Korekta faktury a MPP: kiedy adnotacja jest obowiązkowa

Czwartek, 5 listopad 2026, 16:37, autor: Fakturowo.pl

Faktura korygująca nie wyłącza automatycznie mechanizmu podzielonej płatności. Jeżeli po korekcie kwota należności ogółem nadal przekracza 15 000 zł brutto, a faktura obejmuje towary lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT sprzedawane podatnikowi, korekta powinna zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności". Nie rozstrzyga o tym sama kwota zwiększenia lub obniżenia ceny.



Jakie warunki trzeba sprawdzić przy fakturze korygującej?

Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności, czyli MPP, dotyczy płatności za towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą, której kwota należności ogółem przekracza 15 000 zł brutto. Chodzi o sprzedaż na rzecz podatnika, a nie o zwykły zakup konsumencki. Dla obowiązku zapłaty znaczenie ma również to, że płatność jest dokonywana w złotych.

Sprzedawca wystawiający korektę musi więc sprawdzić trzy elementy: kwotę należności po zmianie, obecność pozycji z załącznika nr 15 oraz status nabywcy. Nie wystarcza informacja, że faktura pierwotna miała oznaczenie MPP. Nie wystarcza też ustalenie, że sama korekta opiewa na niewielką kwotę.

Obowiązek zamieszczenia wyrazów „mechanizm podzielonej płatności" wynika z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT. Z kolei obowiązek zapłaty w tym mechanizmie określa art. 108a ust. 1a. To dwa odrębne obowiązki: pierwszy dotyczy treści dokumentu wystawianego przez sprzedawcę, drugi zachowania nabywcy przy płatności. Artykuł opisuje stan prawny na 5 listopada 2026 r.

Czy próg 15 000 zł porównuje się z kwotą korekty?

Przy ocenie korekty nie należy traktować kwoty zmiany jako nowej, samodzielnej wartości sprzedaży. Trzeba odtworzyć kwotę należności ogółem wynikającą z faktury po uwzględnieniu korekty. Jeżeli faktura pierwotna wynosiła 22 000 zł brutto, a rabat obniża ją o 2 000 zł, do oceny progu przyjmuje się 20 000 zł, a nie 2 000 zł.

Próg jest przekroczony dopiero powyżej 15 000 zł. Kwota równa dokładnie 15 000 zł nie spełnia tego warunku. Znaczenie ma wartość brutto całej faktury, a nie wyłącznie wartość netto ani suma samych pozycji wymienionych w załączniku nr 15.

Nie należy również automatycznie sumować wszystkich faktur wystawionych danemu kontrahentowi w miesiącu. Ustawowy warunek odwołuje się do kwoty należności ogółem na fakturze. W przypadku jej skorygowania trzeba ustalić tę kwotę po zmianie. Potoczne określenie „wartość transakcji" nie powinno zastępować tej weryfikacji.

Kiedy korekta obniżająca nadal wymaga adnotacji?

Obniżenie ceny, przyznanie rabatu albo częściowy zwrot towaru nie usuwa obowiązku oznaczenia, jeżeli po zmianie należność nadal przekracza 15 000 zł brutto i na fakturze pozostają towary lub usługi z załącznika nr 15. W takiej sytuacji na korekcie należy umieścić pełne wyrazy „mechanizm podzielonej płatności". Sam skrót „MPP" nie zastępuje ustawowej adnotacji.

Przykład: 6 października 2026 r. hurtownia wystawiła podatnikowi fakturę na 24 600 zł brutto za towary objęte załącznikiem nr 15. Dokument zawierał prawidłowe oznaczenie. Dnia 20 października sprzedawca przyznał rabat 2 460 zł brutto. Po korekcie należność wynosi 22 140 zł. Korekta powinna nadal zawierać adnotację, mimo że wartość samego rabatu jest znacznie niższa niż 15 000 zł.

Inny wynik da obniżenie tej samej faktury o 9 600 zł, do dokładnie 15 000 zł brutto. Po takiej korekcie nie jest już spełniony warunek kwotowy obowiązkowego MPP. Nie oznacza to jednak, że wcześniejsza płatność wykonana prawidłowo w tym mechanizmie staje się błędem.

Czy korekta zwiększająca może uruchomić obowiązkowy MPP?

Tak. Jeżeli zwiększenie należności powoduje przekroczenie 15 000 zł brutto, a faktura obejmuje sprzedaż z załącznika

nr 15 na rzecz podatnika, korekta wymaga oznaczenia. Nie ma znaczenia, że pierwotny dokument prawidłowo wystawiono bez tej adnotacji, ponieważ jego wartość była niższa od progu.

Przykład: 12 października 2026 r. sprzedawca wystawił firmie fakturę na 14 760 zł brutto za towary wymienione w załączniku nr 15. Dnia 28 października wykrył pomyłkę w cenie i wystawił korektę zwiększającą należność o 1 230 zł brutto. Wartość po korekcie to 15 990 zł. Korekta powinna zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności", chociaż sama dopłata wynosi tylko 1 230 zł.

Jeżeli nabywca nie zapłacił jeszcze za tę fakturę, przy regulowaniu należności powinien uwzględnić jej skorygowaną wartość i obowiązek MPP. Jeśli wcześniej zapłacił prawidłowo za fakturę poniżej progu, korekta zwiększająca nie oznacza konieczności technicznego powtarzania tej zakończonej płatności. Obowiązek trzeba uwzględnić przy regulowaniu pozostałej dopłaty dotyczącej pozycji objętych MPP.

