

Hanna Majszczyk<sup>1</sup>

## Nowe przepisy dotyczące faktur korygujących *in minus* – uproszczenie rozliczania VAT dla podatników?<sup>2</sup>

### 1. Uwagi wprowadzające

Faktura VAT to w systemie podatku od towarów i usług (podatku VAT) dokument o szczególnym znaczeniu zarówno dla wykonującego czynności podlegające opodatkowaniu tym podatkiem (sprzedawcy), jak i ich odbiorcy (nabywcy). W pierwszym przypadku wystawienie faktury jest obowiązkiem podatnika – dokumentuje jego działania podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT. W drugim przypadku – nabywcy – jest co do zasady dokumentem, którego otrzymanie jest warunkiem skorzystania z podstawowego prawa podatnika VAT, jakim jest prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu przez niego towarów i usług. Faktura ma fundamentalne znaczenie dla zachowania zasady neutralności podatku VAT. Dotyczy to również faktur korygujących, których prawidłowe wystawienie ma bezpośredni wpływ na obowiązki i uprawnienia zarówno sprzedawcy, jak i nabywcy.

Z początkiem 2021 r. weszły w życie istotne zmiany w zakresie wystawiania przez sprzedawcę faktur korygujących. Są one elementem wprowadzonych zmian w ustawie o podatku od towarów i usług<sup>3</sup> w ramach tzw.

323

<sup>1</sup> Hanna Majszczyk – doradca podatkowy, ekspert Instytutu Odpowiedzialnych Finansów, ekspert Zespołu Doradców Komisji Zdrowia Senatu Rzeczypospolitej Polskiej X kadencji, of counsel w Kancelarii Prawniczej Stolarek i Wspólnicy, <https://orcid.org/0000-0003-3863-5178>

<sup>2</sup> Tekst tego opracowania został przygotowany w 2022 r., przez co część przedstawionych informacji mogła stracić na aktualności.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931) – dalej u.p.t.u.

pakietu SLIM VAT<sup>4</sup>. Efekty nowych regulacji dotyczą obu stron transakcji podlegających opodatkowaniu VAT, tj. zarówno sprzedawcy, jak i nabywcy. Szczególnie istotne dla podatników zmiany dotyczą faktur korygujących związanych z obniżeniem podstawy opodatkowania podatkiem VAT w stosunku do podstawy opodatkowania wynikającej z pierwotnie wystawionej faktury. Motywem przewodnim dla wprowadzenia tych zmian – jak wynika z uzasadnienia ustawy zmieniającej obowiązujące do końca 2020 r. rozwiązania – było uproszczenie zasad rozliczania podatku VAT przez podatników.

Czy tak się stało i czy nowe rozwiązania dotyczące dokonywania przez podatników korekty podstawy opodatkowania upraszczają podatnikom rozliczenia podatku VAT?

## 2. Faktury korygujące *in minus*

Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług wskazują, że podstawę opodatkowania obniża się o<sup>5</sup>:

- 1) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- 2) wartość zwróconych towarów i opakowań, z zastrzeżeniem pewnych wyjątków określonych ustawą;
- 3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty, otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- 4) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze.

Uregulowania powyższe obowiązywały również do końca 2020 r.

Od 1 stycznia 2021 r. zmianie uległy natomiast przepisy określające, kiedy – w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w pkt 1–3 powyżej – następuje obniżenie podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego.

Obecnie, jak wynika z art. 29a ust. 13 u.p.t.u., w przypadkach, o których mowa wyżej, podatnik obniża podstawę opodatkowania podatkiem VAT (w konsekwencji podatek należny) lub podatek należny nie w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał od nabywcy potwierdzenie otrzymania przez niego faktury korygującej (jak wynikało to z przepisów obowiązujących do końca 2020 r.<sup>6</sup>), ale już w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą.

<sup>4</sup> Pakiet wprowadzony ustawą z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2419) – dalej ustawa zmieniająca.

<sup>5</sup> Art. 29a ust. 10 u.p.t.u.

<sup>6</sup> W ustawie zmieniającej przewidziano i wprowadzono również przepisy przejściowe, które umożliwiają podatnikom, przy spełnieniu pewnych warunków, stosowanie przepisów obowiązujących przed 2021 r.

Podatnik może jednak tego dokonać pod pewnymi warunkami:

1) z posiadanej przez podatnika dokumentacji musi wynikać, że uzgodnił on z nabywcą towarów lub usług warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub usług określone w fakturze korygującej oraz że warunki te zostały spełnione;

2) faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją, co oznacza, że podatnik powinien mieć dokumenty potwierdzające ziszczenie się warunku dla dokonania korekty.

