

Ściąga dla Księgowych

lipiec 2019 r.

Terminy wystawiania faktur

Zasadą jest, że fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Przy czym w art. 106i ust. 7 pkt 1 ustawy o VAT wskazano dodatkowo, że faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi.

Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

W odniesieniu do niektórych czynności terminy wystawiania faktur zostały uregulowane w sposób szczególny.

Na podstawie art. 106i ust. 3–5 fakturę wystawia się nie później niż:

- 1) 30. dnia od dnia wykonania usługi – w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych;
- 2) 60. dnia od dnia wydania towarów – w przypadku dostawy 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) – przy czym w przypadku gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania towarów;
- 3) 90. dnia od dnia wykonania czynności – w przypadku czynności polegających 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), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;
- 4) z upływem terminu płatności – w przypadku:
 - a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
 - b) świadczenia usług: telekomunikacyjnych, 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;– z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

- 5) 7. dnia od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania – w przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania zwrotnego objętego kaucją, przy czym w sytuacji gdy w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania fakturę wystawia się nie później niż 60. dnia od dnia wydania opakowania.

Powyższych zasad szczególnych nie stosuje się do wystawiania faktur w zakresie transferu bonu jednego przeznaczenia (art. 106i ust. 9 ustawy).

Warto zwrócić uwagę na brzmienie przepisu art. 106i ust. 8 ustawy o VAT, który pozwala, aby faktury dokumentujące czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (m.in. faktury za media, najem, stałą obsługę prawną i biurową), zawierające informację, jakiego okresu faktura dotyczy, mogły być wystawiane wcześniej niż na 30 dni przed wykonaniem usługi.

Podobnie jest w przypadku dokumentowania:

- usługi, w związku ze świadczeniem której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń;
- usługi ciągłej świadczonej przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń;
- dostawy towarów, dla których ustalane są następujące po sobie okresy płatności lub rozliczeń.

Uwaga

Jeżeli podatnik – zgodnie z ustawowymi regulacjami – nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej daną czynność, jednakże nabywca zgłosi żądanie wystawienia takiej faktury w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty – na podstawie art. 106b ust. 3 ustawy o VAT – istnieje obowiązek jej wystawienia zarówno w przypadku wykonanej czynności, jak i otrzymanej przez podatnika zaliczki.

Dotyczy to również świadczenia przez polskiego podatnika zidentyfikowanego na potrzeby procedury szczególnej (MOSS), usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest siedziba nabywcy.

Obowiązek ten nie dotyczy:

- czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT oraz
- wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (w odniesieniu do zaliczek).

W tym zakresie, w art. 106i ust. 6 ustawy o VAT określono dwa terminy wystawienia faktury, w zależności od momentu, w którym nabywca zgłosi żądanie jej wystawienia.

Jeżeli z żądaniem takim nabywca wystąpi do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę należy wystawić do 15. dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym miała miejsce sprzedaż (otrzymanie całości lub części zapłaty).

Jeśli natomiast żądanie zostanie zgłoszone po upływie miesiąca, w którym miała miejsce sprzedaż, to wówczas fakturę należy wystawić nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania.

W myśl art. 106g ust. 1 ustawy o VAT, faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

Terminy wystawiania faktur

Przedmiot opodatkowania	Termin wystawienia faktury	Podstawa prawna
Dostawa towarów/świadczenie usług	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów, wykonano usługę lub otrzymano zaliczkę, – nie wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy towarów, wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki 	art. 106i ust. 1, 2, 7, 8 ustawy o VAT
Usługi budowlane i budowlano-montażowe	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej wykonaniem – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem 	art. 106i ust. 2, 3 pkt 1, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Dostawa: – książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek, – gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż 60. dnia od dnia wydania towarów, a gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotu wydawnictw – nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania towarów i nie wcześniej niż 30. dnia przed ich wydaniem; – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem 	art. 106i ust. 2, 3 pkt 2, ust. 4, 7, 8 ustawy o VAT
Usługi drukowania: – książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek, – gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż 90. dnia od dnia wykonania usługi i nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi, – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem 	art. 106i ust. 2, 3 pkt 3, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Wydanie towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisu	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub otrzymano zaliczkę, – nie wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy towarów lub otrzymaniem zaliczki 	art. 106i ust. 1, 2, 7, 8 ustawy o VAT
Dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego	<ul style="list-style-type: none"> – nie później niż z upływem terminu płatności i nie wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy, – wcześniej niż 30. dnia przed wydaniem towaru w przypadku dostaw okresowych – jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy 	art. 106i ust. 3 pkt 4, ust. 7, 8 ustawy o VAT

Usługi telekomunikacyjne	<ul style="list-style-type: none"> - z upływem terminu płatności, nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi, - wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi w przypadku świadczeń okresowych – jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy 	art. 106i ust. 3 pkt 4, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego	<ul style="list-style-type: none"> - nie później niż z upływem terminu płatności i nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi, - wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi w przypadku świadczeń okresowych – jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy 	106i ust. 3 pkt 4, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Otrzymanie dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze	<ul style="list-style-type: none"> - nie ma obowiązku wystawienia faktury 	
Usługi rozprowadzania wody, w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne	<ul style="list-style-type: none"> - nie później niż z upływem terminu płatności i nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi, - wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi w przypadku świadczeń okresowych – jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy 	art. 106i ust. 3 pkt 4, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Usługi: <ul style="list-style-type: none"> - najmu, dzierżawy, leasingu lub usługi o podobnym charakterze, - ochrony osób oraz ochrony, dozoru i przechowywania mienia, - stałej obsługi prawnej i biurowej 	<ul style="list-style-type: none"> - z upływem terminu płatności, nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi, - wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi w przypadku świadczeń okresowych – jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy 	art. 106i ust. 3 pkt 4, ust. 7, 8 ustawy o VAT
Opakowania zwrotne	<ul style="list-style-type: none"> - nie później niż 7. dnia od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania, - nie później niż 60. dnia od dnia wydania opakowania, jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania 	art. 106i ust. 5 ustawy o VAT
Sprzedż zwolniona z VAT na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT	<ul style="list-style-type: none"> - na żądanie nabywcy – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty 	art. 106b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
 tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl