

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 Jak dokonać korekty rocznej odliczonego VAT – po zmianach

Zobacz więcej inforlex.pl 

Początek roku dla części podatników VAT oznacza konieczność dokonania rocznej korekty VAT. Roczna korekta VAT za 2023 r. ma charakter o tyle szczególny, że jest to pierwsza korekta roczna dokonywana po wprowadzeniu 1 lipca 2023 r. zmian w przepisach o jej dokonywaniu.

Dwa rodzaje korekt rocznych

Obowiązek dokonania korekty rocznej wynika z przepisów art. 90c oraz art. 91 ustawy o VAT. Na podstawie przepisów art. 90c tej ustawy dokonywana jest korekta podatku naliczonego, obliczanego przy zastosowaniu tzw. przewspółczynnika (nazywanego również często preproporcją i przewskaźnikiem), o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT. Z kolei na podstawie przepisów art. 91 ustawy o VAT dokonywana jest korekta podatku odliczonego w oparciu o proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2 i nast. tej ustawy.

Obowiązek dokonania wskazanych korekt rocznych istnieje niezależnie od siebie, przy czym część podatników obowiązana jest do dokonywania obu rodzajów korekt. Podatnicy tacy w pierwszej kolejności powinni dokonać korekty podatku naliczonego z zastosowaniem przewspółczynnika, a w kolejnym kroku korekty podatku odliczonego w oparciu o proporcję. Łączna kwota korekty dotycząca danego towaru lub usługi jest efektem zastosowania obu tych korekt.

Wyłączenie obowiązku dokonania korekty ze względu na różnicę nieprzekraczającą dwóch punktów procentowych

Z dniem 1 lipca 2023 r. wprowadzona została możliwość rezygnacji przez podatników z dokonywania korekty rocznej podatku odliczonego z zastosowaniem proporcji (ale nie przewspółczynnika; przepisy, o których mowa, nie są odpowiednio stosowane przy dokonywaniu korekty rocznej podatku odliczonego z zastosowaniem przewspółczynnika), jeżeli różnica między proporcją stosowaną w trakcie zakończonego roku i proporcją ostateczną obliczoną dla tego roku nie przekracza dwóch punktów procentowych. Przy czym w przypadkach, gdy proporcja ostateczna jest niższa od stosowanej w trakcie roku proporcji wstępnej, rezygnacja z dokonywania korekty rocznej jest możliwa, jeżeli kwota korekty nie przekraczałaby 10 000 zł (zob. dodany art. 91 ust. 1a i 1b ustawy o VAT). Z możliwości tej podatnicy mogą skorzystać po raz pierwszy przy dokonywaniu korekty rocznej za 2023 r. (zob. art. 21 ustawy nowelizującej z 26 maja 2023 r.).