Korekta faktury VAT

Wystawca faktury czy faktury korygującej, który stwierdzi w niej wady podlegające skorygowaniu lub który otrzymał zwrot towaru, bądź zwrócił zaliczkę podlegającą opodatkowaniu powinien wystawić fakturę korygującą i przekazać jeden egzemplarz nabywcy towaru lub usługi (odbiorcy faktury pierwotnej, korygowanej). Fakturę korygującą wystawia się również w sytuacji, gdy podwyższono cenę po wystawieniu faktury oraz w razie stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce lub kwocie podatku.

Sprzedawca zobowiązany jest posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę. Nie dotyczy to jednak eksportu towarów i usług oraz faktur wystawianych nabywcom, na rzecz których dokonywana jest sprzedaż usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, energii cieplnej i elektrycznej, gazu przewodowego oraz usług polegających na dostawie wody z sieci i beczkowozami, usuwaniu nieczystości z nieruchomości (za wyjątkiem szaletów publicznych), oczyszczaniu ulic i placów, odprowadzaniu i oczyszczaniu ścieków. Wystawienie i doręczenie nabywcy faktury korygującej rodzi u obu stron umowy obowiązki w zakresie skorygowania ewidencji i deklaracji VAT. Nabywca obowiązany jest do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym korektę otrzymał lub w miesiącu następnym. Ustawa o VAT dopuszcza również wystawianie kolejnej faktury korygującej do uprzednio skorygowanej faktury, opierając się na zasadach ogólnych wystawiania faktur korygujących. Dla celów kontrolnych należałoby w kolejnej fakturze korygującej powołać nie tylko dane z faktury pierwotnej, lecz także choćby podstawowe dane, takie jak numer faktury i datę wystawienia wcześniejszej faktury korygującej.
W przypadku, kiedy nabywca faktury stwierdzi wady w otrzymanej fakturze VAT czy fakturze korygującej, powinien wystawić notę korygującą i przekazać oba egzemplarze sprzedawcy. Następnie nabywca powinien uzyskać zwrot jednego egzemplarza noty korygującej zaakceptowany (podpisany) przez sprzedawcę lub osobę uprawnioną do wystawienia faktury lub faktury korygującej. Nota korygująca nie wpływa na wysokość podatku VAT odliczanego przez nabywcę czy należnego od sprzedawcy, gdyż w jej przypadku korekta nie dotyczy kwot.