

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VIU-DO

DEKLARACJA DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY UNIJNEJ ¹⁾

za

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

Podstawa prawna: Art. 130c 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: Podatnicy, o których mowa w art. 130b 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. 130c 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 deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. wersja robocza deklaracji *

8. Data wypełnienia deklaracji (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. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podmiot niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

10. Nazwa pełna / Nazwisko i pierwsze imię

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

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

11. Termin rozpoczęcia okresu

12. Termin zakończenia okresu

C.2. ŚWIADCZENIE USŁUG Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI ORAZ STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ POZA UNIĄ EUROPEJSKĄ ORAZ DOSTAWY TOWARÓW WYSYŁANYCH LUB TRANSPORTOWANYCH Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI ²⁾

C.2.1.

Państwo członkowskie konsumpcji

Lp.	Rodzaj dostaw	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	g
1						EUR
2						EUR
3						EUR
4						EUR
5						EUR

C.2.2.

Państwo członkowskie konsumpcji

Lp.	Rodzaj dostaw	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	g
1						EUR
2						EUR
3						EUR
4						EUR
5						EUR

C.2.3.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Rodzaj dostaw	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	g	
1						EUR	
2						EUR	
3						EUR	
4						EUR	
5						EUR	
C.2.4.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Rodzaj dostaw	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	g	
1						EUR	
2						EUR	
3						EUR	
4						EUR	
5						EUR	
C.2.5.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Rodzaj dostaw	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	g	
1						EUR	
2						EUR	
3						EUR	
4						EUR	
5						EUR	
C.2.6.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Rodzaj dostaw	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	g	
1						EUR	
2						EUR	
3						EUR	
4						EUR	
5						EUR	
Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu świadczonych usług					13.	EUR	
Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu dostaw towarów					14.	EUR	

C.3. ŚWIADCZENIE USŁUG DOKONANE ZE STAŁYCH MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ZNAJDUJĄCYCH SIĘ W PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH INNYCH NIŻ PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ORAZ DOSTAWY TOWARÓW WYSŁANYCH LUB TRANSPORTOWANYCH Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO INNEGO NIŻ PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ³⁾

C.3.1.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Państwo miejsca prowadzenia działalności	Nr identyfikacyjny VAT Nr Identyfikacji Podatkowej	Rodzaj dostaw	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	g	h
1							EUR
2							EUR
3							EUR
4							EUR
5							EUR
6							EUR
7							EUR
C.3.2.		Państwo członkowskie konsumpcji					
Lp.	Państwo miejsca prowadzenia działalności	Nr identyfikacyjny VAT Nr Identyfikacji Podatkowej	Rodzaj dostaw	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	g	h
1							EUR
2							EUR
3							EUR
4							EUR
5							EUR
6							EUR
7							EUR

C.3.3.		Państwo członkowskie konsumpcji						
Lp.	Państwo miejsca prowadzenia działalności	Nr identyfikacyjny VAT		Rodzaj dostaw	Rodzaj stawki VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
		Nr Identyfikacji Podatkowej			Stawka podatku VAT			
a	b	c		d	e	f	g	h
1								EUR
2								EUR
3								EUR
4								EUR
5								EUR
6								EUR
7								EUR
C.3.4.		Państwo członkowskie konsumpcji						
Lp.	Państwo miejsca prowadzenia działalności	Nr identyfikacyjny VAT		Rodzaj dostaw	Rodzaj stawki VAT	Podstawa opodatkowania wg danej stawki VAT	Kwota podatku wg danej stawki VAT	Waluta
		Nr Identyfikacji Podatkowej			Stawka podatku VAT			
a	b	c		d	e	f	g	h
1								EUR
2								EUR
3								EUR
4								EUR
5								EUR
6								EUR
7								EUR
Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu świadczonych usług						15.		EUR
Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu dostaw towarów						16.		EUR
<p>C.4. SUMA CAŁKOWITA KWOT PODATKU NALEŻNEGO VAT ŚWIADCZENIA USŁUG Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI, ZE STAŁYCH MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ZNAJDUJĄCYCH SIĘ POZA PAŃSTWEM CZŁONKOWSKIM IDENTYFIKACJI, ZE STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ POZA UNIĄ EUROPEJSKĄ, DOSTAWY TOWARÓW WYSYŁANYCH LUB TRANSPORTOWANYCH Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI I Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO INNEGO NIŻ PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI.</p>								
Całkowita kwota należnego podatku VAT						17.		EUR

C.5. KOREKTY KWOT PODATKU VAT WYKAZANYCH W DEKLARACJACH ZA POPRZEDNIE OKRESY WYNIKAJĄCE Z KOREKT DOSTAW TOWARÓW LUB ŚWIADCZONYCH USŁUG ⁴⁾

C.5.1.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt ⁵⁾	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
7				EUR
8				EUR
9				EUR
10				EUR
C.5.2.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt ⁵⁾	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
7				EUR
8				EUR
9				EUR
10				EUR
C.5.3.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt ⁵⁾	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
7				EUR
8				EUR
9				EUR
10				EUR
C.5.4.		Państwo członkowskie konsumpcji		
Lp.	Rok	Kwartał	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt ⁵⁾	Waluta
a	b	c	d	e
1				EUR
2				EUR
3				EUR
4				EUR
5				EUR
6				EUR
7				EUR
8				EUR
9				EUR
10				EUR

C.6. SALDO NALEŻNEGO PODATKU DLA KAŻDEGO PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO KONSUMPCJI

Lp.	Państwo członkowskie konsumpcji	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekty za poprzednie okresy ⁶⁾	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
11			EUR
12			EUR
13			EUR
14			EUR
15			EUR
16			EUR
17			EUR
18			EUR
19			EUR
20			EUR
21			EUR
22			EUR
23			EUR
24			EUR
25			EUR
26			EUR
27			EUR
28			EUR

C.7. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VATCałkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty ⁷⁾ 18.

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 przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

1) Przez „procedurę unijną” rozumie się rozliczenie VAT należnego z tytułu czynności określonych w art. 130a pkt 2 lit.a-c państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

2) W sekcji C.2 uwzględnia się dostawy towarów dokonane przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy w państwie członkowskim identyfikacji.

3) W sekcji C.3 uwzględnia się dostawy towarów dokonane przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie identyfikacji. W przypadku dostawy towarów dokonanej przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy, który nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT ani numeru identyfikacji podatkowej, pól nie wypełnia się.

4) Zgodnie z art. 130c ust. 5a 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.

5) 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.

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

7) Nie można uwzględniać kwot ujemnych podanych w sekcji C.6.