

# INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ZGŁOSZENIA INFORMUJĄCEGO W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY NIEUNIJNEJ ROZLICZANIA VAT (VIN-R)

## Objaśnienia ogólne:

1. Zgłoszenie informujące w zakresie szczególnej procedury nieunijnej 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#VIN-R>, w zakładce Formularze elektroniczne VAT.
3. Zgłoszenie składa podatnik, który ma zamiar w ramach szczególnej procedury nieunijnej 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-Śródmieście, 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 nieunijnej,
  - aktualizacja danych podatnika oraz
  - wyrejestrowanie się podatnika ze szczególnej procedury nieunijnej.
3. **Data wypełnienia.** Należy wpisać datę wypełnienia wniosku przez wnioskodawcę.

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

##### 1. Numer identyfikacyjny VAT (podatnika) w procedurze nieunijnej

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

##### 2. Nazwa podmiotu zagranicznego

Należy podać nazwę przedsiębiorstwa.

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

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

#### **4. Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej**

Należy wybrać państwo, w którym znajduje się siedziba działalności gospodarczej.

#### **5. Numer identyfikacji podatkowej nadany w państwie siedziby działalności gospodarczej**

Należy podać numer identyfikacji podatkowej nadany w państwie wskazanym w pkt 9 zgłoszenia.

### **B.2. ADRES SIEDZIBY**

#### **1. Adres siedziby**

Należy podać kraj siedziby znajdującej się poza terytorium Unii Europejskiej, miejscowość, kod pocztowy, ulicę, numer domu oraz numer lokalu, miejsca siedziby podatnika.

### **B.3. 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.

#### **3. Strona (-y) internetowa (-e) podatnika**

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.4 SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO**

#### **1. Nazwa właściciela rachunku**

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

#### 4. Numer OBAN

Należy wypełnić pole, jeśli numer IBAN nie został podany.

#### B.5. INDYWIDUALNE NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADANE PRZEZ 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 podatnik uprzednio był lub obecnie jest zarejestrowany do procedury unijnej.

##### 3. Numer identyfikacyjny VAT procedury nieunijnej

Należy podać numer VAT w ramach procedury nieunijnej, jeśli uprzednio podatnik był 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.6. DATA ROZPOCZĘCIA KORZYSTANIA Z PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT W RZECZPOPOLITEJ POLSKIEJ

##### 1. Data rozpoczęcia korzystania z procedury

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

#### C. WYREJESTROWANIE

Przyczyna wyrejestrowania:

##### 1. Podatnik powiadamia o zaprzestaniu świadczenia usług objętych procedurą nieunijną

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest zaprzestanie przez podatnika świadczenia usług objętych szczególną procedurą nieunijną, 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 nieunijnej

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest niespełnianie, przez podatnika warunków do korzystania ze szczególnej procedury nieunijnej, należy zaznaczyć to pole.

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

### **3. Podatnik rezygnuje z korzystania z procedury nieunijnej**

Jeżeli powodem wyrejestrowania jest rezygnacja z rozliczania VAT w szczególnej procedurze nieunijnej, 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. Data, od której będzie obowiązywać zmiana**

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