

Terminy wystawiania faktur w transakcjach krajowych w 2014 r.*

Czynność objęta obowiązkiem podatkowym	Podstawa prawna momentu powstania obowiązku podatkowego	Termin wystawienia faktury:		Termin wystawienia faktury:		Termin wystawienia faktury na żądanie:	
		Najwcześniejszy	Podstawa prawna	Najpóźniejszy	Podstawa prawna	Najwcześniejszy wraz z podstawą prawną	Najpóźniejszy wraz z podstawą prawną
dokonanie dostawy towarów/ wykonanie usługi	art. 19a ust. 1	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów/wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę	art. 106i ust. 1		
dokonanie dostawy towarów/ wykonanie usługi na rzecz innych podmiotów niż podatnicy i osoby prawne niebędące podatnikami	art. 19a ust. 1	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów/wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę	art. 106i ust. 1	data wykonania usługi/dostarczenia towaru lub dzień otrzymania zaliczki art. 106i ust. 6 pkt 1	15. dnia od końca trzeciego miesiąca po miesiącu, w którym wykonano usługę/dostarczono towar lub otrzymano zaliczkę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone w ostatnim dniu trzeciego miesiąca po upływie miesiąca, w którym wykonano usługę/dostarczono towar lub otrzymano zaliczkę art. 106i ust. 6 pkt 2
usługa przyjmowana częściowo - wykonanie części usługi, (jeżeli dla części usługi określono zapłatę)	art. 19 ust. 1 w związku z ust. 2	30 dni przed wykonaniem części usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano część usługi	art. 106i ust. 1		
usługa, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – wykonanie z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub	art. 19 ust. 1 w związku z ust. 3 zdanie pierwsze	brak ograniczenia czasowego – jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego	art. 106i ust. 8	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął okres rozliczeniowy usługi	art. 106i ust. 1		

rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi		dotyczy					
dostawa towarów, dla której w związku z jej dokonywaniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – dokonanie dostawy następuje z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia dostawy – np. opłaty za użytkowanie wieczyste (z wyłączeniem sprzedaży na raty i leasingu finansowego – art. 7 ust. 1 pkt 2)	art. 19 ust. 1 w związku z ust. 4 i ust. 3 zdanie pierwsze	brak ograniczenia czasowego – jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy	art. 106i ust. 8	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął okres rozliczeniowy dostawy towaru	art. 106i ust. 1		
usługa świadczona w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń - wykonanie z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi	art. 19 ust. 1 w związku z ust. 3 zdanie drugie	brak ograniczenia czasowego – jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy	art. 106i ust. 8	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął: rok podatkowy (kalendarzowy)/okres rozliczeniowy usługi	art. 106i ust. 1		
wydanie towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu	art. 19 ust. 5 pkt 1 lit. a	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów, tu: wydaniem towarów	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów, tu: wydania towarów	art. 106i ust. 1		
przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie	art. 19 ust. 5 pkt 1 lit. b	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów, tu: wydaniem towarów	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów, tu: wydania towarów	art. 106i ust. 1		
dokonywana w trybie egzekucji dostawa towarów, o której mowa w art. 18	art. 19 ust. 5 pkt 1 lit. c	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy	art. 106i ust. 1		

				towaru			
świadczenie, na podstawie odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym	art. 19 ust. 5 pkt 1 lit. d	30 dni przed wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę	art. 106i ust. 1		
świadczenie usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37–41	art. 19 ust. 5 pkt 1 lit. e	30 dni przed wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę	art. 106i ust. 1	data wykonania usługi lub dzień otrzymania zaliczki art. 106i ust. 6 pkt 1	15. dnia od końca trzeciego miesiąca po miesiącu, w którym wykonano usługę lub otrzymano zaliczkę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone w ostatnim dniu trzeciego miesiąca po upływie miesiąca, w którym wykonano usługę lub otrzymano zaliczkę art. 106i ust. 6 pkt 2
nieodpłatne świadczenie usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37–41	brak	-	-	-	-	-	-
świadczenie usług budowlanych lub budowlano-montażowych świadczonych na rzecz podatników i osób prawnych niebędących podatnikami	art. 19 ust. 5 pkt 3 lit. a	30 dni przed wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	30. dzień od dnia wykonania usługi	art. 106i ust. 3 pkt 1		
świadczenie usług budowlanych lub budowlano-montażowych świadczonych na rzecz podmiotów innych niż podatnicy i osoby prawne niebędące podatnikami	art. 19 ust. 1	30 dni przed wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę	art. 106i ust. 1	data wykonania usługi lub dzień otrzymania zaliczki art. 106i ust. 6 pkt 1	15. dnia od końca trzeciego miesiąca po miesiącu, w którym wykonano usługę lub otrzymano zaliczkę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone w ostatnim dniu trzeciego miesiąca po upływie miesiąca, w którym