Wystawienie faktury korygującej *in minus*, zmniejszającej podstawę opodatkowania podatkiem VAT, wymaga zatem wystąpienia kilku przesłanek<sup>7</sup>:

1) uzgodnienia pomiędzy stronami transakcji okoliczności, warunków dokonania korekty *in minus*;

2) faktycznego ziszczenia się tych okoliczności (warunków);

3) posiadania przez podatnika stosownej dokumentacji, która potwierdza zarówno samo uzgodnienie, jak i faktyczne wystąpienie okoliczności – ziszczenie się warunków uzasadniających dokonanie korekty *in minus*<sup>8</sup>;

4) wystawienie faktury korygującej zgodnej z posiadaną dokumentacją; w przypadku, gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie ma stosownej dokumentacji, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres, w którym dokumentację tę uzyskał<sup>9</sup>.

Obniżenie podstawy opodatkowania i kwoty podatku nie jest już zatem zależne od działania nabywcy (potwierdzenia otrzymania przez niego korekty), lecz od działania samego podatnika (sprzedawcy/dostawcy). Fakt wyeliminowania obowiązku posiadania przez sprzedawcę potwierdzenia otrzymania przez nabywcę faktury korygującej jest niewątpliwie ułatwieniem dla sprzedawcy. Jednak w miejsce tego obowiązku podatnik musi spełnić inne związane z zawieraniem uzgodnienia z nabywcą czy też posiadaniem dokumentacji potwierdzającej spełnienie warunków do obniżenia podstawy opodatkowania.

<sup>7</sup> Zasady dotyczące korekty podstawy opodatkowania stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia pomyłki podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna – art. 29a ust. 14 u.p.t.u.

<sup>8</sup> Warunek posiadania takiej dokumentacji nie dotyczy eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza granicami kraju, sprzedaży energii elektrycznej, gazu czy usług telekomunikacyjnych, a także wystawienia faktury korygującej w postaci ustrukturyzowanej.

<sup>9</sup> Art. 29a ust. 13 u.p.t.u.

### 3. Uzgodnienie

Nowe regulacje nie precyzują, jak ma wyglądać uzgodnienie pomiędzy sprzedawcą i nabywcą, które warunkuje możliwość obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem VAT. Z przepisów wynika, że obniżenie podstawy opodatkowania następuje, gdy sprzedawca uzgodnił z nabywcą (usługobiorcą) warunki obniżenia podstawy opodatkowania. Uzgodnienie powinno zatem zawierać warunki, kryteria, przesłanki do obniżenia kwoty należnej (wynagrodzenia) wynikającej z pierwotnie wystawionej faktury. Uzgodnienie powinno wskazywać te okoliczności, które są (będą) przesłanką do dokonania takiego obniżenia wynagrodzenia.

W przepisach nie jest też wskazana forma uzgodnienia – pisemna czy ustna. Skoro jednak z posiadanej przez sprzedawcę dokumentacji ma wynikać, że takie uzgodnienie zostało dokonane, wydaje się, że powinno ono zostać zawarte w formie pisemnej, np. w umowie lub innym dokumencie. W innym przypadku, np. przy uzgodnieniu ustnym, i tak wymagane byłoby tworzenie przez sprzedawcę specjalnej dokumentacji potwierdzającej dokonanie takiego uzgodnienia i nie wiadomo, jak wówczas taka dokumentacja miałaby wyglądać. Wynika to również z Objasnień podatkowych z dnia 23 kwietnia 2021 r. w zakresie pakietu rozwiązań „Slim VAT” oraz wybranych rozwiązań doprecyzowujących niektóre konstrukcje VAT wprowadzonych ustawą z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, które potwierdzają możliwość zawarcia ustnych uzgodnień. Wskazują one jednak na konieczność zapewnienia odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej takie ustne uzgodnienia. Jednocześnie w Objasnieniach wskazuje się, że sama notatka z przeprowadzonej rozmowy nie będzie wystarczającym dowodem dokonania uzgodnienia.

