

SLIM VAT-2

Lekcja 14

Ewelina Dulęba

Lekcja 14

Korekty in minus dotyczące WNT, importu usług i dostaw towarów dla których podatnikiem jest nabywca - w jakim okresie uwzględniać takie korekty (art. 29a ust. 15a i art. 30a ust. 1a)

Do momentu wprowadzenia SLIM VAT 2 w zakresie korekty in minus dotyczącej WNT, importu usług i dostaw dla których podatnikiem jest nabywca, nie mieliśmy jednolitych przepisów, które wykazałyby wprost okres rozliczeniowy, w którym należy uwzględnić korekty in minus dotyczące ww transakcji.

Od 01-10-2021 został dodany przepis w ramach Pakietu Slim VAT 2:

- art. 29a ust. 15a
- art. 30a ust. 1a

ustawy o VAT, zgodnie z którymi obniżenia dokonujemy w okresie w którym powstała przyczyna do obniżenia podstawy opodatkowania. W tym samym okresie korygujemy podatek naliczony i należny co wynika z *art. 86 ust 19 c ustawy o VAT: W przypadkach obniżenia podstawy opodatkowania, o których mowa w art. 29a ust. 15a i art. 30a ust. 1a, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonał korekty podstawy opodatkowania.*

art. 29a ust. 15a. W przypadku importu usług oraz dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 podatnikiem jest ich nabywca, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy **dokonyje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.**

art. 30a ust. 1a. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, **korekty tej podstawy dokonyje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.**

Przykład

Podatnik 26-10-2021 dokonał WNT, w grudniu 2021 roku częściowo zwrócił towary, korektę faktury z tytuł zwrotu otrzymał w styczniu 2022 roku. W jakim okresie podatnik ten jest obowiązany rozliczyć ten zwrot?

Odpowiedź: W rozliczeniu za grudzień 2021 - ponieważ zgodnie z nowymi przepisami, w łaśnie w grudniu powstała przyczyna korekty, czyli zwrot towarów.

W rozliczeniu za 12/2021 podatnik ten zmniejszy podstawę opodatkowania WNT i podatek należny oraz dokona zmniejszenia podatku naliczonego w tym samym okresie.



Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba

