

# Zaliczki a podatek VAT

**Michał Krawczyk**

Organizatorem  
spotkania jest



Właściciel marek



# Opodatkowanie zaliczki podatkiem VAT

**a) kiedy zaliczka podlega opodatkowaniu VAT?**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

#### Art. 19a ust. 8 ustawy o VAT

**Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty**, w szczególności przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, **obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty, z wyjątkiem:**

- 1) dostaw towarów, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstaje w sposób, o którym mowa w ust. 1b (dostaw dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawę towarów oraz przez tego podatnika);**
- 2) dostaw towarów i świadczenia usług, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstaje w sposób, o którym mowa w ust. 5 pkt 4.**

## **Zaliczka musi spełnić łącznie trzy warunki, żeby podlegała opodatkowaniu VAT**

**zapłata musi zostać dokonana na poczet konkretnej transakcji,  
tj. przyszłe świadczenie powinno być określone co do rodzaju w  
sposób jednoznaczny (określone powinny być cechy  
identyfikujące rodzaj towaru bądź usługi)**

**konkretyzacja przyszłego świadczenia powinna być  
wystarczająco dokładna dla określenia zasad opodatkowania  
świadczenia, tj. w szczególności należy móc określić miejsce  
świadczenia i stawkę opodatkowania**

**w momencie wpłaty zaliczki strony nie mają intencji zmiany  
świadczenia w przyszłości**

# Zaliczka musi spełnić łącznie trzy warunki, żeby podlegała opodatkowaniu VAT

1. Otrzymanie płatności



2. Powiązanie płatności z konkretną dostawą towarów/świadczaniem usług



3. Dostawa towarów/świadczanie usług, na które otrzymano zaliczkę

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP2/4512-534/16/AJ z dnia 26-08-2016

#### Stan faktyczny:

Przedmiotem działalności jest między innymi produkcja maszyn dla rolnictwa i leśnictwa.

Z głównymi odbiorcami hurtowymi krajowymi zawarte są ramowe umowy handlowe, które określają m.in. sposób składania i realizacji zamówień, dostawy, terminy i sposób płatności oraz warunki naliczania bonifikat i bonusów.

W realizacji zamówień przez znaczących kontrahentów, incydentalnie stosuje się przedpłaty lub zaliczki na przyszłe dostawy.

W dniu wpływu pieniędzy na rachunek kontrahent nie precyzuje nie tylko jakie kotły i czy tylko kotły zakupi, ale nawet ile sztuk. **W treści przelewu wpisuje „zaliczka na poczet dostawy kotłów” lub „przedpłata”. Konkretne zamówienie jest uzależnione od popytu sezonowego i zebranych przez kontrahenta zamówień na towary. Dopiero w momencie otrzymania od kontrahenta zamówienia określającego rodzaj i typ towaru oraz ilość jest możliwe wystawienie faktury zaliczkowej według art. 106f ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nr ITPP2/4512-534/16/AJ z dnia 26-08-2016

#### Stanowisko organu podatkowego:

„(...)aby powstał obowiązek podatkowy z tytułu planowanych dostaw towarów, na poczet których otrzymano zaliczkę lub przedpłatę, istotnym jest, aby przyszłe dostawy były określone w sposób jednoznaczny co do rodzaju towaru bądź usługi, tzn. w sposób umożliwiający ich identyfikację, a dodatkowo, że strony tego świadczenia, w momencie wpłaty zaliczki, nie mają woli dokonywania jego zmian w przyszłości”.

Analiza treści wniosku, przywołanych regulacji prawnych, oraz orzeczeń NSA i TSUE pozwala na stwierdzenie, że **z tytułu planowanych dostaw (nieskonkretyzowanych co do rodzaju towaru, jego ilości i wartości), na poczet których otrzymał Pan od kontrahentów krajowych zaliczki lub przedpłaty nie powstanie obowiązek podatkowy na podstawie art. 19a ust. 8** ustawy podatku od towarów i usług, z chwilą wpływu środków pieniężnych na konto bankowe. **Obowiązek podatkowy w odniesieniu do dokonanych wpłat przez kontrahentów Pana firmy powstanie - jak słusznie Pan twierdzi - dopiero z chwilą, gdy sprecyzują oni rodzaj towaru, jego ilość oraz wartość.**



## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Interpretacja z dnia 20 maja 2022 r. nr 0113-KDIPTI-3.4012.133.2022.1.ALN

#### Stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży materiałów budowlanych. Wnioskodawca zamierza wprowadzić dla swoich kontrahentów biznesowych jak i konsumentów system przedpłat. **System ten będzie polegał na tym, że klient Wnioskodawcy przed złożeniem zamówienia, dokonuje wpłaty na jego konto uzgodnioną kwotę na poczet przyszłych zamówień.** Wpłata dokonana w ramach przedpłaty przez danego klienta będzie do niego przypisana w informatycznym systemie sprzedażowym.

