

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA DEKLARACJI DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY IMPORTU (VII-DO)

Objaśnienia ogólne:

1. Deklarację dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wyłącznie poprzez system e-Deklaracje. Jest to formularz interaktywny.
2. Formularz można znaleźć na stronie internetowej Portalu Podatkowego: <https://www.podatki.gov.pl/vat/e-deklaracje-vat/formularze-vat/#VII-DO>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Formularz składa podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu lub pośrednik działający na rzecz podatnika, który ma zamiar rozliczać podatek VAT w ramach szczególnej procedury importu IOSS.
4. W przypadku kiedy w danym okresie rozliczeniowym nie była dokonywana dostawa towarów oraz nie są dokonywane korekty wcześniejszych okresów rozliczeniowych, należy złożyć deklarację „zerową” wpisując wartości 0 EUR.

Objaśnienia szczegółowe:

Numer VAT podatnika w procedurze importu

Dotyczy numeru identyfikacyjnego VAT za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby procedury importu zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy. Numer VAT podatnika ma następującą strukturę IM616xxxxxxx.

Numer identyfikacyjny pośrednika

Dotyczy numeru, pod którym pośrednik działa w imieniu i na rzecz podatników korzystających z procedury importu. Numer identyfikacyjny pośrednika ma następującą strukturę IN616xxxxxxx.

Miesiąc, Rok

Należy podać za jaki okres rozliczeniowy składana jest deklaracja wskazując miesiąc i rok. Deklaracje składa się za okresy miesięczne począwszy od miesiąca lipca 2021 r.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

1. Deklaracja powinna być skierowana do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, który pełni rolę państwa członkowskiego identyfikacji w szczególnej procedurze importu IOSS.
2. **Cel złożenia** deklaracji (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) może być:
 - złożenie deklaracji,
 - wersja robocza deklaracji.
3. **Data wypełnienia.** Należy wpisać datę wypełnienia deklaracji przez podatnika lub pośrednika działającego w imieniu i na rzecz podatnika. Data złożenia nie może być wcześniejsza niż 1 dzień kolejnego okresu rozliczeniowego za który jest składana deklaracja i nie może być późniejsza niż 3 lata od upływu terminu złożenia pierwotnej deklaracji.

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

1. NIP podatnika

Należy podać numer identyfikacyjny VAT na potrzeby korzystania z procedury importu z poz. 1 formularza deklaracji.

2. Nazwa podatnika

Należy podać nazwę podatnika, którego dotyczy deklaracja VAT za dany okres rozliczeniowy.

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

C.1. Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu dostaw towarów jeśli składana jest więcej niż jedna deklaracja VAT za ten sam okres rozliczeniowy w różnych państwach członkowskich Unii Europejskiej:

1. Termin rozpoczęcia okresu

Należy wpisać początek okresu rozliczeniowego, którego dotyczy deklaracja. Początek okresu nie może być wcześniej niż 1 lipca 2021 r. Podana data musi zawierać się w okresie, który został wskazany w polu „Miesiąc, Rok”.

2. Termin zakończenia okresu

Należy wpisać koniec okresu rozliczeniowego, którego dotyczy deklaracja. Podana data musi zawierać się w okresie, który został wskazany w polu „Miesiąc, Rok”.

C.2. Dostawy towarów na terytorium Unii Europejskiej:

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy podać kod państwa członkowskiego konsumpcji, na terytorium którego w danym okresie rozliczeniowym była dokonywana dostawa towarów.

2. Rodzaj stawki VAT

Należy podać właściwy rodzaj stawki VAT – podstawowa lub obniżona.

3. Stawka podatku VAT

Należy podać stawkę właściwą dla danego państwa członkowskiego konsumpcji.

4. Podstawa opodatkowania według danej stawki

Należy podać podstawę opodatkowania dla stawki (podstawowa, obniżona) wskazanej w polu „Rodzaj stawki VAT”.

5. Kwota podatku VAT według danej stawki VAT

Należy podać kwotę podatku według stawki (podstawowa, obniżona) dla danego państwa członkowskiego konsumpcji. Wyrażona kwota powinna być podana w walucie EUR.

6. Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty

Pole wypełniane automatycznie. Stanowi sumę kwot podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich w zakresie dostawy towarów w danym okresie rozliczeniowym.

