

Rozliczanie faktur korygujących – problemy w JPK i deklaracjach CIT/PIT

Ekspert: dr Małgorzata Rzesutek
doradca podatkowy

Program webinarium

1. Zasady rozliczania korekt faktur sprzedaży i zakupu w rozliczeniach krajowych w JPK, omówienie obowiązujących uzgodnień
 - ▶ a. elementy obowiązkowe faktury korygującej
 - ▶ b. moment ujęcia korekty w JPK
 - ▶ c. faktury ustrukturyzowane a uzgodnienie
2. Zasady przeliczania po właściwym kursie faktur korygujących do VAT i CIT/PIT, wyjątki przy zbiorczych fakturach korygujących
3. Zasady ujmowania korekt faktur sprzedaży i zakupu do rozliczenia przychodów i kosztów podatkowych – stanowiska organów podatkowych w zakresie kwalifikacji korekt
4. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

KORYGOWANIE FAKTUR

Kiedy należy wystawić **faktury korygujące**?

Na mocy **art. 106j ust. 1** ustawy VAT, **faktury korygujące** wystawia się w przypadku, gdy po wystawieniu **faktury**:

- podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w **fakturze** uległa zmianie,
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty dokonanej przed dostawą towaru/wykonaniem usługi,
- stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji **faktury**.

KORYGOWANIE FAKTUR

Obniżenie podstawy opodatkowania i podatku należnego na skutek:

- ▶ 1) udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
- ▶ 2) zwróconych towarów i opakowań,
- ▶ 3) zwróconych zaliczek w przypadku gdy nie doszło do sprzedaży,
- ▶ 4) pomyłki w kwocie podatku na **fakturze** i wystawienia **faktury korygującej** do **faktury**, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna

następuje w momencie wystawienia **faktury korygującej**, przy łącznym spełnieniu warunków określonych w **art. 29a ust. 13** ustawy o VAT.

KORYGOWANIE FAKTUR

Warunki, o których mowa w art. 29a ust. 13 umożliwiające dokonanie obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego w momencie wystawienia **faktury korygującej**

1. uzgodnienie warunków korekty z nabywcą towaru lub usługobiorcą,
2. spełnienie uzgodnionych warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług
3. posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług (z której wynika, że nabywca wie, że doszło lub wie w jakich sytuacjach będzie dochodzić do zmiany warunków transakcji skutkujących zmniejszeniem wysokości wynagrodzenia oraz że warunki te zostały spełnione na moment dokonywania przez podatnika korekty podatku należnego, tj. doszło do zrealizowania przesłanek warunkujących pomniejszenie kwoty podatku należnego),
4. zgodność **faktury korygującej** z posiadaną dokumentacją w zakresie uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunku obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług oraz spełnienia tych uzgodnionych warunków.

Oświadczenie o uzgodnieniu warunków zwrotu / wystawienia faktury korygującej*

Oświadczam, że wyrażam zgodę na wystawienie faktury korygującej za porozumieniem stron.

1. Nr i data wystawienia faktury pierwotnej:

2. Powód korekty: (zaznaczyć odpowiednie)

- korekta ceny []
- zwrot towaru []
- błędne dane na fakturze []
- pozostałe: (wypisać jakie)

.....

3. Sposób rozliczenia:

- zwrot na konto [] nr konta:
- wypłata gotówki []
- inny: (jaki?)
- nie dotyczy []

Nabywca (czytelny podpis i data)

Sprzedawca (podpis, data, pieczęć)

- ▶ Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 11 kwietnia 2022 r., nr [0114-KDIP1-1.4012.861.2021.2.MŻ](#)
- ▶ (...) Na gruncie znowelizowanych przepisów **dopuszczalną formą uzgodnienia** (stanowiącą przesłankę zarówno prawa do skorygowania podatku należnego przez sprzedawcę, jak i aktualizującą obowiązek dokonania analogicznej korekty przez nabywcę) **mogą być również ustalenia ustne (telefoniczne)**.
- ▶ Nie można wykluczyć, że strony w ramach swobody kształtowania zasad współpracy, będą dążyły do zminimalizowania formalności w zakresie uzgodnienia i spełnienia warunków. Dopuszczalną formą uzgodnienia (stanowiącą przesłankę zarówno prawa do skorygowania podatku należnego przez sprzedawcę, jak i aktualizującą obowiązek dokonania analogicznej korekty przez nabywcę) może być również domniemana akceptacja uzgodnienia warunków transakcji.
- ▶ **W części przypadków, za jedyną formę komunikacji dotyczącej uzgodnienia warunków zmniejszenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku między stronami należy uznać wystawienie i dostarczenie faktury korygującej do nabywcy.**
- ▶ Podatkowa rola **faktury** nie jest jedyną przypisywaną temu dokumentowi - pełni ona również informacyjną funkcję gospodarczą.

Sytuacje, w których nie stosuje się warunku posiadania dokumentacji, wskazanej w art. 29a ust. 13 (art. 29a ust. 15)

- ▶ eksport towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- ▶ dostawa towarów i świadczenie usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju
- ▶ sprzedaż: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w [poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3](#) do ustawy o VAT
- ▶ wystawienie **faktury korygującej** w postaci ustrukturyzowanej

KORYGOWANIE FAKTUR

Przykład

- ▶ W kwietniu 2024 r. podatnik sprzedał 10 krzeseł biurowych na rzecz czynnego podatnika, co udokumentował **fakturą**.
- ▶ W tym samym miesiącu kontrahent dokonał zwrotu 2 krzeseł. Podatnik wystawił **fakturę korygującą** in minus, w wyniku której zmniejszeniu uległa podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego.

Faktura korygująca może zawierać wyraz "**FAKTURA KORYGUJĄCA**" albo wyraz "KOREKTA" oraz przyczynę korekty.

Faktura korygująca

Sprzedawca		miejscowość _____		dnia _____		data wystawienia _____	
Nabywca							
NIP _____							

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____

dotyczy faktury nr _____ z dnia _____
Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (zaliczki)⁽²⁾ _____

Sposób płatności: gotówka przelew
Termin płatności: _____
Nazwa Banku: _____
Nr konta: _____

DANE PRZED KOREKTA

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zwolnienia od podatku	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku zł, gr	Wartość towaru (usługi) bez podatku zł, gr	Podatek		Wartość towaru (usługi) z podatkiem zł, gr
							stawka %	kwota zł, gr	

RAZEM:

23
8
5
4
0
ZW
00

(1) nie wypełnia się w przypadku gdy nabywca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej
(2) o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury

DANE PO KOREKCIE

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zwolnienia od podatku	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku zł, gr	Wartość towaru (usługi) bez podatku zł, gr	Podatek		Wartość towaru (usługi) z podatkiem zł, gr
							stawka %	kwota zł, gr	

RAZEM:

23
8
5
4
0
ZW
00

RAZEM RÓŻNICA:

23
8
5
4
0
ZW
00

Przyczyna korekty: _____
Kwota podwyższenia/zmniejszenia podstawy opodatkowania: _____
Kwota podwyższenia/zmniejszenia podatku należnego: _____
Kwota dopłaty/zwrotu: _____
(słownie: _____)

KORYGOWANIE FAKTUR

Co do zasady fakturę korygującą dane formalne wystawia się, jeśli błąd na fakturze pierwotnej dotyczy:

- ▶ daty wystawienia,
- ▶ numeru faktury,
- ▶ imienia i nazwiska bądź nazwy nabywcy lub sprzedawcy oraz ich adresów,
- ▶ NIP-u sprzedawcy lub nabywcy,
- ▶ daty dokonania bądź zakończenia dostawy towarów/wykonania usługi,
- ▶ daty otrzymania oraz metody płatności,
- ▶ nazwy (rodzaju) towaru bądź usługi,
- ▶ jednostki miary dostarczanych towarów/usług,
- ▶ błędnie zamieszczonej na fakturze adnotacji, np. metoda kasowa.

Faktura korygująca

– procedura marży dla biur podróży

_____		_____	_____	_____	_____
		miejsowość	dnia	data wystawienia	
Sprzedawca		Nabywca			
NIP _____		NIP ⁽¹⁾ _____			

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____
(procedura marży dla biur podróży)

DUPLIKAT
z dnia _____

dotyczy faktury nr _____

Sposób płatności: gotówka
 przelew

z dnia _____

Termin płatności: _____

Nazwa Banku: _____

Nr konta: _____

Data dokonania lub zakończenia
dostawy towarów (zaliczka)⁽²⁾ _____

DANE PRZED KOREKTĄ

Lp.	Nazwa usługi	j.m.	Ilość	Cena		Wartość	
				zł.	gr	zł.	gr

Faktura korygująca wystawiona na błędne dane nabywcy

Przykład

W dniu 2 stycznia 2024 r. za wykonaną usługę została wystawiona faktura, która została przesłana e-mailem do nabywcy. W dniu 3 stycznia br. otrzymaliśmy informację od nabywcy, że od 1 stycznia br. zmianie uległa jego nazwa (adres i NIP pozostały bez zmian).

Zmienił się także e-mail, na który jesteśmy zobowiązani wysyłać faktury. **Czy powinniśmy wystawić fakturę korygującą, która anulowałaby wystawioną wcześniej fakturę do zera i wystawić ponownie fakturę, czy wystawić fakturę korygującą tylko na błędną nazwę nabywcy?**

Jeżeli sprzedawca nie otrzymał noty korygującej od nabywcy, którą zostałby poprawiony błąd widniejący na fakturze pierwotnej, to powinien sporządzić fakturę korygującą, w której wskaże prawidłową nazwę nabywcy.

Jeśli uzgodnił z nabywcą, że wystawia mu e-faktury, to i w takiej formie powinien sporządzić fakturę korygującą, którą dostarczy mu w sposób uzgodniony z nabywcą.

Dokumenty korygujące - faktury korygujące

Faktura korygująca - niezwiązana z kwotą sprzedaży i podatku VAT należnego

Sprzedawca		miejsowość _____ dnia _____ data wystawienia	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
NIP _____		NIP ⁽¹⁾ _____	
FAKTURA KORYGUJĄCA Nr <input type="text"/>			
dotyczy faktury nr _____		z dnia _____	
Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (zaliczki) ⁽²⁾ _____			
Przyczyna korekty			
<input type="text"/>			
Prawidłowa treść korygowanych pozycji			
<input type="text"/>			
Uwagi: ⁽³⁾			

(1) nie wypełnia się w przypadku gdy nabywca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej
(2) o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury
(3) np. potwierdzenie otrzymania faktury korygującej

Dokumenty korygujące - faktury korygujące

Faktura korygująca - niezwiązana z kwotą sprzedaży i podatku VAT należnego

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr

dotyczy faktury nr

z dnia

Data dokonania lub zakończenia
dostawy towarów lub wykonania usługi (zaliczki)⁽²⁾

Przyczyna korekty

Prawidłowa treść korygowanych pozycji



Moment ujęcia korekty w JPK

- w sytuacji gdy błąd w wystawionej **fakturze** zidentyfikowany zostanie już po złożeniu pliku JPK_VAT i w jego następstwie nabywca wystawi notę **korygującą** lub sprzedawca **fakturę korygującą**, to należy złożyć korektę pliku JPK_VAT (ale tylko części ewidencyjnej),
- w poprawnie sporządzonej korekcie pliku JPK_VAT powinny zostać ujęte oba wystawione dokumenty - zarówno **faktura** pierwotna z błędnymi danymi nabywcy (storno), jak i **faktura korygująca**, w której zmieniono nieprawidłowe dane nabywcy (zapis z prawidłowymi danymi oraz numerem **faktury** pierwotnej),
- korektę JPK_VAT należy złożyć za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy VAT.