**W momencie wpłaty przedpłaty, o ile wraz z przedpłatą nie zostanie złożone konkretne zamówienie, nie będzie znany ani rodzaj towarów, które ostatecznie zamówi klient ani ilość poszczególnych towarów. Rodzaj i ilość towarów będzie konkretyzowana z chwilą złożenia przez klienta zamówienia.** Z tą też chwilą odpowiednia kwota przedpłaty będzie zaliczana na poczet ceny za zamówione towary, które w związku z przyjęciem zamówienia, zobowiązana będzie dostarczyć klientowi. Równocześnie zostanie pomniejszona pozostała do dalszego wykorzystania kwota przedpłaty przypisana do tego klienta.

W takim przypadku może dojść do sytuacji, w której wartość ostatecznego zamówienia jest mniejsza niż kwota wpłacona w ramach przedpłaty. W takim przypadku nadwyżka ponad kwotę zamówienia może zostać zaliczona na poczet kolejnego zamówienia/zamówień albo zwrócona na konto klienta (jeżeli klient złoży stosowne oświadczenie, w którym zawarta będzie informacja dot. rezygnacji ze składania kolejnych zamówień).

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Interpretacja z dnia 20 maja 2022 r. nr 0113-KDIPT1-3.4012.133.2022.1.ALN

**Pytanie:**

**Czy obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług na podstawie art. 19a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) (dalej: Ustawy o podatku od towarów i usług), powstanie z chwilą wpłaty przedpłaty na poczet przyszłych zamówień towarów, które to towary w chwili tej wpłaty nie są skonkretyzowane ani co do rodzaju ani co do ilości poszczególnych towarów - w odniesieniu do całej otrzymanej kwoty przedpłaty?**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Interpretacja z dnia 20 maja 2022 r. nr 0113-KDIPT1-3.4012.133.2022.1.ALN

#### Odpowiedź KIS:

**W przypadku Wnioskodawcy, w momencie otrzymania środków pieniężnych nie będą one związane z żadną konkretną dostawą towarów. W dacie otrzymania przez Wnioskodawcę środków pieniężnych nie będzie znany ani rodzaj, ani ilość poszczególnych towarów.**

**Zatem środki pieniężne otrzymane od Kontrahentów nie będą stanowić przedpłaty, zaliczki, zadatku czy raty i nie będą rodziły powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 19a ust. 8 ustawy o VAT.**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

Data wydania: 02-11-2020

Sygnatura: 0111-KDIB3-3.4012.475.2020.1.PJ

Zgodnie z przedstawionym opisem sprawy, w momencie otrzymania przez Spółkę wpłat będących przedmiotem niniejszego wniosku, nie są znane wszystkie okoliczności mające znaczenie dla zaistnienia i opodatkowania zdarzenia podatkowego. **Przed wszystkim nie jest określona ostateczna ilość sprzedawanych Towarów, bowiem umowa z kontrahentem określa te wielkości z dopuszczeniem określonych tolerancji (+/-). Nie jest również znana ostateczna cena sprzedaży (poza sposobem jej kalkulacji) ani terminy poszczególnych dostaw.**

Stąd też, Spółka stoi na stanowisku, iż wpłaty otrzymane przez Spółkę (w okolicznościach przedstawionych w złożonym wniosku) **nie podlegają opodatkowaniu VAT na podstawie art. 19a ust. 8 ustawy o VAT, gdyż nie są dokonane na ściśle i jednoznacznie wskazane przyszłe dostawy, określone co do ilości, ceny i terminów dostaw.**

**KIS uznał stanowisko spółki za prawidłowe.**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

**Data wydania: 06-10-2020**

**Sygnatura: 0114-KDIP4-3.4012.413.2020.1.KM**

środki pieniężne otrzymane od Kontrahentów nie będą stanowić przedpłaty, zaliczki, zadatku czy raty, o których mowa w art. 19a ust. 8 ustawy. Powyższe wynika z faktu, że w momencie otrzymania środków pieniężnych nie są one związane z żadną konkretną dostawą towarów – w dacie otrzymania przez Spółkę środków pieniężnych nie jest znany ani rodzaj, ani ilość poszczególnych towarów.

