

Lp.	Rodzaj czynności	Termin powstania obowiązku podatkowego od 2014 r.	Rozliczenie zaliczki [art.19a ust.8]	Termin odliczenia VAT [art.86 ust.10,10b]	Termin wystawiania faktur [art.106i]
1	* sprzedaż towarów lub wykonanie usług innych niż wymienione w pkt 2-9; * eksport towarów; * import usług, dla których miejsce świadczenia ustala się na podst. art.28b ustawy o VAT	z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usług [art.19a ust.1]	otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego w chwili jej otrzymania	* w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dotyczący nabycia towarów i usług, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę; * w przypadku importu usług warunkiem odliczenia jest, aby podatnik uwzględnił podatek należny w deklaracji	nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę albo otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy, wykonaniem usługi lub otrzymaniem zaliczki; w przypadku świadczeń okresowych jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy, może być wystawiona wcześniej niż 30 dnia przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi
2	* wydanie towarów przez komitenta komisantowi na podst.umowy komisju; * świadczenie, na podst.odrębnych przepisów, na zlecenie sądów powszechnych, administracyjnych, wojskowych lub prokuratury, usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym, z wyjątkiem usług, do których stosuje się art.28b, stanowiących import usług; * świadczenie usług zwolnionych od podatku zgodnie z art.43 ust.1 pkt 37-41 (usł.finansowo-ubezpieczeniowe) * przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie; * dokonywanie w trybie egzekucji dostawy towarów;	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty [art.19a ust.5 pkt 1]	otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego w chwili jej otrzymania	w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę	nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę albo otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi albo otrzymaniem zaliczki
3	Świadczenie usług budowlanych lub budowlano-montażowych	z chwilą wystawienia faktury, a gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury [art.19a ust.5 pkt 3]	otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego w chwili jej otrzymania	w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika usług budowlanych powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę	* nie później niż 30 dnia od dnia wykonania usługi i nie wcześniej niż 30 dnia przed jej wykonaniem; * w przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30 dnia przed jej otrzymaniem
4	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)	z chwilą wystawienia faktury, a gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury [art.19a ust.5 pkt 3]	otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego w chwili jej otrzymania	w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika książek powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę	* 60 dnia od dnia wydania książek. Gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120 dnia od pierwszego dnia wydania i nie wcześniej niż 30 dnia przed wydaniem książek; * w przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30 dnia przed jej otrzymaniem
5	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), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art.28b, stanowiących import usług	z chwilą wystawienia faktury, a gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury [art.19a ust.5 pkt 3]	otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego w chwili jej otrzymania	w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika usług drukowania powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę	* nie później niż 90 dnia od dnia wykonania usługi i nie wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi; * w przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30 dnia przed jej otrzymaniem

6	<p>* dostawy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego; * świadczenie usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych; * świadczenie usług wymienionych w poz.140-153, 174 i 175 zał.nr 3 do ustawy (dostawy mediów); * świadczenie usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze; * świadczenie usług ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia; * świadczenie usług stałej obsługi prawnej i biurowej; * świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego-z wyjątkiem usług, do których stosuje się art.28b, stanowiących import usług</p>	<p>z chwilą wystawienia faktury, a gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury [art.19a ust.5 pkt 4]</p>	<p>otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego</p>	<p>w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę</p>	<p>z upływem terminu płatności lub 30 dnia przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi; w przypadku świadczeń okresowych jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy, może być wystawiona wcześniej niż 30 dnia przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi</p>
7	<p>nabycie wewnątrzwspólnotowe</p>	<p>z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem WNT [art.20 ust.5]</p>	<p>otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego</p>	<p>w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów powstał obowiązek podatkowy z tyt.WNT. Warunkiem odliczenia VAT jest, aby nabywca: * otrzymał fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiących u niego WNT, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy; * uwzględnił kwotę podatku należnego z tyt.WNT w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany naliczyć ten podatek</p>	<p>nie ma obowiązku wystawiania odrębnego dokumentu</p>
8	<p>dostawa wewnątrzwspólnotowa</p>	<p>z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru [art.20 ust.1]</p>	<p>otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego</p>	<p>nie dotyczy</p>	<p>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru, i nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy; w przypadku świadczeń okresowych jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy, może być wystawiona wcześniej niż 30 dnia przed wydaniem towaru</p>
9	<p>import towarów</p>	<p>z chwilą powstania długu celnego W przypadku objęcia towarów: * procedurą celną przetwarzania pod kontrolą celną obowiązek podatkowy z tyt.importu towarów powstaje z chwilą objęcia towarów tą procedurą; * procedurą celną: składu celnego, odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywózowych, uszlachetnienia czynnego w systemie zawieszki, tranzytu lub przeznaczeniem celnym - wprowadzenie towarów do wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze - obowiązek podatkowy z tyt.importu towarów powstaje z chwilą wymagalności tych opłat [art.19a ust.9,10,11]</p>	<p>otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego</p>	<p>w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do importowanych towarów powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał dokument celny. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje: * w przypadku stosowania w imporcie towarów procedury uproszczonej, polegającej na wpisie do rejestru zgodnie z przepisami celnymi-za okres rozliczeniowy, w którym podatnik dokonał wpisu do rejestru; obniżenie kwoty podatku należnego następuje pod warunkiem dokonania przez podatnika zapłaty podatku wykazanego w dokumencie celnym stanowiącym zgłoszenie uzupełniające dotyczące tego okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem art. 33a; * w przypadku wydania decyzji celnych - w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał decyzję; obniżenie kwoty podatku należnego następuje pod warunkiem dokonania przez podatnika zapłaty podatku wynikającego z decyzji</p>	<p>importer nie wystawia dodatkowego dokumentu</p>