

PISMO OKÓLNE NR 4

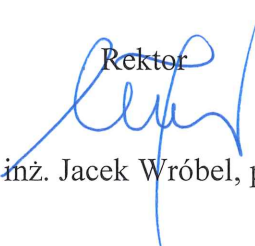
Rektora Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie
z dnia 8 marca 2021 r.

w sprawie faktur korygujących

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. ustawy z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 2419) i wprowadzeniem rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczeń podatku VAT (tzw. Pakiet Slim VAT) oraz na podstawie art. 16 i 61a ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 19, z późn. zm.) informuje się, co następuje:

- I. W wyniku nowelizacji ustawy o VAT zmienione zostały zasady rozliczania faktur korygujących *in minus* oraz wprowadzono do ustawy przepisy dotyczące rozliczania faktur korygujących *in plus*.
1. Zmiany dotyczące faktur korygujących *in minus* wystawianych przy sprzedaży dokonywanej przez Uczelnię (podatnika):
- 1) Obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazaniem podatkiem VAT, dokonuje się za okres rozliczeniowy (miesiąc), w którym Uczelnia (jednostka organizacyjna Uczelni dokonująca sprzedaży) wystawiła fakturę korygującą, przy łącznym spełnieniu warunków:
 - z posiadanej dokumentacji wynika, że uzgodniono z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług, tj. nabywca wie, że doszło (lub wie, w jakich sytuacjach będzie dochodzić) do zmiany warunków transakcji skutkujących zmniejszeniem wysokości wynagrodzenia (wartości faktury),
 - z posiadanej dokumentacji wynika również, że warunki te zostały spełnione na moment dokonywania przez Uczelnię korekty podatku należnego, tj. doszło do zrealizowania przesłanek warunkujących pomniejszenie kwoty podatku należnego,
 - faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją w zakresie uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą, warunku obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczonych usług oraz w zakresie spełnienia tych uzgodnionych warunków.
 - 2) Za spełnienie warunków, o których mowa w ppkt. 1, odpowiada jednostka organizacyjna Uczelni dokonująca sprzedaży.
 - 3) Jednostka organizacyjna Uczelni dokonująca obniżenia podstawy opodatkowania, zobowiązana jest dostarczyć do kwestury fakturę korygującą wraz z załączoną dokumentacją uzgodnień (np. e-mail, aneks do umowy, korespondencja w tej sprawie).
 - 4) W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, Uczelnia (jednostka organizacyjna Uczelni dokonująca sprzedaży) nie posiada dokumentacji, o której mowa w ppkt. 1, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskała.
 - 5) Zasad, o których mowa w ppkt. 1 i 3 nie stosuje się w przypadku:
 - sprzedaży zwolnionej z podatku VAT,
 - eksportu towaru i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejscem opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju,

- sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Zmiany dotyczące faktur korygujących *in plus* przy sprzedaży dokonywanej przez Uczelnię (podatnika):
- W przypadku gdy przyczyna korekty istniała w momencie wystawiania faktury (np. błąd rachunkowy, stwierdzenie pomyłki w cenie, stawce lub w kwocie podatku), obowiązek dokonania korekty zwiększającej podstawę opodatkowania wystąpi w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dla dostawy towarów lub świadczenia usług.
3. Zmiany dotyczące faktur korygujących *in minus* przy realizowanych przez Uczelnię (jednostki organizacyjne Uczelni) zakupach:
- 1) W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania lub stwierdzenia pomyłki w fakturze, nabywca towaru lub usługi jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione z dostawcą towaru lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione.
 - 2) W przypadku gdy warunki, o których mowa w ppkt. 1 zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym zostały one uzgodnione, nabywca jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione.
 - 3) Obniżenie podstawy opodatkowania możliwe będzie do dokonania na podstawie faktury korygującej dostarczonej do kwestury przez jednostkę organizacyjną Uczelni dokonującą zakupu wraz z załączoną dokumentacją uzgodnień (np. e-mail, aneks do umowy, korespondencja w tej sprawie).
- II. W wyniku zmian wprowadzonych w Kodeksie karnym skarbowym od dnia 1 października 2020 roku obowiązuje nowa sankcja, która stanowi, że jeżeli ewidencja VAT została przekazana właściwemu organowi podatkowemu w sposób nierzetelny lub wadliwy, podatnik aby uniknąć kary za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe ma obowiązek złożenia czynnego żalu.
- 1) Czynny żal to zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego zawierające wszelkie istotne okoliczności sprawy, tj.:
 - dane identyfikacyjne podatnika,
 - adresat (właściwy urząd skarbowy),
 - istotne okoliczności popełnionego czynu,
 - osoby współdziałające przy jego popełnieniu,
 - informację o naprawieniu czynu przez podatnika.
 - 2) Osoba odpowiedzialna za spowodowanie powstania nieprawidłowości ma obowiązek, bez zbędnej zwłoki, w porozumieniu i za pośrednictwem kwestury, złożyć czynny żal wg wzoru, stanowiącego załącznik do niniejszego pisma okólnego.
 - 3) Czynny żal powinien być podpisany przez osobę, która dopuściła do powstania nieprawidłowości oraz przez kierownika jednostki organizacyjnej, w której powstała nieprawidłowość.


Rektor
dr hab. inż. Jacek Wróbel, prof. ZUT

Szczecin, dnia roku

NACZELNIK
Zachodniopomorskiego
Urzędu Skarbowego w Szczecinie
ul. Żołnierska 45
71-210 Szczecin

ZUT/...../...../2021

Zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego

Na podstawie art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 19, z późn. zm.) zawiadamiam o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art. 56 § 4 i 61a § 3 Kodeksu karnego skarbowego polegającego na:

.....

(wyjaśnienie okoliczności popełnienia wykroczenia skarbowego)

Informuję również, że w dniu roku zaległe zobowiązanie zostało spełnione, poprzez
(wypełnia Dział Finansowy - Likwidatura)
dokonane korekty pliku JPK_V7/wpłaty podatku za miesiąc roku.

(wypełnia Dział Finansowy - Likwidatura)

W związku z powyższym wnoszę o odstąpienie od stosowania sankcji przewidzianych w art. 16 Kodeksu karnego skarbowego.

Równocześnie oświadczam, że przy popełnieniu wyżej wymienionego czynu nie doszło do współdziałania z innymi osobami.

.....

(imię i nazwisko i podpis osoby odpowiedzialnej za popełnienie wykroczenia skarbowego)

.....

(podpis i pieczęć kierownika jednostki organizacyjnej)