W poprawnie sporządzonej korekcie JPK_VAT powinny zostać ujęte oba wystawione dokumenty - zarówno **faktura pierwotna z błędnymi danymi nabywcy (storno), jak i **faktura korygująca**, w której zmieniono nieprawidłowe dane nabywcy (zapis z prawidłowymi danymi oraz numerem **faktury** pierwotnej).**

Powyższe zapisy można zastąpić jednym poprawnym zapisem, jedynie w sytuacji gdy wystawienie **faktury pierwotnej i **faktury korygującej** ma miejsce, jeszcze przed przesłaniem JPK_VAT za dany okres.**

Moment ujęcia korekty w JPK

Przykład

- ▶ Jan K. jest czynnym podatnikiem VAT rozliczającym się miesięcznie. W listopadzie 2023 r. podatnik wystawił fakturę z tytułu sprzedaży towarów na rzecz czynnego podatnika VAT Pawła K. W grudniu 2023 r. podatnik zorientował się, że popełnił błąd w postaci wpisania niewłaściwego nabywcy (zamiast danych Pawła Z. wpisał dane innego swojego kontrahenta Pawła K.).
- ▶ Faktura wraz z towarem została jednak dostarczona właściwemu nabywcy, tj. Pawłowi Z. W związku z tym w grudniu 2023 r. Jan K. wystawił fakturę korygującą oraz złożył korektę części ewidencyjnej pliku JPK_V7M za listopad 2023 r.
- ▶ W takiej sytuacji korekta części ewidencyjnej JPK_V7M za listopad 2023 r. została wypełniona następująco:

Moment ujęcia korekty w JPK

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 3, 3, 3, 3, 3, 3, 3, 3, 3, 3, 3,	2. Numer dokumentu	3. Data wytworzenia
--	--------------------	---------------------

JPK_V7M

za

4. Miesiąc 1, 1,	5. Rok 2, 0, 2, 3,
---------------------	-----------------------

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA JPK_VAT Z DEKLARACJĄ		
6. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz DOLNOŚLĄSKI URZĄD SKARBOWY WE WROCŁAWIU		
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. złożenie JPK	<input checked="" type="checkbox"/> 2. korekta JPK	<input type="checkbox"/> 2a. korekta całego JPK (deklaracja i ewidencja) <input type="checkbox"/> 2b. korekta deklaracji <input checked="" type="checkbox"/> 2c. korekta ewidencji (sprzedaży/zakupu)
B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA		
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi		** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi
8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną	<input checked="" type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna	
9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **		
Nazwisko Kowalczyk	Pierwsze imię Janusz	Data urodzenia 12-09-1965
10. Adres e-mail j.kowalczyk@zzz.pl		11. Telefon
C. SUMY KONTROLNE		
C.1. SUMY KONTROLNE DLA EWIDENCJI W ZAKRESIE ROZLICZENIA PODATKU NALEŻNEGO		
1. Liczba pozycji	12. 3	2. Kwota podatku należnego
		13. 1 072,95
C.2. SUMY KONTROLNE DLA EWIDENCJI W ZAKRESIE ROZLICZENIA PODATKU NALICZONEGO		
1. Liczba pozycji	14. 0	2. Kwota podatku naliczonego
		15. 0,00

Moment ujęcia korekty w JPK

..... Kowalczyk Janusz
dane próbne

Ewidencja sprzedaży VAT
 miesiąc: 11 rok: 2023

arkusz 1 strona 1/3

Lp.	Kod kraju	NIP kontrahenta	Nazwa kontrahenta	Dowód sprzedaży	Data wystawienia	Data sprzedaży	Typ dokumentu	Oznaczenie otrzymanej dostawy towarów i świadczenia usług	Oznaczenia dotyczące procebr
1		1111111111	Paweł Konopko	1256/11/FS/2023	06-11-2023				
2		1111111111	Paweł Konopko	1256/11/FS/2023	06-11-2023				
3		5555555555	Paweł Zarzycki	1256/11/FS/2023	06-11-2023				

arkusz ... 1 ... strona ... 2/3

Lp.	Korekta - ujęcie na efekty (art. 88a ust. 1 i 4 ustawy)		Rozliczenie podatku należnego												
			Krajowa sprzedaż zwolniona (K_10)	Sprzedaż towarów/usług poza terytorium kraju (K_11)	art. 102 ust. 1 pkt 4 ustawy (K_12)	Stawka 0%		Stawka 5%		Stawka 7%/8%		Stawka 22%/23%		Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (K_21)	Eksport towarów (K_22)
						(K_13)	Costawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy (K_14)	netto (K_15)	VAT (K_16)	netto (K_17)	VAT (K_18)	netto (K_19)	VAT (K_20)		
1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										4 665,00	1 072,95		
2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										-4 665,00	-1 072,95		
3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										4 665,00	1 072,95		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
Podsumowanie strony												4 665,00	1 072,95		
Z przesłania															
RAZEM												4 665,00	1 072,95		

Krajowa faktura korygująca wystawiona w walucie obcej

Art. 31b ust. 1 ustawy o VAT reguluje zasady stosowania kursu waluty do przeliczania faktur korygujących wystawianych w walucie obcej.

- ▶ W myśl tego przepisu w przypadku zmiany podstawy opodatkowania, gdy kwoty stosowane do jej określenia wyrażone w walucie obcej uległy zmianie, **kurs przyjmowany do przeliczenia kwoty korekty podstawy opodatkowania na fakturze korygującej zarówno *in minus*, jak i *in plus* jest - co do zasady - taki sam, jak w przypadku pierwotnego rozliczenia.**
- ▶ WW. zasada przeliczania kursów walut nie ma jednak zastosowania w przypadku korekt dokonywanych przez podatników stosujących zasady przeliczania wynikające z przepisów o podatku dochodowym.
- ▶ Podatnik stosujący zasady z podatku dochodowego powinien stosować je również w przypadku ustalania kursu do przeliczenia stosowanego przy korekcie (zdanie pierwsze art. 31b ust. 4 ustawy).

