

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

VIU-DO

DEKLARACJA DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE PROCEDURY UNIJNEJ ¹⁾

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

za

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: Deklarację 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 (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, 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 WYSŁANYCH LUB TRANSPORTOWANYCH Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI ²⁾

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⁾

Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu świadczonych usług

15.

EUR

Całkowita kwota należnego podatku VAT z tytułu dostaw towarów

16.

EUR

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 WYSŁANYCH LUB TRANSPORTOWANYCH Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI I Z PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO INNEGO NIŻ PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI.

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.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
			EUR

C.7. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT

Całkowita 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.