

ANETA SZWĘCH

ROZLICZANIE FAKTUR KORYGUJĄCYCH W OBROTCIE KRAJOWYM

– SKUTKI U SPRZEDAWCY I NABYWCY

ISBN

INFOR

Alfa S.A.
99-999 C.
NIP: XXX-XX-XX

Janusz Kołodziejski
ul. Letnia 1
XX-XX-XX

Faktura korygująca nr 2/2015
z 25 września 2015 r.
do faktury nr 66/2015 z 4 września 2015 r.

Data wykonania usługi: 31 sierpnia 2015 r.
Przyczyna korekty: błędna stawka VAT

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa netto	Wartość sprzedaży netto	Podatek VAT		VAT sp
				stawka VAT	kwota VAT	
		6 000	6 000	23%	1 380	
Przed korektą:						
1.	Prowizja za pośrednictwo w udzieleniu kredytu	6 000	6 000	zw.	-	
Po korekcie:						
	Prowizja za pośrednictwo w udzieleniu kredytu	6 000	6 000		x	
Korygująca kwota korekty:				0	23%	
				0		
Faktura korygującej:						

1. Kiedy i w jaki sposób należy wystawić fakturę korygującą	3
1.1. Jaką treść powinna zawierać zwykła faktura korygującą	3
1.2. W jaki sposób wystawić uproszczoną zbiorczą fakturę korygującą	5
2. Kiedy rozliczać podatek należny wynikający z faktury korygującej	7
2.1. Kiedy rozliczyć podatek należny na podstawie faktury korygującej „in plus”	7
2.2. Kiedy rozliczyć podatek należny na podstawie faktury korygującej „in minus”	8
2.3. Kiedy wystawca korekty musi posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę i w jakiej formie powinien je uzyskać	10
3. Rozliczenie podatku naliczonego wynikającego z faktury korygującej ..	13
3.1. Kiedy rozliczyć podatek naliczony na podstawie faktury korygującej „in plus”	13
3.2. Kiedy rozliczyć podatek naliczony na podstawie faktury korygującej „in minus”	14
4. Kto wystawia faktury korygujące, gdy nastąpiła zmiana formy prowadzonej działalności	16