**Zatem, w przypadku, gdy ani Wnioskodawca ani Kontrahent w odniesieniu do otrzymanej przez Wnioskodawcę kwoty, nie są w stanie określić rodzaju jak i ilości poszczególnych towarów, to wówczas wpłaty ww. środków pieniężnych nie rodzą powstania obowiązku podatkowego na podstawie art. 19a ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług.**

**Obowiązek podatkowy powstanie dopiero z chwilą złożenia przez Kontrahenta zamówienia, w którym zostaną skonkretyzowane towary – w odniesieniu do odpowiedniej części przedpłaty zaliczonej wtedy na poczet ceny towarów objętych tym zamówieniem.**

## Zaliczka a podatek VAT:

### a) kiedy zaliczka nie podlega opodatkowaniu VAT?

**Data wydania: 30-11-2017**

**Sygnatura: 0112-KDIL1-3.4012.444.2017.1.IT**

Przedpłata, zaliczka, zadatek bądź rata podlegają opodatkowaniu VAT tylko wówczas, gdy stanowią część ceny (należności, zapłaty) za mające nastąpić w przyszłości skonkretyzowane świadczenia, czyli za określoną dostawę towaru lub określone świadczenie usług. Oznacza to, że VAT należny od ww. rodzajów otrzymywanych wpłat wystąpi tylko wówczas, kiedy w umowie lub w innych dokumentach (np. zamówieniu) zostanie wyraźnie skonkretyzowane, jakich przyszłych towarów bądź jakich przyszłych dostaw wpłata ma dotyczyć, co umożliwi wystawienie faktury, dokumentującej zaliczkę, ustalenie podstawy opodatkowania jak również wysokości stawki podatkowej.

W zdarzeniu opisanym w złożonym wniosku, w momencie otrzymania przez Spółkę zaliczki nie są (mogą nie być) znane wszystkie okoliczności mające znaczenie dla zaistnienia i opodatkowania zdarzenia podatkowego. Przede wszystkim nie jest określona ostateczna cena (poza sposobem jej kalkulacji), jak również **nie jest/nie będzie określone czy (lub w jakiej części) zaliczka dotyczy dostawy wewnątrzwspólnotowej czy też eksportu, co ma decydujące znaczenie dla określenia podstawy opodatkowania VAT, stawki podatkowej jak również dopełnienia obowiązków ewidencyjnych (w tym złożenia deklaracji).**

**Stąd też zaliczka otrzymana przez Spółkę (w okolicznościach przedstawionych w złożonym wniosku) nie podlega opodatkowaniu VAT.**

## **b) moment powstania obowiązku podatkowego**

## Zaliczka a podatek VAT:

**b) moment otrzymania zaliczki to nie zawsze moment powstania obowiązku podatkowego VAT,**

**Co do zasady momentem opodatkowania zaliczki jest jej otrzymanie (jeżeli jest to zaliczka opodatkowana VAT) zgodnie z zasadami wskazanymi we wcześniejszej części.**

**Jeżeli w momencie otrzymania zaliczki nie podlega ona opodatkowaniu VAT, będzie ona opodatkowana dopiero w dniu, kiedy zostaną spełnione warunki do uznania jej za opodatkowaną (np. w dniu złożenia zamówienia).**

**Jeżeli zaliczka w momencie jej otrzymania nie jest skonkretyzowana na tyle, żeby uznać ją za opodatkowaną VAT, to obowiązek podatkowy powstanie dopiero w momencie dokonania jej konkretyzacji (np. w momencie złożenia konkretnego zamówienia do wcześniejszej nieskonkretyzowanej wpłaty lub wskazania miejsca dostawy, jeżeli nie było ono wcześniej znane, a wpływało na sposób opodatkowania – dostawa krajowa, eksport, WDT).**



