

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ZGŁOSZENIA POŚREDNIKA INFORMUJĄCEGO W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY IMPORTU ROZLICZANIA VAT (VII-RP)

Objaśnienia ogólne:

1. Zgłoszenie pośrednika informujące w zakresie szczególnej procedury importu składane jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wyłącznie poprzez system e-Deklaracje. Jest to formularz interaktywny.
2. Formularz można znaleźć na stronie internetowej Portalu Podatkowego: <http://www.podatki.gov.pl/vat/e-deklaracje-vat/formularze-vat/#VII-RP>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Zgłoszenie składa pośrednik, który ma zamiar w ramach szczególnej procedury importu rozliczać podatek VAT na rzecz podatnika/podatników.
4. Informacje jak prawidłowo złożyć zgłoszenie przez system e-Deklaracje dostępne są na stronie <https://www.podatki.gov.pl/vat/e-deklaracje-vat/>.
5. Zgłoszenie powinno zostać podpisane wyłącznie przy użyciu podpisu kwalifikowanego, który jest przeznaczony dla formularzy interaktywnych.

Objaśnienia szczegółowe:

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

1. Zgłoszenie powinno być skierowane do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, który pełni rolę państwa członkowskiego identyfikacji w szczególnej procedurze VAT-IOSS.
2. **Cel złożenia** zgłoszenia (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) może być:
 - rejestracja pośrednika do szczególnej procedury importu,
 - aktualizacja danych pośrednika oraz
 - wyrejestrowanie się pośrednika ze szczególnej procedury importu.
3. **Data wypełnienia.** Należy wpisać datę wypełnienia wniosku przez wnioskodawcę.

B. DANE POŚREDNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Indywidualny numer identyfikacyjny pośrednika

Jeżeli cel złożenia wniosku jest inny niż rejestracja do procedury, to należy podać numer pośrednika w procedurze importu.

2. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- Podatnik będący osobą fizyczną
- Osoba fizyczna

Jeżeli podatnik nie jest osobą fizyczną, to podaje nazwę podatnika.

Jeżeli podatnik jest osobą fizyczną, to podaje Imię i Nazwisko.

3. Inne nazwy handlowe

Należy podać inne nazwy handlowe, jeżeli występują.

4. Państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej

Dla potrzeb procedury importu podatnik lub pośrednik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Indywidualny numer identyfikacyjny pośrednika dla potrzeb procedury importu

Należy podać numer, pod którym dla danego podatnika pośrednik jest zarejestrowany w szczególnej procedurze importu.

B2. DANE KONTAKTOWE

1. Numer telefonu

Należy podać aktualny numer telefonu pośrednika.

2. Adres poczty elektronicznej pośrednika

Należy podać aktualny i poprawny adres poczty elektronicznej (e-mail) pośrednika.

3. Osoba odpowiedzialna za kontakty

Należy podać imię i nazwisko osoby do kontaktu.

B3. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO

1. Nazwa właściciela rachunku

Należy podać dane pośrednika będącego właścicielem rachunku bankowego.

2. Numer BIC

Podanie numeru BIC nie jest obowiązkowe.

3. Numer IBAN

Należy podać numer IBAN. Pole obowiązkowe. Z uwagi na to, że wpłaty w procedurze OSS odbywają się w walucie EUR, rekomendowane jest podanie numeru rachunku w tej walucie. Ponadto, wszelkie zwroty do pośrednika dokonywane są w walucie EUR co przy wyborze takiego rachunku pozwoli uniknąć przewalutowania przekazanych środków na rachunek docelowy.

B.4. STAŁE MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W INNYCH PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH NIŻ PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać państwo stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

2. Numer identyfikacyjny VAT

Należy podać numer identyfikacyjny VAT nadany w państwie wskazanym w pkt 18 zgłoszenia. Numer nie powinien być poprzedzany kodem oznaczającym państwo członkowskie.

3. Numer identyfikacji podatkowej (jeśli brak numeru identyfikacyjnego VAT)

W przypadku braku numeru identyfikacyjnego VAT należy podać numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji (wskazane w pkt 18).

4. Nazwa handlowa

Należy podać nazwę przedsiębiorstwa.

5. Adres pocztowy stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej

Należy podać kraj, miejscowość, kod pocztowy, ulicę, numer domu oraz numer lokalu, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej pośrednika.

B.5. INDYWIDUALNE NUMERY IDENTYFIKACYJNE POŚREDNIKA NADANE PRZEZ INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ZGODNIE ART. 369Q UST.2 DYREKTYWY 2006/112/WE, JEŚLI POPRZEDNIO BYŁ ZAREJESTROWANY W CHARAKTERZE POŚREDNIKA W PROCEDURZE

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać państwo jeżeli uprzednio pośrednik był jako pośrednik zarejestrowany do szczególnej procedury importu.

2. Numer identyfikacyjny pośrednika

Należy podać numer identyfikacyjny pod którym uprzednio pośrednik był jako pośrednik zarejestrowany do szczególnej procedury importu w innych państwach członkowskich.

B.6. ZMIANA PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI (WSKAZANIE NUMERU, POD KTÓRYM POŚREDNIK KORZYSTAŁ Z PROCEDURY PRZED ZMIANĄ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI NA RZECZPOSPOLITĄ POLSKĄ)

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać państwo, w którym pośrednik był zarejestrowany do procedury importu przed zmianą państwa członkowskiego identyfikacji na Rzeczpospolitą Polską.

2. Numer identyfikacyjny VAT procedury importu

Należy podać numer, który został nadany w kraju wskazanym w polu B.6 pkt 30.

C. WYREJESTROWANIE

Przyczyna wyrejestrowania

1. Pośrednik powiadamia, że nie spełnia już warunków koniecznych dla korzystania z procedury importu

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest niespełnienie przez pośrednika warunków do korzystania ze szczególnej procedury importu, należy zaznaczyć to pole.

Takie zmiany należy zgłosić do 10 dnia miesiąca następującego po tym zdarzeniu.

2. Pośrednik powiadamia, iż przestał działać jako pośrednik w procedurze importu

Jeżeli pośrednik zgłasza zaprzestanie działania w roli pośrednika dla podatników, to należy zaznaczyć to pole.

Takie zmiany należy zgłosić do 10 dnia miesiąca następującego po tym zdarzeniu.

3. Pośrednik zmienia państwo członkowskie identyfikacji

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest zmiana państwa członkowskiego identyfikacji przez pośrednika, to należy zaznaczyć to pole.

Takie zmiany należy zgłosić do 10 dnia miesiąca następującego po tym zdarzeniu.

4. Data, od której będzie obowiązywała zmiana

W pozycji Data, od kiedy ma obowiązywać zmiana należy wskazać zawsze 1 dzień kolejnego miesiąca.