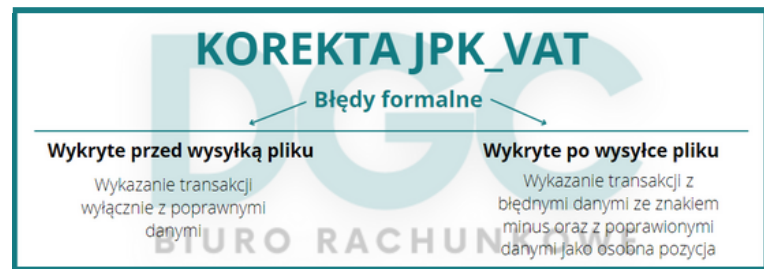




KOREKTA JPK_VAT

CZYLI KOREKTY DEKLARACYJNE

- ▶ Jeżeli w części ewidencyjnej lub deklaracyjnej pliku JPK_V7 pojawi się błąd, można go skorygować.
- ▶ Szybkie wykrycie błędu w pliku JPK_V7 chroni podatników przed ewentualnymi sankcjami jakie mogą zostać na nich nałożone przez urząd.



	Zmniejszająca podstawę opodatkowania VAT	Zwiększająca podstawę opodatkowania VAT
Faktura korygująca sprzedaż	księgowana na bieżąco – brak korekty JPK	księgowana zwykle w dacie pierwotnej faktury – wymaga korekty JPK
Faktura korygująca wydatek	księgowana na bieżąco – brak korekty JPK	księgowana zwykle na bieżąco – brak korekty JPK

- ▶ W sytuacji, gdy korekta JPK ma wpływ na wysokość podstawy opodatkowania lub podatku należnego, należy dokonać korekty w okresie, za który zgodnie z przepisami powinna nastąpić korekta wpisów. Wpis powinien posiadać numer faktury korygującej. Jeżeli korekta błędnego zapisu w nowym JPK dotyczy wysokości podatku naliczonego, to analogicznie do przypadku korekty dotyczącej podatku VAT należnego również należy wykazać ją w ewidencji z numerem faktury korygującej.

Czy wystawienie faktury korygującej powoduje konieczność korekty JPK?

- ▶ Od daty księgowania korekty zależy konieczność wystawienia JPK. Dlatego podatnicy mogą dokonywać korekty składanych JPK.
- ▶ Aby uniknąć sankcji, należy sporządzić korektę JPK. Na wysyłkę korekty JPK podatnik ma 14 dni od dnia wykrycia błędu lub nastąpienia zmiany wpływającej na ewidencję. 3f ustawy o VAT ma on 14 dni od dnia otrzymania wezwania na przesłanie do naczelnika urzędu skarbowego korekty błędów, które zostały wymienione w wezwaniu.