

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ZGŁOSZENIA INFORMUJĄCEGO W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY UNIJNEJ ROZLICZANIA VAT (VIU-R)

Objaśnienia ogólne:

1. Zgłoszenie informujące w zakresie szczególnej procedury unijnej 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#VIU-R>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Zgłoszenie składa podatnik, który ma zamiar w ramach szczególnej procedury VAT-OSS rozliczać podatek VAT.
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 INFORMACJI

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

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Identyfikator podatkowy (NIP) podatnika

Należy podać numer NIP stosowany dla celów podatkowych. Podatnik składający zgłoszenie rejestracyjne VIU-R do procedury unijnej OSS, na dzień złożenia zgłoszenia powinien być zarejestrowany dla celów podatku VAT (podatnik czynny bądź zwolniony).

2. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- Podatnik niebędący osobą fizyczną
- Osoba fizyczna

3. Nazwa podatnika

Jeśli podatnik nie jest osobą fizyczną, to należy podać tylko nazwę podatnika.

Jeśli podatnik jest osobą fizyczną, to należy podać imię i nazwisko.

4. Nazwa (-y) handlowa (-e), jeśli inna (-e) niż nazwa podatnika.

Należy podać nazwę (-y) handlową (-e) jeśli różni (-a) się od nazwy podatnika.

5. Podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.

Należy zaznaczyć, jeżeli podatnik nie posiada siedziby na terytorium Unii Europejskiej.

6. Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, jeśli siedziba ta znajduje się poza terytorium Unii Europejskiej.

Jeżeli zaznaczono brak siedziby na terytorium Unii Europejskiej, to należy podać państwo siedziby działalności gospodarczej, które znajduje się poza terytorium Unii Europejskiej.

7. Podatnik ułatwia dostawy towarów poprzez użycie interfejsu elektronicznego, zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy.

Należy zaznaczyć to pole, jeżeli zgodnie z podaną podstawą prawną podatnik ułatwia dostawy towarów poprzez użycie interfejsu elektronicznego. Więcej informacji na temat interfejsów elektronicznych można znaleźć w objaśnieniach podatkowych pod linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/vat/abc-vat/procedury/punkt-kompleksowej-obslugi-oss-i-ioss/>.

8. Podatnik należy do grupy VAT.

Należy zaznaczyć to pole, jeżeli podatnik należy do grupy VAT.

B.2. DANE KONTAKTOWE

1. Numer telefonu

Należy podać aktualny numer telefonu do kontaktu.

2. Adres poczty elektronicznej podatnika

Należy podać aktualny i poprawny adres poczty elektronicznej (e-mail) do kontaktu. Wszystkie komunikaty oraz ponaglenia dotyczące procedury unijnej OSS w zakresie rejestracji, deklaracji VAT oraz płatności są wysyłane do podatnika na zgłoszony do kontaktu adres e-mail.

3. Strona(-y) internetowa (-e) podatnika, o ile istnieją

Jeśli podatnik posiada stronę lub strony internetowe, to należy podać ich adres (-y).

4. Osoba odpowiedzialna za kontakty

Należy podać imię i nazwisko osoby do kontaktu.

B.3. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO

1. Nazwa właściciela rachunku

Należy podać właściciela rachunku bankowego.

2. 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 podatnika dokonywane są w walucie EUR co przy wyborze takiego rachunku pozwoli uniknąć przewalutowania przekazanych środków na rachunek docelowy.

3. Numer BIC

Podanie numeru BIC nie jest obowiązkowe.

B.4. STAŁE MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ MIEJSCA, Z KTÓRYCH TOWARY SĄ WYSYŁANE LUB TRANSPORTOWANE W PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ, ZNAJDUJĄCE SIĘ POZA PAŃSTWEM CZŁONKOWSKIM IDENTYFIKACJI

1. Podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim

Jeżeli podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji, to powinien zaznaczyć to pole. Niezaznaczenie tego pola oznacza, że podatnik w danym państwie członkowskim posiada miejsce, z którego towary są wysyłane lub transportowane. W takiej sytuacji, należy podać numery, o których mowa w pkt 2 i 3 o ile zostały nadane.

2. Państwo nadawcy numeru i Numer identyfikacyjny VAT

Podatnik podaje numer identyfikacyjny VAT oraz nazwę państwa, które nadało ten numer. Podanie tych danych umożliwia rozliczenie tego typu transakcji w deklaracji VIU-DO.

3. Numer identyfikacji podatkowej (jeśli brak numeru VAT)

Jeżeli podatnik nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT, to podaje numer identyfikacji podatkowej oraz nazwę państwa, które nadało ten numer. Podanie tych danych umożliwia rozliczenie tego typu transakcji w deklaracji VIU-DO.

4. Nazwa handlowa stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej albo miejsca, z którego towary są wysyłane lub transportowane

Należy podać nazwę handlową, pod którą podatnik zarejestrowany jest dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej albo miejsca, z którego towary są wysyłane lub transportowane.

5. Adres pocztowy stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej albo miejsca, z którego towary są wysyłane lub transportowane

Należy podać kraj, miejscowość, kod pocztowy, ulicę, numer domu oraz numer lokalu stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej albo miejsca, z którego towary są wysyłane lub transportowane. W przypadku nie posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności w danym kraju oraz posiadania kilku adresów, z których towary są wysyłane lub transportowane, należy podać adres pocztowy ze zgłoszenia dla celów VAT w danym kraju.

B.5. NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADAWANE PRZEZ INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE UNII EUROPEJSKIEJ W PRZYPADKU, GDY PODATNIK NIE POSIADAŁ NA TERYTORIUM TYCH PAŃSTW SIEDZIBY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ LUB STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1. Państwo nadawcy numeru

Należy wybrać właściwą nazwę państwa, w którym nadany został numer identyfikacyjny VAT.

2. Numer identyfikacyjny VAT

Należy podać numer identyfikacyjny VAT nadany przez inne państwa członkowskie Unii Europejskiej, w przypadku braku na terytorium tych państw siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Numer powinien być pozbawiony przedrostka określającego kraj nadania. Numery identyfikacyjne VAT nadane w innych krajach powinny być pozbawione znaków szczególnych w tym np. „.” czy „/” (dopuszczalne są tylko duże litery, cyfry oraz + , *).

B.6. INDYWIDUALNE NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADANE PRZEZ INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ZGODNIE Z ART. 362, 369D LUB 369Q DYREKTYWY 2006/112/WE, JEŚLI POPRZEDNIO KORZYSTANO LUB OBECNIE KORZYSTA SIĘ Z JEDNEJ Z PROCEDUR SZCZEGÓLNYCH ROZLICZANIA VAT

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać nazwę państwa, jeżeli uprzednio lub obecnie podatnik zarejestrowany jest do jednej ze szczególnych procedur (unijna, nieunijna, importu).

2. Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej

Należy podać numer VAT w ramach procedury unijnej, jeśli uprzednio podatnik był zarejestrowany do procedury unijnej.

3. Numer identyfikacyjny VAT procedury nieunijnej

Należy podać numer VAT w ramach procedury nieunijnej, jeśli podatnik uprzednio był lub obecnie jest zarejestrowany do procedury nieunijnej.

4. Numer identyfikacyjny VAT procedury importu

Należy podać numer VAT w ramach procedury importu, jeśli podatnik uprzednio był lub obecnie jest zarejestrowany do procedury importu.

B.7 ZMIANA PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI (WSKAZANIE NUMERU VAT, POD KTÓRYM PODATNIK KORZYSTAŁ Z PROCEDURY UNIJNEJ PRZED ZMIANĄ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI NA RZECZPOSPOLITĄ POLSKĄ)

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać nazwę kraju, w którym nadany został numer VAT do szczególnej procedury unijnej, przed zmianą państwa członkowskiego identyfikacji na Rzeczpospolitą Polską.

2. Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej

Należy podać numer VAT, pod którym podatnik był zarejestrowany do szczególnej procedury unijnej przed zmianą państwa członkowskiego identyfikacji na Rzeczpospolitą Polską.

B.8 DATA ROZPOCZĘCIA KORZYSTANIA Z PROCEDURY UNIJNEJ W PRZYPADKU, GDY PODATNIK ROZPOCZĄŁ KORZYSTANIE Z TEJ PROCEDURY W RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB ZMIENIA PAŃSTWO IDENTYFIKACJI NA RZECZPOSPOLITĄ POLSKĄ

1. Data rozpoczęcia korzystania z procedury

Należy podać datę, od kiedy podatnik planuje przystąpić do szczególnej procedury unijnej. W przypadku składania wniosku o aktualizację danych, należy podać prawidłową datę od kiedy podatnik został zarejestrowany do procedury unijnej.

C. WYREJESTROWANIE

Przyczyna wyrejestrowania:

1. Podatnik powiadamia o zaprzestaniu dokonywania dostaw towarów i świadczenia usług

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest zaprzestanie przez podatnika dokonywania dostaw i świadczenia usług objętych szczególną procedurą unijną, należy zaznaczyć to pole.

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

2. Podatnik powiadamia, że nie spełnia już warunków koniecznych dla korzystania z procedury unijnej

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest to, że podatnik nie spełnia warunków do korzystania ze szczególnej procedury unijnej, należy zaznaczyć to pole.

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

3. Podatnik rezygnuje z korzystania z procedury unijnej

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest rezygnacja z rozliczania VAT w szczególnej procedurze unijnej, należy zaznaczyć to pole.

Takie zmiany należy zgłosić co najmniej na 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego poprzedzającego kwartał kalendarzowy, w którym zamierzano zaprzestać stosowania procedury.

4. Podatnik zmienia państwo członkowskie identyfikacji

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

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

5. Data, od której będzie obowiązywać zmiana

W pozycji Data, od której będzie obowiązywać zmiana należy wskazać zawsze 1 dzień kolejnego kwartału.

Wskazanie numeru identyfikacyjnego VAT, pod którym podatnik będzie korzystał z procedury unijnej po zmianie państwa członkowskiego identyfikacji Rzeczypospolitej Polskiej

1. Państwo nadawcy numeru

Należy podać nazwę nowego państwa identyfikacji, w którym będzie rozliczany VAT w ramach szczególnej procedury unijnej.

2. Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej

Należy podać nowy numer VAT dla szczególnej procedury unijnej, nadany przez państwo wskazane w pkt 12 zgłoszenia.

3. Data, od której będzie obowiązywać zmiana

Należy podać datę od kiedy ma obowiązywać zmiana państwa członkowskiego identyfikacji.