

ANETA SZWĘCH

JAK KORYGOWAĆ TRANSAKCJE KRAJOWE OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM

ISBN 978-83-7440-538-6



Jak korygować transakcje krajowe objęte odwrotnym obciążeniem

1. Jaką treść powinna zawierać faktura korygująca dostawę towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT	3
2. Kiedy sprzedawca musi posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę	5
3. Jakie terminy obowiązują przy rozliczeniach korekty transakcji objętej odwrotnym obciążeniem	7
3.1. W jakim momencie dostawca koryguje sprzedaż	7
3.2. W jakim terminie nabywca koryguje podatek należny i naliczony	8
3.2.1. Faktura korygująca „in minus”	9
3.2.2. Faktura korygująca „in plus”	10
3.3. W jaki sposób strony korygują rozliczenie, gdy sprzedawca błędnie wystawił fakturę z wykazaniem VAT	11
3.3.1. Korekta u sprzedawcy	12
3.3.2. Korekta u nabywcy	12
4. Kiedy korygować transakcje związane z dostawą sprzętu elektronicznego ..	14
4.1. Czy należy skorygować rozliczenie VAT od transakcji, jeśli jej łączna wartość zmniejszy się poniżej limitu 20 000 zł.	14
4.2. Czy podwyższenie wartości dostaw powyżej limitu 20 000 zł powoduje zmianę podmiotu zobowiązanego do rozliczenia VAT	15
5. Kiedy należy skorygować zaliczkę, jeśli nastąpi zmiana podatnika zobowiązanego do rozliczenia VAT od dostawy towarów	17
6. Czy nabywca towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT musi korygować podatek naliczony w ramach ulgi na złe długi.	19

>> odwrotne obciążenie, korekta podatku, faktura korygująca, jednolita gospodarczo transakcja

1. Jak korygować transakcje krajowe objęte odwrotnym obciążeniem

Ostatnia nowelizacja ustawy, która weszła w życie 1 lipca 2015 r., nie ułatwia podatnikom rozliczającym dostawy objęte odwrotnym obciążeniem zadania polegającego na prawidłowym korygowaniu tych rozliczeń. Nie wyjaśnia starych wątpliwości, wprowadza nowe w związku z pojawieniem się w ustawie pojęcia „jednolita gospodarczo transakcja” i wyłączeniem z obowiązku rozliczenia VAT za sprzedawcę podatników zwolnionych. W większości przypadków (zarówno tych nowych, jak i tych starych) przyczyną wątpliwości jest brak szczegółowych regulacji, wprost wynikających z ustawy o VAT, które wskazywałyby na termin rozliczenia korekty.

Część wątpliwości związanych z nowymi regulacjami wyjaśnił MF w wydanej broszurze. Niektóre wyjaśnienia są korzystne dla podatników i zmieniają dotychczasowe stanowisko organów podatkowych.



Zobacz wideoszkolenie „Odwrotne obciążenie dla dostaw krajowych” dostępne w Bibliotece IFK na www.inforfk.pl

Zdaniem Ministerstwa Finansów:

- nie ma obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej, gdy sprzedawca zamiast zastosować odwrotne obciążenie, naliczył VAT, gdy to wynika zarówno z błędu sprzedawcy, jak i ze zmiany okoliczności transakcji;
- nabywca nie musi korygować odliczonego VAT, który odliczył z faktury otrzymanej od sprzedawcy, a następnie okazało się, że powinien rozliczyć VAT za sprzedawcę; warunkiem jest rozliczenie VAT należnego.

1. Jaką treść powinna zawierać faktura korygująca dostawę towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT

Sprzedawca, który dokonał dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, potwierdza ten fakt wystawieniem faktury uproszczonej oznaczonej wyrazami „odwrotne obciążenie” (art. 106e ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT), która nie zawiera stawki ani kwoty VAT (art. 106e ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT).

W VAT transakcje są rozliczane zgodnie z rzeczywistym ich przebiegiem. Dlatego fakturę korygującą należy wystawić w każdym przypadku, który powoduje zmianę stanu faktycznego skutkującego obniżeniem lub podwyższeniem podstawy opodatkowania.

Jej celem jest udokumentowanie ostatecznej wartości sprzedaży.

Przepisy ustawy o VAT nie zawierają szczególnych zasad, które regulowałyby kwestię wystawiania faktur korygujących dostawę objętą odwrotnym obciążeniem. Dlatego