

Kiedy jest możliwe rozliczanie faktur korygujących „in minus” na starych zasadach

Luiza Pieprzyk

Blok 6

Faktury korygujące w 2021 r. – na co zwrócić uwagę w dwóch sposobach rozliczeń

Lekcja 2 Kiedy jest możliwe rozliczanie faktur korygujących „in minus” na starych zasadach

- Kiedy jest możliwe rozliczanie faktur korygujących „in minus” na starych zasadach
- Jakie warunki trzeba spełnić, by było możliwe rozliczanie faktur korygujących „in minus” na zasadach obowiązujących do 31 grudnia 2020?
- W jaki sposób uzgodnić, że stosujemy dotychczasowe zasady rozliczeń faktur korygujących
- Kiedy jest możliwa rezygnacja ze stosowania przepisów do faktur korygujących na starych zasadach i jakie ma to skutki
- Dwa sposoby rozliczeń faktur korygujących – które przepisy są korzystniejsze dla podatników

Najważniejsze w korektach!

- 1. Powód jej wystawienia** – krótko i na temat! np.. Rabat, zwrot towaru, zmiana ceny lub.. Błąd (w cenie, w ilości itp.)
- 2. Data uzgodnień z klientem** – potwierdzona pisemnie(mailowo)
- 3. Data wystawienia faktury oparta na dacie uzgodnień z klientem**, tzn. na dacie zdarzenia powodującego korektę

KOREKTY dawniej.. lub obecnie

• **PODZIAŁ KOREKT**

1. **WYSTAWIANE** przez **SPRZEDAWCĘ** (sprzedażowe)
2. **OTRZYMANE** przez sprzedawcę (zakupowe)

•**PODZIAŁ KOREKT**

1. **Zmniejszające** sprzedaż
2. **Zwiększające** sprzedaż

•**PODZIAŁ KOREKT**

1. **POWÓD KOREKTY - BŁĘDY**
2. **POWÓD KOREKTY – ZDARZENIA BIEŻĄCE**

•**PODZIAŁ KOREKT**

1. **Korekty wymagające potwierdzenia odbioru przez nabywcę**
2. **Korekty bez wymogu potwierdzenia odbioru przez nabywcę**

Są to faktury korygujące do faktur z wykazanym podatkiem, **obniżające podstawę opodatkowania i VAT należny w związku:**

- z udzieleniem po dokonaniu sprzedaży obniżki lub opustu ceny,
- ze zwrotem towarów lub opakowań,
- ze zwrotem nabywcy całości lub części zapłaty
- otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło,
- z pomyłkowym wykazaniem na fakturze kwoty podatku wyższej niż należna.

Możliwość stosowania dotychczasowych zasad rozliczania korekt *in minus* – według MF

W przypadku faktur korygujących, w tym faktur korygujących *in minus* wystawionych przed 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2020 r.

Podatnicy do końca 2021 r. w odniesieniu do faktur korygujących *in minus* wystawionych od 1 stycznia 2021 r. nie muszą stosować nowych zasad rozliczania tych faktur korygujących.

Do rozliczania faktur korygujących *in minus* wystawionych od 1 stycznia 2021 r. podatnicy mogą wybrać stosowanie zasad dotychczasowych, obowiązujących do 31 grudnia 2020 r.

Jest to możliwe pod warunkiem, że wybór stosowania tych (dotychczasowych) zasad rozliczania faktur korygujących *in minus* **zostanie uzgodniony na piśmie pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą, przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej *in minus* w roku 2021 r.**

Wybór stosowania dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus*, który zostanie uzgodniony pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą dotyczy wyłącznie relacji pomiędzy tymi dwoma podmiotami.

Pozostałe transakcje podatnika z innymi kontrahentami będą rozliczane na zasadach obowiązujących dla korekt *in minus* od 1 stycznia 2021 r. – chyba że podatnik dokona stosownego uzgodnienia o stosowaniu dotychczasowych zasad również w odniesieniu do pozostałych kontrahentów.

Uwaga!

Jeśli sprzedawca występuje w niektórych transakcjach w roli nabywcy względem danego kontrahenta, naturalnym w relacjach pomiędzy tymi dwoma podmiotami, jeżeli strony tak postanowią, może być wybór dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus* obejmujący obydwaj uzgodnienia.

Nie można jednak wykluczyć, że podatnicy w takiej sytuacji zawrą porozumienie, z którego będzie wynikała wola stosowania zasad obowiązujących do końca roku 2020 dla rozliczania korekt *in minus* transakcji, dla której tylko jedna strona występuje w roli dostawcy towarów lub usługodawcy.

Przykład

Podmiot A jest dostawcą towarów dla podmiotu B i nabywcą usług od podmiotu B.