326

### 4. Zaistnienie okoliczności do dokonania korekty

Warunkiem dokonania korekty *in minus* jest nie tylko dokonanie stosownego uzgodnienia pomiędzy stronami transakcji co do okoliczności (warunków) dokonania korekty, ale również faktyczne wystąpienie tych okoliczności (spełnienie warunków). Warunek ten, pomimo jego wyartykułowania w przepisach, nie stanowi co do zasady nowego obowiązku dla sprzedawcy. Również przed zmianą przepisów dokonanie korekty faktury *in minus* musiało się przecież wiązać ze ziszczeniem się okoliczności czy też warunków, które dawałyby podstawę dla dokonania tej ko-

rekty, nawet jeżeli nie były objęte formalnym uzgodnieniem. Dlatego też warunek ziszczenia się okoliczności dla dokonania korekty ma w zasadzie charakter neutralny – ani nie wprowadza nowych obowiązków dla podatnika, ani też nie upraszcza zasad rozliczania przez niego podatku. Dopiero połączenie tego warunku z kolejnym, jakim jest posiadanie przez podatnika dokumentacji potwierdzającej dokonanie uzgodnienia z nabywcą co do okoliczności (warunków) korekty *in minus*, nakłada na podatnika nowe obowiązki związane z korektą faktury *in minus*.

## 5. Dokumentacja

Sprzedawca powinien posiadać dokumentację, która potwierdza dokonane z nabywcą uzgodnienia co do okoliczności obniżenia podstawy opodatkowania, a także dokumentację, z której będzie wynikało, że te okoliczności faktycznie wystąpiły. Są to nowe obowiązki dla sprzedawcy, związane z pomniejszeniem podstawy opodatkowania i wystawieniem korekty faktury.

Obowiązujące przepisy nie wskazują, jak ma wyglądać taka dokumentacja. W przypadku samego uzgodnienia będzie to umowa lub inny dokument. Natomiast dokumentacja potwierdzająca spełnienie warunków czy też zaistnienie okoliczności uzasadniających pomniejszenie podstawy opodatkowania będzie zależeć od treści uzgodnienia i wskazanych w nim okoliczności lub warunków do pomniejszenia podstawy opodatkowania. Dokumentacja ta może być zatem różna, adekwatna do wskazanych w uzgodnieniu okoliczności i warunków.

327

## 6. Wystawienie faktury korygującej

Nowe przepisy mogą budzić pewne wątpliwości odnośnie do momentu, w którym podatnik powinien wystawić fakturę korygującą *in minus*.

Jak wynika z przepisów art. 29a ust. 13 u.p.t.u., obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się z chwilą wystawienia faktury korygującej, która powinna być m.in. zgodna z posiadaną dokumentacją, co wskazywałoby, że faktura taka powinna zostać wystawiona wtedy, gdy podatnik jest w posiadaniu tejże dokumentacji. Z treści wymienionych przepisów wynika jednak, że dopuszcza się sytuację, w której faktura korygująca *in minus* jest wystawiona pomimo braku stosownej dokumentacji

potwierdzającej dokonanie uzgodnienia z nabywcą co do warunków obniżenia podstawy opodatkowania i dokumentacji potwierdzającej spełnienie się tych warunków. W takim przypadku podatnik ma prawo do obniżenia podstawy opodatkowania/kwoty podatku należnego dopiero w rozliczeniu za okres, w którym będzie już taką dokumentację posiadał.

Taka konstrukcja przepisów nie jest z pewnością przejrzysta i nie ułatwia rozliczeń podatnikowi VAT. Wystawienie faktury korygującej (nawet przy ziszczeniu się okoliczności wynikających z uzgodnienia) nie będzie uprawniało do obniżenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku w przypadku nieposiadania przez sprzedawcę stosownej dokumentacji dotyczącej uzgodnienia i spełnienia się warunków (okoliczności) do pomniejszenia podstawy opodatkowania. Począwszy od 2022 r., wyjątkiem jest sytuacja dotycząca wystawiania określonego rodzaju faktur, o czym będzie mowa w dalszej części.

## 7. Nowe obowiązki dla nabywcy towarów i usług

328 Do końca 2020 r. obowiązek nabywcy towarów lub usług do pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w związku z zaistnieniem okoliczności do obniżenia przez sprzedawcę podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego wykazanej na otrzymanej przez nabywcę fakturze był ściśle związany z otrzymaniem przez niego faktury korygującej od sprzedawcy. Obowiązujące w tym zakresie regulacje były jednoznaczne, a co za tym idzie – proste w stosowaniu. Wyjątek dotyczył sytuacji związanych z nieodebraniem faktury korygującej przez nabywcę i jednoczesnym posiadaniem przez niego wiedzy o zrealizowaniu transakcji zgodnie z warunkami wynikającymi z korekty<sup>10</sup>.

Zgodnie z art. 86 ust. 19a u.p.t.u. w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze nabywca towarów lub usług jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki do obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług (lub kwoty podatku wykazanego na fakturze) zostały uzgodnione z dostawcą towarów (lub usługodawcą), jeżeli przed upływem tego okresu warunki te zostały spełnione.

W przypadku gdy warunki zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym zostały one uzgodnione, nabywca zobowiązany jest do pomniejszenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym te warunki zostały spełnione.

