

Od 1 stycznia 2018 r. mam obowiązek przesyłania JPK_VAT. Ze względu na sprzedaż mieszaną stosuje roczny wskaźnik do odliczania podatku VAT naliczonego...

 16.04.2024

Od 1 stycznia 2018 r. mam obowiązek przesyłania JPK_VAT. Ze względu na sprzedaż mieszaną stosuje roczny wskaźnik do odliczania podatku VAT naliczonego. W związku ze stosowaniem wskaźnika rocznego w styczniu następnego roku należy dokonać korekty za rok poprzedni. W jaki sposób do JPK_VAT mam przenieść kwotę korekty, jeżeli w roku 2017 rejestry nie były prowadzone w sposób elektroniczny tylko ręcznie?

Korektę roczną VAT od wszystkich wydatków, których dotyczy korekta, należy wykazywać w JPK_VAT zbiorczo, w jednym wierszu, wypełniając odpowiednio pola K_47 i K_48. Roczna korekta jest wykazywana jednorazowo, w JPK_VAT za styczeń następnego roku. Kwota korekty jest wyliczana na podstawie zapisów w rejestrach za poprzedni rok. Korekta roczna VAT nie powoduje zmian w prowadzonych rejestrach za poprzedni rok, lecz wpływa na rozliczenie za bieżący okres w którym jest dokonywana.