

Nieopłacone faktury w firmie – skutki w VAT

1. Korzystanie z faktoringu	3
1.1. Powstawanie obowiązku podatkowego i prawa do odliczenia VAT u podmiotów korzystających z faktoringu	3
1.2. Dokonywanie płatności z zastosowaniem MPP, gdy korzystamy z faktoringu	4
2. Sprzedaż wierzytelności	6
2.1. Skutki w VAT dla podatników sprzedających wierzytelności	6
2.2. Skutki w VAT dla podatników nabywających wierzytelności	7
3. Korekta rozliczonego VAT należnego (ulga na złe długi), gdy klient nie płaci za fakturę	11
3.1. Warunki korzystania z ulgi na złe długi	11
3.2. Rozliczenie ulgi na złe długi w JPK_V7	14
3.3. Uregulowanie należności przez dłużnika po skorzystaniu z ulgi na złe długi	14
4. Korekta odliczonego podatku z faktur nieopłaconych przez dłużników	15
4.1. Warunki wystąpienia obowiązku korekty odliczonego VAT	15
4.2. Zapis w JPK_V7 korekty dokonywanej przez dłużnika	16
4.3. Zapis w JPK_V7 ponownej korekty po uregulowaniu należności przez dłużnika	16
5. Umorzenie wierzytelności	16
5.1. Wystawienie faktury korygującej w przypadku umorzenia wierzytelności	17
5.2. Korzystanie z ulgi na złe długi, gdy umorzono wierzytelność	17
5.3. Korekta odliczonego VAT z nieuregulowanych faktur, gdy umorzono dług	18
6. Konwersja wierzytelności na udziały/akcje	18
7. Podsumowanie	19