C.3. Korekty kwot podatku VAT wykazanych w deklaracjach za poprzednie okresy wynikające z korekt dostaw towarów (nie później niż w ciągu 3 lat od dnia, w którym należało złożyć deklarację pierwotną).

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy podać kod właściwego państwa członkowskiego konsumpcji, którego dotyczy korekta.

2. Rok, miesiąc

Należy wybrać rok i miesiąc, którego dotyczy korygowany okres rozliczeniowy.

3. Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt

W polu należy wskazać całkowitą kwotę podatku VAT dla danego państwa członkowskiego w wyniku korekt wynikających z poprzednich okresów. Wyrażona kwota powinna być podana w walucie EUR. W przypadku braku korekt w danym okresie rozliczeniowym, należy podać wartość „0”.

Ważne !!!

W tej pozycji należy wskazać jedynie różnicę w kwocie podatku VAT wykazanego dla danego państwa członkowskiego pomiędzy poprzednim a obecnym rozliczeniem.

Przykład

W okresie 08/2021 podatnik/pośrednik wykazał dostawę towarów do Francji na kwotę 800 EUR.

W miesiącu 09/2021 podatnik/pośrednik chce dokonać korekty okresu 08/2021 z uwagi na fakt iż faktyczna kwota dostaw do Francji wyniosła 1000 EUR. W takim wypadku podatnik/pośrednik w sekcji C.3 wskazuje jedynie różnicę, czyli 200 EUR dla Francji.

C.4. Saldo należnego podatku dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji

1. Państwo członkowskiego konsumpcji

Należy podać kod właściwego państwa członkowskiego konsumpcji.

2. Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekty za poprzednie okresy

Pole wypełniane automatycznie. Stanowi sumę wszystkich kwot podatku VAT dla wszystkich wskazanych państw członkowskich konsumpcji w odniesieniu do korekt za wcześniejsze okresy.

Wartość kwoty należnego podatku VAT dla państw członkowskich może być wartością ujemną.

Przykład 1

Podatnik/pośrednik w bieżącym rozliczeniu za 11/2021 wykazał dostawę do Danii na kwotę 800 EUR ale dokonuje również korekty okresu 07/2021 na kwotę – 1300 EUR. W takim przypadku całkowita kwota należnego podatku dla Danii wynosi – 500 EUR.

Kwota – 500 EUR dla Danii nie zostanie uwzględniona w sekcji C.5.

Przykład 2

Podatnik/pośrednik w bieżącym rozliczeniu za 02/2022 wykazał dostawę do Belgii na kwotę 200 EUR ale dokonuje również korekty okresu 12/2021 na kwotę 700 EUR oraz korekty okresu 10/2021 na kwotę 50 EUR. W takim przypadku całkowita kwota należnego podatku dla Belgii wynosi 950 EUR.

Kwota 950 EUR dla Belgii zostanie uwzględniona w sekcji C.5.

Przykład 3

Podatnik/pośrednik w bieżącym rozliczeniu za 08/2022 wykazał dostawę do Czech na kwotę 600 EUR ale dokonuje również korekty okresu 04/2022 na kwotę - 450 EUR. W takim przypadku całkowita kwota należnego podatku dla Czech wynosi 150 EUR.

Kwota 150 EUR dla Czech zostanie uwzględniona w sekcji C.5.

Przykład 4

Podatnik/pośrednik w bieżącym rozliczeniu za 01/2022 wykazał dostawę do Czech na kwotę 600 EUR oraz do Austrii na kwotę 250 EUR. W deklaracji dokonuje również korekty okresu 11/2021 na kwotę - 200 EUR do Niderlandów.

Z uwagi na fakt, iż w bieżącym rozliczeniu podatnik/pośrednik nie wykazał dostaw do Niderlandów, to kwota należnego podatku dla Niderlandów nie będzie pomniejszona o korektę – 200 EUR.

Kwota - 200 EUR dla Niderlandów nie zostanie uwzględniona w sekcji C.5.

C.5. Całkowita kwota należnego podatku VAT

1. Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty

Pole wypełniane automatycznie. Wskazana jest suma wszystkich kwot całkowitych wykazanych w formularzu deklaracji.

Ważne !!!

Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty nie może być mniejsza od „zera” - nie zostaną w niej uwzględnione wartości ujemne wykazane w sekcji C.4.