

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA DEKLARACJI DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY UNIJNEJ (VIU-DO)

Objaśnienia ogólne:

1. Deklarację dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej 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/#VIU-DO>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Formularz składa podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej, który ma zamiar rozliczać podatek VAT w ramach szczególnej procedury unijnej OSS.
4. W przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym dostawy towarów i świadczenia usług objęte procedurą unijną nie miały miejsca oraz nie są dokonywane korekty wcześniejszych okresów rozliczeniowych, należy złożyć deklarację „zerową” wpisując wartość 0 EUR.

Objaśnienia szczegółowe:

Identyfikator podatkowy NIP podatnika

Dotyczy identyfikatora podatkowego (NIP), za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej zgodnie z art. 130b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Kwartał, Rok

Należy podać, za jaki okres rozliczeniowy składana jest deklaracja wskazując kwartał i rok. Deklaracja składana jest za okresy kwartalne począwszy od III kw. 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 unijnej OSS.
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. Data złożenia nie może być wcześniejsza niż 1 dzień okresu rozliczeniowego, następującego po okresie za który jest składana deklaracja.

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

1. Rodzaj podatnika (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):

- Podmiot niebędący osobą fizyczną,
- Osoba fizyczna,

2. Nazwa podmiotu, Imię, Nazwisko

W przypadku zaznaczenia pola „podmiot niebędący osobą fizyczną” należy uzupełnić pole „Nazwa podmiotu”.

W przypadku zaznaczenia pola „Osoba fizyczna” należy uzupełnić pola „Nazwisko” i „Pierwsze imię”.

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

C.1. Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu świadczenia usług i dostawy 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 od 1 lipca 2021 r. Podana data musi zawierać się w okresie, który został wskazany w polu „Kwartał, 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 „Kwartał, Rok”.

C.2. Świadczenie usług z państwa członkowskiego identyfikacji oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poza Unią Europejską oraz dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z państwa członkowskiego identyfikacji:

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy wskazać nazwę państwa członkowskiego konsumpcji, na terytorium którego w danym okresie rozliczeniowym było dokonywane świadczenie usług i dostawa towarów.

2. Rodzaj dostaw

Należy wskazać czy dotyczy świadczenia usług czy dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych.

3. Rodzaj stawki VAT

Należy podać właściwy rodzaj stawki VAT – podstawowa lub obniżona.

4. Stawka podatku VAT

Należy podać stawkę właściwą dla danego państwa członkowskiego konsumpcji.

5. Podstawa opodatkowania według danej stawki VAT

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

6. 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.

7. Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu świadczonych usług

Pole wypełniane automatycznie. Stanowi sumę kwot podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji w zakresie świadczenia usług w danym okresie rozliczeniowym.

8. Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu dostaw towarów.

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

C.3. Świadczenie usług dokonane ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji oraz dostawy towarów wysyłanych i transportowanych z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji.

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy wskazać nazwę właściwego państwa członkowskiego konsumpcji, na terytorium którego w okresie rozliczeniowym były świadczone usługi i dokonywane dostawy towarów.

2. Państwo miejsca prowadzenia działalności

Należy wskazać nazwę państwa, gdzie znajduje się stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji, z terytorium którego było dokonywane świadczenie usług lub dostawa towarów.

3. Numer identyfikacyjny VAT

Należy podać krajowy numer identyfikacyjny dla celów VAT, który został podany w zgłoszeniu rejestracyjnym (pole 20. w sekcji B.4 w VIU-R (3)), w przypadku gdy podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji.

4. Numer Identyfikacji Podatkowej

Należy podać numer identyfikacji podatkowej, który został podany w zgłoszeniu rejestracyjnym (pole 21 w sekcji B.4 w VIU-R (3)), w przypadku braku numeru identyfikacyjnego VAT.

5. Rodzaj dostaw

Należy wskazać czy dotyczy świadczenia usług czy dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych.

6. Rodzaj stawki VAT

Należy podać właściwy rodzaj stawki VAT – podstawowa lub obniżona.

7. Stawka podatku VAT

Należy podać stawkę właściwą dla danego państwa członkowskiego konsumpcji.

8. Podstawa opodatkowania według danej stawki VAT

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

9. 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.

10. Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu świadczonych usług

Pole wypełniane automatycznie. Stanowi sumę kwot podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji w zakresie świadczenia usług w danym okresie rozliczeniowym.

11. Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu dostaw towarów.

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

C.4. Suma całkowita kwot podatku należnego VAT świadczenia usług z państwa członkowskiego identyfikacji, ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się poza państwem członkowskim identyfikacji, ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poza Unią Europejską, dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z państwa członkowskiego identyfikacji i z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji.

1. Całkowita kwota należnego podatku VAT

Pole wypełniane automatycznie. Kwota stanowi podsumowanie wartości wskazanych w sekcji C.2 i C.3.

C.5. Korekty kwot podatku VAT wskazanych w deklaracjach za poprzednie okresy wynikające z korekt dostaw towarów lub świadczonych usług (nie później niż w ciągu 3 lat od dnia, w którym należało złożyć deklarację pierwotną)

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy wskazać nazwę państwa członkowskiego konsumpcji, którego dotyczy korekta.