<sup>10</sup> Art. 86 ust. 19a u.p.t.u. w brzmieniu przed 1 stycznia 2021 r.

W każdym przypadku prawidłowe ustalenie, w którym okresie rozliczeniowym nabywca zobowiązany jest dokonać pomniejszenia podatku naliczonego, musi być rozpatrywane na tle konkretnego zawartego z dostawcą uzgodnienia oraz szczegółowo określonych warunków i terminów ich spełnienia. Otrzymanie przez nabywcę faktury korygującej przestało być tym samym wyznacznikiem okresu<sup>11</sup>, w rozliczeniu za który nabywca ma obowiązek pomniejszyć kwotę podatku naliczonego.

Jeżeli podatnik będący nabywcą towarów lub usług nie obniżył wcześniej kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktury, której dotyczy pomniejszenie podstawy opodatkowania lub kwoty podatku wykazanego na fakturze, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, nabywca uwzględnia zmniejszenie kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym dokonuje obniżenia podatku naliczonego. Rozwiązanie to wynika z faktu, że podatnik może obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w jednym z czterech miesięcznych okresów rozliczeniowych.

Brzmienie przepisu art. 86 ust. 19a u.p.t.u. może budzić wątpliwości co do tego, czy wypełnienie przez nabywcę obowiązków związanych z korektą podatku naliczonego powinno być dokonane po wystawieniu faktury korygującej przez sprzedawcę, czy też bez względu na to, czy faktura taka została wystawiona, ale spełniły się przesłanki wynikające z zawartego pomiędzy podatnikami uzgodnienia do obniżenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku wykazanego na fakturze. Wątpliwość ta wynika z tego, że przepis art. 86 ust. 19a u.p.t.u. stanowi, iż w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 ww. ustawy, nabywca jest zobowiązany do dokonania korekty podatku naliczonego. Przepis art. 29a ust. 13 u.p.t.u. wiąże natomiast obniżenie podstawy opodatkowania przez sprzedawcę z wystawieniem przez niego faktury korygującej, a także z posiadaniem przez niego właściwej dokumentacji. Pomimo takiego brzmienia przepisów trudno byłoby przyjąć, że przyczynkiem do dokonania korekty podatku naliczonego przez nabywcę jest wystawienie faktury korygującej przez sprzedawcę i spełnienie przez niego pozostałych warunków umożliwiających dokonanie korekty *in minus*. Wiązałoby się to z nałożeniem na nabywcę ciężarów, których spełnienie wpływałoby na prawo do odliczenia podatku. Dokonanie korekty podatku naliczonego wymagałoby od nabywcy wiedzy co do wypełnienia przez sprzedawcę ciężących na nim obowiązków. Interpretacja taka nie znajduje uzasadnienia. Druga część przepisu art. 86 ust. 19a wyraźnie bowiem wskazuje na obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym

<sup>11</sup> Poczawszy od 2022 r., wyjątkiem jest otrzymywanie przez nabywcę faktur ustrukturyzowanych.

warunki do obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług lub kwoty podatku wykazanego na fakturze zostały uzgodnione z dostawcą towarów (lub usługodawcą), jeżeli przed upływem tego okresu warunki te zostały spełnione. Bez wpływu na ten obowiązek pozostaje to, czy sprzedawca wystawił fakturę korygującą i dopełnił innych ciążących na nim obowiązków związanych z korektą.

Przesłanką determinującą powstanie u nabywcy obowiązku korekty podatku naliczonego jest zatem zawarcie uzgodnienia oraz ziszczenie się warunków do dokonania przez sprzedawcę zmniejszenia podstawy opodatkowania (kwoty podatku), a nie wystawienie faktury korygującej przez sprzedawcę czy otrzymanie tej faktury korygującej przez nabywcę, co potwierdza uzasadnienie do ustawy zmieniającej, wprowadzającej omawiane zmiany.

Rozwiązanie takie – „odrywające” obowiązek korekty podatku naliczonego od otrzymania faktury korygującej (abstrahując od zasadności i motywów jego wprowadzenia), przy uwzględnieniu dodatkowo niejasności wynikających z brzmienia przepisów – zdecydowanie trudno byłoby uznać za wprowadzające uproszczenie w rozliczeniach podatku. Faktem jest, że nabywca jest stroną uzgodnienia i zna lub przynajmniej powinien znać wynikające z tego uzgodnienia okoliczności i warunki, których spełnienie warunkuje pomniejszenie podstawy opodatkowania. Jednak obowiązek bieżącego monitorowania przez nabywcę wszystkich okoliczności, warunków uzasadniających obniżenie podstawy opodatkowania, szczególnie przy złożonych transakcjach, może stanowić dla nabywcy znaczące utrudnienie, a nie uproszczenie w prawidłowym rozliczaniu podatku naliczonego. Faktura zasadniczo jest bowiem kluczowym dokumentem w księgowości podatnika. Brak faktury korygującej nie musi przy tym wynikać z opieszałości sprzedawcy, lecz może być np. wynikiem sporu pomiędzy sprzedawcą a nabywcą co do tego, czy okoliczności, warunki do obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione. Czyni to sytuację jeszcze bardziej skomplikowaną.