Krajowa faktura korygująca wystawiona w walucie obcej

Przykład

- ▶ Spółka "Alfa" w dniu 9 kwietnia 2024 r. dokonała sprzedaży 20 ton cementu na rzecz spółki "Beta".
- ▶ W tym też dniu wystawiła fakturę na kwotę 2.160 euro (w tym VAT 160 euro) opodatkowując ww. sprzedaż obniżoną do 8% stawką VAT (stosując kurs z dnia 8 kwietnia 2024 r.).
- ▶ Towar ten, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, podlega opodatkowaniu stawką podstawową.
- ▶ W związku z tym spółka "Alfa" w dniu 7 maja 2024 r. wystawiła fakturę korygującą, do przeliczenia której zastosowała kurs właściwy dla pierwotnego rozliczenia transakcji (tj. z dnia 8 kwietnia 2024 r.).

Sprzedawca
NIP _____

Nabywca
NIP _____

_____, _____ dnia _____

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____

Dotyczy faktury nr _____ z dnia _____
 Sposób płatności: gotówka przelew
 Termin płatności: _____
 Nazwa Banku: _____
 Nr konta: _____

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (płatność)

DANE PRZED KOREKTĄ

Lp.	Nazwa	Podstawa prawnie uzasadniona od podatku	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka VAT %	Kwota VAT	Wartość brutto

Waluta: _____ Kurs waluty: _____
 tabela kursów średnich NBP nr _____ z dnia _____
 Do zapłaty: _____
 Kwota VAT: _____ x _____ = _____

RAZEM:

	23	
	8	
	5	
	4	
	0	
	ZW	

CI i na fakturze jest określone i NBP nie od daty wystawienia faktury

DANE PO KOREKCIE

Lp.	Nazwa	Podstawa prawnie uzasadniona od podatku	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka VAT %	Kwota VAT	Wartość brutto

Waluta: _____ Kurs waluty: _____
 tabela kursów średnich NBP nr _____ z dnia _____
 Do zapłaty: _____
 Kwota VAT: _____ x _____ = _____

RAZEM:

	23	
	8	
	5	
	4	
	0	
	ZW	


RAZEM RÓŻNICA:

Przyczyna korekty: _____
 Kwota podwyższenia/zmniejszenia podstawy opodatkowania: _____
 Kwota podwyższenia/zmniejszenia podatku należnego: _____
 Kwota dopłaty/zwrotu: _____

	23	
	8	
	5	
	4	
	0	
	ZW	

Krajowa faktura korygująca wystawiona w walucie obcej

Waluta: _____		Kurs waluty: _____			RAZEM:				
tabela kursów średnich NBP nr _____		z dnia _____							
Do zapłaty: _____									
Kwota VAT: _____		x	=	_____					
<small>(1) o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury</small>									
DANE PO KOREKCIE									
Podstawa									



Faktura korygująca do faktury wystawionej z oznaczeniem MPP

Przykład

W styczniu 2024 r. podatnik sprzedał 160 sztuk dysków twardych (HDD) - towarów wymienionych w poz. 61 załącznika nr 15 do ustawy o VAT na rzecz czynnego podatnika. Transakcję udokumentował fakturą oznaczoną wyrazami "mechanizm podzielonej płatności" na wartość brutto: 39.360 zł, podatek VAT: 7.360 zł.

Faktura została opłacona przez nabywcę w MPP. W maju br. kontrahent dokonał zwrotu części tych towarów sprzedawcy.

Podatnik wystawił zatem fakturę korygującą in minus do faktury ze stycznia, w wyniku której zmniejszeniu uległa podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego. Po korekcie łączna wartość brutto z faktury wyniosła: 24.600 zł, podatek VAT: 4.600 zł. Faktura korygująca powinna zostać oznaczona wyrazami "mechanizm podzielonej płatności", gdyż nadal są spełnione kryteria co do przedmiotu dostawy oraz kwoty faktury. Dostawca powinien zwrócić nabywcy kwotę odpowiadającą VAT z faktury korygującej zwykłym przelewem lub komunikatem przelewu MPP.

Sprzedawca

NIP _____

mięsoowość _____ dnia _____ data wystawienia

Nabywca

NIP _____

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____
(mechanizm podzielonej płatności)

dotyczy faktury nr _____ z dnia _____

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (opcjonalnie): _____

Sposób płatności: przelew

Termin płatności: _____

Nazwa Banku: _____

Nr konta: _____

DANE PRZED KOREKTĄ

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zwiększenia od podatku	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa brutto	Wartość sprzedaży netto	Podatek		Wartość sprzedaży brutto
							stawka	kwota	
					zł, gr	zł, gr	%	zł, gr	zł, gr
RAZEM:									
							23		
							8		
							5		
							4		
							0		
							Zw		

DANE PO KOREKCIE

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zmniejszenia od podatku	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa brutto	Wartość sprzedaży netto	Podatek		Wartość sprzedaży brutto
							stawka	kwota	
					zł, gr	zł, gr	%	zł, gr	zł, gr
RAZEM:									
							23		
							8		
							5		
							4		
							0		
							Zw		
RAZEM RÓŻNICA:									
							23		
							8		
							5		
							4		
							0		
							Zw		


Uwagi: _____

Przyczyna korekty: _____
 Kwota podwyższenia/zmniejszenia podstawy opodatkowania: _____ zł
 Kwota podwyższenia/zmniejszenia podatku należnego: _____ zł
 Kwota dopłaty/zwrotu: _____ zł

FD-3. Wzrost data jest określona i odnosi się do daty wystawienia faktury
 © 2014 przedsiębiorstwa informatyczne Kancelaria Kancelaria.pl

