

Оподаткування VAT

Інформація про оподаткування VAT у т.ч. як розрахувати оподатковуваний оборот, зменшення бази оподаткування.

 11.07.2022

Як розрахувати оборот, що підлягає оподаткуванню VAT

База оподаткування VAT на постачання товарів чи послуг проти оплати на території Польщі - це все, що становить платіж, який ви отримали або маєте отримати за цей продаж від покупця, одержувача чи третьої особи, включаючи отримані субсидії, субвенції та інші платежі подібного характеру, що безпосередньо впливають на ціну товарів або послуг, які ви продаєте.

База оподаткування включає:

- податки, мита, збори та інші обов'язки подібного характеру, крім суми VAT;
- додаткові витрати, такі як комісійні, кошти пакування, транспортні та страхові витрати, які ви стягуєте з покупця або замовника.

База оподаткування не включає суми:

- що становлять зниження ціни у вигляді знижки за дострокову оплату;
- цінові скидки та знижки, надані покупцеві або одержувачу, враховані під час продажу;
- отримані від покупця або одержувача послуги як відшкодування документально підтверджених витрат, понесених від імені та на користь покупця чи одержувача послуги та тимчасово визнані вами в облікових записах для цілей VAT.

Зменшення податкової бази

Ви зменшуєте базу оподаткування на:

- суми, представлені після продажу товарів з уцінкою та за зниженими цінами;
- вартість поверненого товару та упаковки;
- повністю або частково повернуту покупцеві оплату, отриману до продажу, якщо вона не відбулася;
- вартість повернених сум субсидій, субвенцій та інших доплат подібного характеру, які мали безпосередній вплив на ціну товарів чи послуг, які ви продаєте.

Зворотна упаковка

Вартість упаковки не включається до суми оподаткування, якщо ви доставили товар у зворотній тарі, стягнувши заставу за цю тару або вказавши таку заставу в договорі поставки товару.

Якщо покупець не повертає зворотну тару, ви збільшуєте базу оподаткування на вартість зворотної тари:

- у день, наступний за днем, на який договором було передбачено повернення тари - якщо упаковка не була повернута покупцем у строк, визначений договором;
- на 60-й день з дня доставки тари - якщо ви не вказали дату повернення тари в договорі.