

## **INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA DEKLARACJI DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY NIEUNIJNEJ (VIN-DO)**

### **Objaśnienia ogólne:**

1. Deklarację dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury nieunijnej 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/#VIN-DO>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Formularz składa podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej, który ma zamiar rozliczać podatek VAT w ramach szczególnej procedury nieunijnej OSS.
4. W przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym usługi objęte procedurą nieunijną nie były świadczone oraz nie są dokonywane korekty wcześniejszych okresów rozliczeniowych, należy złożyć deklarację „zerową” wpisując wartość 0 EUR.

### **Objaśnienia szczegółowe:**

#### **Numer VAT podatnika w procedurze nieunijnej**

Dotyczy numeru identyfikacyjnego VAT za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej zgodnie z art. 132 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Numer VAT podatnika ma następującą strukturę EU616xxxxxxx.

#### **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 nieunijnej 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. Nazwa podmiotu zagranicznego**

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

## 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:

#### 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 na terytorium Unii Europejskiej:

#### 1. Państwo członkowskie konsumpcji

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

#### 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

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

#### 6. Całkowita kwota należnego podatku VAT

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

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

**1. Państwo członkowskie konsumpcji**

Należy wskazać nazwę właściwego 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 wskazać 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

W kwartale 3/2021 podatnik wykazał świadczenie usług do Francji na kwotę 800 EUR. W kwartale 4/2021 podatnik chce dokonać korekty kwartału 3/2021 z uwagi na fakt, że faktyczna kwota z tytułu świadczenia usług do Francji wyniosła 1000 EUR. W takim wypadku podatnik w sekcji C.3 wykaże jedynie różnicę, czyli 200 EUR dla Francji.

**C.4. 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 i C.3 dla wskazanych państw członkowskich konsumpcji.

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

*Przykład 1*

Podatnik w bieżącym rozliczeniu za kwartał 4/2021 wykazał świadczenie usług do Danii na kwotę 800 EUR ale dokonuje również korekty kwartału 3/2021 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 w kwartale 1/2022 wykazuje świadczenie usług do Belgii na kwotę 200 EUR ale dokonuje również korekty kwartału 4/2021 na kwotę 700 EUR oraz korektę kwartału 3/2021 na kwotę 50 EUR. W takim przypadku całkowita kwota należnego podatku dla Belgii wynosi 950 EUR.

**Kwota 950 EUR zostanie uwzględniona w sekcji C.5.**

### *Przykład 3*

Podatnik w bieżącym rozliczeniu za kwartał 3/2022 wykazał świadczenie usług do Czech na kwotę 600 EUR ale dokonuje również korekty kwartału 2/2022 na kwotę - 450 EUR. W tym przypadku całkowita kwota należnego podatku dla Czech wynosi 150 EUR.

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

### *Przykład 4*

Podatnik w bieżącym rozliczeniu za kwartał 01/2022 wykazał świadczenie usług do Czech na kwotę 600 EUR oraz do Austrii na kwotę 250 EUR. W deklaracji dokonuje również korekty kwartału 04/2021 na kwotę -200 EUR do Niderlandów.

Z uwagi na fakt, iż w bieżącym rozliczeniu podatnik nie wykazał świadczenia usług do Niderlandów, to kwota należnego podatku VAT dla Niderlandów nie będzie pomniejszona o korektę -200 EUR.

Całkowita kwota należnego podatku dla Niderlandów wynosi – 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 w sekcji C.4.

**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.