

**Wyjaśnienia dotyczące wątpliwości jakie mogą nasuwać się w związku z elektroniczną formą przesyłania faktur korygujących.**

Forma ta jest powszechnie akceptowana przez organy podatkowe. Przepisy podatkowe nie określają bowiem formy potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

W wyroku Trybunału Sprawiedliwości z dnia 26 stycznia 2012 r., sygn. C-588/10 (Minister Finansów przeciwko Kraft Foods Polska S.A.), w którym analizowano zgodność z prawem unijnym polskich przepisów uzależniających obniżenie podstawy opodatkowania od posiadania przez dostawcę towarów lub usług potwierdzenia otrzymania korekty faktury dostarczonego przez nabywcę towaru lub usługi, Trybunał stwierdził :

*„Rzeczpospolita Polska wskazała przed Trybunałem, że sporny w postępowaniu krajowym wymóg z jednej strony ma zastosowanie wyłącznie do transakcji krajowych, a z drugiej strony nie jest z nim związany żaden warunek co do formy i w związku z tym może zostać on spełniony przy użyciu każdego stosownego środka. Można uznać, że wymóg ów zasadniczo nie jest nadmiernie ograniczający dla podatników będących dostawcami towarów i usług. ” Również polskie organy podatkowe w wydawanych interpretacjach wyrażają następujący pogląd: „ Ustawodawca nie sprecyzował, w jakiej formie nabywca ma dokonać potwierdzenia odbioru faktury korygującej. Potwierdzenie faktu otrzymania przez nabywcę towarów i usług faktury korygującej, może być dokonane w dowolnej formie, np. poprzez zwrotne potwierdzenie odbioru wysłane pocztą, w formie listu poleconego - przesyłki zawierającej fakturę korygującą, może to być odrębne pisemne potwierdzenie faktu otrzymania faktury korygującej, również w formie elektronicznej lub przesłana zwrotnie kopia podpisanej faktury korygującej. Zatem, żaden przepis nie określa specjalnej formy, w jakiej potwierdzenie odbioru faktury korygującej byłoby wymagane. Istotne jest, aby sprzedawca towarów lub usług dla celów rozliczenia podatku należnego od sprzedaży posiadał informację, z której jednoznacznie wynika, iż nabywca otrzymał fakturę korygującą sprzedaży (... )”*

Wyżej wskazane stanowisko prezentowane jest między innymi przez:

- Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 15 października 2012r., znak IPPP2/443-750/12-3/AO;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji z dnia 20 sierpnia 2012 r., znak IPTPP4/443-377/12-3/UNR;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 10 sierpnia 2012 r., znak IPPP2/443 476/12-2/MM;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 26 lipca 2012 r., znak IPPP2/443-465/12-2/KOM;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 15 czerwca 2012 r., znak IPPP3/443 312/12-2/LK;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z dnia 15 maja 2012r., znak ILPP4/443-778/11-2/EW W
- Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji z dnia 25 kwietnia 2012 r., znak IPTPP2/443-92/12-4/JN;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 16 kwietnia 2012 r., znak IPPP 1/443-64/12-4/lgo;
- Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z dnia 6 czerwca 2011 r., znak ILPP2/443 49 5/11-3/SJ..

Zdaniem Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (interpretacja z dnia 15 października 2012r., znak IPPP2/443 750/12-3/AO: *„Potwierdzeniem odbioru faktury korygującej mogą być więc wszystkie dokumenty, z których jednoznacznie wynika, iż nabywca miał możliwość zapoznać się z treścią faktury korygującej, czyli otrzymał informację o obniżeniu obrotu przez sprzedawcę. Tym samym, w przypadku wystawienia faktury korygującej na rzecz nabywcy również tego, który posiada prawo do odliczenia podatku naliczonego, za potwierdzenie odbioru faktury korygującej można uznać dowolne dokumenty, z których wynika, że nabywca miał możliwość zapoznać się z treścią faktury korygującej ”.*

Wśród dopuszczalnych form stosowanych celem potwierdzania odbioru faktur korygujących organy podatkowe wymieniają, między innymi :

- wiadomości e-mailowe, jakie podatnik otrzyma od nabywców towarów, które zawierać będą zestawienia zaksięgowanych faktur korygujących (por. interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 5 października 2011r., znak ILPP4/443-469/11-4/EWW).
- potwierdzenia odbioru przesyłane drogą elektroniczną, internetem lub pocztą e-mail (tak np. interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 lutego 2012 r., znak ILPP41443-778/11-2/EWW oraz Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 4 listopada 2008 r. o nr IBPP2/443-1020/08/LŻ)
- automatyczne komunikaty generowane przez system informatyczny w chwili otrzymania zawierającej fakturę korygującą wiadomości przesłanej pocztą elektroniczną (tak np. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji przepisów prawa podatkowego 12 października 2011 r., znak IBPP2/443-1133/11/RSz i z dnia 18 lutego 2009 r., znak IBPP2/443-114/09/LZ),
- specyfikację płatności lub notę potrąceniową wystawianą przez odbiorców, w której odbiorcy wymieniają faktury korygujące wystawione na ich rzecz ( por. interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 15 października 2010 r. o nr IPPP2-443-520/10-2/1Z)
- wyciąg bankowy, z którego wynika, iż nabywca dokonuje płatności z wyszczególnionymi numerami faktur korygujących (por. interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 sierpnia 2009 r. o nr ILPP2/443-683/09-4/ISN).

Warto zauważyć, że akceptowane przez organy podatkowe formy potwierdzenia odbioru faktury korygującej nie wymagają podpisywania przez nabywcę towaru lub usługi faktury korygującej - taki pogląd został potwierdzony wprost przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu, który za dowód doręczenia faktury korygującej uznał także e-mail wysyłany przez nabywcę towarów, zawierający zestawienie zaksięgowanych faktur korygujących (tak w interpretacji z dnia 5 października 2011r., znak ILPP41443-469/11-4/EWW).