



UNIwersYTET JAGIELLOŃSKI  
W KRAKOWIE

DO-0133/39/2013

**Komunikat nr 39**  
**Kwestora Uniwersytetu Jagiellońskiego**  
**z 9 grudnia 2013 roku**

**w sprawie: zmian ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług,  
obowiązujących od 1 stycznia 2014 roku**

Z dniem 1 stycznia 2014 roku wchodzi w życie zmiany przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), które obligują Uniwersytet Jagielloński do wprowadzenia modyfikacji w opisie dokumentów i w procesie ich obiegu. Zmiany zobowiązują podatników do dokładnego określenia daty dostawy towaru oraz daty wykonania usługi zarówno przy zakupach krajowych jak i zagranicznych.

**W związku z powyższym konieczne jest:**

- 1) w przypadku **dostawy towaru** wraz z fakturą umieszczenie na fakturze adnotacji „towar odebrano w dniu.....”;
- 2) w przypadku otrzymania faktury, a nie otrzymania jeszcze towaru, odnotowanie tego faktu na fakturze, a po otrzymaniu towaru **niezwłocznie** dostarczenie do Zespołu ds. Weryfikacji i Kontroli protokołu z datą otrzymania towaru. Wzór protokołu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego komunikatu;
- 3) w przypadku otrzymania faktury i gdy znana jest już data **wykonania usługi**, umieszczenie na fakturze adnotacji „usługę wykonano w dniu.....”;
- 4) w przypadku otrzymania faktury i niewykonania jeszcze usługi, odnotowanie tego faktu na fakturze, a po wykonaniu usługi **niezwłocznie** dostarczenie do Zespołu ds. Weryfikacji i Kontroli protokołu z datą wykonania usługi. Wzór protokołu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego komunikatu.

Szczegółowy opis zmian w zakresie obowiązku podatkowego, zasad odliczania podatku, zasad wystawiania faktur wraz z podaniem podstawy prawnej tych zmian zawiera załącznik nr 2 do niniejszego komunikatu.

W przypadku wątpliwości wszelkich informacji udziela Zespół ds. Podatków:

- |                       |                                    |
|-----------------------|------------------------------------|
| – Teresa Chornikowska | tel.12 663 15 97, kom. 506 006 608 |
| – Alicja Selecka      | tel.12 663 14 27                   |
| – Anna Opach          | tel.12 663 11 19                   |
| – Ewa Waśko           | tel.12 663 11 19                   |

**Kwestor UJ**

**mgr Teresa Kapcia**

Dotyczy:

– wszystkie jednostki organizacyjne UJ (bez Collegium Medicum)

pieczęć jednostki UJ

Kraków, dn. ....

## PROTOKÓŁ

### ODBIORU TOWARU/WYKONANIA USŁUGI

1. Towar odebrano/usługę wykonano w dniu .....
2. Dotyczy faktury nr ..... z dnia .....
3. Nr dokumentu SAP .....
4. Dostawca.....

X

---

podpis osoby odbierającej towar

Telefon kontaktowy: .....

Adres e-mail: .....

**Zmiany obowiązujące od 01.01.2014 roku dotyczą w szczególności:**

- 1) **Obowiązku podatkowego**
- 2) **Zasad odliczania podatku naliczonego**
- 3) **Zasad wystawiania faktur**

**Ad. 1. Obowiązek podatkowy (art. 19a)**

**Zasada ogólna**

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi i co do zasady podatek VAT zostanie rozliczony w deklaracji za ten miesiąc. Według nowych zasad wystawiania faktur, data wystawienia faktury nie zawsze określa datę wymagalności podatku VAT. Konieczne zatem jest dokładne określenie daty dostawy towaru oraz daty wykonania usługi.

Data dostawy towarów to moment przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel, a data wykonania usługi, to moment wykonania wszystkich działań i czynności, które się na nią składają. Usługi ciągłe tzn. takie, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonane z upływem każdego okresu do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, aż do momentu zakończenia tej usługi. Usługę uznaje się za wykonaną częściowo, jeżeli dla tej części określono zapłatę (dotyczy to umów o dzieło oraz umów realizowanych etapami).

**Wyjątki od zasady ogólnej**

1. Obowiązek podatkowy powstaje **z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty** z tytułu (art. 19a ust. 5 pkt 1):
  - 1) czynności:
    - a) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej własności towarów w zamian za odszkodowanie,
    - b) dokonywanej w trybie egzekucji dostawy towarów,
    - c) świadczenia na zlecenie sądów usług związanych z postępowaniem sądowym lub przygotowawczym,
    - d) świadczenia:
      - usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych
      - usług z zakresu pożyczek i kredytów
      - usług z zakresu poręczeń i gwarancji
      - usług z zakresu czeków, weksli, depozytów pieniężnych
      - usług pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach i innych podmiotach
      - usług, których przedmiotem są instrumenty finansowe,
  - 2) zaliczki.

Obowiązek podatkowy przy płatnościach w formie zaliczek powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty.

Jedynie przy usługach związanych z dostawą mediów, usług najmu, dzierżawy, ochrony, przechowywania i stałej obsługi prawnej, **zaliczka nie rodzi obowiązku podatkowego**.