Faktura korygująca do faktury wystawionej z oznaczeniem MPP

NIP _____		NIP _____							
FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____ (mechanizm podzielonej płatności)									
dotyczy faktury nr _____		z dnia _____							
Sposób płatności: <input type="checkbox"/> przelew		Termin płatności: _____							
		Nazwa Banku: _____							
		Nr konta: _____							
		Data dokonania lub zakończenia _____							
		towarów lub wykonania usługi (zaliczki) ⁽¹⁾							
DANE PRZED KOREKTĄ									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zwolnienia od podatku	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa brutto zł, gr	Wartość sprzedaży netto zł, gr	Podatek		Wartość sprzedaż brutto zł,
							stawka %	kwota zł, gr	



Korekta sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym z NIP nabywcy

- ▶ **Faktury korygujące** do paragonów fiskalnych uznanych za **faktury** uproszczone wystawiane są poza systemem ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
- ▶ W celu wypełnienia obowiązku podawania danych zawartych w **fakturze**, której dotyczy **faktura korygująca** w zakresie kolejnego numeru nadanego w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje **fakturę** należy wprowadzić na **fakturze korygującej** numer paragonu fiskalnego oraz numer unikatowy kasy rejestrującej, z której ten paragon został wystawiony.

Przykład

W marcu 2024 r. podatnik na potrzeby prowadzonej działalności zakupił odzież. Sprzedawca sprzedaż taką udokumentował paragonem fiskalnym z NIP nabywcy na wartość brutto 416,68 zł.

W maju br. podatnik (nabywca) dokonał zwrotu części tych towarów sprzedawcy. W takiej sytuacji sprzedawca w maju br. wystawił **fakturę korygującą** in minus do paragonu z NIP z marca br., w wyniku której zmniejszeniu uległa kwota należności ogółem.

Sprzedawca

NIP _____

mięsopeczność _____ dnia _____
data wystawienia

Nabywca

NIP _____

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____

dotyczy faktury nr / paragonu fiskalnego nr _____

z dnia _____

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (zobowiązanie)

numer identyfikacyjny klasy rejestrującej _____

Sposób płatności: gotówka
 przelew

Termin płatności: _____

Nazwa Banku: _____

Nr konta: _____

Waluta: _____

DANE PRZED KOREKTĄ

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Wartość towaru (usługi) z podatkiem	Podatek	
			stawka %	kwota
RAZEM:				
			23	
			8	
			5	
			4	
			0	
			Zw	

IT1 - do tego data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury

Waluta: _____

DANE PO KOREKCIE

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Wartość towaru (usługi) z podatkiem	Podatek	
			stawka %	kwota
RAZEM:				
			23	
			8	
			5	
			4	
			0	
			Zw	
RAZEM RÓŻNICA:				
			23	
			8	
			5	
			4	
			0	
			Zw	

Przyczyna korekty: _____

Kwota podwyższenia/zmniejszenia podatku należnego: _____

Kwota dopłaty/zwrotu: _____

_____ dnia _____
_____ miejscowość _____ data wystawienia

Sprzedawca

NIP _____

Nabywca

NIP _____



FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____

_____ dotyczy faktury nr / paragonu fiskalnego nr _____ z dnia _____ Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (zaliczki)⁽¹⁾ _____

_____ numer unikatowy kasy rejestrującej

Sposób płatności: gotówka
 przelew

Termin płatności: _____
Nazwa Banku: _____
Nr konta: _____

Waluta: _____

DANE PRZED KOREKTĄ

	Wartość towaru	Podatek
--	----------------	---------

Przykład

- ▶ Czynny podatnik VAT niekorzystający z systemu KSeF w dniu 25 stycznia 2024 r. wystawił **fakturę**. W sierpniu 2024r. wystawił **fakturę korygującą**, zmniejszającą podstawę opodatkowania i VAT należny (obniżka ceny).
- ▶ Podatnik zmniejsza podstawę opodatkowania i VAT należny w związku z obniżeniem ceny, w rozliczeniu za okres, w którym:
 - uzgodnił warunki korekty z nabywcą towaru lub usługobiorcą,
 - spełnił uzgodnione warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług,
 - będzie posiadał dokumentację potwierdzającą uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług,
 - **faktura korygująca** będzie zgodna z posiadaną dokumentacją w zakresie uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunku obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług oraz w zakresie spełnienia tych uzgodnionych warunków.
- ▶ **Natomiast czynny podatnik VAT korzystający z systemu KSeF zmniejsza podstawę opodatkowania i VAT należny w związku z obniżeniem ceny, w rozliczeniu za okres, w którym wystawił **fakturę korygującą**, czyli w rozliczeniu za sierpień 2024 r.**

Wystawianie faktur korygujących do transakcji dokonanych przed przekształceniem

- ▶ Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 kwietnia 2023 r., nr [0111-KDIB3-1.4012.147.2023.1.IK](#))
- ▶ Spółka z o.o. będzie zobowiązana do wystawienia faktur korygujących zwiększających wartość sprzedaży (korekta in plus), jeżeli korekta ta nie spowoduje powstania zaległości podatkowych u osoby fizycznej.
- ▶ Ponadto, że jeżeli faktura korygująca wystawiana będzie zasadniczo z powodu okoliczności, które zaistniały po dokonaniu pierwotnej sprzedaży, należy rozliczyć ją na bieżąco i ująć w rejestrze sprzedaży w dacie jej wystawienia oraz w deklaracji VAT-7 za bieżący okres rozliczeniowy.
- ▶ Z kolei gdy do wystawienia faktury korygującej dojdzie ze względu na okoliczności istniejące już w dacie powstania obowiązku podatkowego, przypadającego na okres przed przekształceniem, to sprzedający (osoba fizyczna) będzie zobowiązany do dokonania korekty sprzedaży oraz deklaracji VAT-7 za okres, w którym powstanie obowiązek podatkowy.

Moment rozliczenia faktury korygującej w przypadku eksportu towarów

- ▶ W świetle ustawy o VAT moment rozliczenia faktury korygującej dotyczącej eksportu towarów nie jest powiązany z momentem otrzymania korekt odpraw celnych.
- ▶ Faktura korygująca - skutkująca zmniejszeniem podstawy opodatkowania VAT wynikającej z uwzględnionej reklamacji towarów w zakresie ich wartości oraz ilości i zarazem wartości - **powinna być ujęta w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym została wystawiona.**
- ▶ interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 11 maja 2023 r., nr [0114-KDIP1-2.4012.78.2023.1.GK](#))

Faktura korygująca – czynności niepodlegające opodatkowaniu w Polsce z odwrotnym obciążeniem

Waluta: _____

DANE PO KOREKCIE

Lp.	Nazwa towaru / usługi	J.m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość	Wartość PLN
RAZEM						
RAZEM RÓŻNICA						

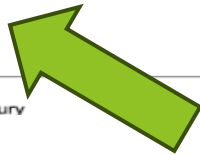
Kurs waluty: _____ tabela kursów średnich NBP nr _____ z dnia _____

Przyczyna korekty: _____

Kwota dopłaty/zwrotu: _____

Uwagi:
Odwrotne obciążenie

¹⁾ o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury



Faktury korygujące transakcje zagraniczne

Transakcja	Korekta <i>in minus</i>	Korekta <i>in plus</i>
WDT	ujmowana w rozliczeniu za okres, w którym wystawiono fakturę korygującą	ujmowana: - wstecznie, jeśli spowodowana jest przyczynami powstałymi na etapie zawierania transakcji - na bieżąco, jeśli spowodowana jest przyczynami powstałymi po dokonaniu transakcji jednak nie wcześniej niż w deklaracji, w której wykazano te transakcje
Eksport towarów		
WNT	ujmowana:	
Import usług	- wstecznie, jeśli spowodowana jest przyczynami powstałymi na etapie zawierania transakcji	
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	- na bieżąco, jeśli spowodowana jest przyczynami powstałymi po dokonaniu transakcji	
Import towarów		
Kurs walut w fakturze korygującej	co do zasady kurs walut taki sam jak w pierwotnej fakturze*	

* import towarów - przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi

Faktura ustrukturyzowana

Art. 106j. [Faktura korygująca]

Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej.

Faktura korygująca powinna zawierać:

- 1) (uchylony);
- 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- 2a) **numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca, z wyjątkiem faktur korygujących wystawianych do faktur, dla których nie został nadany numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur;**

Faktura ustrukturyzowana

Krajowy System **e-Faktur**

Numer faktury

1/KOR/06/2024

Faktura korygująca

Numer KSeF: 9999999999-20240619-76FE6058A4AC-97

Dane faktury korygowanej

Poprawny numer faktury korygowanej: 1/ZAL/06/2024A

Przyczyna korekty dla faktur korygujących: błąd w numerze faktury

Typ skutku korekty: Korekta skutkująca w dacie ujęcia faktury pierwotnej

Dane identyfikacyjne faktury korygowanej

Data wystawienia faktury, której dotyczy faktura korygująca: 2024-06-12

Numer faktury korygowanej: 1/ZAL/06/2024

Faktura ustrukturyzowana

Art. 106j. [Faktura korygująca]

Co do zasady wystawienie faktury korygującej za pomocą KSeF w celu poprawienia błędów formalnych zawartych na fakturze pierwotnej powinno sprowadzać się do wskazania prawidłowej treści korygowanych pozycji.

Zgoła inna procedura obowiązuje jednak w przypadku podania na fakturze pierwotnej wystawionej za pomocą KSeF (w okresie jego dobrowolności) błędnego nr. NIP nabywcy towarów lub usług (art. 106e ust. 1 pkt 5 u.p.t.u.).

W takiej sytuacji – w świetle wyjaśnień opublikowanych przez Ministerstwo Finansów – należy najpierw wystawić fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej „do zera”, zawierającą błędny nr NIP, a dopiero następnie wystawić fakturę pierwotną z prawidłowym nr. NIP nabywcy towarów lub usług.

Krajowy System **e-Faktur**

Faktury in minus po stronie nabywcy

Przykład

W kwietniu 2024 r. czynny podatnik VAT na skutek zwrotu towarów przez nabywcę wystawił w postaci ustrukturyzowanej fakturę korygującą in minus do faktury ustrukturyzowanej wystawionej w styczniu 2024 r.

Nabywca, który wyraził zgodę na otrzymywanie faktur w postaci ustrukturyzowanej, ma obowiązek zmniejszenia podatku naliczonego na podstawie otrzymanej korekty w rozliczeniu za kwiecień 2024 r. (art. 86 ust. 19d ustawy o VAT).

Moment dokonania korekty podatku należnego i naliczonego w przypadku korekt w formie ustrukturyzowanej w okresie fakultatywnego KSeF

Krajowy System **e-Faktur**

Przykład

Czynny podatnik VAT (rozliczający się miesięcznie) w październiku 2024 r. otrzymał fakturę ustrukturyzowaną, w której kontrahent zastosował 8% stawkę VAT. Podatek wynikający z faktury odliczył w rozliczeniu za październik 2024 r.

Następnie w styczniu 2025 r. otrzymał fakturę korygującą w formie ustrukturyzowanej, w której skorygowana została stawka VAT z 8% na 23%.

W związku z powyższym podatnik może zwiększyć podatek naliczony z faktury korygującej in plus (wystawionej w formie ustrukturyzowanej w KSeF) w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymał taką fakturę korygującą, czyli w styczniu 2025 r. (w miesiącu przydzielenia w KSeF numeru identyfikującego tę fakturę), lub w jednym z trzech następnych okresów rozliczeniowych (w lutym, marcu lub kwietniu 2025r.).

Zasady przeliczania po właściwym kursie faktur korygujących do VAT i CIT/PIT, wyjątki przy zbiorczych fakturach korygujących

- ▶ Od 1 lipca 2023 r., w przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania wyrażone w walucie obcej uległy zmianie, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu danej waluty obcej przyjętego do przeliczenia kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania przed jej zmianą ("nowy" [art. 31b ust. 1](#) ustawy o VAT).
- ▶ **Fakturę** korygującą wycenia się generalnie po tym samym kursie waluty obcej, jaki przyjęto do wyceny **faktury** "pierwotnej".
- ▶ Tak jest niezależnie od tego, czy przyczyna wystawienia **faktury korygującej** istniała w momencie rozliczania danej transakcji gospodarczej, czy też wystąpiła w okresie późniejszym. Nie ma także znaczenia to, czy dokonano korekty "in plus", czy "in minus".

Zasady przeliczania po właściwym kursie faktur korygujących do VAT i CIT/PIT, wyjątki przy zbiorczych fakturach korygujących

Przykład

*W dniu 2 lipca 2024 r. spółka sprzedała towar kontrahentowi krajowemu, przy czym należność za te towary ustalono w walucie obcej. W tym samym dniu została wystawiona **faktura** dokumentująca sprzedaż towaru (w walucie obcej), natomiast kontrahent zapłacił za towar 16 lipca br.*

Ze względu na to, iż obowiązek podatkowy w VAT powstał tu w dacie sprzedaży towaru, to do wyceny podstawy opodatkowania spółka przyjęła średni kurs NBP z 1 lipca br.

*W związku z udzieleniem w sierpniu br. rabatu do ww. sprzedaży spółka w dniu 15 sierpnia br. wystawiła **fakturę korygującą** w walucie obcej. W tej sytuacji do wyceny **faktury korygującej** (i do korekty podstawy opodatkowania) spółka zastosowała ten sam kurs waluty obcej, jaki przyjęła do wyceny **faktury** pierwotnej, tj. średni kurs NBP z 1 lipca br.*

Zasady przeliczania po właściwym kursie faktur korygujących do VAT i CIT/PIT, wyjątki przy zbiorczych fakturach korygujących

- ▶ **Faktura korygująca** przychody, wystawiona w walucie obcej, powinna być wyceniona po tym samym kursie waluty obcej, po jakim wyceniono pierwotnie przychód, którego korekta ta dotyczy, bez względu na przyczynę korekty (rabat, zwrot towaru, błąd popełniony na **fakturze** pierwotnej).
- ▶ Data wystawienia **faktury korygującej** (w tym zbiorczej) nie ma wpływu na wycenę tej korekty.

Zasady przeliczania po właściwym kursie faktur korygujących do VAT i CIT/PIT, wyjątki przy zbiorczych fakturach korygujących

Przykład

Spółka z o.o. w dniu 2 lipca 2024 r. wydała towar kontrahentowi krajowemu, wykazując z tego tytułu przychód podatkowy. W tym samym dniu została wystawiona **faktura** dokumentująca sprzedaż towaru w walucie obcej (kontrahent zapłacił za towar w późniejszym terminie). Ze względu na to, iż przychód podatkowy powstał tu w dacie wydania towaru, to do wyceny tego przychodu spółka przyjęła średni kurs NBP z 1 lipca br.

W związku z udzieleniem w sierpniu br. rabatu do ww. sprzedaży, spółka w dniu 13 sierpnia br. wystawiła **fakturę korygującą** w walucie obcej.

W tej sytuacji do wyceny **faktury korygującej** (i do korekty przychodu podatkowego) spółka zastosowała ten sam kurs waluty obcej, jaki przyjęła do wyceny **faktury** pierwotnej, tj. średni kurs NBP z 1 lipca br.

Zbiorcza **faktura korygująca** w walucie obcej

W przypadku takiej korekty przeliczenia na złote podatnik może dokonać według:

- ▶ a) kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia tej **faktury korygującej** albo
- ▶ b) ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny (EBC) na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia tej **faktury korygującej**, przy czym w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

W tym przypadku podatnik nie musi wyceniać zbiorczej **faktury korygującej** (wystawionej w walucie obcej) według kursu "historycznego", tj. kursu przyjętego pierwotnie do wyceny **korygowanej** transakcji.

- ▶ Może on zastosować jeden kurs "zbiorczy" dla wszystkich **korygowanych** transakcji.

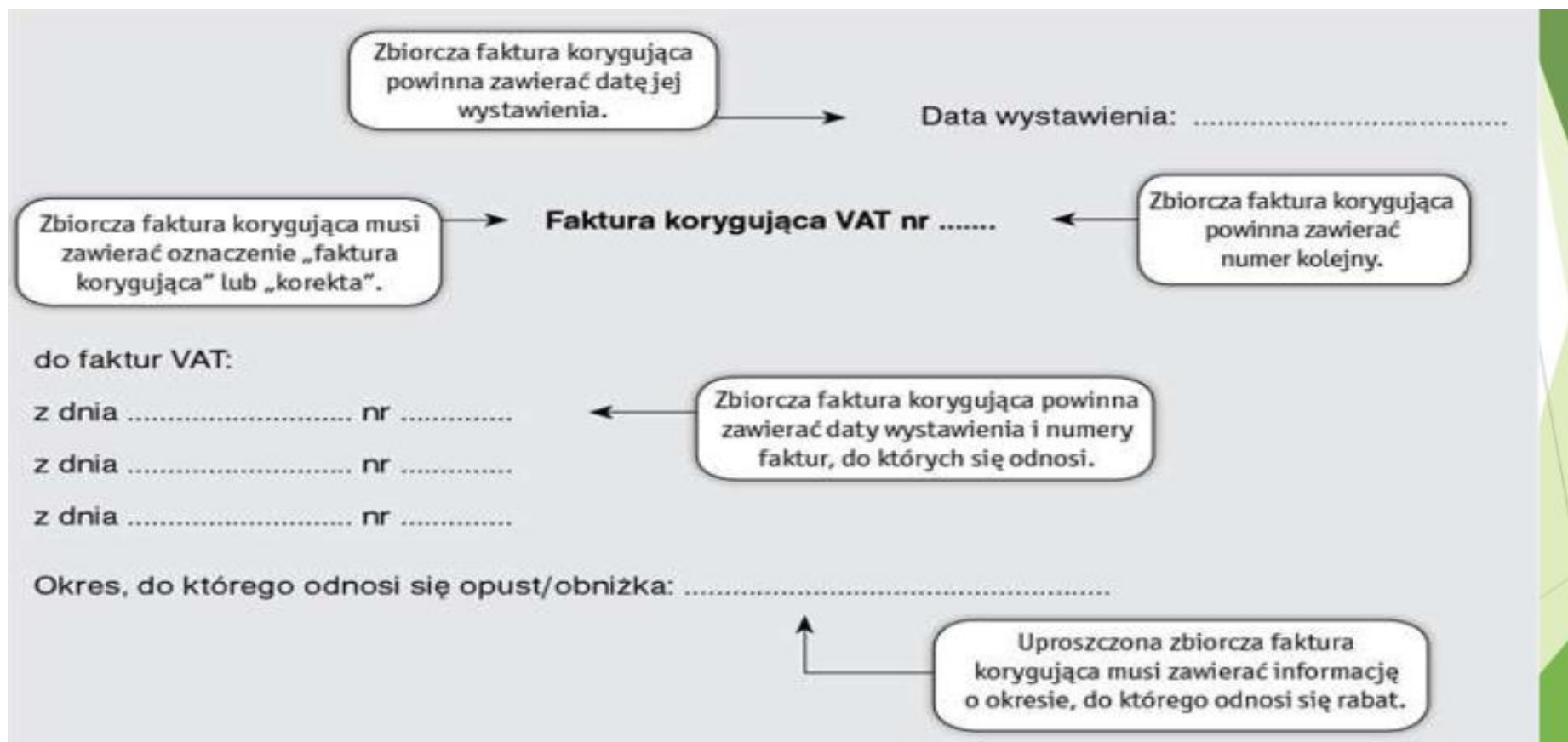
Zbiorcza **faktura korygująca** w walucie obcej

