

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Opakowania bezzwrotne i zwrotne – w podatkach i rachunkowości

W obrocie gospodarczym nie do rzadkości należy sytuacja, w której produkt jest sprzedawany razem z opakowaniem. Brak opakowania może prowadzić np. do utrudnień w transporcie towaru lub do zanieczyszczenia, a nawet uszkodzenia tego towaru. Opakowanie pełni w tym przypadku głównie funkcję ochronną. Dlatego zapakowanie towaru jest niezbędne przede wszystkim dla zapewnienia prawidłowego przebiegu dostawy towarów. W opracowaniu tym przedstawiamy, jak obrót opakowaniami rozliczyć podatkowo i ująć w księgach rachunkowych.

Opakowania, ze względu na możliwość ich ponownego wykorzystywania, można podzielić na opakowania bezzwrotne, jednorazowego użytku (zwykle są to opakowania jednostkowe i zbiorcze) oraz opakowania zwrotne, wielokrotnego użytku (zwykle są to opakowania transportowe, ale mogą nimi być także opakowania jednostkowe i zbiorcze).

I. Obrót opakowaniami bezzwrotnymi – skutki w podatkach i rachunkowości

Opakowania bezzwrotne to opakowania jednorazowego użytku lub stanowiące element składowy wytwarzanych produktów. Taka rola tych opakowań powoduje, że dla celów podatkowych i bilansowych stanowią one nieodłączny element sprzedawanego produktu. W rezultacie cena opakowania jest w kalkulowana w cenę sprzedaży opakowanego produktu.

1. Sprzedaż i zakup towarów w bezzwrotnych opakowaniach – skutki w VAT

Opakowania bezzwrotne są wliczane do podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów, które zostały w nich dostarczone. W rezultacie data powstania obowiązku podatkowego oraz stawka podatku są ustalane według zasad obowiązujących dla dostawy opakowanych towarów.

1.1. Dostawa towarów w bezzwrotnych opakowaniach – podstawa opodatkowania, stawka VAT i data powstania obowiązku podatkowego

Podstawa opodatkowania i stawka VAT. W przypadku opakowań bezzwrotnych podstawę opodatkowania należy ustalać z uwzględnieniem art. 29a ust. 6 pkt 2 ustawy o VAT. Przepis ten stanowi, że podstawa opodatkowania obejmuje koszty dodatkowe, takie m.in. jak koszty opakowania, jeżeli są one pobierane przez dokonującego dostawy towarów od nabywcy. Oznacza to, że jeżeli towar jest sprzedawany w bezzwrotnym opakowaniu, to wartość tego opakowania – uznanego przez ustawodawcę za koszt dodatkowy – podwyższa podstawę opodatkowania sprzedawanego towaru. W rezultacie do sprzedaży tego opakowania należy zastosować stawkę VAT właściwą dla danego towaru.