

## ROZLICZENIE KOREKTY REVERSE CHARGE PRZEZ NABYWCĘ

Zwracamy Państwa uwagę na interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi (DIS) z dnia 21 czerwca 2016 r. (1061-IPTPP3.4512.225.2016.2.MJ), dotyczącą sposobu rozliczenia faktur korygujących transakcje, do których ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia (reverse charge).

Sprawa dotyczy Spółki nabywającej od kontrahentów krajowych towary, do których ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia. Zdarza się, że kontrahenci wystawiają faktury korygujące zmniejszające lub zwiększające wartość obrotu. Spółka zwróciła się do Ministra Finansów (MF) z wnioskiem o potwierdzenie w drodze interpretacji indywidualnej, iż faktury korygujące zmniejszające obrót należy ująć w deklaracji VAT za okres, w którym Spółka otrzymuje fakturę korygującą, natomiast faktury korygujące zwiększające – w zależności od przyczyny ich korekty.

MF nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki. W przedmiotowej interpretacji wskazał, iż kluczową rolę w ustaleniu momentu ujęcia korekty w deklaracji VAT stanowi ustalenie czy przyczyna wystawienia faktury korygującej przez sprzedawcę stanowi nową okoliczność powstałą po wystawieniu faktury pierwotnej, czy też istniała już w momencie wystawienia faktury pierwotnej. Nie ma zatem znaczenia czy jest to faktura zmniejszająca, czy też zwiększająca obrót.

Zgodnie ze stanowiskiem MF:

- w przypadku otrzymania faktury korygującej dokumentującej zmianę podstawy opodatkowania, do której doszło w wyniku zdarzenia, które miało miejsce w momencie wystawienia faktury pierwotnej (np. pomyłka w cenie, błędne zafakturowanie) korektę należy rozliczyć w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu pierwotnej transakcji,
- w przypadku otrzymania faktury korygującej dokumentującej zmianę podstawy opodatkowania, do której doszło w wyniku zdarzenia zaistniałego po dokonaniu dostawy towaru (np. zmiana ceny, zwrot towaru, udzielenie skonta), korektę należy rozliczyć w okresie rozliczeniowym, w którym miało miejsce to zdarzenie.

Przedmiotowa interpretacja oznacza, że bez względu na to czy faktura korygująca transakcje, do których ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia ma charakter zmniejszający, czy też zwiększający, podatnik powinien każdorazowo ustalić przyczynę korekty.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

### **Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.**

Budynek Delta IV p.  
ul. Towarowa 35  
61-896 Poznań  
tel. (+48) 61 643 45 50  
fax. (+48) 61 643 45 51

### **Biuro w Warszawie**

Budynek Central Tower XXII p.

Al. Jerozolimskie 81  
02-001 Warszawa

*Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.*

*Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*