

**Porównanie przepisów dotyczących faktur korygujących obowiązujących
do końca 2020 roku vs. 2021**

2020	2021
<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN MINUS (SPRZEDAWCA)</p> <p>Art. 29a ust. 13 i 14 ustawy o VAT</p> <p>Sprzedawca, który wystawił fakturę na zmniejszenie w stosunku do faktury z wykazanim podatkiem, dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres, w którym nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę, pod warunkiem, że sprzedawca posiada potwierdzenie otrzymania jej przez nabywcę.</p>	<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN MINUS (SPRZEDAWCA)</p> <p>Art. 29a ust. 13 i 14 ustawy o VAT</p> <p>Sprzedawca może dokonać obniżenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego już w momencie wystawienia faktury korygującej, jeśli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) posiada dokumentację, z której będzie wynikać, że uzgodnił z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania określone w fakturze korygującej 2) warunki obniżenia wynikające z dokumentacji zostały spełnione 3) faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją. <p>W PRAKTYCE</p> <ul style="list-style-type: none"> • zniesiony został formalny warunek uzyskania potwierdzenia otrzymania korekty przez nabywcę, jednak nie oznacza to, że do obniżenia VAT wystarczające jest wystawienie faktury korygującej • każdy dokument, który potwierdzi, że sprzedawca uzgodnił z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania i że warunki te zostały spełnione powinien być uznany za wystarczający. Przykładowo może to być korespondencja mailowa z nabywcą, uzgodnienia wynikające z treści umowy, aneks do umowy, zamówienie, dokumenty dotyczące zwrot towaru / reklamacji itp. <p>Przykład 1</p> <p>Spółka wystawiła fakturę w styczniu 2021 r. na kwotę 100 zł + VAT. Nabywca odebrał towar, jednak w lutym zgłosił reklamację i zwrócił część zakupionego towaru. Spółka przyjęła zwrócony towar i wystawiła w lutym 2021 r. fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania oraz dokonała kompensaty kwoty do zwrotu ze zobowiązaniami nabywcy względem Spółki z tytułu kolejnej dostawy.</p> <p>Spółka powinna ująć fakturę korygującą w rozliczeniu za luty, ponieważ z posiadanej dokumentacji tj. przyjętego dokumentu reklamacji wynikają warunki obniżenia podstawy opodatkowania, a z kolei z dokumentacją księgową potwierdza zwrot towaru (przyjęcie do magazynu) oraz kompensatę wzajemnych należności. Ponadto faktura korygująca jest zgodna z powyższymi dokumentami.</p> <p>Przykład 2</p> <p>Spółka wystawiła fakturę w grudniu 2020 r. na kwotę 100 zł + VAT. Faktura dotyczyła sprzedaży potwierdzonej zamówieniem, w którym wskazane było, że jeżeli nabywca dokona zapłaty za fakturę w terminie 3 dni od daty wystawienia faktury, otrzyma od sprzedawcy rabat w wysokości 5%. Nabywca zapłacił za fakturę w terminie uprawniającym do skorzystania z rabatu, a więc Spółka wystawiła w</p>

Nasze Biura:

Kancelaria Doradztwa
Podatkowego **EWA FLOR**

NIP: 626-253-42-66
REGON: 240125260

Biurowo w Katowicach:
ul. Gawronów 22
40-527 Katowice

Biurowo w Krakowie:
ul. Lipska 8
30-721 Kraków

Biurowo w Warszawie:
ul. Grzybowska 87
00-844 Warszawa

Kontakt:

Telefon: +48 32 724 71 01
Mail: info@ewafior.pl

www.ewafior.pl

2020	2021
	<p>styczniu 2021 r. fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania o uzgodniony rabat. Jednocześnie w styczniu Spółka dokonała także zwrotu kwoty rabatu na rachunek bankowy nabywcy.</p> <p>Spółka powinna ująć fakturę korygującą w rozliczeniu za styczeń, ponieważ z posiadanej dokumentacji tj. zamówienia wynikają warunki obniżenia podstawy opodatkowania, a z kolei z wyciągu bankowego potwierdzającego terminową zapłatę za towary przez nabywcę wynika, że warunki te zostały wypełnione. Ponadto faktura korygująca jest zgodna z powyższymi dokumentami.</p>
<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN MINUS (NABYWCA)</p> <p>Art. 86 ust. 19a ustawy o VAT</p> <p>Nabywca towaru lub usługi zobowiązany jest do zmniejszenia podatku w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą.</p>	<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN MINUS (NABYWCA)</p> <p>Art. 86 ust. 19a ustawy o VAT</p> <p>Nabywca towaru lub usługi jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione.</p> <p>W PRAKTYCE</p> <p>Przykład 1</p> <p>Spółka zawarła z nabywcą umowę na dostawę towarów. Zgodnie z umową jeżeli sprzedaż w 2021 r. przewyższy kwotę 100.000 zł, Spółka udzieli nabywcy rabatu w wysokości 8%. Spółka dokumentowała fakturami VAT kolejne dostawy, a w 20 marca 2021 r. wystawiła fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania o uzgodniony w umowie rabat, przewidując, że wskazany w umowie limit 100.000 zł zostanie przekroczony w marcu. Nabywca otrzymał fakturę korektę 31 marca 2021 r. Jednak w rzeczywistości okazało się, że dopiero w kwietniu sprzedaż na rzecz nabywcy wyniosła ponad 100.000 zł.</p> <p>Nabywca, mimo iż otrzymał fakturę korygującą w marcu, ujmie ją dopiero w rozliczeniu za kwiecień 2021 r., ponieważ dopiero wówczas uzgodnione (w umowie) ze sprzedawcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostaną wypełnione.</p>
<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN PLUS (SPRZEDAWCA)</p> <p>Praktyka wcześniej niuregulowana</p>	<p>FAKTURA KORYGUJĄCA IN PLUS (SPRZEDAWCA)</p> <p>Art. 29a ust. 17 ustawy o VAT</p> <p>Sprzedawca powinien dokonać zwiększenia podstawy opodatkowania i podatku należnego w okresie rozliczeniowym powstania przyczyny korekty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jeżeli korekta spowodowana jest przyczynami powstałymi już w momencie wystawienia faktury pierwotnej, to powinna ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna 2) jeżeli korekta jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży, korekta powinna być dokonana w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym wystawiono fakturę korygującą.

Nasze Biura:

Kontakt:

Kancelaria Doradztwa
Podatkowego **EWA FLOR**

Biurowo w Katowicach:
ul. Gawronów 22
40-527 Katowice

Biurowo w Krakowie:
ul. Lipska 8
30-721 Kraków

Biurowo w Warszawie:
ul. Grzybowska 87
00-844 Warszawa

Telefon: +48 32 724 71 01
Mail: info@ewafior.pl

NIP: 626-253-42-66
REGON: 240125260

www.ewafior.pl

2020	2021
	<p><u>W PRAKTYCE</u></p> <p>Wprowadzone od 1 stycznia 2021 r. przepisy mają charakter doprecyzowujący i potwierdzają stosowane do pory podejście praktyczne oparte na linii interpretacyjnej i orzecznictwie.</p> <p>Przykład 1</p> <p>Spółka wystawiła fakturę w grudniu 2020 r. na kwotę 100 zł + VAT. Okazało się, że osoba fakturująca popełniła błąd stosując nieprawidłowy cennik, zatem w styczniu 2021 r. wystawiła fakturę korygującą zwiększającą podstawę opodatkowania o 20 zł.</p> <p>Faktura korygująca powinna zostać ujęta w rozliczeniu za grudzień 2020 r., gdyż wynikała z błędu, a już w momencie wystawienia faktury pierwotnej obowiązywał nowy cennik.</p> <p>Przykład 2</p> <p>Spółka wystawiła fakturę w grudniu 2020 r. na kwotę 100 zł + VAT, stosując cenę uzgodnioną z klientem w zamówieniu. Okazało się, że pomiędzy dniem zamówienia złożonego przez klienta a sprzedażą znacząco wzrosły ceny towarów. W konsekwencji Spółka i klient po dokonaniu sprzedaży i wystawieniu faktury pierwotnej negocjowały warunki i ostatecznie w lutym 2021 r. doszły do porozumienia, że cena dostawy zostanie zwiększona. Zatem w lutym 2021 r. Spółka wystawiła fakturę korygującą zwiększającą podstawę opodatkowania o 20 zł.</p> <p>Faktura korygująca powinna zostać ujęta w rozliczeniu za luty 2021 r., gdyż jest spowodowana przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży.</p>
<p>TERMIN NA ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</p> <p>Art. 86 ust. 11 i 13 ustawy o VAT</p> <p>Jeśli podatnik nie dokonał obniżenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w miesiącu otrzymania faktury, mógł obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych. Po upływie dwumiesięcznego okresu nie było możliwości odliczenia przez podatnika podatku naliczonego inaczej niż przez korektę deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy otrzymania faktury.</p>	<p>TERMIN NA ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</p> <p>Art. 86 ust. 11 i 13 ustawy o VAT</p> <p>Jeśli podatnik nie dokonał obniżenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy, może dokonać tego odliczenia za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych. Czas na dokonanie odliczenia wynosi łącznie 4 miesiące.</p> <p><u>W PRAKTYCE</u></p> <p>Przykład 1</p> <p>Spółka otrzymała fakturę za zakup materiałów w styczniu 2021 r. (data wpływu do kancelarii podawczej). Faktura trafiła najpierw do działu merytorycznego w celu jej zatwierdzenia skąd w wyniku opóźnienia dopiero w kwietniu 2021 r. dotarła do działu księgowości.</p> <p>Spółka ma prawo odliczyć VAT z powyższej faktury w rozliczeniu za kwiecień (nie musi korygować rozliczeń za poprzednie miesiące).</p>

Nasze Biura:

Kontakt:

Kancelaria Doradztwa
Podatkowego **EWA FLOR**

Biurowo w Katowicach:
ul. Gawronów 22
40-527 Katowice

Biurowo w Krakowie:
ul. Lipska 8
30-721 Kraków

Biurowo w Warszawie:
ul. Grzybowska 87
00-844 Warszawa

Telefon: +48 32 724 71 01
Mail: info@ewafior.pl

NIP: 626-253-42-66
REGON: 240125260

www.ewafior.pl

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

Art. 12 i 13 ustawy zmieniającej

- W przypadku faktur korygujących wystawionych przed 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2020 r.
- Do końca 2021 r. w odniesieniu do faktur korygujących wystawionych od 1 stycznia 2021 r. nie trzeba stosować nowych regulacji dot. rozliczania faktur korygujących. Podatnicy mogą wybrać stosowanie zasad obowiązujących do 31 grudnia 2020 r.
- Wybór stosowania dotychczasowych regulacji powinien zostać uzgodniony na piśmie przez sprzedawcę i nabywcę przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w 2021 roku.
- Pomiędzy tymi samymi sprzedawcą i nabywcą wybór regulacji jest wiążący co do wszystkich faktur korygujących wystawianych dla transakcji pomiędzy nimi.
- Rezygnacja z wyboru możliwa do upływu 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym uzgodniono wybór.

Ewa Flor

Doradca Podatkowy

nr wpisu 10233

Upzejmie prosimy abyście Państwo potraktowali niniejszy materiał jako informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady podatkowej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu: info@ewafior.pl.

Informacje o Kancelarii, zakresie działalności oraz wszystkie aktualności możecie znaleźć Państwo na naszej stronie internetowej: www.ewafior.pl.

Nasze Biura:

Kancelaria Doradztwa
Podatkowego **EWA FLOR**
NIP: 626-253-42-66
REGON: 240125260

Biuro w Katowicach:
ul. Gawronów 22
40-527 Katowice

Biuro w Krakowie:
ul. Lipska 8
30-721 Kraków

Biuro w Warszawie:
ul. Grzybowska 87
00-844 Warszawa

Kontakt:

Telefon: +48 32 724 71 01
Mail: info@ewafior.pl
www.ewafior.pl