

ZALICZKI W VAT

– PROBLEMY Z ROZLICZENIEM PO ZMIANACH

stan prawny 5 lutego 2020 r.

Tomasz Krywan

Zaliczki w VAT – problemy z rozliczeniem po zmianach

1. Termin powstania obowiązku podatkowego w przypadku otrzymania zaliczki	3
1.1. Wpłata zaliczki na poczet skonkretyzowanej usługi czy dostawy.	3
1.2. Zapłata zaliczki dokonywana przez podmiot inny niż nabywca	4
1.3. Potrącenia wzajemnych wierzytelności	4
1.4. Zmiana zamówienia i zaliczenie zaliczki na jego poczet.	4
1.5. Niewystawienie faktury zaliczkowej ani paragonu, potwierdzających otrzymanie zaliczki.	5
1.6. Zaliczki nieskutkujące powstawaniem obowiązku podatkowego	5
2. Stawki VAT stosowane do zaliczek	6
2.1. Eksport towarów	6
3. Faktury zaliczkowe	8
3.1. Dokonanie czynności przed wystawieniem faktury zaliczkowej	10
3.2. Termin wystawienia faktury zaliczkowej	10
3.3. Treść faktur zaliczkowych	11
3.4. Faktury zaliczkowe a faktury końcowe	11
3.5. Faktury zaliczkowe oznaczone wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”.	12
3.6. Faktury korygujące faktury zaliczkowe	12
3.7. Faktury zaliczkowe pro forma	13
4. Ewidencjonowanie zaliczek na kasie rejestrującej	14
4.1. Moment otrzymania zaliczki	14
4.2. Treść paragonu wystawianego w związku z otrzymaniem zaliczki	14
4.3. Paragony końcowe wystawiane po wystawieniu paragonów zaliczkowych	15
5. Odliczanie VAT z faktur zaliczkowych	15
6. Zaliczki a mechanizm podzielonej płatności	16
6.1. Obowiązek płacenia zaliczek z zastosowaniem MPP	16
7. Obowiązek zapłaty zaliczki na rachunek wskazany na białej liście	18