

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. 4

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.
import usług budowlanych lub budowlano-montażowych	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usługi – art. 19 ust. 13 pkt 2 lit. d w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	w odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę – art. 19a ust. 2	tak	nie
import usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37–41	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit e)		tak	tak
import usług 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)	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	w odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę – art. 19a ust. 2	tak	nie
import usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	usługa dla której ustalane są następujące po sobie terminy	tak	nie

			płatności lub rozliczeń, upływ okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3		
import usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	usługa 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
import usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze niezwiązanych z nieruchomościami i najmem środków transportu	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	usługa 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
import usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze związanych z nieruchomościami	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b		nie	nie
import usług ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia niezwiązanych z nieruchomościami	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	usługa 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
import usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia związanych z nieruchomościami	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b		nie	nie

	upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19				
import usług stałej obsługi prawnej i biurowej	usługi, dla których, w związku z ich świadczeniem, ustalone są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonane z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności, do momentu zakończenia świadczenia tych usług – art. 19 ust. 19a pkt 1	usługi dla których 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
import usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą wykonania usługi – art. 19a ust. 1	usługa 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
w imporcie towarów (art. 19 ust. 7) z tytułu importu towarów (art. 19a ust. 9)	z chwilą powstania długu celnego – art. 19 ust. 7	z chwilą powstania długu celnego – art. 19a ust. 9		nie	nie
w przypadku objęcia towarów procedurą celną przetwarzania pod kontrolą celną	z chwilą objęcia towarów tą procedurą – art. 19 ust. 8	z chwilą objęcia towarów tą procedurą – art. 19a ust. 10		nie	nie
w przypadku objęcia towarów procedurą celną składu celnego, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19 ust. 9	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19a ust. 11		nie	nie
w przypadku objęcia towarów procedurą celną odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19 ust. 9	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19a ust. 11		nie	nie

podobnym charakterze					
w przypadku objęcia towarów procedurą celną uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19 ust. 9	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19a ust. 11		nie	nie
w przypadku objęcia towarów procedurą celną tranzytu, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19 ust. 9	z chwilą wymagalności tych opłat – art. 19a ust. 11		nie	nie

Wojciech Zajączkowski