

UZGODNIENIE ODNOŚNIE STOSOWANIA PRZEPISÓW W ZAKRESIE ROZLICZANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH „IN MINUS” OD 1 STYCZNIA 2021 r.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2020 poz. 2419, tzw. pakiet **SLIM VAT**), z dniem 1 stycznia 2021 r. zmieniają się zasady rozliczeń VAT w związku z wystawianymi fakturami korygującymi in minus (pomniejszającymi podstawę opodatkowania i kwotę podatku).

Zgodnie z nowymi przepisami¹, Drutex S.A. jako podmiot wystawiający fakturę korygującą ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w okresie wystawienia faktury korygującej, o ile:

- doszło do uzgodnienia warunków obniżenia;
- istnieje dokumentacja potwierdzająca ww. uzgodnienia;
- faktura korygująca jest zgodna z ww.;
- warunki obniżenia zostały spełnione.

Z kolei Państwo, jako nabywca towarów Drutex S.A. mają obowiązek zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym:

- warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione (na co warto także mieć dokumentację, choć przepisy o niej nie wspominają);
- jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione².

Ww. przepisy są niejednoznaczne. W szczególności nie precyzują jak rozumieć pojęcie „spełnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania” ani kwestii dopuszczalnej dokumentacji. Od tego zależy zaś kiedy ziści się Państwa obowiązek pomniejszenia kwoty już odliczonego podatku naliczonego.

Obowiązek ten jest więc zgodnie z nowymi przepisami całkowicie oderwany od posiadania przez Państwa faktury korygującej.

A to może rodzić ryzyko podatkowe, biorąc pod uwagę brak wypracowanej praktyki organów.

Z uwagi na powyższe, **proponujemy Państwu stosowanie do końca 2021 r. dotychczasowych zasad** rozliczania faktur korygujących „in minus”, tj. w okresie otrzymania przez Państwa faktury korygującej. Taką możliwość przewidują przepisy tzw. pakietu SLIM VAT. Wierzymy, że do tego czasu zostanie wypracowana praktyka podatkowa pozwalająca na zachowanie bezpieczeństwa rozliczeń dla obydwu stron również na nowych zasadach.

Jeżeli zgadzają się Państwo na takie rozwiązanie, prosimy o akceptację poprzez odesłanie drogą mailową podpisanego skanu na adres: ksiegowosc@drutex.com.pl

Brak akceptacji przed terminem do wystawienia pierwszej faktury korygującej na Państwa rzecz sprawi, że dla rozliczenia faktur korygujących „in minus” wystawianych przez Drutex stosowane będą zasady opisane powyżej (nowe).

Dane firmy / Pieczęćka firmy:

Akceptuję:
Imię i nazwisko

W imieniu:
Nazwa firmy / NIP

.....
Data / Podpis

¹ Art. 29a ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2020 poz. 106).

² Art. 86 ust. 19a ww. ustawy.

Drutex SA

Lęborska 31 · 77-100 Bytów · Poland
+ 48 59 822 91 01 · WWW.DRUTEX.EU · DRUTEX@DRUTEX.EU
NIP 842 16 22 720 · REGON 771 564 493 · KRS 0000 140 428

Kapitał zakładowy opłacony: 28.712.000,00 zł
Sąd Rejonowy VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku
BDO 000001469