

III. TEMAT NUMERU

1 Jak rozliczać dodatkowe koszty dostawy towarów i świadczenia usług

Przedsiębiorcy dokonujący dostawy towarów oraz świadczenia usług w wykonaniu zarówno transakcji krajowych, jak i zagranicznych niejednokrotnie obciążają swoich kontrahentów dodatkowymi kosztami związanymi z realizowanymi na ich rzecz czynnościami. Opłaty te mogą obejmować koszty transportu towarów, jego opakowania, przechowywania czy ubezpieczenia przedmiotu dostawy. Na nabywców mogą być również przenoszone koszty zapłaconych podatków, takich jak podatek od nieruchomości, lub innych należności o podobnym charakterze. W takich przypadkach prawidłowe rozliczenie VAT z reguły będzie wymagało włączenia do podstawy opodatkowania wszystkich dodatkowych elementów.

Podstawa opodatkowania obejmuje co do zasady wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej. Do podstawy wliczane są także otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę dostarczanych towarów lub świadczonych przez podatnika usług. Jednocześnie ustawodawca wskazał dodatkowe elementy, które podstawa opodatkowania obejmuje (art. 29a ust. 6 ustawy o VAT), oraz elementy, których nie obejmuje (art. 29a ust. 7 ustawy o VAT).

Zasady ustalania podstawy opodatkowania VAT

Elementy, o które należy powiększyć podstawę opodatkowania	Elementy, których nie wliczamy do podstawy opodatkowania
podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku	kwoty stanowiące obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty
koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy	kwoty udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży
	kwoty otrzymane od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu oraz na jego rzecz i ujmowane przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku

Ustalenie kwoty podstawy opodatkowania VAT wymaga tym samym włączenia do niej wszystkich dodatkowych elementów wskazanych w postanowieniach art. 29a ust. 6 ustawy o VAT, przy jednoczesnym uwzględnieniu wyłączeń wynikających z unormowań art. 29a ust. 7 ustawy o VAT.