

Aneta Szwęcz

# W jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji



**1. W jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji**

I. Za jaki okres rozliczeniowy korygować zagraniczną sprzedaż dokonaną w ramach WDT lub eksportu towarów .....	4
1. Korekta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. ....	4
1.1. W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie .....	4
1.2. Jak korygować WDT, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0% .....	8
2. Korekta eksportu towarów .....	11
2.1. W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie .....	11
2.2. Jak korygować eksportową dostawę towarów, która nie spełnia warunków do opodatkowania stawką 0% .....	12
II. Za jaki okres rozliczeniowy należy rozliczyć korektę WNT .....	14
1. Korekty zmniejszające podstawę opodatkowania w WNT .....	14
1.1. Rabaty i obniżki cen .....	14
1.2. Skonto .....	15
1.3. Zwrot towarów .....	18
1.4. Błędy wartościowe .....	20
2. Korekty zwiększające podstawę opodatkowania w WNT .....	21

>> dostawa wewnątrzwspólnotowa, eksport towarów, nabycie wewnątrzwspólnotowe, korekta obrotu, rabat, zwrot towarów, błąd

## 1. W jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji

Ustawa o VAT nie zawiera żadnych szczególnych uregulowań określających moment, w którym należy korygować zagraniczne transakcje dokonane w ramach eksportu towarów, WDT lub WNT. Wobec tego trzeba zastosować ogólne zasady korekt. Mimo że przepisy w tym zakresie nie uległy zmianie, organy podatkowe zmieniły w ostatnim czasie stanowisko na temat rozliczania korekt.

Zgodnie z art. 106j ust. 1 ustawy o VAT, w przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty,
  - 2) udzielono opustów i obniżek cen po dokonaniu sprzedaży,
  - 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
  - 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży (np. zaliczki, przedpłaty, raty),
  - 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury
- podatnik wystawia fakturę korygującą tę fakturę.



Zobacz e-poradnik „Korekta VAT”  
dostępny w Bibliotece INFORFK  
na [www.inforfk.pl](http://www.inforfk.pl)

W przeszłości organy podatkowe twierdziły, że jeżeli w chwili wystawienia faktury korygującej podatnik mógł przypuszczać, że zaistnieją okoliczności do wystawienia np. korekty „in plus”, wówczas korektę taką należało rozliczyć w miesiącu (kwartale), w którym rozliczono fakturę pierwotną. Stanowisko to powodowało konieczność korygowania podstawy opodatkowania za wsteczne okresy. Było to trudne do zaakceptowania. Jeżeli nawet strony ustaliły, że podwyższenie ceny nastąpi dopiero wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, to w momencie wystawienia faktury pierwotnej trudno było przewidzieć, czy te warunki rzeczywiście zostaną w przyszłości spełnione. Organ podatkowy zmienił jednak to stanowisko. Obecnie uznają, że korekta wystawiona na skutek wystąpienia nowych okoliczności, niemożliwych do przewidzenia w chwili wystawienia faktury pierwotnej (np. z powodu potransakcyjnego obniżenia lub podwyższenia ceny), jest rozliczana na bieżąco. Co ważne – nie w okresie, kiedy wystawiono dokument będący podstawą korekty, ale w rozliczeniu za miesiąc lub kwartał, w którym wystąpiły okoliczności uzasadniające tę korektę (np. za okres, w którym strony uzgodniły zmianę ceny). Nie zmienił się natomiast termin rozliczania faktur korygujących wystawionych w celu naprawienia błędu, który spowodował zaniżenie lub zawyżenie wartości wykazanych w pierwotnych fakturach, np. z powodu błędnej ceny lub błędnej ilości towaru. Korekty te należy rozliczać w terminie, w jakim podatnik był zobowiązany rozliczyć fakturę pierwotną.

## I. Za jaki okres rozliczeniowy korygować zagraniczną sprzedaż dokonaną w ramach WDT lub eksportu towarów

Jeżeli wystawienie faktury korygującej powoduje zmniejszenie podstawy opodatkowania, to – w odróżnieniu od transakcji krajowych – podatnik, w celu obniżenia podstawy opodatkowania z tytułu sprzedaży w ramach WDT lub eksportu towarów, nie musi dysponować potwierdzeniem odbioru korekty przez nabywcę. Z art. 29a ust. 15 pkt 1 ustawy o VAT wynika bowiem, że w tych przypadkach nie stosuje się warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru. Oznacza to, że aby dokonać korekty zmniejszającej sprzedaż w ramach WDT lub eksportu towarów, nie trzeba posiadać potwierdzenia odbioru przez nabywcę faktury korygującej, co jest uzasadnione głównie tym, że wymienione transakcje, co do zasady, nie generują podatku należnego.

### 1. Korekta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów

Faktury korygujące dostawę towarów dokonaną w ramach WDT generalnie można podzielić na te, które powodują zmniejszenie podstawy opodatkowania, oraz te, które wywołują skutek odwrotny, tj. w wyniku ich wystawienia wartość podstawy opodatkowania ulega podwyższeniu. Dodatkowo w ramach tego podziału faktury korygujące, ze względu na okoliczności, które są podstawą do ich wystawienia, dzielą się na:

- korekty wystawione na skutek wystąpienia nowych okoliczności, niemożliwych do przewidzenia w chwili wystawienia faktury pierwotnej,
- korekty wystawione w celu naprawienia błędu, który spowodował zawyżenie lub zaniżenie wartości sprzedaży wykazanej na fakturze pierwotnej.

Podział faktur korygujących, dokonany według podanych kryteriów, wpływa na termin obniżenia lub podwyższenia podstawy opodatkowania dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

#### 1.1. W jakim terminie rozliczyć korektę, gdy udzielono rabatu, zwrócono towar lub stwierdzono pomyłkę w cenie

#### KOREKTY ZMNIEJSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA W WDT

Jeżeli faktura korygująca dostawę towarów dokonaną w ramach WDT powoduje zmniejszenie podstawy opodatkowania w stosunku do podstawy wykazanej na fakturze pierwotnej, a powodem jej wystawienia są nowe okoliczności, niemożliwe do przewidzenia w chwili wystawienia faktury pierwotnej, to fakturę korygującą tę sprzedaż należy rozliczyć „na bieżąco”, tj. w rozliczeniu za okres, w którym powstała przyczyna korekty.

#### PRZYKŁAD

*W styczniu 2015 r. podatnik dokonał sprzedaży towarów w ramach WDT. W marcu 2015 r. unijny kontrahent zwrócił towar. W związku z tym podatnik 18 marca 2015 r. wystawił fakturę korygującą, która powoduje obniżenie podstawy opodatkowania o wartość zwróconego towaru. Podatnik na podstawie wystawionej korekty powinien wykazać zmniejszenie podstawy opodatkowania z tytułu WDT w deklaracji VAT-7 składanej za marzec 2015 r.*