

PORADNIK
GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

**KOREKTA
JPK i VAT
2017**

- Kiedy i jak korygować JPK_VAT
- Jak rozliczać faktury korygujące w deklaracjach VAT
- W jaki sposób przeprowadzić korektę transakcji objętych odwrotnym obciążeniem
- Jak w samorządzie korygować VAT po centralizacji



ISBN 978-83-65789-66-2



Partner merytoryczny



Buchalter WIN

Oprogramowanie na miarę Twoich potrzeb

Główne funkcje programu:

- księga przychodów i rozchodów, ewidencja ryczałtu
- ewidencja zakupów i sprzedaży VAT + fakturowanie
- deklaracje podatkowe VAT-7, K, D, VAT-UE, VAT-27
- rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy PIT i PIT-L
- zeznania roczne PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, z załącznikami
- magazyn - kartoteki towarów i usług, przesunięcia towarów
- obsługa kas i drukarek fiskalnych
- eksport deklaracji, księgi, rejestrów VAT itd. w formacie XML
- wysłanie plików XML do systemów e-Deklaracje i JPK

zawiera także wiele kartotek i ewidencji m.in.:

- dowody wewnętrzne
- kontrahenci - nazwy, adresy, konta bankowe, rabaty
- płace - listy płac, formularze, deklaracje PIT-4R, 11, 40
- umowy zlecenia i o dzieło, deklaracja PIT-8AR
- ZUS - deklaracje, raporty, przelewy, współpraca z Płatnikiem
- przejazdy i rachunki za samochód
- środki trwałe, wyposażenie, przelewy
- urzędy skarbowe - nazwy, adresy, konta bankowe



GRAF·SOFT®

02-001 WARSZAWA Al.Jerozolimskie 91

tel./fax (22) 622 33 79, 622 52 02

grafsoft@grafsoft.com.pl

www.grafsoft.com.pl

Gwarantujemy aktualizację po zmianach przepisów, ciągły rozwój programu, serwis producenta, pomoc autoryzowanych dealerów w całym kraju.

KOREKTA JPK i VAT 2017

- Kiedy i jak korygować JPK_VAT
- Jak rozliczać faktury korygujące w deklaracjach VAT
- W jaki sposób przeprowadzić korektę transakcji objętych odwrotnym obciążeniem
- Jak w samorządzie korygować VAT po centralizacji



DUŻA NOWELIZACJA VAT

NAJPRAKTYCZNIJSZY
KOMENTARZ

Wersja **SUPERPREMIUM**
z **WIDEOAKADEMIĄ VAT**
i **e-poradnią**

Informacje i zamówienia:

tel. 22 761 30 30, 801 626 666

e-mail: bok@infor.pl; www.sklep.infor.pl



Grupa **INFOR PL**

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

KOREKTA JPK i VAT 2017

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Joanna Dmowska

Redaktor graficzno-techniczny
Edyta Wojtecka

Korekta
Barbara Redzyńska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
www.pgp.infor.pl

Biuro Reklamy

Kamilla Alchimowicz
e-mail: kamilla.alchimowicz@infor.pl
tel. 22 530 40 75

Biuro Obsługi Klienta

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, 801 626 666
faks: 22 761 30 31
e-mail: bok@infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: KF Partner

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

I. Faktury korygujące	5
1. Rozliczenie rabatów u sprzedawcy i nabywcy	5
1.1. Rabaty udzielane w momencie sprzedaży	5
1.2. Rabaty udzielane po sprzedaży	8
1.3. Skonto	9
1.4. Rabaty towarowe	14
1.5. Prerabat	16
1.6. Premie pieniężne	21
1.7. Rabaty pośrednie	23
1.8. Rozliczenie faktur korygujących dokumentujących przyznane rabaty u wystawcy ..	25
1.9. Rozliczenie zakupów przez kupującego, gdy otrzymał rabat	32
1.10. Konsekwencje udzielenia rabatów przez sprzedawcę	33
2. Zwroty towarów	34
2.1. Zbiorcza faktura korygująca dokumentująca zwrot kilku towarów	37
2.2. Faktura korygująca wystawiona przed fizycznym zwrotem towarów	37
2.3. Faktura korygująca, gdy tę samą sprzedaż dokumentują dwie faktury	37
2.4. Zwrot przeterminowanych towarów	39
2.5. Anulowanie faktur zwróconych wraz z towarem	40
2.6. Dokumentowanie poniesionych kosztów zwrotu towaru	41
2.7. Zwrot towarów przed wystawieniem faktury	41
2.8. Zwrot towarów w transakcjach zagranicznych	42
2.9. Zwrot towarów udokumentowanych fakturą VAT RR	47
2.10. Zwrot towarów opodatkowanych od marży	49
2.11. Zwrot towaru udokumentowany fakturą uproszczoną	50
2.12. Zwrot towarów z pominięciem pośrednika	50
2.13. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad	51
3. Faktury korygujące wystawione z powodu popełnionego błędu lub nowych okoliczności	52
4. Faktury korygujące niezmiennające rozliczenia	56
4.1. Data dostawy towarów	56
4.2. Zmiana danych nabywcy	57
5. Korekta u nabywcy, który otrzymał błędną fakturę	58
5.1. Odliczenie VAT i korekta w przypadku zawyżenia podatku naliczonego	58
5.2. Odliczenie i korekta w przypadku zaniżenia podatku naliczonego	61
5.3. Błędy, które nie powodują u nabywcy utraty prawa do odliczenia VAT, i sposoby ich korekty	62
6. Rozliczenie tzw. pustych faktur przez sprzedawcę	63
6.1. Sposób korekty „pustej” faktury	65
6.2. Zasady rozliczania VAT wykazanego w „pustej” fakturze	66
7. Fikcyjne zafakturowanie transakcji a prawo do odliczenia VAT	68
7.1. Faktura wystawiona przez podmiot nieistniejący	68
7.2. Faktury, które stwierdzają czynności fikcyjne	68
II. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	70
1. Rabaty przy sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej	70
2. Rozliczenie zwrotów towarów, reklamacji przy sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	71
2.1. Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji	71

