

1. Kod państwa członkowskiego identyfikacji	2. Numer identyfikacyjny VAT podmiotu zagranicznego w procedurze nieuniijnej	3. Nr dokumentu	4. Status
	EU		

VCN-DK

KOREKTA DEKLARACJI DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT POZA PROCEDURĄ NIEUNIJNĄ PRZEZ PODMIOTY ZAGRANICZNE DLA KTÓRYCH PAŃSTWEM CZŁONKOWSKIM KONSUMPCJI JEST RZECZPOSPOLITA POLSKA

za

5. Kwartał	6. Rok

Podstawa prawna:	Art. 133a 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:	Podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 131 pkt 2 ustawy, dla których państwem członkowskim konsumpcji, o którym mowa w art. 131 pkt 3a 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:	<input type="checkbox"/> 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 nieuniijnej <input type="checkbox"/> 3. wykluczenie z procedury nieuniijnej <input type="checkbox"/> 4. zmiana państwa członkowskiego identyfikacji		
10. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)			

B. DANE PODMIOTU ZAGRANICZNEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PODMIOTU ZAGRANICZNEGO

11. Nazwa podmiotu zagranicznego

B.2. ADRES SIEDZIBY

12. Kraj	13. Ulica	14. Nr domu	15. Nr lokalu
16. Miejscowość		17. Kod pocztowy	

B.3. DANE KONTAKTOWE

18. Numer telefonu podmiotu zagranicznego lub pełnomocnika	19. 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 ²⁾	Waluta
a	b	c
20. POLSKA	21.	22. EUR

C.2. KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPŁATY

Kwota należnego podatku VAT do wpłaty	Waluta
a	b
23.	24. EUR

C.3. INFORMACJE O RACHUNKU DO WPŁATY PODATKU

25. Nazwa banku Narodowy Bank Polski	26. Nazwa właściciela rachunku Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi
27. Numer IBAN PL54 1010 0071 2223 1071 3600 0000	28. Numer BIC / SWIFT NBPLPLPW

C.4. INFORMACJE NIEZBĘDNE DO ROZLICZENIA NADPŁATY PODATKU

29. Nazwa banku	30. Nazwa właściciela rachunku
31. Numer IBAN / OBAN ³⁾	32. Numer BIC / SWIFT

C.5. CAŁKOWITA KWOTA NALEŻNEGO PODATKU VAT DO WPŁATY Z DEKLARACJI PIERWOTNEJ⁴⁾

33. Całkowita kwota należnego podatku VAT do wpłaty	34. EUR
---	------------

D. DANE OSOBY SKŁADAJĄCEJ DEKLARACJĘ

35. Imię i nazwisko	
36. Numer telefonu	37. 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.
- 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 określany 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.