

Nie wykazuje się na fakturze kosztów przesyłki jako pozycję opodatkowaną VAT

I. Koszty przesyłki należy wskazać na fakturze w formie adnotacji

Środki pieniężne przekazywane na rachunek bankowy przedsiębiorcy (sprzedawcy), w wysokości stanowiącej równowartość kosztów wysyłki będących zobowiązaniem kupującego względem podmiotów realizujących odpłatną dostawę towaru, nie stanowią dla niego podstawy opodatkowania i w konsekwencji nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W takim przypadku nie należy ewidencjonować tych kosztów wysyłki za pomocą kasy rejestrującej czy wskazywać ich jako odrębnej pozycji na fakturze wystawianej nabywcy. Koszty wysyłki mogą być natomiast wskazane na fakturze w formie adnotacji. Takie stanowisko wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 lipca 2023 r. (nr 0112-KDIL3.4012.320.2023.2.MC).

Środki pieniężne przekazywane na rachunek bankowy, w wysokości stanowiącej równowartość kosztów wysyłki będących zobowiązaniem kupującego względem podmiotów realizujących odpłatną dostawę towaru, nie stanowią podstawy opodatkowania i w konsekwencji nie podlegają opodatkowaniu VAT.



II. Kwota poniesionych kosztów przesyłki nie jest obrotem podatnika

Jak wyjaśnił w interpretacji fiskus, w przypadku, gdy przedsiębiorca posiada jako sprzedawca upoważnienie (pełnomocnictwo) do zawarcia umowy z firmą kurierską (realizującą odpłatną dostawę zamówionych towarów na nadanie przesyłki) w imieniu i na rachunek kupującego, mamy do czynienia z kwotą, którą przedsiębiorca ponosi na zrealizowanie i przesłanie zakupionego towaru. Kwota stanowiąca równowartość poniesionych kosztów przesyłki nie wchodzi do podstawy opodatkowania, gdyż nie stanowi dla przedsiębiorcy obrotu, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. W takim przypadku sprzedawca nie świadczy usługi przesyłki towarów, a nabywa ją od podmiotów realizujących odpłatną dostawę towaru na rzecz (w imieniu) kupującego.

III. Wpłata na poczet kosztów przesyłki to środki powierzone

Dyrektor KIS wyjaśnił, że podstawa opodatkowania VAT nie obejmuje kwot otrzymanych przez podatnika od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku. Środki te, traktuje się jako środki powierzone w celu zawarcia umowy z firmą kurierską. Warto jednak pamiętać, że podatnik powinien posiadać dowód, z którego wynikają rzeczywiste koszty przesyłki.



IV. Od nadwyżki ponad zwrócone kwoty trzeba zapłacić podatek

W interpretacji wyjaśniono ponadto, że nie podlega opodatkowaniu jedynie kwota stanowiąca zwrot kosztów przesyłki. Natomiast w sytuacji wystąpienia nadwyżki wpłaconej opłaty za przesyłkę, powstała nadwyżka z niewykorzystanej kwoty będącej zwrotem wydatków związanych z nadaniem przesyłki, która została zapłacona sprzedawcy towaru, a która nie będzie zwracana kupującemu będzie podlegać opodatkowaniu. Pozostała nadwyżka stanowi bowiem dla sprzedającego dodatkowe wynagrodzenie związane z transakcją sprzedaży towaru, która w efekcie kształtuje kwotę ostatecznie żadaną od nabywcy (kupującego). Zatem nadwyżka z niewykorzystanej kwoty będącej zwrotem wydatków związanych z nadaniem przesyłki wchodzi do podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług.



Emilia Wolnowska
doradca podatkowy,
Menedżer w Dziale
Doradztwa Podatkowego
BDO, biuro w Poznaniu
tel.: +48 61 622 57 00
Emilia.Wolnowska@bdo.pl

V. Definicja podstawy opodatkowania VAT nie obejmuje kosztów przesyłki

Warto przypomnieć, że zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, podstawą opodatkowania (z pewnymi nieistotnymi w tym miejscu wyjątkami), jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. W tej definicji nie mieszczą się zdaniem Dyrektora KIS środki pieniężne przekazywane na rachunek bankowy przedsiębiorcy (sprzedawcy), w wysokości stanowiącej równowartość kosztów wysyłki będących zobowiązaniem kupującego względem podmiotów realizujących odpłatną dostawę towaru.



Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO