

## **Faktura korygująca w ewidencjach od 2016 roku**

Art. 14 ustawy o PDOF ust. 1m–1p.

Art. 12 ustawy o PDOF ust. 3j–3m.

Jeżeli korekta jest wynikiem błędu rachunkowego lub innej oczywistej omyłki (np. mylnie wyliczona kwota VAT), konieczne jest cofnięcie się do okresu, w którym została ujęta pierwotna faktura.

Jeżeli natomiast faktura pierwotna została wystawiona poprawnie, a dopiero później wystąpiły okoliczności takie, jak zwrot towaru czy udzielenie opustu, księgowania dokonuje się w okresie bieżącym (w miesiącu wystawienia faktury korygującej).

### Korekta zwiększająca zobowiązanie podatkowe (np. z 5% na 8%) a VAT

W takim przypadku skorygowanie VAT w drodze korekty deklaracji VAT powinno nastąpić bez względu na fakt otrzymania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę towaru czy usługi.

Moment ujęcia podatku VAT z faktury korygującej jest uzależniony od przyczyny jej wystawienia. Jeżeli korekta faktury wynika ze zdarzeń zaistniałych już w chwili wystawienia faktury pierwotnej, np. z pomyłki w cenie czy stawce podatku, to powinna być ona rozliczona w deklaracji za okres, w którym została wykazana pierwotna faktura.

Przykład

W grudniu 2017r. podatnik dokonał sprzedaży towarów stosując zaniżoną stawkę VAT (8% zamiast 23%), natomiast w kwietniu 2018 wystawił fakturę korygującą. W takim przypadku (gdy doszło do zaniżenia stawki VAT w fakturze pierwotnej) nie ma znaczenia termin otrzymania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę. Podatnik powinien zatem skorygować deklarację VAT za grudzień 2017r., wówczas bowiem zaniżone zostało zobowiązanie podatkowe, przez co powstała zaległość podatkowa.

Inaczej natomiast należy rozliczyć VAT w sytuacji, gdy korekta jest spowodowana przyczynami, które miały miejsce już po dokonaniu dostawy towaru czy wykonaniu usługi, np. podwyższenie ceny. W takim przypadku obrót powinien zostać skorygowany w deklaracji za ten okres rozliczeniowy, w którym zaistniały przesłanki do wystawienia faktury korygującej, czyli w miesiącu, w którym została ona wystawiona. W tej sytuacji należy uznać, że w chwili ujęcia w deklaracji VAT faktury pierwotnej podstawa opodatkowania i podatek należny zostały wykazane przez podatnika w prawidłowej wysokości, a przyczyna korekty powstała później i nie była możliwa do przewidzenia w momencie wystawienia faktury pierwotnej.

### Korekta zmniejszająca zobowiązanie podatkowe (np. z 8% na 5%) a VAT

Art. 29a ustawy o VAT ust. 13 i 14

W przypadku gdy podatnik wystawia fakturę korygującą (udzielono po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen, zwrócono towar lub opakowanie, zwrócono zaliczkę, gdy nie doszło do sprzedaży oraz w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze) w celu obniżenia podstawy opodatkowania (np. z 23% do 8%), korekty obrotu dokona, ale pod warunkiem posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę. Potwierdzenie to musi otrzymać przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą.

Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługobiorcę faktury korygującej po terminie złożenia deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia korekty za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

## **Faktura korygująca w ewidencjach nabywcy od 2016 roku**

Art. 22 ustawy o PDOF ust. 7c-7g.

Art. 14 ustawy o PDOP ust. 4i-4l.

Od 2016 roku zakresie rozliczania faktur korygujących znaczenie ma powód faktury korygującej. Jeśli korekta będzie spowodowana błędem rachunkowym lub omyłką w fakturze pierwotnej (np. błędna cena zamiast 100 zł, to 100.000 zł), to z korektą należy cofnąć się do okresu księgowania pierwotnej faktury.

Jeżeli korekta nastąpiła poprzez inne zdarzenie, jak np. zwrot towaru czy udzielony rabat potransakcyjny, księgowania dokonuje się w bieżącym okresie, zgodnie z datą otrzymania korekty.

Co ważne, jeżeli okaże się, że w danym miesiącu kwota kosztów jest niższa od wartości korekty, pomniejsza się je zrównując do zera, a pozostałą kwotę korekty księguje jako zwiększenie przychodu.

### Korekta zmniejszająca zobowiązanie podatkowe (np. z 8% na 5%) a VAT

Art. 86 ustawy VAT ust. 19a.

Nabywca towaru czy usługi, który otrzymał fakturę korygującą, jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę fakturę korygującą otrzymał.

Potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę podatnik nie musi posiadać w przypadku, gdy podatnik udokumentuje próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca wie, iż transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej. W tej sytuacji nabywca obowiązany jest do

zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym dowiedział się o warunkach, na jakich transakcja została zrealizowana.