Dwustronne porozumienie: Wybór dwustronnego porozumienia o stosowaniu dotychczasowych zasad oznacza, że porozumienie między podmiotami A i B zostało zawarte przed wystawieniem pierwszej w 2021 r. faktury korygującej przez podmiot A na rzecz podmiotu B i przed pierwszym wystawieniem w 2021 r. faktury korygującej przez podmiot B na rzecz podmiotu A.

Na mocy zawartego porozumienia obydwie podmioty A i B wystawiają faktury korygujące i rozliczają je na zasadach obowiązujących do końca roku 2020. Na tych zasadach dokonywana jest korekta podatku naliczonego w związku z otrzymaną fakturą korygującą przez podmiot A od podmiotu B i przez podmiot B od podmiotu A.

Jednostronne porozumienie:

Porozumienie o stosowaniu dotychczasowych zasad zostało zawarte przed wystawieniem pierwszej w 2021 r. faktury korygującej przez podmiot A na rzecz podmiotu B i wynika z niego, że wolą stron jest stosowane tylko w stosunku do faktur korygujących wystawianych przez ten podmiot A na rzecz podmiotu B. W momencie zawierania takiego porozumienia nie miało znaczenia czy podmiot B wystawiał już w 2021 r. faktury korygujące na rzecz podmiotu A.

Na mocy zawartego porozumienia podmiot A wystawia faktury korygujące i rozlicza je na zasadach obowiązujących do końca roku 2020, tak samo na dotychczasowych zasadach podmiot B jako nabywca tych faktur dokonuje korekty podatku naliczonego w związku z otrzymanymi fakturami od podmiotu A.

Natomiast, **mimo zawartego porozumienia o stosowaniu zasad obowiązujących do końca roku 2020** korygowania w przypadku wystawiania faktur korygujących przez podmiot A na rzecz podmiotu B, z uwagi na to, że strony nie zdecydowały się na zawarcie porozumienia o stosowaniu dotychczasowych zasad dla faktur korygujących wystawianych przez podmiot B dla podmiotu A, faktury korygujące wystawiane przez podmiot B na rzecz podmiotu A będą rozliczane zarówno po stronie podatku należnego jak i podatku naliczonego na nowych zasadach obowiązujących od 1 stycznia 2021 r.

Ważne!

Za uzgodnienie w formie pisemnej, poza klasyczną formą dokumentu papierowego, powinny zostać uznane również uzgodnienia dokonane i zapisane w formie elektronicznej, np. z wykorzystaniem do celów dokumentacyjnych poczty elektronicznej (e-mail).

Uzgodnienie może mieć przykładowo postać podpisanego elektronicznie oświadczenia woli lub skanu oświadczenia podpisanego odręcznie przez dostawcę towarów lub świadczącego usługi, przesłanych mailem do nabywcy. Wystarczające również będzie zawarcie oświadczenia woli obu stron w zakresie stosowania dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus*, wynikające z samej treści wiadomości przekazanej pocztą elektroniczną.

Ważne jest, aby z takiej korespondencji jasno wynikała wola rozliczania faktur korygujących *in minus* na dotychczasowych zasadach.

Przepis przejściowy wymaga stosowania symetrycznego rozwiązania dotychczasowych przepisów po stronie podatku należnego oraz podatku naliczonego.

To oznacza, że uzgadniając stosowanie dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus*, kontrahenci zgadzają się jednoznacznie na zasady korekty podstawy opodatkowania lub podatku należnego oraz obowiązku korekty podatku naliczonego takie jak obowiązujące do końca 2020 r. w stosunku do wszystkich faktur korygujących *in minus* wystawionych w czasie obowiązywania uzgodnienia.

Przewiduje się również możliwość rezygnacji z wyboru stosowania w trakcie 2021 r. dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus*.

Rezygnacja z wyboru rozwiązań dotychczasowych będzie jednak możliwa nie wcześniej niż po upływie **3 miesiący** od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru, pod warunkiem, że rezygnacja zostanie uzgodniona na piśmie pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi a ich nabywcą.

Po rezygnacji ze stosowania dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących *in minus*, podatnicy są obowiązani do stosowania nowych zasad ustalonych od 1 stycznia 2021 r. w stosunku do wszystkich faktur korygujących *in minus* wystawionych po dniu rezygnacji, w odniesieniu do korygowanych transakcji z danym kontrahentem.

Ważne!

Rezygnacja ze stosowania dotychczasowych zasad oznacza również, że ponowny wybór w trakcie 2021 r. stosowania dotychczasowych zasad obowiązujących w 2020 r. do rozliczania faktur korygujących *in minus*, w odniesieniu do korygowanych transakcji z danym kontrahentem nie jest możliwy.

Podstawa prawna: art. 12 i 13 ustawy zmieniającej.

Dwa sposoby rozliczeń faktur korygujących –
które przepisy są korzystniejsze dla
podatników?

① zrób listę **ZALET**

② zrób listę **WAD**

.... **KAŻDA FIRMA JEST INNA...**