

Korygowanie podatku VAT po zmianach przepisów 2021-2026

Szanowni Państwo,

mamy przyjemność zaprosić Państwa na szkolenie, które dotyczy rozliczenia zdarzeń powodujących dokonania korekty podatku od towarów i usług. Dodatkowo, korekty podatku VAT powodują, iż należy je właściwie wykazać w ewidencji VAT składanej w pliku JPK_V7, co odbywa się w bieżącym okresie rozliczeniowym lub poprzez korektę już złożonych plików.

Program szkolenia kompleksowo ujmuje korygowanie podatku VAT, obejmując swym zakresem zdarzenia wymagające od podatnika wystawienia faktury korygującej, a także sytuacje, w których dokonywana jest korekta podatku VAT bez wystawiania faktury korygującej (autokorekta). W szczególności przypadku korekt „na złe długi”, zmiany przeznaczenia środków trwałych, struktura odliczenia itp.

Dodatkowo w latach 2021-2026 zaszły zmiany w przepisach, które zmieniły zasady korygowania podatku VAT, w szczególności, w zakresie:

- korekt podatku naliczonego związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną,
- krajowych korekt in minus oraz in plus,
- krajowych korekt in minus w przypadku korekty faktur wystawionych w KSeF w okresie dobrowolnego KSeF (do końca stycznia 2026 r.),
- krajowych korekt in minus w przypadku korekty faktur wystawionych w KSeF w okresie obowiązkowego KSeF (od lutego 2026 r.),
- krajowych korekt in minus w przypadku korekty faktur wystawionych poza KSeF w okresie obowiązkowego KSeF (od lutego 2026 r.),
- korekt in minus oraz in plus dotyczących odwrotnych obciążeń (np. WNT, import usług),
- korekt odwrotnych obciążeń po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- korekt „na złe długi”,
- odliczenia podatku naliczonego po upływie okresu, w którym podatnikowi przysługiwała realizacja prawa do odliczenia,
- korygowania WDT w przypadku wykazania stawki krajowej w związku z nieotrzymaniem dokumentów wywozowych (VAT Slim 3 od 2023 r.),

- zastosowania kursu walutowego w przypadku korygowania transakcji w walutach obcych (VAT Slim 3 od 2023 r.).

Szkolenie ma na celu przekazanie Państwu wiedzy jak ująć w rozliczeniu podatku VAT, w szczególności z tego powodu, że często powstaje wątpliwość czy korekta taka powinna być dokonana na bieżąco, czy też wstecz, poprzez korygowanie wcześniejszych rozliczeń.

Wyjaśnimy Państwu również zagadnienia związane z ujęciem w rozliczeniu w podatku VAT dokumentów korygujących wystawionych przez kontrahentów krajowych i zagranicznych. Podobnie jak w przypadku korekt sprzedaży, również w przypadku korekt zakupu istotne jest czy korekta taka będzie dokonywana na bieżąco, czy też wstecz. Poruszymy również problematykę związaną z korygowaniem zakupu, która musi być dokonana pomimo braku dokumentu korygującego wystawionego przez kontrahenta.

Dodatkowo, w podatku VAT występują korekty związane z wieloletnim systemem rozliczania podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia środków trwałych, inwestycji w obcym środku trwałym, a także w przypadku nabytych czy wytworzonych towarów handlowych. Jesteśmy przekonani, iż w trakcie szkolenia również w tym zakresie rozwiemy Państwa wątpliwości.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Korygowanie podatku VAT – podstawowe pojęcia:

- pierwotne przyczyny korekty VAT,
- następne przyczyny korekty VAT,
- zmiana przeznaczenia towarów lub usług powodująca konieczność korekty VAT.

