

TypKorekty w strukturze FA(3) w KSeF

Piątek, 5 wrzesień 2025, 10:32, autor: Fakturowo.pl

Pole TypKorekty w strukturze FA(3) KSeF wskazuje, w jakim okresie rozliczeniowym należy ująć fakturę korygującą w ewidencji VAT. W zależności od rodzaju zdarzenia korekta może być rozliczona w dacie faktury pierwotnej, w dacie wystawienia korekty lub w innym, zróżnicowanym terminie.



Pomimo że pole TypKorekty w strukturze FA(3) ma charakter fakultatywny i jego uzupełnienie nie jest obowiązkowe, jest ono w pełni obsługiwane przez funkcje mapowania danych w systemie Fakturowo.pl. Dzięki temu użytkownicy mają możliwość przekazania do KSeF dodatkowych informacji o sposobie ujęcia korekty w ewidencji VAT.

Pole TypKorekty w strukturze FA(3) w KSeF odpowiada na pytanie: „Kiedy dana korekta ma zostać ujęta w ewidencji VAT?”. Chodzi o moment rozliczenia podatku VAT – bo nie zawsze korekta „wchodzi” do rejestru w tym samym okresie, w którym wystawiono fakturę pierwotną albo korygującą.

Rozumienie poszczególnych wartości:

- 1 – w przypadku korekty skutkującej w dacie ujęcia faktury pierwotnej - Stosuje się, gdy korekta odnosi się do błędów pierwotnych (np. pomyłka w cenie, stawce VAT, opisie towaru). Korekta musi być „cofnięta” do okresu, w którym pierwotnie wykazano fakturę. Przykład: Faktura pierwotna z maja zawierała błędną stawkę VAT 8% zamiast 23%. Korektę wystawiono w lipcu → korekta musi być ujęta w deklaracji VAT za maj.
- 2 – korekta skutkująca w dacie wystawienia faktury korygującej - Stosuje się, gdy korekta powstaje w momencie nowego zdarzenia gospodarczego – np. udzielenie rabatu po sprzedaży, zwrot towaru, odstąpienie od umowy. Wtedy korekta jest rozliczana „na bieżąco”, w okresie wystawienia faktury korygującej. Przykład: Sprzedaż była w maju, ale w lipcu udzielono klientowi rabatu 10% i wystawiono korektę → korekta trafia do ewidencji VAT za lipiec.
- 3 – korekta skutkująca w dacie innej, w tym, gdy dla różnych pozycji faktury korygującej daty te są różne - Dotyczy sytuacji bardziej złożonych, np. gdy jedna faktura korygująca obejmuje kilka pozycji, a każda z nich ma inny moment ujęcia. Albo gdy data ujęcia wynika z odrębnych przepisów (np. rozliczenia transakcji wewnątrzwspólnotowych, eksportu, importu usług). Przykład: Jedna korekta obejmuje zarówno błąd rachunkowy (do ujęcia wstecz w dacie faktury pierwotnej), jak i zwrot części towaru (do ujęcia na bieżąco). Wtedy dla całej korekty podaje się TypKorekty = 3.

Scenariusze korekt a wartość pola TypKorekty

Scenariusz korekty	Elementy w korekcie	Skutek w VAT	TypKorekty (zalecane)
Zmiana adresu nabywcy (np. literówka, zmiana ulicy)	Podmiot2K	Brak wpływu na VAT	„2” – korekta w dacie wystawienia
Zmiana nazwy firmy nabywcy (bez zmiany NIP)	Podmiot2K	Brak wpływu na VAT	„2” – korekta w dacie wystawienia
Korekta danych sprzedawcy (np. adres, nazwa)	Podmiot1K	Brak wpływu na VAT	„2” – korekta w dacie wystawienia
Zmiana danych + rabat na pozycję	Podmiot2K + FaWiersz	Zmiana podstawy opodatkowania i VAT	„1” – korekta w dacie ujęcia faktury pierwotnej (lub „3”, jeśli dla różnych pozycji różne daty)
Zmiana ilości lub ceny towaru/usługi	FaWiersz	Zmiana podstawy opodatkowania i VAT	„1” (lub „3” w przypadku różnych dat)
Błędny NIP nabywcy	– (nie można użyć Podmiot2K)	Konieczna faktura zerowa + nowa faktura	Nie dotyczy – wystawiasz korektę zerową

Scenariusz korekty	Elementy w korekcie	Skutek w VAT	TypKorekty (zalecane)
Błędny NIP sprzedawcy	– (nie można użyć Podmiot1K)	Konieczna faktura zerowa + nowa faktura	Nie dotyczy – wystawiasz korektę zerową
Zmiana dodatkowego nabywcy (Podmiot3 rola „4”)	Podmiot2K	Brak wpływu na VAT	„2” – korekta w dacie wystawienia

Podsumowując

- 1 = cofamy korektę do okresu faktury pierwotnej (błąd, pomyłka).
- 2 = ujmujemy na bieżąco (rabat, zwrot, nowe zdarzenie).
- 3 = sytuacja mieszana / inna niż powyższe - można wybrać tą opcję, jeśli nie wiemy, która opcja jest dla nas poprawna.

Tagi: typkorekty ksef, korekta faktury ksef, fa(3) ksef, faktura korygująca vat, data ujęcia korekty, korekta w dacie faktury pierwotnej, korekta w dacie wystawienia faktury korygującej, korekta w innej dacie, ksef 2026, ksef, pomoc ksef