

## 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 kvestury 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 kvestury, 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 (wypełnia Dział Finansowy - Likwidatura) zaległe zobowiązanie zostało spełnione, poprzez 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)