



Data: 18.09.2022

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

KOREKTA Z PODZIELONĄ PŁATNOŚCIĄ CZY BEZ

Nabywca może uregulować jednym komunikatem przelewu fakturę korygującą i pierwotną z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”. Powinien przy tym pamiętać o obowiązku zapłaty w split payment.

Podatnicy sprzedający towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 ustawy o VAT i dokumentujący tę sprzedaż fakturą, na której kwota należności ogółem przekracza 15 tys. zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, są zobowiązani do zamieszczenia na fakturze adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”. Mają także obowiązek przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury w mechanizmie podzielonej płatności. Może jednak pojawić się sytuacja, w której faktura zawierająca taką adnotację zostanie skorygowana. Czy podatnicy mają wówczas obowiązek zamieścić takie oznaczenie na fakturach korygujących?

IN PLUS

Jeżeli podatnik miał obowiązek umieszczenia na fakturze pierwotnej adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, a następnie wystawia fakturę korygującą zwiększającą np. ze względu na podwyższenie ceny, to na tej fakturze również powinien takie oznaczenie zamieścić.

Jeżeli podatnik nie miał obowiązku umieszczenia na fakturze pierwotnej adnotacji, ale w związku z wystawieniem korekty zostały spełnione dwa warunki z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT:

- kwota należności ogółem przekroczyła 15 tys. zł oraz
- faktura udokumentowała sprzedaż towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 ustawy o VAT,

to podatnik na fakturze korygującej będzie zobowiązany do uwzględnienia ww. adnotacji.

Przykład

Podatnik wystawił fakturę, na której wartość należności ogółem wynosi 13 tys. zł. Faktura zawierała towary z załącznika nr 15, ale ze względu na niską wartość brutto podatnik nie miał obowiązku zamieszczenia na fakturze adnotacji. W związku z podwyższeniem ceny towarów podatnik wystawił fakturę korygującą na kwotę 3 tys. zł brutto. W drodze korekty, podatnik zwiększył kwotę należności ogółem do 16 tys. zł., dlatego na fakturze korygującej na kwotę 3 tys. zł powinien uwzględnić oznaczenie.

Wystawiając fakturę korygującą podatnik powinien każdorazowo ocenić, czy po uwzględnieniu korekty zostaną spełnione łącznie warunki z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT.

IN MINUS

O tym, czy faktury korygujące in minus powinny zawierać adnotację „mechanizm podzielonej płatności” również decyduje to, czy po korekcie zostały spełnione dwa ww. warunki.

Przykład

Faktura pierwotna została wystawiona na kwotę 17 tys. zł i zawiera towary z załącznika nr 15. Następnie podatnik wystawił fakturę korygującą na 3 tys. zł. Niezależnie od tego, czy korekta dotyczy towarów z załącznika nr 15 czy nie, podatnik wystawiając fakturę korygującą nie ma obowiązku uwzględniania na dokumencie adnotacji, gdyż po korekcie wartość należności ogółem wyniesie 14 tys. zł.

Przykład

Faktura pierwotna została wystawiona na kwotę 18 tys. zł i zawiera usługi z załącznika nr 15. Podatnik wystawił fakturę korygującą na 2 tys. zł i korekta nie dotyczy usług z ww. załącznika. Po korekcie w dalszym ciągu są spełnione warunki z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT, zatem faktura korygująca na kwotę 2 tys. zł powinna zawierać oznaczenie.

Przykład

Faktura pierwotna została wystawiona na kwotę 19 tys. zł i zawiera towary z załącznika nr 15. Podatnik wystawił fakturę korygującą na 3 tys. zł i korekta dotyczy wszystkich towarów z ww. załącznika, których sprzedaż została uprzednio udokumentowana fakturą pierwotną. Po dokonaniu korekty podatnik nie sprzedał towarów podlegających pod split payment (brak spełnienia jednego z dwóch warunków z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT), zatem faktura korygująca nie musi zawierać adnotacji.