Przykład

*W dniu 12 sierpnia 2024 r. spółka wystawiła zbiorczą **fakturę korygującą** w walucie obcej w związku z udzieleniem rabatu do różnych dostaw towarów dokonanych w lipcu br. (**faktury** pierwotne zostały wystawione w walucie obcej odpowiednio: 2 lipca br., 20 lipca br. oraz 28 lipca br.).*

*W tej sytuacji do wyceny zbiorczej **faktury korygującej** w walucie obcej spółka może zastosować średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia **faktury korygującej**, tj. z 9 sierpnia br. lub odpowiedni kurs EBC.*

Zbiorcza faktura korygująca w walucie obcej



Zbiorcza **faktura korygująca** w walucie obcej

Sprzedawca	_____ dnia _____ <small>miejsowość data wystawienia</small>
NIP _____	Nabywca
	NIP ⁽¹⁾ _____

FAKTURA KORYGUJĄCA Nr _____

Sposób płatności: gotówka
 przelew

Termin płatności: _____

Nazwa Banku: _____

Nr konta: _____

Przyczyna korekty	Wartość netto (zł)	Stawka VAT	Kwota VAT (zł)	Razem (zł)
Udzielenie opustu dla dostaw towarów (usług) dokonanych w okresie od _____ do _____				
Dotyczy faktur:				

Faktury korygujące w rozliczeniu CIT/PIT

Jeśli korekta przychodu/kosztu uzyskania przychodów jest wynikiem innej przyczyny niż błąd rachunkowy czy inna oczywista omyłka, wówczas skutki takiej korekty uwzględnia się w rachunku podatkowym na bieżąco w okresie rozliczeniowym, w którym **faktura korygująca** (bądź inny dokument potwierdzający przyczyny korekty) została:

- wystawiona - w przypadku korekty przychodu lub
- otrzymana - w przypadku korekty kosztu.
- ▶ Jeżeli natomiast korekta przychodu/kosztu uzyskania przychodów spowodowana jest błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, wtedy korekty należy dokonać "wstecz", tj. w okresie, w którym błędnie wykazano przychód/koszt uzyskania przychodów.

Art. 12 ust. 3j i art. 15 ust. 4i ustawy CIT

Faktury korygujące w rozliczeniu CIT/PIT

Kontrahent wystawił podatkicze **faktury korygujące**. Przyczyną wystawienia korekt było stosowanie przez niego zwolnienia od podatku VAT zamiast stawki 23%. Czy korekty kosztów uzyskania przychodów podatkiczka powinna dokonać w dacie otrzymania **faktur korygujących**?

Podatkiczka powinna dokonać korekty kosztów uzyskania przychodów wstecz, czyli w dacie poniesienia kosztu wynikającego z **faktury pierwotnej.**

- ▶ *Jeżeli pierwotnie sporządzone **faktury** od początku błędnie dokumentowały stan faktyczny, a wystawienie **faktury korygującej** spowodowane było błędem oraz nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na zmianę kosztów uzyskania przychodów powstałych już po wystawieniu **faktury** pierwotnej, to powinna Pani dokonać korekty wstecz, czyli do daty poniesienia kosztu, wynikającego z **faktury** pierwotnej".*
- ▶ interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 kwietnia 2024 r., nr [0113-KDIPT2-1.4011.169.2024.1.MAP](#)

Przypisanie do właściwego okresu faktury korygującej wystawionej w 2024 r., a dotyczącej kosztów 2023 r.

Jeżeli fakturę korygującą koszty 2023 r. jednostka otrzymała po sporządzeniu sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, to korektę należy wprowadzić do ksiąg rachunkowych 2023 r. Korektę tę można ująć zapisami dodatnimi (storno czarne) lub tylko ujemnymi (storno czerwone).

Co do zasady, dla celów bilansowych faktury korygujące powinny korygować koszty w tym samym roku/okresie, w którym pierwotnie je poniesiono.

Bez znaczenia jest tu przyczyna korekty, a także to, czy jest to korekta "in minus", czy "in plus". Dotyczy to wszelkich korekt, jakie nastąpiły do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Dziękujemy za uwagę!

dr Małgorzata Rzeszutek
doradca podatkowy