

I. Faktury korygujące	5
1. Rozliczenie rabatów u sprzedawcy i nabywcy	5
1.1. Rabaty udzielane w momencie sprzedaży	5
1.2. Rabaty udzielane po sprzedaży	8
1.3. Skonto	9
1.4. Rabaty towarowe	14
1.5. Prerabat	16
1.6. Premie pieniężne	21
1.7. Rabaty pośrednie	23
1.8. Rozliczenie faktur korygujących dokumentujących przyznane rabaty u wystawcy ..	25
1.9. Rozliczenie zakupów przez kupującego, gdy otrzymał rabat	32
1.10. Konsekwencje udzielenia rabatów przez sprzedawcę	33
2. Zwroty towarów	34
2.1. Zbiorcza faktura korygująca dokumentująca zwrot kilku towarów	37
2.2. Faktura korygująca wystawiona przed fizycznym zwrotem towarów	37
2.3. Faktura korygująca, gdy tę samą sprzedaż dokumentują dwie faktury	37
2.4. Zwrot przeterminowanych towarów	39
2.5. Anulowanie faktur zwróconych wraz z towarem	40
2.6. Dokumentowanie poniesionych kosztów zwrotu towaru	41
2.7. Zwrot towarów przed wystawieniem faktury	41
2.8. Zwrot towarów w transakcjach zagranicznych	42
2.9. Zwrot towarów udokumentowanych fakturą VAT RR	47
2.10. Zwrot towarów opodatkowanych od marży	49
2.11. Zwrot towaru udokumentowany fakturą uproszczoną	50
2.12. Zwrot towarów z pominięciem pośrednika	50
2.13. Wymiana towaru wadliwego na wolny od wad	51
3. Faktury korygujące wystawione z powodu popełnionego błędu lub nowych okoliczności	52
4. Faktury korygujące niezmiennające rozliczenia	56
4.1. Data dostawy towarów	56
4.2. Zmiana danych nabywcy	57
5. Korekta u nabywcy, który otrzymał błędną fakturę	58
5.1. Odliczenie VAT i korekta w przypadku zawyżenia podatku naliczonego	58
5.2. Odliczenie i korekta w przypadku zaniżenia podatku naliczonego	61
5.3. Błędy, które nie powodują u nabywcy utraty prawa do odliczenia VAT, i sposoby ich korekty	62
6. Rozliczenie tzw. pustych faktur przez sprzedawcę	63
6.1. Sposób korekty „pustej” faktury	65
6.2. Zasady rozliczania VAT wykazanego w „pustej” fakturze	66
7. Fikcyjne zafakturowanie transakcji a prawo do odliczenia VAT	68
7.1. Faktura wystawiona przez podmiot nieistniejący	68
7.2. Faktury, które stwierdzają czynności fikcyjne	68
II. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	70
1. Rabaty przy sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej	70
2. Rozliczenie zwrotów towarów, reklamacji przy sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	71
2.1. Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji	71

2.2. Korekta VAT, gdy klient nie ma paragonu	74
2.3. Zwrot towaru, którego sprzedaż została udokumentowana fakturą VAT i zaewidencjonowana na kasie	75
2.4. Zwrot towarów sprzedawanych przez Internet	76
2.5. Korekta sprzedaży obniżająca stawkę VAT	77
III. Korekta deklaracji VAT	78
1. Korekta deklaracji VAT-7/VAT-7K na niekorzyść podatnika	78
1.1. Zatrzymanie biegu odsetek od zaległości podatkowej	78
1.2. Obniżenie odsetek	79
1.3. Wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej	82
1.4. Redukcja 30% dodatkowego zobowiązania podatkowego	84
1.5. Wyłączenie możliwości złożenia korekty	85
1.6. Sposób dokonania korekty	90
2. Korekta deklaracji na korzyść podatnika	92
2.1. Uwagi ogólne	92
2.2. Złożenie korekty deklaracji bez wniosku o stwierdzenie nadpłaty	93
2.3. Złożenie korekty deklaracji wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty	94
3. Korekty deklaracji VAT, które nie wymagają korygowania faktur	95
3.1. Korekta wynikająca ze spóźnionego odliczenia podatku naliczonego	95
3.2. Korekta transakcji zadeklarowanej w niewłaściwym okresie rozliczeniowym	96
IV. Korekta VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (JST)	99
1. Korekta deklaracji	99
2. Korekta danych JST w fakturach zakupowych	102
V. Korekta JPK_VAT	102
VI. Szczególne rodzaje korekt	105
1. Korekta sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	105
1.1. Korekta zaliczek wpłaconych w 2016 r.	105
1.2. Błędnie naliczony VAT	107
1.3. Zmiana ceny sprzedawanego towaru lub wykonanej usługi	109
1.4. Zmiana podmiotu zobowiązanego do rozliczenia VAT	110
1.5. Korekta informacji podsumowującej VAT-27	113
2. Korekta VAT od niezaptaconych faktur	113
2.1. Korekta u sprzedawcy	113
2.2. Korekta u kupującego	116
3. Korekta VAT od samochodów	119
3.1. Korekta VAT, gdy samochód nie będzie wykorzystywany wyłącznie do działalności	119
3.2. Sprzedaż samochodu	120
3.3. Sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu	122
4. Korekta transakcji zagranicznych opodatkowanych stawką 0%	123
4.1. Rozliczenie WDT w deklaracji	123
4.2. Rozliczenie eksportu w deklaracji	125