

Aneta Szwęc

Skutki zastosowania błędnej stawki VAT u sprzedawcy i nabywcy



1. Skutki zastosowania błędnej stawki VAT u sprzedawcy i nabywcy

| | |
|--|----|
| 1. Zawyżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy . . . | 4 |
| 1.1. Poprawienie błędnej stawki VAT na fakturze | 6 |
| 1.1.1. Faktura korygująca | 6 |
| 1.1.2. Rozliczenie faktur korygujących | 8 |
| 2. Zaniżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy | 10 |
| 3. Zaewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej z błędną stawką . | 11 |
| 3.1. Ewidencja korekt | 12 |
| 3.2. Zapłata zawyżonego VAT z paragonu | 15 |
| 4. Zawyżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy | 16 |
| 5. Zaniżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy | 18 |

>> stawka VAT, faktura korygująca, pusta faktura, błąd

1. Skutki zastosowania błędnej stawki VAT u sprzedawcy i nabywcy

Podstawowa stawka VAT dla towarów i usług wynosi 23%. Do niektórych czynności podatnik może zastosować obniżone, preferencyjne stawki VAT w wysokości: 8%, 5% i 0% oraz zwolnienie od podatku (uznawane w praktyce za piątą stawkę podatkową). W VAT występują również procedury szczególne, które umożliwiają zastosowanie jeszcze innych stawek VAT niż wymienione. Zastosowanie do danej czynności właściwej stawki VAT lub objęcie jej zwolnieniem od podatku jest bardzo istotne, ponieważ wszelkie nieprawidłowości w tym zakresie, których efektem będzie zaniżenie lub zawyżenie kwoty podatku należnego, powodują określone konsekwencje podatkowe dla obu stron transakcji.

Obowiązek ustalenia właściwej stawki VAT zawsze spoczywa na podatniku, którym z reguły jest sprzedawca dokonujący odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług. Obowiązek opodatkowania czynności może obciążać również nabywców towarów i usług, którzy z racji nabycia stają się dla tej konkretnej transakcji podatnikami VAT zobowiązanymi do rozpoznania obowiązku podatkowego i rozliczenia podatku, co dotyczy np. importu usług, WNT lub nabycia towarów objętych tzw. odwrotnym obciążeniem. To właśnie na tych podatnikach, zobowiązanych do rozliczenia VAT, spoczywa obowiązek ustalenia kwoty podatku w prawidłowej wysokości – obliczonej od podstawy opodatkowania z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej – lub, ewentualnie, objęcia czynności zwolnieniem od podatku.

Z art. 5a ustawy o VAT wynika, że towary lub usługi będące przedmiotem czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne. W krajowych przepisach o VAT większość czynności uprawniających do zastosowania obniżonych stawek VAT jest identyfikowana za pomocą Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

Zasadą jest, że podatnik sam klasyfikuje towar lub usługę według zasad obowiązujących dla klasyfikacji statystycznej i na tej podstawie określa stawkę VAT. W praktyce niejeden podatnik miewa wątpliwości związane z odpowiednim zaklasyfikowaniem towaru lub usługi. W przypadku trudności w ustaleniu właściwego grupowania podatnik może zwrócić się z wnioskiem o wydanie pisemnej informacji w zakresie klasyfikacji statystycznych do:

Ośrodka Klasyfikacji i Nomenklatur

Urzędu Statystycznego w Łodzi

93-176 Łódź, ul. Suwalska 29