

1. Numer VAT podatnika w procedurze nieunijnej	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VIN-DO

## DEKLARACJA DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY NIEUNIJNEJ<sup>1)</sup>

za 

4. Kwartał	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Art. 133 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm. ), zwanej dalej „ustawą”.  
 Składający: Podmioty zagraniczne, o których mowa art. 132 ust. 1 ustawy, w przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.  
 Termin składania: Deklaracje składa się za okresy kwartalne w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale, zgodnie z art. 133 ust. 2 ustawy.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

**DRUGI URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE**

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji     2. wersja robocza deklaracji \*

8. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

\* Wersja robocza deklaracji oznacza jej weryfikację przed złożeniem właściwej deklaracji w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

W przypadku otrzymania informacji o wykrytych błędach, w celu złożenia deklaracji należy poprawić nieprawidłowości wskazane przez urząd skarbowy w otrzymanym komunikacie i złożyć poprawną deklarację zaznaczając pole „Złożenie”.

W przypadku otrzymania informacji o prawidłowo wypełnionej wersji roboczej deklaracji, należy złożyć deklarację zaznaczając pole - „Złożenie”.

Wersja robocza nie stanowi deklaracji i nie zostanie przekazana do państw członkowskich konsumpcji.

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

9. Nazwa podmiotu zagranicznego

### C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

**C.1. TERMIN ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA OKRESU ŚWIADCZENIA USŁUG JEŚLI SKŁADANA JEST WIĘCEJ NIŻ JEDNA DEKLARACJA VAT ZA TEN SAM OKRES ROZLICZENIOWY W RÓŻNYCH PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ**

10. Termin rozpoczęcia okresu

11. Termin zakończenia okresu

**C.2. ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ**

C.2.1.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR
C.2.2.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR

C.2.3.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR
C.2.4.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR
C.2.5.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR
C.2.6.		Państwo członkowskie konsumpcji			
Lp.	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
a	b	c	d	e	f
1					EUR
2					EUR
3					EUR
4					EUR
5					EUR
<b>Całkowita kwota należnego podatku VAT</b>				<sup>12.</sup>	EUR

C.3. KOREKTY KWOT PODATKU VAT WYKAZANYCH W DEKLARACJACH ZA POPRZEDNIE OKRESY WYNIKAJĄCE Z KOREKT ŚWIADCZONYCH USŁUG <sup>2)</sup>				
C.3.1.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt <sup>3)</sup>	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
C.3.2.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt <sup>3)</sup>	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
C.3.3.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt <sup>3)</sup>	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
C.3.4.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt <sup>3)</sup>	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR

C.4. SALDO NALEŻNEGO PODATKU DLA KAŻDEGO PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO KONSUMPCJI			
Lp.	Państwo członkowskie konsumpcji	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekty za poprzednie okresy <sup>4)</sup>	Waluta
a	b	c	d
1			EUR
2			EUR
3			EUR
4			EUR
5			EUR
6			EUR
7			EUR
8			EUR
9			EUR
10			EUR

C.5. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT		
Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty <sup>5)</sup>	13.	EUR

## D. POUCZENIA

- Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.
- W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku VAT należnej Rzeczypospolitej Polskiej lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

<sup>1)</sup>Przez „procedurę nieunijną” rozumie się rozliczenie VAT należnego z tytułu świadczenia usług państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

<sup>2)</sup>Zgodnie z art. 133 ust. 4a ustawy w przypadku stwierdzenia błędów w złożonej deklaracji ich korekta dokonywana jest w deklaracji składanej za bieżący okres rozliczeniowy, nie później jednak niż w ciągu 3 lat, licząc od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji, w której stwierdzono błędy.

<sup>3)</sup>Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt stanowi wyłącznie różnicę w odniesieniu do kwoty wykazanej w pierwotnym rozliczeniu dla danego okresu i państwa członkowskiego konsumpcji. Wartość tej kwoty może być ujemna.

<sup>4)</sup>Całkowita kwota należnego podatku VAT stanowi podsumowanie okresu bieżącego i korekty dla danego państwa członkowskiego konsumpcji. Wartość tej kwoty może być ujemna.

<sup>5)</sup>Nie można uwzględniać kwot ujemnych podanych w sekcji C.4.