

II. TEMAT NUMERU

1 Rozliczenie VAT od akcji promocyjnych w firmie

Podatnicy organizują lub zlecają organizację różnego rodzaju akcji promocyjnych. Ich różnorodność jest duża – od tradycyjnych rabatów, po przekazywanie dodatkowych towarów czy voucherów. Organizowanie takich akcji może być zlecane również innym podmiotom. Skutki tych działań dla rozliczeń VAT są różne. Przedstawiamy je w niniejszym artykule.

Najpopularniejszą formą zachęcania do zakupów jest udzielanie rabatów, czyli procentowych lub kwotowych obniżek cen sprzedawanych towarów lub usług.

1. Przyznawanie rabatów kontrahentom

Istnieją dwa rodzaje rabatów, tj. rabaty:

- bezpośrednie (tj. rabaty przyznawane przez sprzedawców nabywcom) oraz
- pośrednie (tj. rabaty przyznawane przez przedsiębiorców kolejnym nabywcom sprzedanych towarów i usług).

Każdy z nich inaczej rozlicza się w VAT.

1.1. Rozliczenie VAT od przyznanych rabatów bezpośrednich

Z punktu widzenia VAT rabaty bezpośrednie podzielić można na transakcyjne (udzielane w momencie dokonania sprzedaży) oraz potransakcyjne (udzielane po dokonaniu sprzedaży).

Większość udzielanych w obrocie gospodarczym rabatów to rabaty transakcyjne. Podstawa opodatkowania nie obejmuje takich rabatów (art. 29a ust. 7 pkt 2 ustawy o VAT).

Inaczej jest w przypadku udzielania rabatów potransakcyjnych. Pierwotnie podstawa opodatkowania obejmuje takie rabaty, lecz ulega później zmniejszeniu o ich kwoty (art. 29a ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT).

1.1.1. Rabaty potransakcyjne dotyczące sprzedaży dokumentowanej fakturami

W przypadku sprzedaży dokumentowanej fakturami rabaty potransakcyjne dokumentowane są fakturami korygującymi. Obowiązek wystawiania takich faktur wynika z art. 106j ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, który nakazuje wystawianie faktur korygujących, jeżeli po wystawieniu faktury podstawa opodatkowania wskazana na fakturze uległa zmianie.

W stanie prawnym obowiązującym do 30 czerwca 2024 r. samo tylko wystawienie faktury korygującej nie pozwala jednak najczęściej sprzedawcom na obniżenie podstawy opodat-