

Opodatkowanie VAT prezentów dla kontrahentów zagranicznych

Wręczanie prezentów kontrahentom zagranicznym to częsty element budowania relacji biznesowych, ale warto pamiętać, że taki gest może mieć również konsekwencje podatkowe.

Co do zasady, nieodpłatne przekazanie towarów unijnym kontrahentom zagranicznym powinno zostać potraktowane jako wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT), jeżeli prezent dla kontrahenta zagranicznego jest przemieszczany / wysyłany z Polski do innego kraju Unii Europejskiej j. W przypadku kontrahentów spoza UE możemy z kolei mieć do czynienia z eksportem towarów.

Prezenty dla kontrahentów z UE

Kwalifikacja transakcji na gruncie VAT jako WDT zależy od tego czy (i) wartość prezentu przekracza wartość prezentu o małej wartości, tj. 20 zł netto (w przypadku, gdy nie jest prowadzona ewidencja przekazania) lub 100 zł netto (w przypadku prowadzenia ewidencji) oraz czy (ii) kontrahent jest podatnikiem VAT-UE (jest zarejestrowany na VAT-UE).

Jeżeli obydwa ww. warunki są spełnione (prezent powyżej 20 zł / 100 zł dla podatnika VAT-UE) to przekazanie należy:

- opodatkować stawką 0%, jeśli (i) przedsiębiorca będzie w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że towary zostały wywiezione z Polski i dostarczone do nabywcy oraz (ii) wykaże (jako podatnik VAT-UE) WDT w deklaracji VAT (art. 42 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o VAT);
- opodatkować stawką 23%, jeśli warunki do zastosowania stawki 0% nie zostaną spełnione.

WDT powinno być przy tym ujęte w informacji podsumowującej.

Wskazane zasady dotyczą przypadku, gdy obdarowanym kontrahentem jest podatnik VAT. W przypadku kontrahenta niebędącego podatnikiem VAT-UE, konsekwencje przekazania prezentu mogą być inne – każdy przypadek należy przeanalizować odrębnie.

Prezenty dla kontrahentów spoza UE

Jeżeli prezenty dla kontrahentów spoza UE przekraczają wartość prezentu małej wartości (20 zł / 100 zł) to transakcję należy potraktować jako eksport towaru.

Zgodnie z art. 41 ust. 6 ustawy o VAT eksport towarów może być opodatkowany stawką VAT 0%, pod warunkiem, że przedsiębiorca przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzyma dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE (komunikat CC-599C).

W przypadku braku komunikatu w ww. terminie nie wykazuje się transakcji. W takim przypadku transakcję należy wykazać dopiero w deklaracji za kolejny okres rozliczeniowy:

- ze stawką 0% jeżeli do czasu składania tej deklaracji otrzymano komunikat CC-599C;
- ze stawką krajową, jeżeli nie otrzymano ww. komunikatu (możliwa jest jednakże późniejsza korekta VAT w rozliczeniu za okres, w którym przedsiębiorca otrzyma CC-599C).

Jeżeli nie mamy dokumentów potwierdzających stawkę 0%, stosujemy stawkę 23%.



Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym
zakresie
lub naszym wsparciem,
ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Marta Coda
Doradczyni podatkowa
(urlop macierzyński)
mcoda@abctax.com.pl



Weronika Sydow
Starszy konsultant
tel. 796 720 901
wsydow@abctax.com.pl



Aleksandra Ulążka
Konsultant podatkowy
tel. 61 852 58 45
auloazka@abctax.com.pl

