

ZMIANY W PRZEPISACH VAT OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2014 ROKU

ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR TZW. ZASADY OGÓLNE

Od 1 stycznia 2014 r. Ustawodawca przewidział dłuższy okres na wystawienie faktury, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży lub wykonano usługę ale moment podatkowy, czyli wykazanie podatku należnego VAT z faktur musi być rozpoznane z datą sprzedaży/wykonania usługi, a **NIE z datą wystawienia**.

Przepisy przejściowe!

Czynności wykonane przed 1 stycznia 2014 r. - obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z przepisami obowiązującymi do 31 grudnia 2013 r.

Poniższa tabela prezentuje wpływ daty wystawienia faktur na obowiązek podatkowy SGH (przed i po zmianach Ustawy VAT)

	Przepisy obowiązujące do 31.12.2013 (7 dni od daty dostawy)		Przepisy obowiązujące od 01.01.2014 (do 15 dnia miesiąca po miesiącu dostawy)	
Data dostawy/wykonania usługi	28.11.2013	28.11.2013	07.01.2014	07.01.2013
Termin wystawienia faktury	28.11.2013	05.12.2013	07.01.2014	15.02.2014
Deklaracja VAT	za listopad 2013	za grudzień 2013	za styczeń 2014	za styczeń 2014

***UWAGA!!!**- nie dotyczy **zasad szczególnych**.

Proszę zwrócić szczególną uwagę na poprawność wystawionych faktur sprzedaży oraz terminowe ich dostarczenie do Działu Księgowości Finansowej. Stanowią one podstawę prawidłowego sporządzenia rejestru podatkowego oraz deklaracji VAT-7. Pamiętaj należy również, że faktury, które przekazywane są do Działu Księgowości Finansowej powinny być uwzględniane w zestawieniach po dacie sprzedaży faktury, a nie po dacie jej wystawienia.

W związku z tym, że zgodnie z nowymi przepisami obowiązek podatkowy co do zasady powstaje z chwilą dostawy/wykonania usługi **preferujemy zasadę data sprzedaży = data wystawienia**. (mimo możliwości wystawienia takiego dokumentu do 15-ego dnia następnego miesiąca po miesiącu dostawy).

Wystawianie faktur od 2014 – terminy standardowe



ZASADY SZCZEGÓLNE

Ustawa przewiduje kilka wyjątków od podstawowego terminu wystawiania faktur.

Zgodnie z art. 106i ust. 3, 4 i 5 wspomnianej ustawy o VAT fakturę wystawia się nie później niż:

- 30 dnia od dnia wykonania usług – w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;
- 60 dnia od dnia wydania towarów – w przypadku, dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1);
- 90 dnia od dnia wykonania czynności – polegających na drukowaniu książek (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;
- 120 dnia od pierwszego wydania towarów – w przypadku dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych, gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw.

Uwaga!

W w/w przypadkach obowiązek podatkowy zawsze powstaje w sposób szczególny – w dacie wystawienia faktury VAT.

Na wyjątkowych zasadach traktowane są również faktury z tytułu:

- dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego;
- świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiotelekomunikacyjnych;
- usług związanych z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych;
- usług związanych z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków;
- usług związanych z zmiataniem śmieci i usuwaniem śniegu;
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze;
- ochrony osób oraz usługi ochrony, dozoru i przechowywania mienia.

Obowiązek podatkowy w tych przypadkach powstaje również z datą wystawienia faktury. Jednak z zastrzeżeniem, iż faktura taka musi być wystawiona przed upływem terminu płatności.

W przypadku gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności.

Ważne zatem jest aby faktury z tytułu najmu, energii elektrycznej, ciepłej gazu wystawiane były najpóźniej z dniem upływu terminu płatności – istotne jest to, iż termin płatności powinien być zgodny z zapisami umowy najmu, w przeciwnym wypadku fakturę uważa się za wystawioną niepoprawnie co skutkuje błędnym rozliczeniem z Urzędem Skarbowym.

W przypadku niedopełnienia obowiązku wystawienia faktury w terminie zgodnie z danymi zawartymi w umowach najmu upoważniony pracownik zobowiązany jest o tym fakcie powiadomić Dział Księgowości Finansowej w celu ustalenia poprawności wystawienia faktury oraz jej wpływu na zobowiązanie podatkowe SGH.

