

Obowiązek podatkowy w 2013 r. i w 2014 r. – porównanie cz. 1.

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.
czynności nie objęte szczególnym obowiązkiem podatkowym – sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących dz. gosp.	wydanie towaru/ wykonanie usługi – art. 19 ust. 1	dokonanie dostawy towaru/ wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
czynności nie objęte szczególnym obowiązkiem podatkowym – sprzedaż na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	wystawienie faktury/ upływ 7 dnia od wydania towaru/ wykonania usługi – gdy nie wystawiono faktury art. 19 ust. 4	dokonanie dostawy towaru/ wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	czynność dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – art. 19a ust. 3	tak	nie
częściowe wykonanie usługi	wystawienie faktury/ upływ 7 dnia od wykonania części usługi – gdy nie wystawiono faktury art. 19 ust. 5	moment wykonania części usługi, jeżeli dla części usługi określono zapłatę – art. 19a ust. 2		tak	nie
usługi ciągłe, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń	wystawienie faktury (art. 19 ust. 4), nie później niż 7 dzień od zakończenia miesiąca, w którym doszło do sprzedaży	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze		tak	nie
dostawy ciągłe, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń	organy podatkowe (za wyjątkiem mediów) twierdziły, że nie są objęte szczególnym obowiązkiem podatkowym	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze w związku z ust. 4		tak	nie
dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, świadczenie usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, świadczenie usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy - dokonywane	termin płatności określony w umowie – art. 19 ust. 13 pkt 1	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie

na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami					
dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, świadczenie usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, świadczenie usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy - dokonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	termin płatności określony w umowie – art. 19 ust. 13 pkt 1	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)	wyłącznie termin płatności, gdy podatnik nie wystawia faktury, gdyż nie ma takiego obowiązku od 2014 r.	nie	nie
usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego - wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	termin płatności określony w umowie – art. 19 ust. 13 pkt 1 (jeżeli są bezpośrednio związane z dostawą energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego)	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	termin płatności określony w umowie – art. 19 ust. 13 pkt 1 (jeżeli są bezpośrednio związane z dostawą energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego)	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)	wyłącznie termin płatności, gdy podatnik nie wystawia faktury, gdyż nie ma takiego obowiązku od 2014 r.	nie	nie
usługi najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej - wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 4	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
usługi najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)	wyłącznie termin płatności, gdy podatnik nie wystawia faktury, gdyż nie ma takiego obowiązku od 2014 r.	nie	nie

prawne niebędące podatnikami	umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 4				
usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 4	otrzymania całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. e)		tak	tak
usługi transportu osób i ładunków kolejami, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, spedycyjne i przeładunkowych, w portach morskich i handlowych	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usług	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	usługa dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – art. 19a ust. 3	tak	nie
usługi budowlane lub budowlano-montażowe - wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usług	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a)) nie później niż 30. dzień od dnia wykonania usługi (art. 19a ust. 7)		tak	nie
usługi budowlane lub budowlano-montażowe - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usług	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
dostawa książek drukowanych (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1) - dokonywana na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	wystawienie faktury lub otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu dostawy – art. 19 ust. 13 pkt 3, nie później jednak niż 60. dnia, licząc od dnia wydania tych towarów	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b)) nie później niż 60. dzień od dnia wydania towarów (art. 19a ust. 7)		tak	nie
dostawa książek drukowanych (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1)- dokonywana w kraju na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	wystawienie faktury lub otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu dostawy – art. 19 ust. 13 pkt 3, nie później jednak niż 60. dnia, licząc od	dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1		tak	nie

	dnia wydania tych towarów				
dostawa wysyłkowa z terytorium kraju książek drukowanych (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1) - dokonywana na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	wystawienie faktury lub otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu dostawy – art. 19 ust. 13 pkt 3, nie później jednak niż 60. dnia, licząc od dnia wydania tych towarów	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b)) nie później niż 60 dzień od dnia wydania towarów (art. 19a ust. 7)		tak	nie
dostawa książek drukowanych (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1), gdy umowa przewiduje rozliczanie zwrotów- dokonywana na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	wystawienie faktury lub otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu dostawy – art. 19 ust. 13 pkt 3, nie później jednak niż po upływie 120 dni, licząc od pierwszego dnia wydania tych wydawnictw	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b)) nie później niż 120 dnia od dnia wydania towarów (art. 19a ust. 7)		tak	nie
usługi drukowania książek (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1) - wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 90. dnia, licząc od dnia wykonania czynności – art. 19 ust. 13 pkt 8	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. c)) nie później niż 90 dzień od dnia wykonania czynności (art. 19a ust. 7)		tak	nie
usługi drukowania książek (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1) - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 90. dnia, licząc od dnia wykonania czynności	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
ciągłe usługi sprzedaży praw lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw	otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 9	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze	koniec roku podatkowego dla usług, dla których w danym roku nie upływają terminy rozliczeniowe lub płatności - art. 19a ust. 3 zdanie drugie	tak	nie
usługi (niebędące usługami ciągłymi) sprzedaży praw	otrzymania całości lub	wykonanie usługi – art.	koniec roku		

lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw	części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 9	19a ust. 1	podatkowego dla usług dla których w danym roku nie upływają terminy rozliczeniowe lub płatności - art. 19a ust. 3 zdanie drugie	tak	nie
---	--	------------	---	-----	-----