

→PRZYKŁAD

W 2006 r. firma nabyła środek trwały. Kwota VAT wynikająca z faktury to 10 000 zł. VAT odliczono w lipcu 2006 r. W momencie odliczenia współczynnik dla 2005 r. (rok poprzedni) wynosił 80 proc. W konsekwencji spółka odliczyła 8000 zł (10 000 x 80 proc.).

W poniższej tabeli przedstawione są zasady korekty aż do momentu zakończenia pięcioletniego okresu.

	01.2007	01.2008	01.2009	01.2010	01.2011	Suma
współczynnik	50 proc.	70 proc.	65 proc.	80 proc.	90 proc.	70 proc.
1/5 naliczonego podatku	2000	2000	2000	2000	2000	10 000
kwota do odliczenia wg wsp. 80 proc.	1600	1600	1600	1600	1600	8000
kwota do odliczenia	1000	1400	1300	1600	1800	7100
korekta	-600	-200	-300	0	200	-900

W tym wypadku, z uwagi na odpowiednie kształtowanie się proporcji sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem, w całym okresie korekty podatnik zobowiązany będzie do zwrotu łącznej kwoty 900 zł.