

1. Kod państwa członkowskiego identyfikacji	2. Numer identyfikacyjny VAT podatnika w procedurze unijnej	3. Nr dokumentu	4. Status
---	---	-----------------	-----------

VCU-DK

KOREKTA DEKLARACJI DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT POZA PROCEDURĄ UNIJNĄ PRZEZ PODATNIKÓW DLA KTÓRYCH PAŃSTWEM CZŁONKOWSKIM KONSUMPCJI JEST RZECZPOSPOLITA POLSKA

za

5. Kwartał	6. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Art. 130ca ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 130a pkt 2 ustawy, dla których państwem członkowskim konsumpcji, o którym mowa w art. 130a pkt 2a ustawy jest Rzeczpospolita Polska, w przypadku upływu terminu, o którym mowa w art. 61 ust. 2 oraz w przypadkach, o których mowa w art. 61a ust. 1 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. L Nr 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem wykonawczym 282/2011”¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

7. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja

ŁÓDZKI URZĄD SKARBOWY W ŁODZI

8. Cel złożenia deklaracji:

 1. korekta deklaracji

9. Powód złożenia korekty deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1. upływ 3 lat od dnia, w którym należało złożyć deklarację | <input type="checkbox"/> 2. zaprzestanie stosowania procedury unijnej |
| <input type="checkbox"/> 3. wykluczenie z procedury unijnej | <input type="checkbox"/> 4. zmiana państwa członkowskiego identyfikacji |

10. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

*dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

**dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

11. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną | <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |
|--|--|

12. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię**

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA²⁾

13. Kraj	14. Województwo	15. Powiat		
16. Gmina	17. Ulica		18. Nr domu	19. Nr lokalu
20. Miejscowość			21. Kod pocztowy	

B.3. DANE KONTAKTOWE

22. Numer telefonu podmiotu zagranicznego lub pełnomocnika	23. Adres poczty elektronicznej podmiotu zagranicznego lub pełnomocnika
--	---

C. ROZLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

C.1. KOREKTA KWOTY PODATKU VAT

	Państwo członkowskie konsumpcji	Kwota podatku VAT wynikająca z korekty ³⁾	Waluta
	a	b	c
24.	POLSKA	25.	26. EUR

C.2. KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPŁATY

Kwota należnego podatku VAT do wpłaty		Waluta
a		b
27.		28. EUR

C.3. INFORMACJE O RACHUNKU DO WPŁATY PODATKU

29. Nazwa banku Narodowy Bank Polski	30. Nazwa właściciela rachunku Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi
31. Numer IBAN PL54 1010 0071 2223 1071 3600 0000	32. Numer BIC / SWIFT NBPLPLPW

C.4. INFORMACJE NIEZBĘDNE DO ROZLICZENIA NADPŁATY PODATKU

33. Nazwa banku	34. Nazwa właściciela rachunku
35. Numer IBAN / OBAN ⁴⁾	36. Numer BIC / SWIFT

C.5. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPŁATY Z DEKLARACJI PIERWOTNEJ⁵⁾

37. Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty	38. EUR
---	------------

D. DANE OSOBY SKŁADAJĄCEJ DEKLARACJĘ

39. Imię i nazwisko	
40. Numer telefonu	41. Adres poczty elektronicznej

Objaśnienia

- Zgodnie z art. 61 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego 282/2011 korekty, o których mowa w ust. 1, składa się drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji w ciągu trzech lat od dnia, w którym należało złożyć pierwotną deklarację.
Zgodnie z art. 61a ust. 1 rozporządzenia wykonawczego 282/2011 podatnik lub pośrednik działający na jego rzecz składa końcową deklarację VAT oraz wszelkie poprzednie deklaracje składane po terminie, a także dokonuje odpowiadających im płatności, państwu członkowskiemu, które było państwem członkowskim identyfikacji w chwili zaprzestania, wykluczenia lub zmiany, w przypadkach gdy zaprzestaje on stosowania jednej z procedur szczególnych, zostaje wykluczony z jednej z procedur szczególnych, zmienia państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 57f. Wszelkie korekty końcowej deklaracji i poprzednich deklaracji, które powstały po złożeniu końcowej deklaracji, muszą zostać uregulowane bezpośrednio wobec organów podatkowych właściwego państwa członkowskiego konsumpcji.
- Poz. 14, 15 i 16 nie wypełnia się w przypadku, gdy podatnik posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Kwota podatku VAT wynikająca z korekty stanowi wyłącznie różnicę w odniesieniu do kwoty poprzednio wykazanej w rozliczeniu dla danego okresu. Wartość tej kwoty może być ujemna.
- W przypadku gdy bank beneficjenta oprócz numeru rachunku bankowego posługuje się/wymaga również numeru rozliczeniowego (np. w USA określanego jako ABA - American Bankers Association, a w Kanadzie jako CC - Clearing Code), należy podać go w polu z numerem bankowym beneficjenta, na początku, oddzielając go od numeru rachunku myślnikiem.
- Kwota oznacza całkowitą kwotę należnego podatku VAT dla Polski jako kraju konsumpcji, do wpłaty wynikającą z deklaracji pierwotnej.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.