

Faktura otrzymana przedwcześnie

Luiza Pieprzyk

Od zawsze księgowi zastanawiają się, po co ustawodawca zdecydował się dać możliwość podatnikom wcześniejszego wystawiania faktury. Nie chodzi tu o kilka dni, a po nowelizacji ustawy o VAT od stycznia 2021 r. nawet o 60 dni!

Wystawienie faktury przed dokonaniem dostawy towarów/usług - wydłużenie terminu

Do 31 grudnia 2021 r.: w świetle obowiązującego art. 106 i ust 7 ustawy o VAT faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż **30. dnia** przed dokonaniem dostawy towaru, wykonaniem usługi czy otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Od 1 stycznia 2022 r.: termin, zgodnie z ustawą nowelizującą, zostaje wydłużony i pozwala podatnikom na wystawianie faktur nie wcześniej niż do **60. dnia** przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, jak i 60. dnia przed otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.

Jest to o tyle niezrozumiałe, że jednocześnie fiskus w ostatnich latach koncentruje się na tzw. pustych

fakturach w VAT na podstawie art. 108 ustawy o VAT, które nie potwierdzają żadnej transakcji, w

szczegółności dostawy towaru ani wykonania usługi.

Pusta faktura powoduje problem po stronie sprzedawcy, jak i nabywcy.

Czym jest pusta faktura?

Tak zwana pusta faktura dokumentuje czynność, która w rzeczywistości nie została dokonana – nie odnosi się do realnie wykonanej transakcji. Wymiana pustych faktur bywa przedmiotem współpracy nieuczciwych przedsiębiorców, którzy w ten sposób chcą zmniejszyć kwotę podatku VAT należnego. Jednak, jak wskazuje art. 88 ust. 3a pkt 4 lit a ustawy o VAT, pusta faktura nie uprawnia do dokonania odliczenia wynikającego z niej podatku.

Po stronie nabywcy ryzyko związane z przedwczesnym wystawieniem, otrzymaniem i rozliczeniem takiej faktury może doprowadzić do zakwestionowania prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Co to oznacza?

Z odliczenia można skorzystać w rozliczeniu za okres, w którym spełnione są następujące warunki:

- powstał obowiązek podatkowy w odniesieniu do nabywanych towarów lub usług,
- transakcja miała miejsce, czyli doszło do nabycia tych towarów lub usług,
- podatnik otrzymał fakturę potwierdzającą transakcję, czyli nabycie towarów lub usług.

WAŻNE!

Zawsze sprawdzaj moment powstania obowiązku podatkowego przed odliczeniem VAT, abyś nie naraził się fiskusowi na zawyżenie podatku naliczonego, które spowodowane jest przedwczesnym odliczeniem faktury VAT.

UWAGA!

Wielki problem mają biura rachunkowe, które otrzymują za ledwie samą fakturę. Nie mają wiedzy, informacji, czy faktura kosztowa, zakupowa przedstawia dowód nabycia towarów i usług (bo tak powinno być), czy jest potwierdzeniem, dowodem na zakup, czy może obietnicą przyszłej sprzedaży.

Zaleca się: aby biura rachunkowe zobligowały klientów do oświadczenia, że wszystkie faktury przedłożone za dany miesiąc do rozliczenia dokumentują zakup towarów i usług, który fizycznie miał miejsce, i rzeczywiście potwierdzają te zdarzenia gospodarcze.

Wcześniejsze wystawienie faktury przed sprzedażą, jej otrzymanie, odliczenie podatku naliczonego nie przyspiesza tego prawa. Otrzymanie faktury winno być skorelowane z momentem powstania obowiązku podatkowego po stronie sprzedawcy.