

Podatnik, który ponownie wybrał zwolnienie od podatku od towarów i usług – zgodnie z art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług - dokonuje korekty VAT naliczonego od posiadanych środków trwałych o wartości powyżej 15.000 zł, będących w okresie korekty (tj. nie upłynęło 5 lub 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania). Korekty tej dokonuje przez kolejne pozostałe lata tego okresu(...)

 16.04.2024

Podatnik, który ponownie wybrał zwolnienie od podatku od towarów i usług – zgodnie z art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług - dokonuje korekty VAT naliczonego od posiadanych środków trwałych o wartości powyżej 15.000 zł, będących w okresie korekty (tj. nie upłynęło 5 lub 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania). Korekty tej dokonuje przez kolejne pozostałe lata tego okresu, w deklaracjach za styczeń każdego roku następującego po roku, w którym nastąpiła zmiana statusu. Czy w związku z korektą podatku naliczonego podatnik ma w takiej sytuacji obowiązek złożyć JPK_VAT, za okres w którym dokonuje korekty?

Tak. Podatnicy zwolnieni podmiotowo od podatku od towarów i usług, którzy co do zasady nie mają obowiązku składania deklaracji podatkowych, muszą złożyć deklaracje, jeżeli są obowiązani do dokonania korekty podatku odliczonego. Deklaracja jest składana za okres rozliczeniowy, w którym dokonywana jest korekta. W konsekwencji podatnik ma również obowiązek złożenia informacji JPK_VAT za okres, w którym dokonuje tej korekty.

Powyższa zasada dotyczy również wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 15.000 zł.