ZAPŁATA ZA OBA DOKUMENTY

Jeżeli nabywca otrzyma fakturę korygującą in plus lub in minus oznaczoną adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” przed dokonaniem płatności za fakturę pierwotną, to ma prawo uregulować zobowiązanie wynikające z obu faktur jednym komunikatem przelewu. Jak wynika z objaśnień podatkowych ministra finansów z 29 czerwca 2018 roku „Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności”, w takim przypadku należy podać numer faktury pierwotnej oraz kwoty należności brutto i VAT wynikające łącznie z faktury pierwotnej i korygującej.

FORMA ZWROTU

Może się zdarzyć, że nabywca zapłacił już za pierwotną fakturę, a dopiero później otrzymał fakturę korygującą in minus. Pojawia się pytanie, czy sprzedawca ma obowiązek zwrotu pieniędzy z tytułu wystawionej korekty w mechanizmie podzielonej płatności. Przepisy podatkowe nie regulują wprost takiej sytuacji, ale art. 108 ust. 4 ustawy o VAT dopuszcza możliwość dokonania zwrotu w mechanizmie podzielonej płatności w przypadku zmniejszenia podstawy opodatkowania.

SANKCJE ZA BRAK OZNACZENIA

Wystawienie faktury bez wymaganego oznaczenia jest błędem i wiąże się m.in. z ustaleniem dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 30 proc. kwoty podatku przypadającego na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy. Sankcji można uniknąć, jeżeli nabywca zapłaci kwotę podatku przypadającą na tę transakcję w mechanizmie podzielonej płatności.

Niezależnie od tego, błąd jakim jest brak oznaczenia na fakturze może zostać skorygowany przez wystawienie dokumentu korygującego. Nic nie stoi na przeszkodzie, aby takim dokumentem była nota korygująca wystawiona przez nabywcę. Notą korygującą można skorygować pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych, o których mowa w art. 106e ust. 1 pkt 8–15 ustawy o VAT. Obowiązek oznaczania faktury adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” został uregulowany w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT, więc nabywca może wystawić notę korygującą, gdy zauważy brak takiego oznaczenia. Pogląd ten potwierdza interpretacja indywidualna dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 18 lutego 2020 r. (0112-KDIL1-2.4012.664.2019. 2.PG).

	brutto	netto	VAT
faktura pierwotna	18 000,00	14 634,15	3365,85
faktura korygująca	-2000,00	-1626,02	-373,98
po kompensacie	16 000,00	13 008,13	2991,87

Przykład

Podatnik otrzymał fakturę z adnotacją, na której kwota należności ogółem wynosi 18 tys. zł. Nabywca wiedział, że z powodu błędu w cenie otrzyma fakturę korygującą in minus na kwotę brutto 2 tys. zł i zdecydował się zapłacić po otrzymaniu korekty. W komunikacie przelewu podatnik podaje numer faktury pierwotnej oraz kwotę brutto, tj. 16 tys. zł i kwotę VAT, tj. 2 991,87 zł.

Podstawa prawna:

- art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)

ZDANIEM AUTORKI

Obowiązki ma zarówno nabywca, jak i zbywca

Obowiązek oznaczania faktur korygujących adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” uzależniony jest od tego, czy po wystawieniu takich faktur zostaną spełnione łącznie dwa warunki: sprzedaż będzie dotyczyć towarów lub usług z załącznika nr 15 oraz kwota należności ogółem przekroczy 15 tys. zł. Jeżeli warunki te zostały spełnione, to nabywca, który ma zamiar uregulować zarówno fakturę korygującą, jak i fakturę pierwotną, może to zrobić jednym komunikatem przelewu, natomiast powinien pamiętać o obowiązku zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności.

Agnieszka Jurcimińska-Pawlik, Senior Associate, doradca podatkowy [w gliwickim biurze Rödl & Partner](#)