ANETA SZWĘCH

# JAK KORYGOWAĆ TRANSAKCJE KRAJOWE OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM



ISBN 978-83-7440-538-6

INFOR

## Jak korygować transakcje krajowe objęte odwrotnym obciążeniem

1. Jaką treść powinna zawierać faktura korygująca dostawę towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT . . . . . 3
2. Kiedy sprzedawca musi posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę . . . . . 5
3. Jakie terminy obowiązują przy rozliczeniach korekty transakcji objętej odwrotnym obciążeniem . . . . . 7
   3.1. W jakim momencie dostawca koryguje sprzedaż . . . . . 7
   3.2. W jakim terminie nabywca koryguje podatek należny i naliczony . . . . . 8
      3.2.1. Faktura korygująca „in minus” . . . . . 9
      3.2.2. Faktura korygująca „in plus” . . . . . 10
   3.3. W jaki sposób strony korygują rozliczenie, gdy sprzedawca błędnie wystawił fakturę z wykazanym VAT . . . . . 11
      3.3.1. Korekta u sprzedawcy . . . . . 12
      3.3.2. Korekta u nabywcy . . . . . 12
4. Kiedy korygować transakcje związane z dostawą sprzętu elektronicznego . . 14
   4.1. Czy należy skorygować rozliczenie VAT od transakcji, jeśli jej łączna wartość zmniejszy się poniżej limitu 20 000 zł . . . . . 14
   4.2. Czy podwyższenie wartości dostaw powyżej limitu 20 000 zł powoduje zmianę podmiotu zobowiązanego do rozliczenia VAT . . . . . 15
5. Kiedy należy skorygować zaliczkę, jeśli nastąpi zmiana podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy towarów . . . . . 17
6. Czy nabywca towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT musi korygować podatek naliczony w ramach ulgi na złe długi . . . . . 19