

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Jak przeprowadzić korektę roczną odliczonego VAT

Podatnicy, którzy prowadzą sprzedaż mieszaną i odliczają VAT na zasadzie proporcji, są zobowiązani do dokonania rocznej korekty VAT naliczonego w pierwszej deklaracji składanej za dany rok. Informujemy, jakie obowiązki z tego tytułu ciążą na podatniku i jak krok po kroku dokonać prawidłowych obliczeń.



Zobacz więcej

www.wideoakademia.infor.pl

Podatnicy, którzy wykonują zarówno czynności opodatkowane, jak i zwolnione z VAT, ponoszone wydatki muszą przypisywać do poszczególnych czynności. Tylko od wydatków związanych z czynnościami opodatkowanymi mogą odliczać VAT. Natomiast VAT od wydatków związanych z czynnościami zwolnionymi z VAT nie podlega odliczeniu (art. 90 ustawy o VAT).

Jeśli nie ma możliwości przypisania wydatku (lub jego części) do czynności opodatkowanych lub zwolnionych z VAT, podatnik może odliczyć od niego VAT tylko w takiej części, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom opodatkowanym. W takiej sytuacji, aby ustalić kwotę VAT podlegającą odliczeniu, należy zastosować tzw. wskaźnik proporcji, który ustala się na podstawie obrotu z roku ubiegłego (tzw. wskaźnik wstępny). Zazwyczaj wskaźnik ten znajduje zastosowanie przy odliczaniu VAT od zakupu środków trwałych lub wyposażenia (pod warunkiem że służą one zarówno czynnościom opodatkowanym, jak i zwolnionym z VAT), a także przy odliczaniu VAT od zakupu „mediów”, czy materiałów biurowych.

Metoda „proporcji” znajduje zastosowanie przede wszystkim w sytuacji, gdy podatnik w ramach działalności gospodarczej dokonuje sprzedaży o charakterze mieszanym – czyli sprzedaży opodatkowanej VAT oraz sprzedaży zwolnionej z tego podatku. W każdym przypadku jest to jednak działalność gospodarcza podlegająca VAT.

Tabela. Zasady odliczania VAT w działalności „mieszanej”

Rodzaj wydatków	Czy VAT podlega odliczeniu
Wydatki związane z czynnościami zwolnionymi z VAT	VAT nie podlega odliczeniu
Wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z VAT	VAT podlega odliczeniu z zastosowaniem tzw. wskaźnika proporcji

Należy pamiętać, że odliczanie VAT za pomocą wskaźnika proporcji jest dokonywane na podstawie wskaźnika z roku ubiegłego (wskaźnik wstępny), w związku z czym ma ono jedynie szacunkowy (wstępny) charakter. Dopiero na koniec roku podatnik dokonuje ostatecznego rozliczenia poprzez ustalenie rzeczywistego wskaźnika proporcji za dany rok i dokonanie rocznej korekty VAT.

W trakcie 2016 r. VAT od wydatków związanych z czynnościami mieszanymi był zatem odliczany na podstawie wskaźnika ustalonego na podstawie obrotów z 2015 r. Po zakończeniu roku podatnik musi ustalić rzeczywisty wskaźnik proporcji za 2016 r. i dokonać stosownej korekty VAT. Jednocześnie rzeczywisty wskaźnik proporcji za 2016 r. będzie wstępnym wskaźnikiem, który należy stosować do ustalenia kwoty VAT podlegającej odliczeniu od wydatków związanych z czynnościami mieszanymi w 2017 r.