2. Rok, kwartał

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

3. Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt

W polu należy wykazać całkowitą kwotę podatku VAT dla danego państwa członkowskiego konsumpcji 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 konsumpcji pomiędzy poprzednim a obecnym rozliczeniem.

Przykład 1

W kwartale 3/2021 podatnik wykazał dostawę towarów do Szwecji na kwotę 10 000 EUR.

W kwartale 1/2022 podatnik chce dokonać korekty kwartału 3/2021 z uwagi na fakt, iż faktyczna kwota dostaw do Szwecji wyniosła 9 000 EUR. W takim wypadku podatnik w sekcji C.5 wskazuje jedynie różnicę, czyli – 1 000 EUR dla Szwecji.

Przykład 2

W kwartale 1/2022 podatnik wykazał świadczenie usług do Czech na kwotę 3 000 EUR.

W kwartale 2/2022 podatnik chce dokonać korekty kwartału 1/2022 z uwagi na fakt, iż faktyczna kwota świadczonych usług do Czech wyniosła 3 800 EUR. W takim wypadku podatnik w sekcji C.5 wskazuje jedynie różnicę, czyli 800 EUR dla Czech.

C.6. Saldo należnego podatku dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji

1. Państwo członkowskie konsumpcji

Należy wskazać nazwę właściwego państwa członkowskiego konsumpcji.

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

Pole wypełniane automatycznie. Stanowi sumę kwot podatku VAT z sekcji C.2, C.3, C.4 oraz C.5 dla wskazanych państw członkowskich konsumpcji

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

Przykład 1

Podatnik zidentyfikowany jako interfejs elektroniczny w bieżącym rozliczeniu za kwartał 1/2022 wykazał dostawę towarów do Polski na kwotę 20 000 EUR, dostawę towarów do Francji na kwotę 12 000 EUR. Dokonuje również korekty kwartału 4/2021 w zakresie dostaw towarów do Francji na kwotę -8 000 EUR oraz korekty kwartału 3/2021 w zakresie dostaw towarów do Polski na – 21 000 EUR.

W takim przypadku saldo należnego podatku dla Polski wynosi -1000 EUR, natomiast saldo należnego podatku dla Francji wynosi 4 000 EUR.

Kwota -1 000 EUR dla Polski nie zostanie uwzględniona w sekcji C.7.

Całkowita kwota należnego podatku VAT (do zapłaty) wyniesie 4 000 EUR.

Przykład 2

Podatnik w bieżącym rozliczeniu za kwartał 4/2021 wykazał dostawę towarów do Niemiec na kwotę 50 000 EUR, świadczenie usług do Hiszpanii na kwotę 2 000 EUR. Dokonuje również korekty kwartału 3/2021 w zakresie dostaw towarów do Niemiec na kwotę 8 000 EUR oraz w zakresie świadczenia usług do Portugalii na kwotę – 1 000 EUR.

W takim przypadku saldo należnego podatku dla Niemiec wynosi 58 000 EUR, saldo należnego podatku dla Hiszpanii wynosi 2 000 EUR oraz saldo należnego podatku dla Portugalii wynosi – 1000 EUR.

Kwota -1 000 EUR dla Portugalii nie zostanie uwzględniona w sekcji C.7.

Całkowita kwota należnego podatku VAT (do zapłaty) wyniesie 60 000 EUR.

Przykład 3

Podatnik bieżącym rozliczeniu za kwartał 3/2022 wykazał dostawę towarów do Czech na kwotę 10 000 EUR, dostawę towarów (wysyłanych z terytorium Belgii) do Austrii na kwotę 40 000 EUR. Dokonuje również korekty kwartału 01/2022 w zakresie dostaw do Danii na kwotę 12 000 EUR.

W takim przypadku saldo należnego podatku dla Czech wynosi 10 000 EUR, saldo należnego podatku dla Austrii wynosi 40 000 EUR, natomiast saldo należnego podatku dla Danii wynosi 12 000 EUR.

Całkowita kwota należnego podatku VAT (do zapłaty) wyniesie 62 000 EUR.

Przykład 4

Podatnik w bieżącym rozliczeniu za kwartał 4/2023 wykazał dostawę towarów do Finlandii na kwotę 25 000 EUR, dostawę towarów (z magazynu na terytorium Belgii) do Polski na kwotę 10 000 EUR, świadczenie usług do Niderlandów na kwotę 4 000 EUR. Dokonuje również korekty kwartału 3/2022 w zakresie dostaw towarów do Niemiec na kwotę - 13 500 EUR oraz w zakresie świadczenia usług do Niderlandów na kwotę – 3 000 EUR.

W takim przypadku saldo należnego podatku dla Finlandii wynosi 25 000 EUR, saldo należnego podatku dla Polski wynosi 10 000 EUR, dla Niderlandów wynosi 1 000 EUR oraz saldo należnego podatku dla Niemiec wynosi – 13 500 EUR.

Kwota -13 500 EUR dla Niemiec nie zostanie uwzględniona w sekcji C.7.

Całkowita kwota należnego podatku VAT (do zapłaty) wyniesie 36 000 EUR.

C.7. Całkowita kwota należnego podatku VAT

1. **Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty**

Pole wypełniane automatycznie. Wskazana jest suma wszystkich kwot całkowitych wykazanych w sekcji C.6.

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.6.