

ANETA SZWĘCH

BŁĘDNA STAWKA VAT

– SKUTKI U SPRZEDAWCY I NABYWCY



1. Skutki zastosowania błędnej stawki VAT u sprzedawcy i nabywcy

1. Zawyżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy . . .	4
1.1. Poprawienie błędnej stawki VAT na fakturze	6
1.1.1. Faktura korygująca	6
1.1.2. Rozliczenie faktur korygujących	8
2. Zaniżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy	10
3. Zaewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej z błędną stawką .	11
3.1. Ewidencja korekt	12
3.2. Zapłata zawyżonego VAT z paragonu	15
4. Zawyżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy	16
5. Zaniżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy	18