## 2. Obowiązek podatkowy **związany z wystawieniem faktury** (art. 19a ust. 5 pkt 3):

- 1) obowiązek podatkowy uzależniony wyłącznie od wystawienia faktury będzie funkcjonował tylko w przypadkach wskazanych wprost w ustawie o podatku od towarów i usług i jest to:
  - świadczenie usług budowlanych i budowlano-montażowych
  - dostawa książek, gazet, czasopism i magazynów drukowanych
  - drukowanie książek, gazet, czasopism i magazynów

W sytuacji, gdy podatnik będzie zwlekał w powyższych przypadkach z wystawieniem faktury, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą upływu terminu przewidzianego na jej wystawienie (terminy opisane w pkt Ad.3).

- 2) obowiązek podatkowy związany z dostawą mediów, usług najmu, dzierżawy, ochrony, przechowywania i stałej obsługi prawnej **powstaje z chwilą wystawienia faktury** (art. 19a ust. 5 pkt 4).

## **Ad. 2. Zasady odliczenia podatku naliczonego**

### **Zasada ogólna**

Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje z chwilą powstania obowiązku podatkowego u podmiotu dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługi.

Dla nabywcy towarów lub usług oznacza to – zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług – że prawo do odliczenia powstanie **w momencie dostawy towaru lub wykonania usługi** na jego rzecz.

Drugim warunkiem pozwalającym na odliczenie podatku naliczonego u nabywcy będzie konieczność **posiadania faktury** dokumentującej dostawę towaru lub wykonanie usługi. Wymienione powyżej warunki muszą być spełnione łącznie.

Nadal utrzymana zostanie norma, iż w przypadku kiedy podatnik nie dokona odliczenia podatku naliczonego w opisanych terminach wówczas będzie miał do tego prawo również w dwóch następnych okresach rozliczeniowych (czyli dwóch kolejnych miesiącach).

### **Wyjątki od zasad ogólnych**

1. Zgodnie z art. 86. ust. 10c ustawy o podatku od towarów i usług prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje podatnikowi w przypadku **uiszczenia całości lub części zapłaty** przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi. Odliczenia dokonujemy zgodnie z **momentem powstania obowiązku podatkowego tj. w dniu zapłaty całości lub części należności**, pod warunkiem posiadania faktury potwierdzającej tę wpłatę.
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego u nabywcy towarów lub usług powstaje z chwilą **wystawienia faktury** przez dostawcę w następujących przypadkach:
  - a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
  - b) świadczenia usług: telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
  - c) najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
  - d) ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
  - e) stałej obsługi prawnej i biurowej,
  - f) dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
  - g) świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,
  - h) dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych,
  - i) czynności polegających na drukowaniu książek (z wyłączeniem map i ulotek) gazet, czasopism i magazynów, z wyjątkiem usług do których stosuje się art. 28b cyt. ustawy, stanowiących import usług.

W wymienionych wyżej przypadkach **konieczne** jest również **posiadanie** przez nabywcę **faktury**.

### **Ad 3. Zasady wystawiania faktur**

Od 1 stycznia 2014 roku będą obowiązywać nowe terminy wystawiania faktur. Zgodnie z art.106i ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług fakturę wystawia się nie później niż **15 dnia następnego miesiąca**, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Zasada ta będzie obowiązywać analogicznie przy fakturach zaliczkowych (czyli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy).

Ustawa o podatku od towarów i usług przewiduje **kilka wyjątków** od podstawowego terminu wystawiania faktur. Zgodnie z art. 106i ust.3,4 i 5 fakturę wystawia się nie później niż:

- **30 dnia od dnia wykonania usługi** – dla usług budowlanych i budowlano- montażowych,
- **60 dnia od dnia wydania towarów** – dla dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych,
- **90 dnia od dnia wykonania czynności** – polegających na drukowaniu książek (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów,
- **120 dnia od pierwszego wydania towarów** – w przypadku dostawy książek drukowanych (z wyłączeniem map i ulotek) oraz gazet, czasopism i magazynów, gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw.

#### **Wcześniejsze wystawienie faktur**

Art.106i ust.7 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi, że **nie można wystawić wcześniej faktury niż 30 dni przed:**

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

**W przypadkach szczególnych** ograniczenie to nie obowiązuje. Jeżeli faktura zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy, to **można ją wystawić przed 30 dniem**, m.in. dla usług:

- dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej.

#### **Przepisy przejściowe (dotyczą zarówno faktur otrzymanych jak i wystawianych)**

Jeżeli podatnik wystawi fakturę związaną z dostawą mediów, usługami najmu, dzierżawy, ochrony, przechowywania i stałej obsługi prawnej do końca 2013 r. wówczas obowiązek podatkowy powstanie z chwilą upływu terminu płatności. W przypadku faktur dokumentujących wszystkie pozostałe rodzaje usług (za wyjątkiem importu usług) oraz dostawy towarów przepisy przejściowe określają, że w przypadku wykonania usługi lub dostawy towarów przed 1 stycznia 2014 r. **obowiązek podatkowy powstanie na zasadach obowiązujących w 2013 r.** W przypadku usług ciągłych i usług dla których terminy płatności lub rozliczeń są określone w umowach, ich część przypadająca na 2013 r. powinna być rozliczona z upływem tego roku na obecnych zasadach.