330

## 8. Faktury ustrukturyzowane

Problemy i wątpliwości związane z wystawianiem faktur korygujących *in minus*, o których wyżej mowa, nie wystąpią w przypadku wystawiania faktur ustrukturyzowanych<sup>12</sup>.

<sup>12</sup> Faktura wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie – art. 2 pkt 32a u.p.t.u. w jej brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

Obowiązek posiadania przez sprzedawcę stosownej dokumentacji potwierdzającej dokonane z zamawiającym uzgodnienia co do warunków dokonania korekty nie dotyczy przypadków wystawiania przez niego faktur ustrukturyzowanych<sup>13</sup>.

Nabywca towarów lub usług, który otrzymuje fakturę korygującą ustrukturyzowaną zmniejszającą podstawę opodatkowania (przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur), ma obowiązek dokonania pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę korygującą w postaci ustrukturyzowanej<sup>14</sup>. W tym przypadku obowiązek korekty podatku naliczonego ponownie wiąże się z otrzymaniem faktury korygującej *in minus* – tyle że musi to być faktura korygująca ustrukturyzowana.

Rozwiązania dotyczące faktur ustrukturyzowanych weszły w życie z początkiem 2022 r.<sup>15</sup>

## 9. Wnioski

Wprowadzone z początkiem 2021 r. nowe przepisy dotyczące zasad pomniejszania podstawy opodatkowania i wystawiania faktur korygujących *in minus* z pewnością zmieniły w sposób istotny obowiązki obu stron transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. Trudno jednak uznać, aby przyczyniły się one znacząco (lub w ogóle) do uproszczenia samych przepisów, a także do uproszczenia rozliczenia podatku VAT przez podatników. Efekt takiego oddziaływania nowych przepisów (uproszczenie rozliczenia podatku) można w zasadzie odnosić tylko do sprzedawcy towarów i usług. Obecnie nie musi on już czekać z korektą podstawy opodatkowania do czasu potwierdzenia otrzymania przez nabywcę faktury korygującej. Pozytywny efekt zmian w tym zakresie dla sprzedawcy został jednak nieco zniwelowany poprzez dołożenie podatnikowi (sprzedawcy) innych obowiązków dotyczących zawierania uzgodnień z nabywcą czy z gromadzeniem stosownej dokumentacji potwierdzającej zawarte uzgodnienie oraz spełnienie się warunków do dokonania korekty (z wyjątkiem wystawiających faktury ustrukturyzowane, których obowiązek gromadzenia dokumentacji nie dotyczy).

<sup>13</sup> Art. 29a ust. 15 pkt 5 u.p.t.u. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

<sup>14</sup> Art. 86 ust. 19d u.p.t.u. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2076).

Z perspektywy nabywcy towarów i usług trudno byłoby uznać wprowadzone rozwiązania za upraszczające rozliczenie podatku. Niejasności związane z brzmieniem przepisów dotyczących korekty podatku naliczonego przez nabywcę, „oderwanie” korekty podatku naliczonego od otrzymania faktury korygującej powodują, że przepisy z pewnością nie upraszczają nabywcy rozliczeń podatku. Sytuacja ta zmieniła się wprawdzie od 2022 r., ale tylko w odniesieniu do nabywców otrzymujących fakturę korygującą ustrukturyzowaną.

## Bibliografia

### Akty prawne

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931).

Ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2419).

332 Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2076).

### Streszczenie

Celem opracowania jest odpowiedź na pytanie, czy wprowadzone w 2021 r. nowe przepisy dotyczące faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania stanowią faktyczne uproszczenie w rozliczaniu VAT dla podatników.

Analiza nowych przepisów wskazuje, że w miejsce dotychczasowych wymogów dotyczących zmniejszenia podstawy opodatkowania wprowadzono nowe.

Nowe przepisy to dodatkowe obowiązki zarówno dla sprzedawcy, jak i nabywcy towarów i usług.

**Słowa kluczowe:** faktura, korekta, podstawa opodatkowania, odliczenie podatku