

**PRZEDWCZEŚNIE WYSTAWIONA FAKTURA ZALICZKOWA NIE JEST PUSTĄ FAKTURĄ –
ODMIENNE STANOWISKO MF**

Zwracamy Państwa uwagę na interpretację indywidualną Ministra Finansów (dalej: MF) z dnia 10 listopada 2015 r. (IPPP1/4512-972/15-2/EK) dotyczącą sposobu rozliczania faktur zaliczkowych w przypadku braku zapłaty za fakturę w ciągu 30 dni od dnia jej wystawienia.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT faktury zaliczkowe mogą być wystawione nie wcześniej niż 30 dni przed otrzymaniem całości lub części zapłaty (art. 106i ust. 7 pkt 2 ustawy o VAT). W praktyce problem sprowadza się do sytuacji, kiedy kontrahent nie zapłaci zaliczki w tym terminie. W takim przypadku faktura zaliczkowa nie spełnia bowiem wymogów ustawy o VAT.

W wydanej interpretacji indywidualnej MF stwierdził, że:

- faktury wystawione przedwcześnie dokumentują rzeczywiste czynności podlegające opodatkowaniu VAT i polegające na wykonaniu przyszłych kontraktów na rzecz kontrahentów,
- brak otrzymania zaliczki z przyczyn niezależnych od wnioskodawcy nie może zatem skutkować uznaniem faktury za tzw. pustą fakturę w rozumieniu art. 108 ustawy o VAT,
- obowiązek podatkowy powstanie dopiero w momencie faktycznego otrzymania zaliczki,
- wnioskodawca nie jest zobowiązany do korekty faktury zaliczkowej pomimo, że została wystawiona wcześniej niż 30 dni przed otrzymaniem zapłaty.

Opisana interpretacja wskazuje wykładnię przepisów w tym zakresie odmienną niż prezentowana wcześniej przez Ministra Finansów. Wcześniej Minister Finansów twierdził, że faktura wystawiona wcześniej niż 30 dni przed otrzymaniem zaliczki jest nieprawidłowa i należy ją skorygować oraz wystawić prawidłową, o czym informowaliśmy w naszym newsletterze nr 19/2015.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.