

Aneta Szwech

Rozliczenie i dokumentowanie zaliczek w pytaniach i odpowiedziach



Rozliczenie i dokumentowanie zaliczek w pytaniach i odpowiedziach

1. Czy można zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej, gdy dostawa jest dokonana w tym samym miesiącu	4
2. Czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej przed otrzymaniem zaliczki	5
3. Czy można wystawić fakturę korygującą, gdy nie zwrócono zaliczki.	7
4. Czy wystawienie faktury dokumentującej zaliczkę przy usługach najmu powoduje powstanie obowiązku podatkowego	10
5. Czy zmiana zamówienia powoduje obowiązek ponownego wystawienia faktury. . . .	11
6. Jak rozliczać i dokumentować zaliczki, gdy podstawą opodatkowania jest marża . . .	14

>> zaliczka, faktura zaliczkowa, marża, turystyka

1. Rozliczenie i dokumentowanie zaliczek w pytaniach i odpowiedziach

Otrzymanie zaliczki powoduje obowiązek rozliczenia podatku należnego w części przypadającej na otrzymaną kwotę, jeśli zaliczka może być bezpośrednio powiązana z określoną dostawą towaru lub świadczeniem usługi. Jej otrzymanie zobowiązuje wówczas podatnika do rozliczenia podatku należnego w momencie wcześniejszym niż dzień dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi. Jednak nie zawsze istnieje taki obowiązek. Przedstawiamy najczęściej pojawiające się pytania na ten temat.

Moment powstania obowiązku podatkowego jest związany z datą otrzymania zaliczki. Wynika to z art. 19a ust. 8 ustawy o VAT, zgodnie z którym jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności:

- przedpłatę,
 - zaliczkę,
 - zادةk,
 - ratę,
 - wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu,
- wówczas obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

W rozliczeniu za miesiąc lub kwartał, w którym powstał obowiązek podatkowy związany z otrzymaniem zaliczki, należy wykazać w deklaracji VAT podstawę opodatkowania wraz z kwotą należnego z tego tytułu VAT. Otrzymanie zaliczki powinno też być potwierdzone wystawieniem faktury (art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

Fakturę zaliczkową należy wystawić:

- nie wcześniej niż 30 dnia przed otrzymaniem zaliczki (art. 106i ust. 7 pkt 2 ustawy),
- nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy (art. 106i ust. 2 ustawy).

Istnieją jednak czynności, w przypadku których otrzymanie zaliczki przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi nie powoduje powstania obowiązku podatkowego. Otrzymana zaliczka nie powoduje powstania obowiązku podatkowego, jeśli dotyczy:

- dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego;
- świadczenia usług:
 - telekomunikacyjnych,
 - wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy (chodzi m.in. o usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci



Zobacz wideoszkolenie „Obowiązek podatkowy w VAT” dostępne w Bibliotece INFORFK na www.inforfk.pl

wodociągowych, usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków, usługi zamiatania śmieci i usuwania śniegu, pozostałe usługi sanitarne),

- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego.

W wymienionych przypadkach, w których w związku z otrzymaniem zaliczki nie powstaje obowiązek podatkowy, nie wystawia się także faktury zaliczkowej (art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

1. Czy można zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej, gdy dostawa jest dokonana w tym samym miesiącu

PROBLEM Spółka prowadzi hurtownię artykułów instalacyjno-sanitarnych. VAT rozliczamy za okresy miesięczne. Dość często zdarza się, że klient w trakcie miesiąca wpłaca nam zaliczkę i w tym samym miesiącu odbiera zamówione towary. Czy można zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej i wystawić tylko jedną fakturę, która potwierdza całą dostawę towarów, jeżeli otrzymanie zaliczki i dostawa towarów mają miejsce w tym samym miesiącu?

RADA Spółka może zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej i ograniczyć się do wystawienia jednej faktury. Szczegóły w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE Jeżeli otrzymanie zaliczki i dostawa towarów mają miejsce w tym samym okresie rozliczeniowym, tj. w miesiącu lub kwartale, to zarówno dla otrzymanej zaliczki, jak i dla dostawy towarów (w części nieobjętej zaliczką) obowiązek podatkowy powstanie w dniach przypadających w tym okresie rozliczeniowym (art. 19a ust. 1 i 8 ustawy o VAT). Oznacza to, że podatek należny zawarty w otrzymanej zaliczce i podatek należny od dokonanej dostawy (w części nieobjętej zaliczką) należy rozliczyć za ten sam okres rozliczeniowy.

W opisanym przypadku w tych samych terminach należałoby również wystawić fakturę zaliczkową – potwierdzającą kwotę otrzymanej zaliczki, oraz fakturę końcową – potwierdzającą dostawę towarów w części nieobjętej zaliczką. Jeśli otrzymanie zaliczki i dostawa towarów nastąpiły w tym samym miesiącu, to termin wystawienia obu faktur (zaliczkowej i końcowej) jest taki sam.

Fakturę zaliczkową należy bowiem wystawić:

- nie wcześniej niż 30 dnia przed otrzymaniem zaliczki (art. 106i ust. 7 pkt 2 ustawy),
- nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy (art. 106i ust. 2 ustawy).

Natomiast fakturę końcową należy wystawić:

- nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy towaru (art. 106i ust. 7 pkt 1 ustawy),



Zobacz e-poradnik „Faktury”
dostępny w Bibliotece INFORFK
na www.inforfk.pl