



POLSKA FUNDACJA  
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI  
DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY

# ZALICZKA W PODATKU VAT I DOCHODOWYM

## OBOWIĄZEK WYNIKAJĄCY Z OTRZYMANIA ZALICZKI

### **Faktura zaliczkowa powinna zawierać elementy wymienione w art. 106f ustawy, tj.:**

- datę jej wystawienia,
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- numery, za pomocą których podatnik i nabywca są zidentyfikowani na potrzeby podatku,
- datę otrzymania całości lub części zapłaty przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi,
- otrzymaną kwotę zapłaty,
- kwotę podatku wyliczoną według wzoru,
- dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności:  
nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług netto, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość brutto zamówienia lub umowy.

1. Firma MEBELKI sp. z o.o. zamówiła w dniu 15.01.2022 blaty meblowe i po otrzymaniu faktury proformy w dniu 17.01.2022 na 50% wartości zamówienia wpłaciła zaliczkę w kwocie brutto 3.690,00 zł.
2. Sprzedawca blatów meblowych otrzymał kwotę zaliczki na rachunek bankowy w dniu 18.01.2022.

**Pytanie: Jak powinno wyglądać rozliczenie podatkowe ?**

**Sprzedawca** wystawi np. w dniu 20.01.2022 fakturę zaliczkową na : netto 3.000,00, VAT 690,00 , brutto 3.690,00. W deklaracji VAT za miesiąc styczeń lub pierwszy kwartał wykaże jako podatek należny kwotę 690,00 zł. Kwota netto zostanie rozpoznana jak przychów w podatku dochodowym w okresie rozliczeniowym w którym nastąpi wydanie towaru.

**Kupujący** na podstawie otrzymanej faktury zaliczkowej wykaże kwotę 690,00 zł jako podatek naliczony w deklaracji VAT za miesiąc styczeń lub pierwszy kwartał. Wydatek ten stanie się kosztem uzyskania przychodu w podatku dochodowym w okresie rozliczeniowym w którym zamówienie zostanie zrealizowane.

Firma MEBELKI sp. z o.o. zamówiła w dniu 15.01.2022 blaty meblowe i po otrzymaniu faktury proformy w dniu 17.01.2022 na 50% wartości zamówienia wpłaciła zaliczkę w kwocie brutto 3.690,00 zł. Następnie kupujący wpłacił jeszcze dwie kolejne zaliczki i otrzymał dwie faktury zaliczkowe:

1.dnia 2.02.2022 kwotę 2.460,00 (2.000 netto 460,00 VAT)

2.dnia 15.03.2022 kwotę 1.230,00 (1.000 netto 230,00 VAT)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>Pytanie: Czy po zrealizowaniu sprzedawca powinien wystawić fakturę końcową?</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Sprzedawca nie ma obowiązku wystawienia faktury końcowej, jeśli faktury zaliczkowe opiewały łącznie na pełną wartość i VAT od danej transakcji został rozliczony w całości. Faktura końcowa byłaby wtedy na wartość „zerową”.

Na podstawie ART. 106f UST. 3 U VAT, jeżeli dostawa towaru lub wykonanie usługi były poprzedzone zaliczką, po wydaniu towaru fakturę końcową wystawia się tylko wtedy gdy, faktury zaliczkowe nie obejmowały całej zapłaty. Obowiązkiem sprzedawcy jest wykazanie w ostatniej fakturze zaliczkowej **numerów wszystkich poprzednich faktur zaliczkowych**. (ART. 106 f UST. 4 U VAT).



1. Firma handlowa w dniu 18.05.2022 otrzymała zaliczkę na zamówiony przez kontrahenta towar. Realizacja dostawy nastąpiła 25.05.2022 r.

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>Pytanie: Czy sprzedawca musi wystawić dwie faktury zaliczkową i końcową?</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Ponieważ towar został wydany w miesiącu otrzymania zaliczki możliwe będzie wystawienie tylko faktury końcowej, ponieważ obowiązek podatkowy, zarówno dla zaliczki jak i dostawy towarów, powstaje w tym samym okresie rozliczeniowym.

Ostateczny termin wystawiania faktury zaliczkowej upływa 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.



# ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



**DECYZJE NA STARCIE**

**POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT**

**KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM**

**DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY**



Dziękujemy  
za uwagę