## c) dokumentowanie zaliczki

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

**Co do zasady, jeżeli zaliczka podlega opodatkowaniu VAT, a zamawiający jest:**

- **polskim podatnikiem VAT czynnym lub zwolnionym,**
  - **podatnikiem VAT z innego kraju UE,**
  - **podatnikiem VAT z kraju spoza UE,**
  - **osobą prawną nie będącą podatnikiem VAT (niezależnie z jakiego kraju),**
- polski podatnik jest zobowiązany wystawić fakturę dokumentującą otrzymanie takiej zaliczki.**

**Podstawa prawna: art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT**

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

Zgodnie z art. 106f ust. 1 ustawy o VAT oprócz elementów, które powinna zawierać każda faktura (art. 106e ust. 1 pkt 1 do 6 ustawy o VAT), faktura zaliczkowa musi zawierać dodatkowo:

- otrzymaną kwotę zapłaty;

- kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$

gdzie:

KP - oznacza kwotę podatku,

ZB - oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP - oznacza stawkę podatku;

- dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

## **Zaliczka a podatek VAT:**

### **c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,**

**Faktura zaliczkowa musi być wystawiona:**

- nie wcześniej niż 60 dni przed otrzymaniem zaliczki,**
- nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po otrzymaniu/opodatkowaniu zaliczki,**

**Jeżeli zaliczka opodatkowana jest polskim podatkiem VAT, a kwota zaliczki została otrzymana w walucie obcej, kwota VAT musi być przeliczona na PLN wg reguł przewidzianych w art. 31a ustawy o VAT**

**Jeżeli zaliczka została otrzymana na transakcję, dla której do rozliczenia podatku zobowiązany jest nabywca, faktura powinna zawierać adnotację „odwrotne obciążenie” (np. eksport usług).**

**Jeżeli zaliczka dotyczy towarów lub usług wymienionych w załączniku 15 do ustawy o VAT, a wartość zaliczki przekracza 15 000 PLN, faktura zaliczkowa musi być oznaczona adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”**

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

Jeżeli zaliczka dotyczy czynności opodatkowanych od marży, faktura zaliczkowa musi zawierać odpowiednio adnotacje "procedura marży dla biur podróży,, - "procedura marży - towary używane", "procedura marży - dzieła sztuki" lub "procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki".

Jeżeli zaliczka dotyczy czynności zwolnionych z opodatkowania, faktura zaliczkowa musi zawierać podstawę prawną zwolnienia z podatku VAT.

W przypadku czynności, dla których zaliczka nie rodzi obowiązku podatkowego (np. WDT, zakup od rolnika ryczałtowego, usługi i towary, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy VAT) faktur zaliczkowych nie powinno się wystawiać.

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

Co do zasady fakturom zaliczkowym powinna towarzyszyć dokumentacja dotycząca zamówienia lub inna dokumentacja, na podstawie której można stwierdzić, czy zaliczka podlega opodatkowaniu VAT.

Jeżeli zaliczka podlegała opodatkowaniu VAT oraz obejmowała 100% wartości przyszłej dostawy towarów lub przyszłej usługi, to podatnik nie ma obowiązku wystawiać tzw. faktury rozliczeniowej. Nie ma jednak przeszkód, żeby podatnik wystawił taką „zerową” fakturę rozliczeniową.

Niewłaściwą praktyką jest aby po dokonaniu dostawy/wykonaniu usługi dla których wystawiono faktury zaliczkowe, wystawiać do faktur zaliczkowych faktury korygujące „do zera”, a następnie fakturę dokumentującą w całości dokonaną dostawę/wykonaną usługę (ryzyko zapłaty podatku VAT na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT).

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

**W przypadku gdy wartość dostawy towarów/wykonanej usługi okaże się niższa niż wartość otrzymanej zaliczki, należy wystawić fakturę korygującą do faktury zaliczkowej. Nie wystawia się faktury rozliczeniowej, a nawet jeżeli się taką wystawi, nie uprawnia ona do pomniejszenia podatku należnego wykazanego z tytułu otrzymanej zaliczki (nabywca i tak musi dokonać korekty odliczenia VAT od zaliczki).**

**W przypadku gdy wartość zaliczki jest niższa niż wartość dostawy towarów/wykonanej, należy wystawić fakturę tzw. fakturę rozliczeniową, która musi zawierać nr faktury zaliczkowej/faktur zaliczkowych. Wartość dostawy/usługi pomniejsza się o wartość otrzymanej zaliczki.**

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

**Jeżeli w tym samym miesiącu dojdzie do otrzymania zaliczki oraz dostawy towarów/wykonania usługi, której ta zaliczka dotyczy, organy podatkowe w wydawanych interpretacjach dopuszczają możliwość wystawienia jednej faktury dokumentującej jednocześnie:**

- otrzymanie zaliczki (data i kwota otrzymania zaliczki), oraz
- szczegóły dokonanej dostawy towarów/wykonanej usługi.

