

Przedstawiamy Państwu część drugą tabelarycznego porównania momentów powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do czynności wymienionych w art. 19 ustawy o VAT obowiązującego do końca 2013 r. oraz art. 19a ustawy o VAT, który zacznie obowiązywać od stycznia 2014 r.

Obowiązek podatkowy w 2013 r. i w 2014 r. – porównanie cz. 2

Czynność podlegająca opodatkowaniu	Moment powstania obowiązku podatkowego w 2013 r.	Moment powstania obowiązku podatkowego w 2014 r.	Alternatywna możliwość powstania obowiązku podatkowego w 2014 r.	Wpływ zaliczki, zadatku, przedpłaty, raty na obowiązek podatkowy w 2014 r.	Wpływ zapłaty dokonanej po transakcji na obowiązek podatkowy w 2014 r.
świadczenie, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym	Otrzymanie całości lub części zapłaty - § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług	Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. d) ustawy o podatku od towarów i usług		tak	tak
przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie	Otrzymanie całości lub części zapłaty - § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług	Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b) ustawy		Tak	tak
wydanie towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisji	otrzymanie przez komitenta zapłaty za wydany towar, nie później jednak niż w ciągu 30 dni od dostawy towarów dokonanej przez komisanta – art. 19 ust. 16a	Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. a) ustawy		Tak	tak
Dostawa towarów dokonywana w trybie egzekucji	Uzależniony od przedmiotu dostawy	Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a		Tak	tak

Świadczenie następujących usług zwolnionych od podatku: usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług reasekuracyjnych (bez usług pośrednictwa ubezpieczeniowego, które zostały omówione odrębnie) , a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach, innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną, usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi – wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	wystawienie faktury/ upływ 7 dnia od wykonania usługi – gdy nie wystawiono faktury art. 19 ust. 4	ust. 5 pkt 1 lit. c) ustawy Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e) ustawy		tak	tak
Świadczenie następujących usług zwolnionych od podatku: usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług reasekuracyjnych (bez usług pośrednictwa ubezpieczeniowego, które zostały omówione odrębnie) , a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez	wykonanie usługi – art. 19 ust. 1	Otrzymanie całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e) ustawy		Tak	tak

niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach, innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną, usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi – wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami					
otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika	uznanie rachunku bankowego podatnika – art. 19 ust. 21	otrzymanie całości lub części dotacji – art. 19a ust. 5 pkt 2		Tak	Tak
dostawa wysyłkowa dokonywana za zaliczeniem pocztowym	Otrzymanie zapłaty – art. 19 ust. 13 pkt 6	dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1		–	nie
dostawa towarów, której przedmiotem są lokale i budynki	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wydania – art. 19 ust. 10	Dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1		tak	nie
ustanowienia na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego lub ustanowienia na rzecz	otrzymanie całości lub części wkładu budowlanego lub	ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej			

członka spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, lub ustanowienia na rzecz członka odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, lub przeniesienia własności lokalu w rozumieniu przepisów o spółdzielniach mieszkaniowych, przeniesienia na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej własności domu jednorodzinnego w rozumieniu przepisów o spółdzielniach mieszkaniowych	mieszkaniowego, nie później jednak niż z chwilą ustanowienia spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego lub ustanowienia spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, lub przekształcenia spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, lub ustanowienia odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, lub wydania albo przeniesienia własności lokalu lub własności domów jednorodzinnych – art. 19 ust. 13 pkt 10	spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego lub ustanowienie na rzecz członka spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, lub ustanowienie na rzecz członka odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, lub przeniesienie własności lokalu w rozumieniu przepisów o spółdzielniach mieszkaniowych, przeniesienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej własności domu jednorodzinnego w rozumieniu przepisów o spółdzielniach mieszkaniowych – art. 19a ust. 1		tak	nie
czynności wykonywane na rzecz członków spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze prawa do lokali, członków spółdzielni będących właścicielami lokali, osób niebędących członkami spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze własnościowe prawa do lokali, lub na rzecz właścicieli lokali, niebędących członkami spółdzielni, za które są pobierane opłaty, zgodnie z art. 4 ust. 1-2, 4 i 5 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych	upływu terminu płatności – art. 19 ust. 13 pkt 11	czynność dla której ustalone są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, upływ okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3		Tak	nie
świadczenie usług turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury, o której mowa w art. 119 ustawy	chwila ustalenia marży, nie później jednak niż 15. dnia od dnia wykonania usługi –	? Wobec braku przepisów szczególnych – moment wykonania usługi – art.		?	

	§ 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług	19a ust. 1		tak	nie
--	---	------------	--	-----	-----

Wojciech Zajączkowski