



e-book

ZWROT TOWARÓW I ZALICZEK

– UDOKUMENTOWANIE I ROZLICZENIE
KOREKTY W DEKLARACJI ORAZ JPK_VAT

stan prawny 5 lutego 2018 r.

Aneta Szwęc

Zwrot towarów i zaliczek – udokumentowanie i rozliczenie korekty w deklaracji oraz JPK_VAT

1. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej	3
1.1. Zwrot towarów, których sprzedaż zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej	3
1.2. Zwrot zaliczki, której otrzymanie zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej	5
1.3. Zapis korekty sprzedaży paragonowej w ewidencji JPK_VAT	7
2. Korekta krajowej sprzedaży udokumentowanej fakturą	7
2.1. Zwrot towarów, których sprzedaż została potwierdzona fakturą	7
2.2. Zwrot zaliczki, której otrzymanie zostało potwierdzone fakturą	9
2.3. Rozliczenie faktur korygujących dokumentujących zwrot towaru lub zaliczki u nabywcy	10
2.4. Zapis faktur korygujących dokumentujących zwrot towaru lub zaliczki w ewidencji JPK_VAT	11
3. Korekta zagranicznej sprzedaży udokumentowanej fakturą	12
3.1. Zwrot towarów w ramach WDT i WNT oraz eksportu towarów	12
3.2. Zwrot zaliczki w ramach WDT i WNT oraz eksportu towarów	13
4. Korekta sprzedaży, gdy zwrot towarów nastąpił przed wystawieniem faktury pierwotnej	15