2.2. Korekta VAT, gdy klient nie ma paragonu	74
2.3. Zwrot towaru, którego sprzedaż została udokumentowana fakturą VAT i zaewidencjonowana na kasie	75
2.4. Zwrot towarów sprzedawanych przez Internet	76
2.5. Korekta sprzedaży obniżająca stawkę VAT	77
III. Korekta deklaracji VAT	78
1. Korekta deklaracji VAT-7/VAT-7K na niekorzyść podatnika	78
1.1. Zatrzymanie biegu odsetek od zaległości podatkowej	78
1.2. Obniżenie odsetek	79
1.3. Wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej	82
1.4. Redukcja 30% dodatkowego zobowiązania podatkowego	84
1.5. Wyłączenie możliwości złożenia korekty	85
1.6. Sposób dokonania korekty	90
2. Korekta deklaracji na korzyść podatnika	92
2.1. Uwagi ogólne	92
2.2. Złożenie korekty deklaracji bez wniosku o stwierdzenie nadpłaty	93
2.3. Złożenie korekty deklaracji wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty	94
3. Korekty deklaracji VAT, które nie wymagają korygowania faktur	95
3.1. Korekta wynikająca ze spóźnionego odliczenia podatku naliczonego	95
3.2. Korekta transakcji zadeklarowanej w niewłaściwym okresie rozliczeniowym	96
IV. Korekta VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (JST)	99
1. Korekta deklaracji	99
2. Korekta danych JST w fakturach zakupowych	102
V. Korekta JPK_VAT	102
VI. Szczególne rodzaje korekt	105
1. Korekta sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	105
1.1. Korekta zaliczek wpłaconych w 2016 r.	105
1.2. Błędnie naliczony VAT	107
1.3. Zmiana ceny sprzedawanego towaru lub wykonanej usługi	109
1.4. Zmiana podmiotu zobowiązanego do rozliczenia VAT	110
1.5. Korekta informacji podsumowującej VAT-27	113
2. Korekta VAT od niezaptaconych faktur	113
2.1. Korekta u sprzedawcy	113
2.2. Korekta u kupującego	116
3. Korekta VAT od samochodów	119
3.1. Korekta VAT, gdy samochód nie będzie wykorzystywany wyłącznie do działalności	119
3.2. Sprzedaż samochodu	120
3.3. Sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu	122
4. Korekta transakcji zagranicznych opodatkowanych stawką 0%	123
4.1. Rozliczenie WDT w deklaracji	123
4.2. Rozliczenie eksportu w deklaracji	125

Korekty rozliczeń VAT

Deklaracja dla podatku od towarów i usług powinna uwzględniać wszystkie czynności wykonane przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z faktycznym przebiegiem transakcji. Podatnik, który składa miesięczne lub kwartalne deklaracje VAT, w przypadku stwierdzenia jakiegokolwiek pomyłki lub błędu w rozliczeniu, powinien niezwłocznie złożyć deklarację korygującą. Jednak korekta rozliczenia podatku nie zawsze wynika z błędu. Korekty mogą być również spowodowane zwrotem towarów, przyznaniem rabatu potransakcyjnego czy zmianą ceny. Te okoliczności nie wymagają korekty deklaracji i są rozliczane na bieżąco. Niezależnie od tego, czy mamy do czynienia z błędem, czy z nowym zdarzeniem po dokonaniu transakcji, każde z nich musi znaleźć swoje odzwierciedlenie we właściwym okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja VAT lub jej korekta.

I. Faktury korygujące

Faktury korygujące, których podstawą wystawienia nie był błąd sprzedawcy, rozliczamy na bieżąco. Gdy są to faktury „in minus”, aby je rozliczyć, zasadniczo konieczne jest uzyskanie potwierdzenia ich odbioru.

1. Rozliczenie rabatów u sprzedawcy i nabywcy

Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze, mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika (art. 29a ustawy o VAT). Jednocześnie ustawodawca w wyraźny sposób zapisał, jakiego rodzaju kwoty powinny zwiększyć, a jakiego zmniejszyć podstawę opodatkowania.