Co zmienia faktura z pozycjami objętymi i nieobjętymi MPP?

Faktura może obejmować jednocześnie towary z załącznika nr 15 oraz inne towary lub usługi. Jeżeli jej łączna wartość brutto przekracza 15 000 zł, obecność choćby jednej pozycji z załącznika może powodować obowiązek zamieszczenia adnotacji. Nie jest wymagane, aby same pozycje z załącznika przekraczały ten próg.

Zakres obowiązkowej zapłaty jest jednak węższy niż zakres oznaczenia dokumentu. Obowiązkowy MPP obejmuje płatność za towary i usługi z załącznika nr 15. Nabywca może zapłacić w tym mechanizmie całą fakturę, ale nie musi obejmować nim pozostałych pozycji tylko dlatego, że dokument zawiera ustawową adnotację.

Przykładowo faktura na 19 680 zł brutto obejmuje pozycje z załącznika nr 15 o wartości 2 460 zł brutto oraz inne towary za 17 220 zł brutto. Dokument wymaga oznaczenia, natomiast obowiązkowy MPP dotyczy części obejmującej pozycje z załącznika. Jeżeli korekta usuwa z faktury wszystkie takie pozycje, samo utrzymanie wartości pozostałej sprzedaży powyżej 15 000 zł nie wystarcza do obowiązkowego MPP. Dlatego po korekcie trzeba sprawdzić nie tylko sumę, ale również rodzaj towarów i usług, które pozostają na dokumencie.

Jak poprawić brak adnotacji na fakturze?

Jeżeli faktura od początku spełniała warunki obowiązkowego MPP, ale sprzedawca pominął wymagane wyrazy, powinien wystawić fakturę korygującą uzupełniającą oznaczenie. Taka korekta nie musi zmieniać ceny, podstawy opodatkowania ani kwoty VAT. Jej celem jest usunięcie błędu w treści dokumentu.

Nie należy w tej sytuacji stosować testu „kwota korekty wynosi zero, więc MPP nie dotyczy dokumentu". Korekta formalna odnosi się do faktury, która wymagała oznaczenia. Brak zmiany kwot nie znosi obowiązku naprawienia pominiętej adnotacji.

Nabywca nie powinien czekać z zastosowaniem obowiązkowego MPP na otrzymanie poprawionego dokumentu. Jeśli wie, że faktura przekracza próg i obejmuje towary lub usługi z załącznika nr 15, brak oznaczenia nie daje mu prawa do zwykłego przelewu w zakresie objętym obowiązkiem. Z drugiej strony samo umieszczenie adnotacji na fakturze, która nie spełnia ustawowych przesłanek, nie tworzy obowiązkowego MPP.

Czy korekta wymaga ponownej zapłaty albo zwrotu przez MPP?

Najpierw trzeba oddzielić zmianę rozliczenia od przepływu pieniędzy. Jeżeli korekta obniżająca dotyczy faktury jeszcze niezapłaconej, nabywca reguluje należność w zmienionej wysokości. Sposób zapłaty ustala według warunków obowiązujących dla faktury po korekcie. Nie płaci kwoty pierwotnej tylko po to, aby następnie otrzymać zwrot różnicy.

Jeśli faktura została już opłacona, korekta obniżająca może prowadzić do powstania kwoty do zwrotu. Samo wystawienie dokumentu nie oznacza jednak nowego obowiązku zapłaty przez nabywcę. Ustawa przewiduje możliwość wykorzystania komunikatu podzielonej płatności do zwrotu należności w przypadkach wskazanych w art. 29a ust. 10 pkt 1–3, ale nie należy utożsamiać tej możliwości z zasadą, że każda korekta wymusza zwrot w MPP.

Korekta zwiększająca wymaga natomiast sprawdzenia, jaka część należności pozostaje nieuregulowana i jakich pozycji dotyczy. Na fakturze mieszanej dopłata odnosząca się wyłącznie do towaru spoza załącznika nr 15 nie staje się obowiązkowo objęta MPP tylko dlatego, że inne pozycje tego dokumentu podlegają temu mechanizmowi.

Co sprawdzić przed wysłaniem korekty kontrahentowi?

Praktyczna kontrola powinna obejmować poniższe czynności:

- Ustal kwotę należności ogółem po korekcie, uwzględniając wcześniejsze korekty tej samej faktury.
- Sprawdź, czy po zmianie pozostaje choć jedna pozycja z załącznika nr 15 i czy sprzedaż następuje na rzecz podatnika.
- Jeśli nadal są spełnione warunki oznaczenia, umieść pełną adnotację także na korekcie.
- Oddziel kwotę zmiany wykazaną na korekcie od kwoty faktycznie pozostałej do zapłaty lub zwrotu.
- Przekaż nabywcy informację o zmianie mającej wpływ na sposób opłacenia nieuregulowanej należności.

Nie należy utożsamiać kontroli adnotacji z kontrolą płatności. Sprzedawca może prawidłowo oznaczyć dokument, a nabywca mimo to wykonać błędny przelew. Możliwa jest też sytuacja odwrotna: faktura nie zawiera wymaganych wyrazów, lecz płatność została dokonana prawidłowo w MPP. Naprawienie dokumentu i uporządkowanie rozliczenia płatności to osobne czynności.

Tagi: faktura korygująca, mpp, mechanizm podzielonej płatności, korekta faktury, próg 15000 zł, załącznik nr 15, adnotacja mpp