



Przemysław Roszkowski
Katarzyna Sieńko
 ARENA ADVISORY

SLIM VAT i faktury korygujące

Nowy rok kalendarzowy przyniósł za sobą wiele zmian przepisów podatkowych, w tym również dotyczących podatku VAT. W życie wszedł pakiet uproszczeń, nazywany przez ustawodawcę SLIM VAT (akronim angielskich słów *simple, local and modern*). Zmiany przewidziane w ramach tego pakietu mają na celu uproszczenie rozliczeń w podatku VAT poprzez m.in.: wydłużenie terminu na odliczenie podatku naliczonego „na bieżąco”, umożliwienie skorzystania z jednolitego sposobu przeliczania kursów walut dla celów VAT i podatku dochodowego, zmiany w zakresie sposobu rozliczania faktur korygujących zmniejszających (faktury *in minus*) oraz zwiększających podstawę opodatkowania (faktury *in plus*).

W zakresie faktur korygujących *in plus* ustawodawca zdecydował się na uregulowanie zasad ustalenia okresu, w którym dokonana powinna być korekta. Jeżeli podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania. Jeżeli korekta faktury wynika ze zdarzeń zaistniałych w chwili wystawienia faktury pierwotnej lub wykrytego błędu, powinna zostać rozliczona w okresie, w którym została ujęta pierwotna faktura, tj. za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy. W przypadku, gdy korekta jest spowodowana przyczynami, które miały miejsce po wykonaniu usługi lub dostawie towarów, należy ją ująć w okresie rozliczeniowym, w którym zaistniały przesłanki do wystawienia faktury korygującej.

Przy obniżaniu podstawy opodatkowania zdecydowano o rezygnacji z obowiązku uzyskania od nabywcy potwierdzenia otrzymania faktur korygujących. Do końca 2020 r. warunkiem obniżenia podstawy opodatkowania VAT było udokumentowanie potwierdzenia otrzymania faktur korygujących. Korekty dokonać można było dopiero w miesiącu, w którym podatnik uzyskał stosowane potwierdzenie. Warunek ten generował wiele problemów po stronie podatników, w szczególności w zakresie gromadzenia stosownych potwierdzeń ze strony kontrahentów. Pakiet SLIM VAT umożliwia także sprzedawcom uwzględnienie korekty *in minus* już w momencie wystawienia

faktury korygującej, jednak w celu skorzystania z nowych rozwiązań konieczne jest spełnienie szeregu nowych warunków. W szczególności sprzedawca powinien uzgodnić z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania; sprzedawca dysponuje dokumentacją, z której wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla konkretnych dostaw towarów lub usług; faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją w zakresie warunków obniżenia podstawy opodatkowania; warunki do dokonania korekty zostały spełnione na moment dokonywania przez podatnika korekty.

Z kolei nabywca będzie miał obowiązek obniżenia podatku naliczonego w okresie, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione. Tutaj również zrezygnowano z obowiązku posiadania faktury korygującej. Chociaż powyższe rozwiązanie na pierwszy rzut oka upraszcza rozliczanie korekt *in minus*, ustalenie tego, czym jest dokumentacja potwierdzająca uzgodnienie warunków korekty, na pewno będzie przedmiotem wielu wątpliwości. Potwierdzenie warunków korekty z nabywcą w przypadku podatników, u których korekty zdarzają się sporadycznie, rzeczywiście nie powinno stanowić problemu. Jednak u podmiotów z dużym wolumenem transakcji, których rozliczenia opierają się na utrwalonych od lat procedurach wewnętrznych, stosowanie nowych przepisów może wymagać ustalenia procesów rozliczania faktur korygujących zupełnie od nowa.

Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje publiczne nad ostatecznym kształtem objaśnień podatkowych do nowych przepisów pakietu SLIM VAT. Zaproponowany przez MF projekt wskazuje, że dokumentacją potwierdzającą uzgodnienie warunków pomniejszenia podstawy opodatkowania i VAT-u należnego mogą być korespondencja e-mailowa czy aneks do umowy lub inny dokument potwierdzający uzgodnienie warunków transakcji. Zastosowanie się przez podatnika do też postawionych w objaśnieniach podatkowych przyznaje ochronę analogiczną do tej, która przewidziana jest dla posiadaczy indywidualnych interpretacji podatkowych. Z uwagi na powszechność stosowania faktur korygujących niezwykle ważne jest, aby objaśnienia podatkowe dotyczące pakietu SLIM VAT zostały jak najszybciej opublikowane. Należy żywić nadzieję, że w toku prowadzonych konsultacji resort w jak najszerszym stopniu uwzględni sugestie płynące ze strony środowiska doradców podatkowych i samych podatników, tak by pakiet SLIM VAT stanowił rzeczywiste ułatwienie.