ZALICZKI, ZAPŁATA PRZED WYKONANIEM CZYNNOŚCI

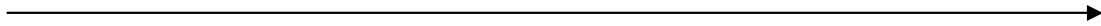
Nowe zasady dotyczące terminu odnoszą się również do wystawiania faktur zaliczkowych dokumentujących otrzymanie zapłaty częściowej. W tym przypadku obowiązywał będzie nowy termin wystawiania faktur zaliczkowych, czyli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

Przykład

Podatnik otrzymał 1 lutego 2014 r. zapłatę 100% za usługę wykonaną 27 lutego. Fakturę wystawi najpóźniej 15 marca.

Zaliczka

Faktura



27 luty

Max. 15 marzec

Należy pamiętać, tak jak w przypadku faktur wystawianych na zasadach ogólnych, że obowiązek podatkowy taka faktura generuje już w lutym mimo, tego że termin na wystawienie faktury został wydłużony przez ustawodawcę do 15 marca (fakturę taką należy przekazać do Działu Księgowości Finansowej w zestawieniu za luty).

Jeżeli strony umówiły się na zaliczkę, to możliwe jest również wystawienie faktury przed jej otrzymaniem. W tym przypadku obowiązuje termin, zgodnie z którym faktury nie można wystawić wcześniej niż 30 dni przed datą otrzymania całości lub części zapłaty. Jednakże takie rozwiązanie niesie za sobą ryzyko, że kontrahent nie wpłaci zaliczki w terminie 30 dni wówczas taka faktura jest wystawiona niepoprawnie i traktowana będzie przez Urząd Skarbowy jako faktura pusta.

Zatem w przypadku gdy strony umówiły się na zaliczkę zaleca się aby pozostać przy rozwiązaniu wystawiana dokumentu wzywającego do uiszczenia zaliczki czyli tzw. **faktury proforma**.

FAKTURY „NA ŻĄDANIE” NABYWCY

Od 1 stycznia 2014 r. ustawodawca wprowadził odrębne terminy na wystawienie **faktury na żądanie**. Sytuacja będzie miała miejsce w przypadku sprzedaży na rzecz **osób fizycznych** nie prowadzących działalności gospodarczej, a także przy **sprzedaży zwolnionej** od podatku od towarów i usług – niezależnie od tego kto będzie nabywcą towaru lub usługi.

- Jeżeli nabywca zażąda wystawienia faktury najpóźniej z upływem miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano zaliczkę – wówczas fakturę należało będzie wystawić nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dostarczono towar/wykonano usługę/otrzymano zaliczkę;
- Jeśli żądanie wystawienia faktury nastąpi po upływie miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano zaliczkę – podatnik będzie zobowiązany do wystawienia faktury w terminie 15 dni od dnia zgłoszenia żądania;
- Jeżeli żądanie nabywcy będzie zgłoszone po upływie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca w którym dostarczono towar/wykonano usługę/otrzymano zaliczkę – podatnik nie będzie miał obowiązku wystawienia faktury.

Każda prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy;
- 5) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury (w przypadku o charakterze ciągłym podatek może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży, pod warunkiem podania daty wystawienia);
- 6) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 7) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 8) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 9) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto; (podatnik będzie miał obowiązek umieszczać na fakturze kwoty wszelkich rabatów, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto. Na fakturze nie trzeba będzie umieszczać informacji o rabatach transakcyjnych, czyli udzielonych w momencie sprzedaży – są to rabaty uwzględnione w cenie jednostkowej netto. Informacją obowiązkową będą np. dane o skontach, planowanych rabatach potransakcyjnych, itp.);
- 10) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 11) stawkę podatku;
- 12) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 13) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 14) kwotę należności ogółem;
- 15) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług **zwolnionych** od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, ((art. 113 ust. 1 i 9 – drobni przedsiębiorcy) albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3)) - wskazanie:
 - przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia

Dodatkowo od 1 stycznia 2014 r. obowiązkowym elementem faktury korygującej jest określenie przyczyny jej wystawienia.