



Faktury korygujące *in minus* od 2021 r.

Niniejszym, chciałbym przedstawić Państwu **wprowadzone od 01.01.2021 r. zmiany w ramach pakietu „SLIM VAT” w zakresie faktur korygujących *in minus***. Wprowadzone zmiany miały na celu uproszczenie rozliczeń między kontrahentami. Ministerstwo Finansów pracuje również nad wydaniem objaśnień podatkowych w tym zakresie.

1. Warunek uzyskania potwierdzenia otrzymania przez nabywcę korekty faktury

Likwidacji uległ zasadniczo obowiązek oczekiwania przez sprzedawcę na potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towarów lub usługobiorcę, warunkujący dotychczas prawo sprzedawcy do pomniejszenia należnego podatku VAT.

2. Nowe brzmienie art. 29a ust 13 w zakresie korekty faktur

Analizując nowe brzmienie art. 29a ust. 13 można stwierdzić, iż:

- (a) korekty dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym wystawiono korektę;
- (b) **sprzedawca musi posiadać dokumentację, z której wynika, że uzgodnił z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania i warunki te zostały spełnione.** Ustawodawca nie skonkretyzował jednak jak w praktyce przebiegać ma uzgodnienie warunków oraz jaka konkretnie dokumentacja jest wymagana.. **Za dokumentację taką można moim zdaniem uznać aneks do umowy, albo inny dokument handlowy potwierdzający uzgodnienie warunków transakcji, w tym potwierdzenie dokonania nabywcy zwrotu zapłaty lub kompensaty skorygowanej wartości transakcji itp. Warunek wymaganej dokumentacji może zostać również spełniony w przypadku korespondencji mailowej pomiędzy sprzedawcą a nabywcą przy czym nie może mieć ona charakteru ogólnego, ale powinno z niej jednoznacznie wynikać:**
 - (1) **jakie warunki były pierwotnie uzgodnione,**
 - (2) **jakie warunki korekty strony wspólnie uzgodniły oraz**
 - (3) **czy warunki te zostały spełnione.**

Należy także archiwizować tę dokumentację w celach dowodowych.

Warto także rozważyć wprowadzenie w zakresie zasad wystawiania, otrzymywania faktur korygujących VAT oraz wynikających w tego korekt podatku należnego VAT oraz podatku naliczonego VAT wewnętrznych procedur zabezpieczających w ramach Spółki tj. **tzw. „VAT Correction Complince”**;

- (c) Należy zaznaczyć, że **nie ma** natomiast obowiązku posiadania ww. dokumentacji w przypadku (1) eksportu towarów, (2) WDT, (3) dostawy towarów i świadczenia usług, **dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju**;
- (d) warunki **muszą zostać spełnione** na moment dokonania korekty;
- (e) wystawione faktury korygujące muszą być **zgodne z w.w dokumentacją**;
- (f) w przypadku nieposiadania dokumentacji określającej warunki obniżenia podstawy opodatkowania w okresie rozliczeniowym korekty, obniżenia podstawy opodatkowania można dokonać **w miesiącu rozliczeniowym otrzymania dokumentacji określającej takie warunki.**

3. Rozliczenie u nabywcy

Dotychczas nabywca miał **zasadniczo prawo do rozliczenia faktury korygującej w okresie jej otrzymania.**

Od 1 stycznia zgodnie z przepisem art. 86 ust. 19a ustawy o VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, **nabywca towaru lub usługi jest obowiązany 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.**

W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług **zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione**, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do **zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione.**

Jeżeli podatnik **nie obniżył** kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, **a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje**, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się **w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.**

4. Możliwość zastosowania przepisów obowiązujących do 31.12.2020 roku

Przepisy przejściowe ustawy zmieniającej dopuszczają możliwość zastosowania „starych” przepisów w 2021 roku.

W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania lub pomyłkami, podatnicy mogą **do końca 2021 r.** stosować „stare” przepisy, **jeżeli wybór stosowania tych przepisów zostanie uzgodniony na piśmie pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą, przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 r.**

Rezygnacja z wyboru może nastąpić **nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca**, w którym dokonano tego wyboru, ale pod warunkiem że zostanie ona **uzgodniona na piśmie** pomiędzy sprzedawcą a nabywcą.

Do korekt wystawionych po dniu rezygnacji z wyboru stosuje się przepisy obowiązujące od 01.01.2021

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelarie Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices

ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań

www.taxservices.pl