

Czy trzeba rozliczać zaliczki z tytułu WNT

Problem

Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu WNT z chwilą wystawienia faktury zaliczkowej przed dokonaniem dostawy przez podatnika podatku od wartości dodanej? Mamy stałych kontrahentów, którym przed dostawą wplacamy 20–30% zaliczki. Po dostawie otrzymujemy fakturę na pozostałą część ceny. Kiedy rozliczać WNT?

Rada

Od 1 stycznia 2013 r. nie rozliczamy VAT od zaliczek wpłaconych na poczet WNT, nawet gdy dostawca wystawi fakturę zaliczkową. VAT należy rozliczyć po dokonaniu dostawy w dacie wystawienia faktury przez zagranicznego kontrahenta nie później niż 15 dnia od dnia dokonania dostawy.

Uzasadnienie

W omawianej sprawie wątpliwości budzi kwestia, czy w sytuacji gdy podatnik podatku od wartości dodanej wystawił fakturę zaliczkową przed dokonaniem dostawy, powstaje obowiązek podatkowy od wpłaconej zaliczki na poczet WNT.

Od 1 stycznia 2013 r. ustawodawca wprowadził zmiany w zakresie ustalania obowiązku podatkowego. Moment powstania obowiązku podatkowego w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów po zmianie jest określony w art. 20 ust. 5 ustawy, z pewnymi wyjątkami wskazanymi w art. 20 ust. 8–9 ustawy, które nie mają zastosowania w omawianym przypadku.

W wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia.

Ustawodawca uchylił z dniem 1 stycznia br. art. 20 ust. 7 ustawy, który stanowił, że art. 20 ust. 6 ustawy stosuje się odpowiednio do faktur wystawianych przez podatnika podatku od wartości dodanej potwierdzających otrzymanie przez niego od podatnika całości lub części należności przed dokonaniem dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów na terytorium kraju.

Oznacza to, że otrzymanie faktury zaliczkowej nie powoduje obowiązku rozliczenia VAT. VAT rozliczamy po dokonaniu dostawy. Z powołanych przepisów art. 20 ustawy wynika, że ustawodawca nie przewiduje sytuacji, iż zapłata części lub całości należności przed dokonaniem dostawy powoduje powstanie obowiązku podatkowego, nawet gdy dostawca potwierdza ten fakt, wystawiając fakturę.

VAT należy rozliczyć po dokonaniu dostawy, w dacie wystawienia faktury przez kontrahenta zagranicznego, od całości transakcji, gdy faktura zostanie wystawiona przed 15 dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru. Jeśli nie zostanie wystawiona w tym terminie, to obowiązek podatkowy powstanie ostatecznie 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu,

w którym dokonano dostawy.

PRZYKŁAD

15 stycznia polska spółka wpłaciła zaliczkę na poczet WNT w wysokości 30% ceny. 21 stycznia niemiecka firma wystawiła fakturę zaliczkową. Dostawa miała miejsce 4 lutego i tego dnia niemiecka spółka wystawiła fakturę ostateczną. Obowiązek podatkowy dla całości dostawy powstał 4 lutego.

Przypominamy, że od 1 stycznia br. WNT nie musi być dokumentowane fakturą wewnętrzną (więcej na ten temat pisaliśmy w numerze 1/2013 „Biuletynu VAT”, s. 54).

- art. 20 ust. 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2013 r. poz. 35

Marcin Jasiński
ekspert w zakresie VAT