II. Zasady oraz przyczyny korygowania rozliczeń VAT in plus:

- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in plus podstawy opodatkowania oraz podatku należnego VAT?
- czy data wystawienia faktury korygującej ma znaczenia dla korekty in plus podstawy opodatkowania oraz podatku należnego?
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in plus podatku naliczonego?
- zasady korekty in plus sprzedaży fiskalizowanej,
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in plus zakupu od rolnika ryczałtowego (czy konieczna jest korekta faktury RR)?
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in plus odwrotnych obciążeń?
- korekta in plus w przypadku importu towarów w procedurze „zwykłej”,
- korekta in plus w przypadku importu towarów w procedurze uproszczonej,
- ujęcie korekty in plus w JPK_V7,
- ujęcie korekty in plus w VAT-UE.

III. Zasady oraz przyczyny korygowania rozliczeń VAT in minus:

- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in minus podstawy opodatkowania oraz podatku należnego VAT?
- specyfika korekt in minus podatku należnego VAT – kiedy jest potrzebna „dokumentacja uzgodnieniowa”,
- brak „dokumentacji uzgodnieniowej” a moment wykazanie korekty in minus do końca stycznia 2026 r. – faktury korygujące wystawione poza KSeF,
- brak „dokumentacji uzgodnieniowej” a moment wykazanie korekty in minus do końca stycznia 2026 r. – faktury korygujące wystawione w KSeF,
- koniec „dokumentacji uzgodnieniowej” - nowe zasady wykazywania korekty in minus podatku należnego VAT w okresie od lutego 2026 r.: termin korekty in minus podatku należnego VAT w przypadku faktur korygujących wystawionych w KSeF, termin korekty in minus podatku należnego VAT w przypadku faktur korygujących wystawionych poza KSeF (np. przez niektórych podatników w okresie od lutego do końca marca 2026 r. lub w trybie „offline”, czy w trybie awaryjnym),
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in minus podstawy opodatkowania w przypadku transakcji podstawy opodatkowania bez podatku należnego VAT (np. WDT, eksport towarów, eksport usług)?
- WDT wykazane z krajową stawką VAT - korekta podatku należnego in minus w związku z opóźnionym otrzymaniem dokumentów potwierdzających dostawę wewnątrzwspólnotową,
- eksport towarów wykazany z krajową stawką VAT - korekta podatku należnego in minus w związku z opóźnionym otrzymaniem dokumentów wywozowych poza UE,
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in minus podatku naliczonego VAT? Kiedy korekta bieżąca, a kiedy wsteczna?
- korekta in minus podatku naliczonego w przypadku faktury korygującej otrzymanej w KSeF w okresie do końca stycznia 2026 r.,
- nowe zasady wykazywania korekty in minus podatku należnego VAT w okresie od lutego 2026 r.: termin korekty in minus podatku należnego VAT w przypadku faktur korygujących wystawionych i otrzymanych w KSeF, termin korekty in minus podatku należnego VAT w przypadku faktur korygujących wystawionych i otrzymanych poza KSeF (np. przez niektórych podatników w okresie od lutego do końca marca 2026 r. lub w trybie „offline”, czy w trybie awaryjnym),
- zasady korekty in minus sprzedaży fiskalizowanej – korzystne dla polskich podatników orzeczenie TSUE dotyczące korekty sprzedaży zafiskalizowanej z zawyżoną stawką VAT,
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in minus zakupu od rolnika ryczałtowego (czy konieczna jest korekta faktury RR)?
- w którym okresie rozliczeniowym wykazać korektę in minus odwrotnych obciążeń?
- korekta in minus w przypadku importu towarów w procedurze „zwykłej”,
- korekta in minus w przypadku importu towarów w procedurze uproszczonej,

- ujęcie korekty in minus w JPK_V7,
- o ujęcie korekty in minus w VAT-UE.
- o anulacja „pustej” faktury z polskim podatkiem VAT a krekta podatku należnego in minus,
- o krekta „do zera” „pustej” faktury z polskim podatkiem VAT a krekta podatku należnego in minus.

