

PODATEK VAT NALICZONY W JST W 2025 ROKU ZASADY ODLICZANIA ORAZ KOREKTA ROCZNA I WIELOLETNIA WEDŁUG WSPÓŁCZYNNIKA I PREWSPÓŁCZYNNIKA

I. ZASADY ZMNIEJSZANIA PODATKU NALEŻNEGO O PODATEK NALICZONY W 2025 r.

1. Zasady ogólne dotyczące odliczania podatku naliczonego,
 - 1) Związek zakupów ze sprzedażą: opodatkowaną, zwolnioną, niepodlegającą VAT,
 - 2) Podstawa odliczenia - faktura, korekta, duplikat, dokument WEW.
2. Terminy odliczania VAT naliczonego,
3. Przykłady odliczania VAT: zakupy kosztowe, media, środki trwałe,
4. Odliczanie VAT z tytułu zakupów związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną,
5. Odliczanie VAT według współczynnika i prewspółczynnika,
6. Zasady dotyczące proporcjonalnego odliczania VAT i zaokrąglania proporcji (98-100%),
7. Przykłady obliczania współczynnika i prewspółczynnika - w JST, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych – wyliczenie wstępne oraz roczne.

II. KOREKTY PODATKU NALICZONEGO ZA 2024 r.

1. Korekty podatku naliczonego - bieżące, roczne, wieloletnie,
2. Korekta według współczynnika i prewspółczynnika proporcji,
3. Korekta VAT naliczonego od zakupów pozostałych oraz środków trwałych,
4. Możliwość rezygnacji z rocznej korekty podatku naliczonego,
5. Zmiana przeznaczenia środka trwałego w okresie objętym korektą,
6. Odliczanie VAT przez korektę deklaracji,
7. Konsekwencje błędnie dokonywanych odliczeń oraz sporządzonej korekty VAT.

III. UJMOWANIE FAKTUR ZAKUPU ORAZ KOREKT W JPK_V7M

1. Zakres ewidencjonowania faktur zakupu, dokumentów WEW,
2. Obligatoryjne dane i oznaczenia objęte ewidencjonowaniem dotyczące faktur zakupu,
3. Ujmowanie faktur wystawionych do sprzedaży paragonowej,
4. Sposób ujmowania faktur korygujących podatek naliczony,
5. Ujęcie korekty za 2024 r. w JPK_V7M za styczeń 2025 r..

IV. BIEŻĄCE ORZECZNICTWO ORAZ INTERPRETACJE W ZAKRESIE ODLICZANIA I KOREKT PODATKU NALICZONEGO VAT