

Korekty VAT CIT, PIT

praktyczne wskazówki
eksperta



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

**Korekty
VAT
CIT, PIT**

Kierownik Grupy Wydawniczej:

Ewa Marmurska-Karpińska

Wydawca: **Katarzyna Bednarska**

Redaktor: **Katarzyna Brzozowska**

Korekta: **Zespół**

Projekt graficzny publikacji: **Piotr Fedorczyk**

Skład i łamanie: **IGAWA**

Drukarnia: **MDruk**

ISBN 978-83-269-6008-6

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

tel.: 22 518 29 29, faks: 22 617 60 10

Centrum Obsługi Klienta

tel: 22 518 29 29

e-mail: cok@wip.pl

KRS: 0000098264 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy

Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy

Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Publikacja „Korekty VAT, CIT, PIT” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk i sprzedaż materiałów, bez zgody wydawcy, są zabronione. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Korekty VAT, CIT, PIT” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Korekty VAT, CIT, PIT” porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek i informacji itp. do konkretnych przykładów.

Spis treści

Do 27 lutego należy dokonać korekty VAT za rok 2016. Pamiętaj przy tym o zastosowaniu nowych zasad.....	5
Roczna korekta VAT	5
Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów	7
Na jakim koncie ująć VAT z korekty	7
Szczególne zasady określania prewspółczynnika	11
Sprawdź, jakie zasady stosować przy korekcie deklaracji	13
Podatnik ma prawo poprawić swoje zeznanie	13
Pisemne uzasadnienie przyczyn korekty dopuszczalne, ale nie konieczne	14
Korekta deklaracji nie zawsze możliwa	15
Nagrodą za dobrowolne poprawienie deklaracji niższe odsetki za zwłokę	18
Karne odsetki tylko przy niektórych korektach	19
Skuteczne usunięcie błędów w deklaracji pozwoli uniknąć kary	20
Niektóre uchybienia fiskusa poprawi z urzędu	21
Zapis korekty w księgach rachunkowych	21
UWAGA! Powrót sankcji w VAT	26
Korekta kosztów w związku z płatnością gotówkową.....	28
Koszty należy skorygować w miesiącu wpływu dotacji	30
Regulacje z ustawy o CIT	30
Korekta kosztów	31
Odpis jednorazowy	31
Dotacja do środka trwałego	32
Korzystne interpretacje fiskusa	32
Niekorzystne interpretacje	33
Sprzedaż majątku sfinansowanego dotacją	35
Otrzymała dotacja w księgach rachunkowych	36