

Zadanie

Podatnik sprzedał w styczniu 2020 r. firmie Mega towary handlowe, których płatność zgodnie z umową między stronami została rozłożona w czasie. 20 stycznia 2020 r. kupujący wpłacił zaliczkę w kwocie 500,00 zł brutto, podatnik wystawił w tym dniu fakturę zaliczkową cząstkową. Całkowita wartość towaru wynosiła 1200,00 zł brutto i została w całości uregulowana 10.02.2020 r. - w tym dniu również klient odebrał towar, a sprzedawca wystawił fakturę końcową. W jaki sposób oraz kiedy sprzedawca powinien ująć sprzedaż w PKPiR ?

Odpowiedź:

*Podatnik wystawił zaliczkę zatem zakładam, że jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Sprzedawca (założenie czynny podatnik podatku VAT):

STYCZEŃ

406,50 zł netto 93,50 zł vat 500,00zł brutto - zobowiązany jest rozliczyć w deklaracji za styczeń 2020 (20.01.2020). (UWAGA ROZLICZA TYLKO PODATEK VAT NALEŻNY, NIE WYKAZUJE PRZYCHODU)

LUTY

569,11 zł netto 130,89 zł vat 700,00 zł brutto

PIT - 975,61 przychód do opodatkowania (netto z zaliczki + netto z faktury końcowej)

VAT należny: 130,89 zł (vat z zaliczki został już rozliczony w styczniu)

Sprzedawca ujmie wskazaną sprzedaż w PKPiR w dacie 10.02.2020 r. W tym dniu zrealizowana została bowiem dostawa towaru i wystawiona faktura końcowa. Podatnik zaewidencjonuje sprzedaż w kolumnie 7 podatkowej księgi przychodów i rozchodów w łącznej wartości uzyskanego przychodu, czyli kwoty wynikającej z faktury zaliczkowej plus kwoty wynikającej z faktury końcowej w wartości brutto jeśli nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT, zaś w wartości netto jeśli jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wpłacenie zaliczki na poczet przyszłej dostawy towarów lub usług nie jest traktowane jako koszt uzyskania przychodu stąd nabywca towaru tj. firma Mega nie zaewidencjonuje w PKPiR faktury zaliczkowej częściowej ani w momencie jej opłacenia ani w dacie wystawienia. Podstawą do ujęcia kosztu w PKPiR, w tym także zapłaconej na jego poczet zaliczki, będzie dopiero faktura końcowa wystawiona 10.02.2020 r. Kupujący zaksięguje wówczas w PKPiR pełną wartość zamówienia (w kwocie brutto jeśli nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT lub w kwocie netto jeśli jest czynnym podatnikiem podatku VAT).