							wykonano usługę lub otrzymano zaliczkę art. 106i ust. 6 pkt 2
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 i osób prawnych niebędących podatnikami oraz dostawa wysyłkowa tych towarów z terytorium kraju na rzecz podmiotów niezarejestrowanych jako podatnicy vat ue	art. 19 ust. 5 pkt 3 lit. b	30 dni przed dokonaniem dostawy	art. 106i ust. 7 pkt 1	60. dzień od dnia wydania towarów	art. 106i ust. 3 pkt 2		
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) (rozliczana na podstawie zwrotów) dokonywana na rzecz podatników i osób prawnych niebędących podatnikami	art. 19 ust. 5 pkt 3 lit. b	30 dni przed pierwszym dniem wydaniem towarów	art. 106i ust. 7 pkt 1	120. dzień od dnia wydania towarów	art. 106i ust. 4		
czynności polegające na drukowaniu 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) świadczone na rzecz podatników i osób prawnych niebędących podatnikami oraz dostawa wysyłkowa tych towarów z terytorium kraju osób	art. 19 ust. 5 pkt 3 lit. c	30 dni przed wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	90. dzień od dnia wykonania usługi	art. 106i ust. 3 pkt 3		
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) oraz czynności polegające na drukowaniu	art. 19a ust. 1	30 dni przed dokonaniem dostawy towarów/wykonaniem usługi	art. 106i ust. 7 pkt 1	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę	art. 106i ust. 1		

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) dokonywane na rzecz podmiotów innych niż podatnicy i osoby prawne niebędące podatnikami							
(MEDIA): dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego, oraz świadczenie usług: – telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, – wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy, – 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	art. 19a ust. 5 pkt 4, art. 19a ust. 7	brak ograniczenia czasowego – jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy	art. 106i ust. 8	termin płatności	art. 106i ust. 3 pkt 4		
(MEDIA): sprzedaż dokonywana na rzecz podmiotów innych niż podatnicy i osoby prawne niebędące podatnikami (w tym os. fiz. nieprowadzące działaln. gosp.)	art. 19a ust. 5 pkt 4, art. 19a ust. 7	-	-	-	-	brak obowiązku wystawiania faktur nawet na żądanie	brak obowiązku wystawiania faktur nawet na żądanie
nieodpłatna sprzedaż mediów	brak	-	-	-	-	-	-
otrzymanie całości lub części zapłaty, w szczególności: przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty, wkładu budowlanego lub mieszkaniowego przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu,	art. 19a ust. 8, (z wyłączeniem zaliczek przy wdt oraz zaliczek przy sprzedaży mediów – art. 106b ust. 1 pkt 4)	30 dni przed otrzymaniem zaliczki	art. 106i ust. 7 pkt 2	15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę	art. 106i ust. 2		

w przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania podstawę opodatkowania podwyższa się o wartość tego opakowania w dniu następującym po dniu, w którym umowa przewidywała zwrot opakowania – jeżeli tego opakowania nie zwrócono w terminie określonym w umowie	art. 29a ust. 12 pkt 1 – podstawa prawna momentu podwyższenia podstawy opodatkowania	dzień następujący po dniu, w którym umowa przewidywała zwrot opakowania	art. 29a ust. 12 pkt 1	7. dzień od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania	art. 106i ust. 5 pkt 1		
w przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania podstawę opodatkowania podwyższa się o wartość tego opakowania 60. dnia od dnia wydania opakowania – jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu tego opakowania	art. 29a ust. 12 pkt 2 – podstawa prawna momentu podwyższenia podstawy opodatkowania	60. dzień od dnia wydania opakowania – jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu tego opakowania	art. 29a ust. 12 pkt 2	60. dzień od dnia wydania opakowania, jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania	art. 106i ust. 5 pkt 2		

Czynności nieobjęte szczególnymi momentami obowiązku podatkowego będą dokumentowane fakturami wystawianymi w terminach w jakich wystawia się faktury dotyczące ogólnych momentów powstania obowiązku podatkowego (art. 19 ust. 1). Co oznacza, że zastosowanie znajdzie art. 106i ust. 1 i 2 lub art. 106i ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy o VAT.

Faktury można wystawiać w dowolnym czasie pomiędzy najwcześniejszym a najpóźniejszym terminem do wystawiania faktur.

Wojciech Zajączkowski