

Rozliczenie przychodów i kosztów

nia, stałej obsługi prawnej i biurowej, dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, stanowiących import usług.

TERMINY WYSTAWIANIA FAKTUR - WYJĄTKI

Do 90. dnia



drukowanie
książek

Do 60. dnia



dostawa książek
drukowanych

Do 30. dnia



usługi
budowlane

Do 7. dnia



zwrot
opakowań

Do dnia upływu
terminu płatności



m.in. usługi
telekomunikacyjne

Wystawienie faktury przed sprzedażą

W szczególnych sytuacjach ustawodawca przewidział również przypadki, w których wystawienie faktury może nastąpić 60 dni przed sprzedażą (art. 106i ust. 7 ustawy o VAT). Termin ten został wydłużony od 2022 roku w ramach zmian wprowadzonych przez Polski Ład. Do końca 2021 roku faktura mogła być wystawiona maksymalnie na 30 dni przed sprzedażą. Od 2022 roku faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed:

1. dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi,
2. otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

W sytuacji gdy faktura zawiera informację, jaki okres rozliczeniowy obejmuje, nie można jej wystawić we wspomnianym terminie, jeśli odnosi się ona do:

Uwaga

Art. 29a ust. 17 ustawy o VAT:

„W przypadku gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania”.

Sposób rozliczenia przez wystawcę faktur korygujących zwiększających podstawę opodatkowania i kwotę podatku należnego jest związany z okolicznościami powodującymi konieczność dokonania korekty faktur pierwotnych. Faktura korygująca podwyższająca podatek należny w stosunku do faktury pierwotnej może być wystawiona:

- w celu naprawienia błędu, który zaniżył kwotę podatku wykazanego w pierwotnej fakturze (tj. przyczyn powstałych już w momencie wystawienia faktury pierwotnej),
- z powodu innych przyczyn powstałych po dokonaniu sprzedaży.

W pierwszym przypadku, który powoduje zniżenie zobowiązania podatkowego za dany okres rozliczeniowy w wyniku wykazania zbyt małego podatku należnego, sprzedawca, poprawiając swój błąd poprzez wystawienie faktury korygującej, winien ująć fakturę korygującą w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym wykazał fakturę pierwotną.

W drugim zaś przypadku, gdy faktura korygująca wystawiana jest zasadniczo z powodu okoliczności, które zaistniały po dokonaniu pierwotnej sprzedaży, rozlicza się ją na bieżąco i ujmuje w rejestrze sprzedaży w dacie wystawienia korekty.

Ważne

W przypadku faktur korygujących, które powiększają podstawę opodatkowania, nie jest wymagane potwierdzenie odbioru korekty przez nabywcę ani posiadanie uzgodnień z nabywcą.