**Możliwość taka znajdzie się w przepisach ustawy o VAT w ramach pakietu KSeF od września 2023 r.**



## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

Jeżeli do jednego zamówienia otrzymano kilka zaliczek, każdą z nich należy udokumentować fakturą.

Jeżeli do jednego zamówienia otrzymano kilka zaliczek, a łącznie osiągnęły one 100% wartości zamówienia, to w ostatniej fakturze należy wskazać numery wcześniejszych faktur zaliczkowych. Nie ma też potrzeby wystawiania tzw. faktury rozliczeniowej.

Jeżeli po wystawieniu faktury zaliczkowej zmieni się np. sposób opodatkowania zaliczki, wartość zamówienia, strona transakcji (lub inne dane wymienione w fakturze zaliczkowej) należy wystawić fakturę korygującą.

(zasady wystawiania faktur zaliczkowych i rozliczeniowych reguluje art. 106f ust. 1 do 4 ustawy o VAT).

## Zaliczka a podatek VAT:

### c) właściwe dokumentowanie zaliczki i jej rozliczenia,

**Jeżeli w momencie otrzymania zaliczki stawka VAT jest inna niż w momencie dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, to zaliczka pozostaje opodatkowana stawką właściwą w momencie jej otrzymania. Jeżeli zaliczka nie objęła 100% wartości, to część pozostająca do rozliczenia będzie opodatkowana stawką właściwą w momencie dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi. (art. 41 ust. 14f ustawy o VAT)**

# Faktury zaliczkowe – brak obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej w określonych przypadkach od września 2023 r.

# BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLONYCH PRZYPADKACH

## Art. 106b ust. 1a ustawy o VAT

Podatnik **nie jest obowiązany do wystawienia faktury zaliczkowej** jeżeli całość lub część zapłaty, o której mowa w tym przepisie, **otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dokonał czynności**, na poczet których otrzymał całość lub część tej zapłaty.

## Art. 106e ust. 1c ustawy o VAT

**W przypadku niewystawienia przez podatnika faktury, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, z powodów określonych w art. 106b ust. 1a, wystawiona przez podatnika po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi faktura w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 6 powinna zawierać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi i datę otrzymania zapłaty**, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, jeżeli taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

# BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH

## Art. 106b ust. 1b ustawy o VAT

Przepisu ust. 1a nie stosuje się w przypadkach, dla których terminy wystawienia faktury określone są w art. 106i ust. 3-8.

**Zasada możliwości pominięcia faktury zaliczkowej w przypadku, gdy zaliczka została otrzymana w tym samym miesiącu, którym dokonano dostawy towarów/wykonano usługę nie dotyczy:**

- świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,
- dostawy książek drukowanych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902), z wyjątkiem dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawy towarów oraz przez tego podatnika,
- czynności polegających na drukowaniu książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (CN 4902), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;
- faktur wystawianych na żądanie nabywcy (czynności zwolnione z VAT oraz czynności na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej).

# **BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLONYCH PRZYPADKACH**

## **PODSUMOWANIE**

**Jeżeli w tym samym miesiącu dojdzie do otrzymania zaliczki oraz dostawy towarów/wykonania usługi, której ta zaliczka dotyczy, przepisy dopuszczają możliwość wystawienia jednej faktury dokumentującej jednocześnie:**

- otrzymanie zaliczki (data otrzymania zaliczki - art. 106e ust. 1 pkt 6 ustawy o VAT), oraz**
- szczegóły dokonanej dostawy towarów/wykonanej usługi.**

**Należy pamiętać, że od powyższej zasady istnieją wyjątki wymienione w art. 106b ust. 1b ustawy o VAT.**

# **BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH**

## **PRZYKŁAD 1**

**Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 PLN.**

**Sprzedawca 5 września 2023 r. otrzymał zaliczkę 100% w kwocie 246 000 PLN.**

**Dnia 19 września 2023 r. doszło do dostawy towarów.**

**Sprzedawca nie wystawił faktury zaliczkowej. Dnia 20 września 2023 r. wystawił jedną fakturę dokumentującą dostawę towarów.**

