

Kiedy nabywca powinien rozliczyć fakturę korygującą potwierdzającą zwrot towaru

Problem

W grudniu kupiliśmy materiały do remontu lokalu, ale ze względu na problemy finansowe musimy go odłożyć w czasie. W styczniu zwróciliśmy materiały sprzedawcy i ten wystawił nam korektę, którą otrzymaliśmy w lutym. Czy należy korygować VAT za grudzień?

Rada

W przedstawionej w pytaniu sytuacji korektę odliczonego VAT na podstawie faktury korygującej należy zaewidencjonować w rozliczeniu za luty 2013 r.

Uzasadnienie

Faktura korygująca jest wystawiana w sytuacji, gdy po dokonaniu sprzedaży zaistnieje zdarzenie, które ma wpływ na podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego VAT, a także wówczas, gdy faktura VAT została wystawiona z błędnymi danymi. Funkcją faktury korygującej jest doprowadzenie faktury pierwotnej do stanu odpowiadającemu rzeczywistości. Jest wystawiana m.in. w przypadku zwrotu sprzedawcy towaru.

W przedstawionej w pytaniu sytuacji termin korekty podatku naliczonego przez nabywcę reguluje przepis art. 86 ust. 10a ustawy o VAT. Gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury obniżającą kwotę VAT, zobowiązany jest zasadniczo do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę korektę faktury otrzymał.

PRZYKŁAD

Przyjmijmy, że miały miejsce następujące zdarzenia:

- **materiały budowlane zostały kupione w grudniu 2012 r. i w tym miesiącu firma otrzymała zarówno towar, jak i fakturę VAT; odliczenia podatku naliczonego dokonała w rozliczeniu za grudzień;**
- **w styczniu 2013 r. firma zwróciła towar nabywcy i w tym samym miesiącu otrzymała fakturę korygującą dokumentującą zwrot.**

Zmniejszenia podatku naliczonego na jej podstawie firma powinna zatem dokonać w rozliczeniu za styczeń 2013 r.

Inaczej natomiast należałoby postąpić w sytuacji, gdyby firma nie obniżyła kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze pierwotnej, której korekta dotyczyła, a prawo do takiego obniżenia by jej przysługiwało. Zmniejszenie kwoty podatku naliczonego należałoby wówczas uwzględnić w rozliczeniu za okres, w którym dokonałaby tego odliczenia z faktury pierwotnej. Gdy

faktura korygująca zmniejsza VAT do 0, w takiej sytuacji można w ogóle nie rozliczać faktury korygującej, jednocześnie nie odliczając VAT z faktury pierwotnej.

PRZYKŁAD

Założmy, że w omawianej sytuacji miałyby miejsce następujące zdarzenia:

- firma kupiła materiały budowlane w grudniu 2012 r. i w tym miesiącu otrzymała zarówno towar, jak i fakturę VAT; przysługiwało jej prawo do odliczenia VAT w rozliczeniu za grudzień lub jeden z dwu następnych okresów rozliczeniowych; odliczenia podatku naliczonego firma zdecydowała się dokonać dopiero w lutym;
- w styczniu 2013 r. firma zwróciła część towaru nabywcy i w tym samym miesiącu otrzymała fakturę korygującą dokumentującą zwrot.

W takiej sytuacji zarówno fakturę korygującą, jak i fakturę pierwotną firma powinna ująć w ewidencji sprzedaży za luty 2013 r.

- art. 29 ust. 4a, art. 86 ust. 1, ust. 10 pkt 1 i ust. 10a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2013 r. poz. 35

Anna Potocka
ekspert w zakresie VAT
