

## Transakcje, które warto zweryfikować do końca roku pod kątem odzyskania VAT

• 17 PAŹDZIERNIKA 2024 •

**31 grudnia 2024 r. upływie termin przedawnienia rozliczeń VAT za okresy od grudnia 2018 r. do listopada 2019 r. Dlatego warto przeprowadzić weryfikację posiadanych dokumentów w celu dokonania rozliczeń umożliwiających obniżenie podatku należnego, czy też wykazanie podatku naliczonego, zanim uniemożliwi to upływ terminu przedawnienia podatkowego. Z naszego doświadczenia wynika, że weryfikacja powinna objąć następujące obszary.**

### Faktury korygujące

Jeśli nie dokonali Państwo obniżenia podatku należnego na podstawie faktur korygujących „in minus”, warto zweryfikować posiadaną dokumentację. Faktury korygujące in minus **wystawione do końca 2020 r.** są rozliczane według „starych” zasad, tj. w celu ich ujęcia należy posiadać **potwierdzenie odbioru korekty przez nabywcę, albo dokumentację próby ich doręczenia i uwzględnienia przez nabywcę** w swoich rozliczeniach.

### Opodatkowanie WDT stawką 0% VAT

Jeśli rozliczyli Państwo WDT ze stawką krajową, uzupełnienie **dowodów dostarczenia towarów** do nabywcy w innym kraju UE (np. dokumenty transportowe, oświadczenia, potwierdzenia odbioru) pozwoli na zastosowanie stawki 0% VAT, także przez korektę deklaracji.

### Stawka 0% VAT w eksporcie towarów

Jeśli rozliczyli Państwo eksport towarów ze stawką krajową, warto zgromadzić dokumenty umożliwiające zastosowanie 0% stawki VAT. Co istotne, w celu zastosowania 0% stawki nie jest niezbędny **dokument IE-599** (potwierdzenie wywozu), ale wykorzystane mogą być jakiegokolwiek tzw. **zastępcze dowody wywozu**, jeśli towary opuściły obszar celny UE. Zgromadzenie wspomnianych dokumentów umożliwia zastosowanie stawki 0% VAT, także poprzez korektę deklaracji za wcześniejsze okresy.

### Odliczenie VAT z nierozliczonych faktur krajowych

Jeśli podatnik nie ujął w ogóle w swoich rozliczeniach podatku naliczonego z tytułu danej transakcji, choć takie odliczenie mu przysługuje, to jest w tym zakresie ograniczony krótszym terminem dla takiego odliczenia. **Ograniczenie czasowe wynosi 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia** (zasadniczo gdy otrzymano fakturę). Oznacza to, że **z końcem 2024 r. przepadnie możliwość odliczenia VAT przez korektę deklaracji za okres od stycznia do grudnia 2020 roku.** Warto zweryfikować czy posiadają Państwo faktury krajowe, od których VAT nie został odliczony mimo takiej możliwości.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt:

**Tomasz Michalik**  
tomasz.michalik@mddp.pl  
(+48) 501 733 720

**Janina Fornalik**  
janina.fornalik@mddp.pl  
(+48) 660 440 141

**Marek Przybylski**  
marek.przybylski@mddp.pl  
(+48) 509 567 231

lub z Państwa doradcą ze strony MDDP.

---

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