**W fakturze Sprzedawca musi podać datę otrzymania zaliczki oraz datę dokonania dostawy towarów.**

# **BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH**

## **PRZYKŁAD 2**

**Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 PLN.**

**Sprzedawca 5 września 2023 r. otrzymał zaliczkę 50% w kwocie 123 000 PLN.**

**Dnia 19 września 2023 r. doszło do dostawy towarów.**

**Sprzedawca nie wystawił faktury zaliczkowej. Dnia 20 września 2023 r. wystawił jedną fakturę dokumentującą dostawę towarów.**

**W fakturze Sprzedawca musi podać datę otrzymania zaliczki oraz datę dokonania dostawy towarów.**



## **BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH**

### **PRZYKŁAD 3**

**Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 EUR.**

**Sprzedawca 5 września 2023 r. otrzymał zaliczkę 100% w kwocie 246 000 EUR.**

**Dnia 19 września 2023 r. doszło do dostawy towarów.**

**Sprzedawca nie wystawił faktury zaliczkowej. Dnia 20 września 2023 r. wystawił jedną fakturę dokumentującą dostawę towarów.**

**W fakturze Sprzedawca musi podać datę otrzymania zaliczki oraz datę dokonania dostawy towarów.**

**Podstawa opodatkowania zostanie przeliczona wg kursu walutowego z dnia 4 września 2023 r.**

# **BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH**

## **PRZYKŁAD 4**

**Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 EUR.**

**Sprzedawca 5 września 2023 r. otrzymał zaliczkę 50% w kwocie 123 000 EUR.**

**Dnia 19 września 2023 r. doszło do dostawy towarów.**

**Sprzedawca nie wystawił faktury zaliczkowej. Dnia 20 września 2023 r. wystawił jedną fakturę dokumentującą dostawę towarów.**

**W fakturze Sprzedawca musi podać datę otrzymania zaliczki oraz datę dokonania dostawy towarów.**

**Podstawa opodatkowania zostanie przeliczona częściowo (50%) wg kursu walutowego z dnia 4 września 2023 r., a częściowo (50%) wg kursu walutowego z dnia 18 września 2023 r.**

# BRAK OBOWIĄZKU WYSTAWIENIA FAKTURY ZALICZKOWEJ W OKREŚLNYCH PRZYPADKACH

## PRZYKŁAD 5

Strony umówiły się na wykonanie remontu biura. Wartość usługi wraz z materiałami określono na 24 600 zł brutto.

Sprzedawca 5 stycznia 2024 r. otrzymał zaliczkę 50% w kwocie 12 300 PLN.

Dnia 31 stycznia 2024 r. remont został zakończony.

Pomimo, że zaliczka została otrzymana w tym samym miesiącu, w którym wykonano usługę, wykonawca usługi musi wystawić fakturę zaliczkową. Bez względu na datę wystawienia faktury zaliczkowej, obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanej zaliczki powstał w styczniu 2024 r. (dzień otrzymania zaliczki – art. 19a ust. 8 ustawy o VAT).

Dnia 6 lutego 2024 r. wykonawca remontu wystawił fakturę dokumentującą wykonanie usługi (faktura rozliczeniowa).

W kwocie nierozliczonej obowiązek podatkowy powstał w dacie wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT), skoro została ona wystawiona w terminie 30 dni od dnia wykonania usługi.

W tym wypadku, pominięcie wystawienia faktury zaliczkowej byłoby niewłaściwe ze względu na wyjątek od ustalonej nowej zasady.

# Faktury zaliczkowe – nowe dane w fakturach rozliczeniowych od września 2023 r.

# Faktura rozliczeniowa do faktury zaliczkowej wystawionej w formie ustrukturyzowanej

## Art. 106f ust. 3 i 4 ustawy o VAT

**Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery identyfikujące w Krajowym Systemie e-Faktur faktury wystawione przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi, a w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane - numery tych faktur.**

**W przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery identyfikujące poprzednie faktury w Krajowym Systemie e-Faktur, a w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane - numery poprzednich faktur.**

# Faktura rozliczeniowa do faktury zaliczkowej wystawionej w formie ustrukturyzowanej

## PODSUMOWANIE

**Jeżeli faktura zaliczkowa została wystawiona w formie ustrukturyzowanej, wówczas faktura rozliczeniowa musi zawierać nr KSeF faktury zaliczkowej.**

**Jeżeli faktura zaliczkowa nie została wystawiona w formie ustrukturyzowanej, wówczas faktura rozliczeniowa musi zawierać nr faktury zaliczkowej.**

# Faktura rozliczeniowa do faktury zaliczkowej wystawionej w formie ustrukturyzowanej

## PRZYKŁAD 1

**Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 PLN.**

**Sprzedawca 5 czerwca 2024 r. otrzymał zaliczkę 50% w kwocie 123 000 PLN. Dnia 5 czerwca 2024 r. sprzedawca wystawił poza KSeF fakturę zaliczkową.**

**Dnia 19 lipca 2024 r. doszło do dostawy towarów.**

**Dnia 20 lipca 2024 r. Sprzedawca wystawił w KSeF fakturę dokumentującą dostawę towarów (rozliczeniową).**

**W fakturze rozliczeniowej Sprzedawca musi podać nr faktury zaliczkowej.**

# Faktura rozliczeniowa do faktury zaliczkowej wystawionej w formie ustrukturyzowanej

## PRZYKŁAD 2

Nabywca złożył zamówienie o wartości 246 000 PLN.

Sprzedawca 5 lipca 2024 r. otrzymał zaliczkę 50% w kwocie 123 000 PLN.  
Dnia 5 lipca 2024 r. sprzedawca wystawił w KSeF fakturę zaliczkową.

Dnia 19 sierpnia 2024 r. doszło do dostawy towarów.

Dnia 20 sierpnia 2024 r. Sprzedawca wystawił w KSeF fakturę dokumentującą dostawę towarów (rozliczeniową).

W fakturze rozliczeniowej Sprzedawca musi podać nr KSeF faktury zaliczkowej (może podać również nr faktury zaliczkowej).



# Faktura rozliczeniowa

# Faktura rozliczeniowa

## Art. 106f.

2. Przepisy art. 106e ust. 1 pkt 16-21 i 24 oraz ust. 2-6, 10 i 11 stosuje się odpowiednio.
3. **Jeżeli faktura, o której mowa w ust. 1, nie obejmuje całej zapłaty**, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. **Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.**
4. W przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, **ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.**

## Zaliczka większa niż ostateczna wartość dostawy

W przypadku gdy okaże się, że wartość wpłaconej zaliczki była wyższa niż ostateczna wartość transakcji, **do faktury zaliczkowej powinna zostać wystawiona faktura korygująca** dokumentująca zwrot części zaliczki (tj. części otrzymanej zaliczki ponad kwotę stanowiącą cenę nabytego towaru/towarów lub usługi/usług).

**Gdyby część zaliczki, w kwocie przewyższającej wartość transakcji, przeznaczono na kolejne dostawy/wykonanie usług, powinno się również wystawić dodatkową fakturę zaliczkową.**

# Zmiana przeznaczenia zaliczki

# Zmiana przeznaczenia zaliczki

**Jeżeli nastąpi zmiana przeznaczenia zaliczki to również wymaga to właściwego udokumentowania.**

**Może to wynikać z następujących czynników:**

- zmiana z sposobu opodatkowania (np. złożenie oświadczenia o dobrowolnym opodatkowaniu sprzedaży lokalu lub budynku, zmiana miejsca dostawy towarów, zmiana miejsca dostawy towarów),**
- zmiana strony transakcji,**

# Zmiana przeznaczenia zaliczki

## **PRZYKŁAD 1** – zmiana strony transakcji

**Nabywca A w czerwcu 2022 r. wpłacił zaliczkę na zakup maszyny. Sprzedawca B opodatkował zaliczkę w czerwcu 2022 r. i wystawił fakturę zaliczkową na Nabywcę A.**

**W lipcu 2022 r. zostało podpisane trójstronne porozumienie pomiędzy Nabywcą A, Sprzedawcą B oraz Leasingodawcą C, że w prawa kupującego maszynę wchodzi Leasingodawca C.**

**W związku z porozumieniem, Sprzedawca B wystawia fakturę zaliczkową na Leasingobiorcę C. Sprzedawca B wykazuje zaliczkę w lipcu 2022 r. (nie ma znaczenie kiedy wystawił fakturę zaliczkową).**

**Jednocześnie Sprzedawca B wystawia fakturę korygującą do zera do faktury zaliczkowej wystawionej dla Nabywcy A. Korektę in minus Sprzedawca B wykazuje w miesiącu wystawienia faktury korygującej.**

