

Tabelaryczne porównanie 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. 3

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.
usługi komunikacji miejskiej	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z dniem wystawienia faktury – art. 19 ust. 13 pkt 7	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	czynność dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, upływ okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3	tak	nie
oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności poszczególnych opłat pobieranych z tego tytułu – art. 19 ust. 16b	czynność dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, upływ okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3	dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1	tak	nie
dostawa towarów za pośrednictwem automatów	chwila wyjęcia pieniędzy lub żetonów z automatów, nie później jednak niż w ostatnim dniu miesiąca – art. 19 ust. 17	dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1		tak	nie
świadczenie usług telekomunikacyjnych polegających na sprzedaży żetonów, kart telefonicznych lub innych jednostek uprawniających	chwila sprzedaży żetonów, kart telefonicznych lub	termin wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4) nie później niż			

do korzystania z usług telekomunikacyjnych w systemie przedpłaconym, w przypadku gdy usługa jest realizowana przy użyciu odpowiednio żetonów, kart lub innych jednostek	innych jednostek uprawniających do korzystania z usług telekomunikacyjnych w systemie przedpłaconym – art. 19 ust. 18	termin płatności (art. 19a ust. 7) – chyba, że uznamy, że od 1.1.2014 r. nie są to usługi telekomunikacyjne		nie	nie
dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca	przepisy art. 19 ust. 1–4, 11, 13 pkt 1 lit. a i pkt 3 oraz ust. 16–17 stosuje się odpowiednio	dokonanie dostawy towaru – art. 19a ust. 1	czynność dla której ustalane 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 dla których podatnikiem jest usługobiorca (nabycie praw do emisji gazów cieplarnianych)	art. 19 ust. 1-5, ust. 11, ust. 13 pkt 9 stosuje się odpowiednio – należy jednak podkreślić, że nie istnieje norma jednoznacznie odsyłająca do ww. przepisów	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	czynność dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, upływ okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3	tak	nie
przyjmowane częściowo usługi budowlane lub budowlano-montażowe - wykonywane na rzecz podatników oraz osób prawnych niebędących podatnikami	otrzymanie 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) – należy jednak dodać, że w art. 106i ust. 3 pkt 1 mowa jest o terminie wystawienia faktury po wykonaniu usługi, a nie po wykonaniu części usługi!, co nie jest równoznaczne		tak	nie
przyjmowane częściowo usługi budowlane lub budowlano-montażowe - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy oraz osoby	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30.	moment wykonania części usługi, jeżeli dla części usługi określono		tak	nie

prawne niebędące podatnikami	dnia, licząc od dnia wykonania usług	zapłatę – art. 19a ust. 2			
-------------------------------------	---	---------------------------	--	--	--

Wojciech Zajączkowski