

FAKTURY KORYGUJĄCE 2021

Pytania i odpowiedzi

Adam Bartosiewicz



Wolters Kluwer

FAKTURY KORYGUJĄCE 2021

Pytania i odpowiedzi

Adam Bartosiewicz



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2021

Stan prawny na 1 lutego 2021 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Małgorzata Maśłowska

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
---------------------	---

Wstęp	11
-------------	----

Część I

OMÓWIENIE NOWYCH PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH KOREKT PODATKU NALEŻNEGO ORAZ NALICZONEGO

Rozdział 1

Korekty zmniejszające podstawę opodatkowania	15
1. Uwagi wstępne	15
2. Rozpoczęcie stosowania nowych zasad.....	15
3. Stosowanie reguł dotychczasowych – porozumienie między podatnikami.....	16
4. Nowe zasady korygowania (zmniejszania) podstawy opodatkowania (i podatku należnego)	20
5. Korekta bez konieczności posiadania dokumentacji	25
6. Korekta do faktury, na której pomyłkowo wykazano zbyt dużą kwotę podatku	26
7. Nowe zasady korygowania podatku naliczonego	27

Rozdział 2

Korekty zwiększające	33
1. Podatek należny	33
2. Podatek naliczony.....	34

Część II

PYTANIA I ODPOWIEDZI

Rozdział 1

Stosowanie zasad dotychczasowych.....	39
1. Uzgodnienie w przedmiocie dotychczasowych zasad rozliczania faktur korygujących – konieczny konsensus obu stron	39
2. Treść uzgodnienia stosowania dotychczasowych zasad.....	40
3. Uzgodnienie stosowania dotychczasowych warunków korekty jest generalne	41

Rozdział 2

Korekta podatku należnego.....	43
1. Brak zwrotu kwoty z faktury korygującej	43
2. Ustne uzgodnienie warunków korekty	44
3. Pomyłka w cenie – korekta podatku należnego.....	46
4. Rozliczenie faktury korygującej w związku z ustaleniami telefonicznymi.....	47
5. Korekta podatku należnego przy sprzedaży mediów	48
6. Faktura korygująca przy zwrocie towaru w sklepie stacjonarym.....	48
7. Telefoniczne uzgodnienie przyczyn korekty	49
8. Data wystawienia faktury korygującej	50
9. Spóźnione wystawienie faktury korygującej	51
10. Faktura korygująca w razie braku innych dokumentów....	52
11. Korekta sprzedaży udokumentowanej w kasie rejestrującej.....	52
12. Przelew (potwierdzenie płatności) jako dokumentacja potwierdzająca warunki korekty	53
13. Korekta do zera błędnie wystawionej faktury.....	54
14. Okres dokonania korekty in plus.....	55
15. Dokumentacja przy sprzedaży internetowej	56
16. Adnotacja na fakturze.....	58
17. Różne przyczyny obniżenia podstawy opodatkowania – dokumentacja.....	59
18. Brak zwrotu pieniędzy a korekty	63

19. Anulowanie faktury błędnie wystawionej.....	64
---	----

Rozdział 3

Korekta podatku naliczonego	65
1. Brak ujęcia korekty podatku naliczonego w tym samym okresie co korekta u sprzedawcy	65
2. Korekta podatku naliczonego w związku z fakturami korygującymi od dostawców mediów	66
3. Spóźnione wystawienie faktury korygującej	67
4. Korekta podatku naliczonego a data wystawienia faktury korygującej.....	68
5. Zmniejszenie kwoty podatku naliczonego w związku ze skontem	69
6. Ujęcie korekty podatku naliczonego w JPK bez faktury korygującej.....	71
7. Korekta JPK po wpłynięciu faktury korygującej.....	71
8. Uzgodnienie warunków korekty a później wystawiona faktura korygująca	72
9. Spełnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania w kontekście korekty podatku naliczonego.....	73
10. Błąd kwotowy na fakturze – ujęcie faktury korygującej	75
11. Zbiorczy rabat do sprzedaży z danego okresu	76
12. Korekta przed otrzymaniem faktury pierwotnej.....	77
13. Ujęcie korekty podatku bez faktury korygującej.....	78
14. Dokumentacja potwierdzająca spełnienie warunków korekty u nabywcy.....	78
15. Skonto – moment udzielenia.....	79
16. Otrzymanie faktury korygującej po miesiącu jej uwzględnienia	81
17. Brak otrzymania faktury korygującej	81
18. Brak faktury korygującej przy wiedzy o korekcie – wstrzymanie się z odliczeniem podatku.....	83
19. Analiza przyczyn korekty	84
20. Brak odrębnych uzgodnień dotyczących obniżenia podstawy opodatkowania.....	85

21. Czynny żal do części ewidencyjnej JPK po otrzymaniu faktury korygującej	86
22. Rozliczenie faktur korygujących in plus	87

WYKAZ SKRÓTÓW

JPK	–	jednolity plik kontrolny
NSA	–	Naczelny Sąd Administracyjny
u.p.t.u.	–	ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
ustawa nowelizująca	–	ustawa z 27.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2419)