

Potwierdzenie odbioru faktury korygującej w VAT 2013

03.10.2012, 13:19

Z dniem 1 stycznia 2013 r. planowane jest wejście w życie nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług. Projekt nowelizacji zakłada znaczne zmiany, które obejmą niemal wszystkich podatników. Obejmują one m.in. modyfikację przepisów dotyczących podstawy opodatkowania.

Po pierwsze projekt nowelizacji wprowadza nową definicję podstawy opodatkowania. W myśl nowych przepisów, podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę otrzymaną lub którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca ma otrzymać z tytułu sprzedaży. Jednocześnie ustawodawca zamierza znowelizować również przepisy dotyczące warunków obniżenia podstawy opodatkowania.

Co do zasady w dalszym ciągu obniżenie podstawy opodatkowania dokonywane będzie pod warunkiem posiadania przez podatnika, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez tego nabywcę lub usługobiorcę. Niemniej jednak, należy dodać, że ustawodawca złagodził powyższy warunek dostosowując przepisy w tym zakresie do wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 26 stycznia 2012 r. o sygn. C-588/10 w sprawie Kraft Foods Polska. Nie zawsze bowiem otrzymanie potwierdzenia doręczenia faktury korygującej kontrahentowi jest możliwe. Zdarzają się sytuacje, iż kontrahenci celowo unikają odbioru korespondencji w tym zakresie.



Jak zatem wynika z projektu nowelizacji, warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku gdy uzyskanie potwierdzenia nie jest możliwe mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca posiada wiedzę, że transakcja została zrealizowana na warunkach określonych w fakturze korygującej. Z powyższego wynikają zatem dwie przesłanki, których łączne spełnienie umożliwi podatnikowi obniżenie podstawy opodatkowania w składanej deklaracji bez konieczności posiadania potwierdzenia odbioru przez kontrahenta faktury korygującej. Te dwie przesłanki to:

- posiadanie dokumentu potwierdzającego próbę doręczenia faktury korygującej, oraz
- informacja, że nabywca lub usługobiorca posiada wiedzę o zrealizowaniu transakcji na warunkach wynikających z faktury korygującej.

Z praktycznego punktu widzenia, gdy faktura korygująca została wysłana za pośrednictwem tradycyjnej poczty, do zrealizowania pierwszej wymienionej powyżej przesłanki wystarczy posiadanie przez podatnika zwrotnego potwierdzenia odbioru (tzw. zwrotka) np. z adnotacją, że adresat odmawia przyjęcia korespondencji. W przypadku gdy faktura korygująca została wysłana przez podatnika drogą elektroniczną, wystarczającą powinna być sama elektroniczna korespondencja w tym zakresie lub jej wydruk. Co do drugiej przesłanki to w mojej opinii należy uznać ją za spełnioną,

gdy podatnik posiada jakąkolwiek informację, iż kontrahent został powiadomiony o nowych warunkach transakcji, np. wspomnianą korespondencją elektroniczną w tym zakresie. Niemniej jednak, należy zwrócić uwagę, że brzmienie tego przepisu może rodzić wątpliwości interpretacyjne.

Podsumowując, wprowadzane zmiany należy uznać, co do zasady, za korzystne dla podatników. Łagodzą one bowiem dotychczas ciężące obowiązki na podatnikach. Warto również zaznaczyć, że dopiero praktyczne stosowanie nowych przepisów przez organy podatkowe zweryfikuje ich znaczenie dla podatników.

Łukasz Jedynak, KSP Legal & Tax Advice

oprac. : eGospodarka.pl