IV. Kurs waluty a korekty in plus oraz korekty in minus:

- o Kurs waluty właściwy dla potrzeb podatku VAT,
- o Korekta in minus w przypadku zastosowania błędnego kursu waluty w przypadku sprzedaży z polskim podatkiem VAT,
- o Korekta in minus w przypadku zastosowania błędnego kursu waluty w przypadku sprzedaży bez podatku VAT (np. WDT, eksport towarów, eksport usług),
- o Korekta in plus w przypadku zastosowania błędnego kursu waluty w przypadku sprzedaży z polskim podatkiem VAT,
- o Korekta in plus w przypadku zastosowania błędnego kursu waluty w przypadku sprzedaży bez podatku VAT (np. WDT, eksport towarów, eksport usług),
- o Podatek VAT naliczony – błędny kurs waluty a korekta podatku naliczonego in minus,
- o Podatek VAT naliczony – błędny kurs waluty a korekta podatku naliczonego in plus,
- o Transakcje wykazane z prawidłowym kursem – jaku kurs waluty w przypadku korekty in plus?
- o Transakcje wykazane z prawidłowym kursem – jaku kurs waluty w przypadku korekty in minus?

V. Specyfika korekt in plus oraz korekt in minus w ramach sprzedaży rozliczanych w OSS.

VI. Dokumenty, na podstawie których wykazywana jest krekta w JPK_V7:

- o korekty wykazywane na podstawie dowodów WEW,
- o korekty wykazywane na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktury korygujące, faktury, dowód RO).

VII. Inne korekty podatku VAT nie związane z korektą podatku należnego VAT i naliczonego VAT:

- o błędy w fakturze - konsekwencje u nabywcy i wystawcy, (np. błędna data sprzedaży, błędna nazwa towaru lub usługi, błędne dane kontrahenta itp.),
- o błędy w JPK_V7 – błędne dane dokumentów, kontrahentów i innych danych w JPK nie wpływające na wysokość podstawy opodatkowania i podatku VAT.

VIII. Korekta z tytułu „ulgi na złe długi” po orzeczeniu TSUE oraz zmianach przepisów od 2021 roku:

- o krekta podatku należnego po stronie sprzedawcy po zmianach przepisów,
- o krekta podatku naliczonego po stronie nabywcy po zmianach przepisów.
- o odliczenie z duplikaty faktury a krekta na złe długi,
- o odliczenie z nieodliczonej wcześniej faktury (np. faktura odnaleziona w firmie, faktura zaakceptowana po sporze z kontrahentem) poprzez korektę przeszłego rozliczenia a krekta na złe długi,

IX. Korekty samochodowe:

- zmiana przeznaczenia w trakcie użytkowania pojazdu a korekta podatku naliczonego in plus oraz in minus,
- sprzedaż pojazdu a korekta podatku naliczonego in plus,
- okres korekty dla pojazdów o wartości do 15 000 zł,
- okres korekty dla pojazdów o wartości powyżej 15 000 zł.

X. Zbycie, likwidacja, zmiana przeznaczenia towarów przed upływem okresu korekty:

- likwidacja, nieodpłatne przekazanie właścicielowi lub odsprzedaż inwestycji w obcym środku trwałym a korekta VAT,
- likwidacja środka trwałego (np. zniszczenie, utrata, kradzież itp.) a korekta VAT,
- sprzedaż środka trwałego a korekta podatku VAT,
- zaniechane inwestycje a korekta podatku VAT,
- zmiana przeznaczenia środka trwałego a korekta VAT - jednorazowa czy wieloletnia?
- straty i ubytki w towarach handlowych i materiałach a korekta podatku VAT,
- zmiana przeznaczenia towarów handlowych a korekta VAT.

XI. Współczynnik odliczenia w przypadku działalności opodatkowanej i zwolnionej:

- korekty wieloletnie – system korekt rocznych,
- sposób liczenia współczynnika odliczenia,
- kwalifikowanie wydatków w przypadku struktury odliczenia,
- współczynnik odliczenia a podatnicy działający w Grupie VAT od lipca 2022 roku,
- możliwość dobrowolnego opodatkowania usług finansowych od 2022 roku, a wpływ na współczynnik odliczenia.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.