Jednym z najważniejszych narzędzi wpływających na podstawę opodatkowania (poprzez jej obniżenie) są rabaty. Mogą być przyznawane zarówno przed wykonaniem transakcji, jak i po niej. Sposób ich rozliczania i dokumentowania w VAT uzależniony jest od tego, kiedy zostały przyznane. Podkreślić jednak należy, że jest to jedyne kryterium czasowe: przed sprzedażą czy po niej. Prawodawca nie wprowadza żadnego limitu czasowego, w którym rabaty mogą być udzielane (np. rok od sprzedaży). Istotnym wskaźnikiem czasowym, obok momentu samej operacji (przed- czy posprzedajny rabat), jest dla niektórych upływ terminu przedawnienia, ale i tutaj brakuje stosownej regulacji wobec bieżącego rozliczenia rabatu posprzedajowego.

1.1. Rabaty udzielane w momencie sprzedaży

Ustalając cenę świadczenia i udzielając rabatu przedsprzedajowego, strony mogą stosować różne mechanizmy jej kreowania:

- I sposób – już na etapie negocjacji i ustaleń cenowych wynagrodzenie należne wykonawcy usługi czy dostawcy towaru jest zdefiniowane w akceptowalnej dla obu stron kwocie, bez rozbicia na cenę pierwotną i udzielone zmniejszenie.

PRZYKŁAD

Spółka Alfa, prowadząca hurtownię owoców, sprzedała swojemu stałemu klientowi spółce Omega po 3 zł/kg 150 kg pomarańczy, których cena netto przed rabatem wynosi 3,5 zł. Spółka Omega otrzymała rabat w wysokości 75 zł. W związku z tym spółka Alfa wystawiła fakturę. Ewidencja księgowa odbywa się według rzeczywistej ceny zakupu, tj. 3 zł/kg.

Wzór faktury dokumentującej wartość sprzedaży po udzieleniu rabatu

Sprzedawca:

Alfa Sp. z o.o.

99-999 Warszawa, ul. Zimowa 1

NIP: XXX-XX-XX-XXX

Nabywca:

Omega SA

99-999 Warszawa, ul. Jesienna 1

NIP: XXX-XX-XX-XXX

Faktura nr 12/2017

Data wystawienia: 10 lutego 2017 r.

Lp.	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Miara i ilość towarów/ /zakres wykonanych usług	Cena jednostkowa bez VAT	Wartość sprzedaży bez VAT	Podatek VAT		Wartość brutto
					stawka VAT	kwota VAT	
1.	Pomarańcze	150 kg	3,00 zł	450 zł	8%	36 zł	
Podsumowanie:				450 zł	x	36 zł	486 zł
Do zapłaty: 486 zł na rachunek bankowy 26 1963 8888 0000 1111 2345 7745							
Uwagi: Udzielono rabatu w wysokości 75 zł.							

- Il sposób – sprzedawca decyduje się na wyraźne wykazanie ceny pierwotnej i udzielonego od niej rabatu; taki sposób postępowania może mieć swoje uzasadnienie w polityce cenowej (zwłaszcza tam, gdzie sprzedawca posługuje się cennikami), szerzej rozumianej strategii marketingowej, ale również w regulacjach podatkowych (np. ze względu na podatek dochodowy i wyeliminowanie poprzez ekonomiczne uzasadnienie rabatu, doszacowania przychodu przy sprzedaży rzeczy lub prawa za cenę niższą niż rynkowa).

PRZYKŁAD

Spółka Alfa, prowadząca hurtownię owoców, sprzedała swojemu stałemu klientowi spółce Omega 150 kg pomarańczy, których cena netto wynosi 3,5 zł. Spółka Omega otrzymała rabat w wysokości 10% wartości sprzedaży netto.

Ewidencja księgowa odbywa się według rzeczywistej ceny zakupu, tj. 472 zł netto za 150 kg.

Wzór faktury dokumentującej wartość sprzedaży przed i po udzieleniu rabatu

Sprzedawca:

Alfa Sp. z o.o.

99-999 Warszawa, ul. Zimowa 1

NIP: XXX-XX-XX-XXX

Nabywca:

Omega SA

99-999 Warszawa, ul. Jesienna 1

NIP: XXX-XX-XX-XXX

Faktura nr 12/2017

Data wystawienia: 10 lutego 2017 r.

Lp.	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Miara i ilość towarów/ /zakres wykonanych usług	Cena jednostkowa bez VAT	Wartość sprzedaży bez VAT	Wartość sprzedaży bez VAT po udzieleniu rabatu	Podatek VAT		Wartość brutto
						stawka VAT	kwota VAT	
1.	Pomarańcze	150 kg	3,50 zł	525 zł	472 zł	8%	37,76 zł	
Podsumowanie:					472 zł	x	37,76 zł	509,76 zł
Do zapłaty: 509,76 zł na rachunek bankowy 26 1963 8888 0000 1111 2345 7745								
Uwagi: Udzielono rabatu w wysokości 53 zł.								