# Zmiana przeznaczenia zaliczki

## **PRZYKŁAD 2** – zmiana przedmiotu transakcji

**Nabywca A w czerwcu 2022 r. wpłacił zaliczkę na zakup maszyny X. Sprzedawca B opodatkował zaliczkę w czerwcu 2022 r. i wystawił fakturę zaliczkową na Nabywcę A (dotyczyła zaliczki na maszynę X).**

**W sierpniu 2022 okazało się, że nie ma już możliwości pozyskania na rynku maszyny X. Sprzedawca B zaoferowała maszynę Y o analogicznych funkcjach i podobnej cenie. Nabywca A pisemnie zaakceptował zmianę zamówienia. Pisemnie uzgodniono, że zaliczka wpłacona na maszynę X będzie zaliczona na maszynę Y.**

**W związku z porozumieniem, Sprzedawca B wystawia fakturę zaliczkową na Nabywcy A, gdzie jako przedmiot zamówienia wskazuje maszynę Y. Sprzedawca B wykazuje zaliczkę w sierpniu 2022 r. (nie ma znaczenie kiedy wystawił fakturę zaliczkową).**

**Jednocześnie Sprzedawca B wystawia fakturę korygującą do zera do faktury zaliczkowej wystawionej dla Nabywcy A na maszynę X. Korektę in minus Sprzedawca B wykazuje w miesiącu wystawienia faktury korygującej.**

# Zmiana przeznaczenia zaliczki

## **PRZYKŁAD 3** – zmiana sposobu opodatkowania transakcji

**Nabywca A z Niemiec w czerwcu 2022 r. wpłacił zaliczkę na zakup maszyny X. W zamówieniu wskazał niemiecki adres dostawy. Sprzedawca B nie opodatkował zaliczki w czerwcu 2022 r. i nie wystawił faktury zaliczkowej ponieważ zaliczka na WDT nie podlega opodatkowaniu.**

**W sierpniu 2022, kiedy Sprzedawca B zgłosił gotowość dostawy, Nabywca A z Niemiec zmienił zdanie i pisemnie poinformował, że dostawa ma nastąpić do magazynu w Polsce. Sprzedawca B pisemnie zaakceptował zmianę zamówienia. Pisemnie uzgodniono, że dostawa zostanie dokonana na terytorium Polski.**

**W związku z porozumieniem, Sprzedawca B wystawia fakturę zaliczkową na Nabywcy A z polskim podatkiem VAT. Sprzedawca B wykazuje zaliczkę w sierpniu 2022 r. (nie ma znaczenie kiedy wystawił fakturę zaliczkową).**



# Zmiana przeznaczenia zaliczki

**Uwaga** – ustawowa zmiana stawki po otrzymaniu zaliczki nie powoduje zmiany opodatkowania zaliczki

**Art. 41 ust. 14f ustawy o VAT**

Zmiana stawki podatku w odniesieniu do czynności, która zostanie wykonana w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, w związku z którą otrzymano całość lub część zapłaty, nie powoduje zmiany wysokości opodatkowania zapłaty otrzymanej przed dniem zmiany stawki podatku.

## PRZYKŁAD 4

Podatnik otrzymał w styczniu 2022 r. zaliczkę na 50% wartości zamówienia na towary spożywcze. W lutym 2022 r. dokonał dostawy zamówionych towarów.

Zaliczka opodatkowana została stawką VAT 5%.

Pozostała wartość dostawy, opodatkowana będzie w lutym 2022 r. stawką VAT 0%.

# Jeden **kod**, wiele korzyści!

## Kod rabatowy

ważny w dniach: 16-30.04.2024 r.

# KIP15

**-15%**



KRAJOWA IZBA  
PODATKOWA

na **wszystkie wydarzenia** z oferty Krajowej Izby Podatkowej  
[www.izbapodatkowa.pl](http://www.izbapodatkowa.pl)

**-15%**



expert4you  
SHARING SKILLS

na **zakup subskrypcji** do platformy [www.expert4you.pl](http://www.expert4you.pl)  
(wyłącznie dla nowych Klientów)

Zamówienia można składać na naszych **stronach internetowych** lub poprzez biuro obsługi Klienta:

Krajowa Izba Podatkowa | **42 235 31 95**

Expert4you | **42 235 30 20**

# Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Właściciela marek

