

## **Sposób rozliczania faktury korygującej zwiększającej podstawę opodatkowania**

kategoria: Podatki > VAT

Dodano: 2011-12-02, 06:00

Autor: Paweł Suchocki, Tax Konsultant, Praktyka Podatkowa Domański Zakrzewski Palinka sp. k.

W którym okresie rozliczeniowym powinna zostać rozliczona faktura korygująca, zwiększająca wartość obrotu, a co za tym idzie wielkość podatku należnego? – na powyższe pytanie odpowiedział Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (WSA) w wyroku z dnia 30 czerwca 2011 r. o sygn. III SA/Wa 30/11.

We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego podatnik zajął stanowisko zgodnie z którym w sytuacji, kiedy okoliczności skutkujące podwyższeniem ceny nie są znane w momencie zawierania umowy i wystawiania faktury kwota wynikająca z faktury korygującej powinna zostać rozliczona na bieżąco, tj. w rozliczeniu za okres, w którym powstała przyczyna korekty. Minister Finansów nie zgodził się z powyższym stanowiskiem, twierdząc, że w przypadku, gdy dokonana korekta spowoduje zwiększenie kwoty podatku należnego, powinna ona być rozliczona w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu wydania towaru lub wykonania usługi.

Podatnik wniósł skargę do WSA na negatywne rozstrzygnięcie. Sąd administracyjny podzielił pogląd wyrażony we wcześniejszych wyrokach, iż sposób rozliczenia przez sprzedawcę faktur korygujących zwiększających kwotę podatku VAT należnego uzależniony jest od okoliczności powodujących konieczność dokonania korekt faktur pierwotnych. W przypadku, gdy przyczyna korekty powstaje w terminie późniejszym korekta in plus powinna zostać ujęta na bieżąco tj. w rozliczeniu za okres, w którym powstała przyczyna korekty, gdyż pierwotna faktura była wystawiona poprawnie.

WSA podkreślił, iż w przypadku, gdy podatek należny został obliczony w prawidłowej wysokości, a zdarzenie będące przyczyną korekty, które powoduje zwiększenie podstawy opodatkowania i działa na przyszłość, powstało w terminie późniejszym, po upływie danego okresu obliczeniowego, korekta powinna być uwzględniona w rozliczeniu za miesiąc, w którym zdarzenie to wystąpiło. Wówczas to bowiem dopiero na skutek tego zdarzenia, doszło do zwiększenia wielkości prawidłowo wcześniej wykazanego zobowiązania podatkowego z tytułu wykonanej dostawy (usługi). Tym samym sąd zajął jednoznaczne stanowisko, iż w opisanej przez podatnika sytuacji, kwota wynikająca z faktury korygującej powinna zostać rozliczona na bieżąco, tj. w rozliczeniu za okres, w którym powstała przyczyna korekty. Dopiero bowiem po pewnym czasie następuje zdarzenie powodujące podwyższenie wynagrodzenia za wyświadczoną usługę, a w konsekwencji modyfikujące obowiązek podatkowy.