

1. Kod państwa członkowskiego identyfikacji _____	2. Numer VAT podatnika w procedurze importu IM _____	
3. Numer identyfikacyjny pośrednika IN _____	4. Nr dokumentu	5. Status

VCI-DK

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

za

6. Miesiąc _____	7. Rok _____
---------------------	-----------------

Podstawa prawna: Art. 138ga 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.).
Składający:

- Podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika - pośrednik, w przypadku gdy państwem członkowskim konsumpcji 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.), zwanego dalej „rozporządzeniem wykonawczym 282/2011”¹⁾.
- Pośrednik w odniesieniu do podatników reprezentowanych przez tego pośrednika, dla których państwem członkowskim konsumpcji jest Rzeczpospolita Polska, w przypadku o którym mowa w art. 61a ust. 2 akapit drugi rozporządzenia wykonawczego 282/2011²⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

8. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja ŁÓDZKI URZĄD SKARBOWY W ŁODZI	
9. Cel złożenia deklaracji: <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji	
10. 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 importu
<input type="checkbox"/> 3. wykluczenie z procedury importu podatnika	<input type="checkbox"/> 4. zmiana państwa członkowskiego identyfikacji przez podatnika
<input type="checkbox"/> 5. wykreślenie pośrednika z rejestru	<input type="checkbox"/> 6. zmiana państwa członkowskiego identyfikacji przez pośrednika
11. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok) _____	

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

*dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

**dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

12. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną	<input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
13. Nazwa pełna* / Nazwisko, pierwsze imię**	

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA³⁾

14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość		22. Kod pocztowy	

B.3. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA

23. Numer telefonu podatnika	24. Adres poczty elektronicznej podatnika
------------------------------	---

B.4. DANE KONTAKTOWE POŚREDNIKA

25. Numer telefonu pośrednika	26. Adres poczty elektronicznej pośrednika
-------------------------------	--

C. ROZLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**C.1. KOREKTA KWOTY PODATKU VAT**

Państwo członkowskie konsumpcji	Kwota podatku VAT wynikająca z korekty ⁴⁾	Waluta
a	b	c
27. POLSKA	28.	29. EUR

C.2. KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPLĄTY

Kwota należnego podatku VAT do wpłaty	Waluta
a	b
30.	31. EUR

C.3. INFORMACJE O RACHUNKU DO WPLĄTY PODATKU

32. Nazwa banku Narodowy Bank Polski	33. Nazwa właściciela rachunku Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi
34. Numer IBAN PL54 1010 0071 2223 1071 3600 0000	35. Numer BIC / SWIFT NBPLPLPW

C.4. INFORMACJE NIEZBĘDNE DO ROZLICZENIA NADPŁĄTY PODATKU

36. Nazwa banku	37. Nazwa właściciela rachunku
38. Numer IBAN / OBAN ⁵⁾	39. Numer BIC / SWIFT

C.5. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPLĄTY Z DEKLARACJI PIERWOTNEJ⁶⁾

40. Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty	41. EUR
---	---------

D. DANE OSOBY SKŁADAJĄCEJ DEKLARACJĘ

42. Imię i nazwisko	
43. Numer telefonu	44. 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.
- Zgodnie z art. 61a ust. 2 rozporządzenia wykonawczego 282/2011 pośrednik, w odniesieniu do wszystkich podatników, na rzecz których działa, składa końcowe deklaracje VAT oraz wszelkie poprzednie deklaracje składane po terminie, a także dokonuje odpowiadających im płatności, państwu członkowskiemu, które było państwem członkowskim identyfikacji w chwili skreślenia lub zmiany, w przypadkach gdy zostaje on skreślony z rejestru identyfikacyjnego, zmienia państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 57f ust. 2.
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. 15, 16 i 17 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 dla państwa członkowskiego konsumpcji, którym jest Rzeczpospolita Polska. Wartość tej kwoty może być ujemna.
- W przypadku gdy bank beneficjenta oprócz numeru rachunku bankowego posługuje się/wymaga również numeru rozliczeniowego (np. w USA określane 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.