

Z dniem 1 stycznia 2014 r. uległy zasadniczej zmianie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług dotyczące określenia podstawy opodatkowania, wpływając tym samym na zasady rozliczania skonta.

Uchylony został art. 29 cyt. wyż. przepisów stanowiący, że podstawą opodatkowania jest obrót. Na jego miejsce został wprowadzony art. 29a stanowiący, iż podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał.

Ust. 7 pkt.1 nowego art.29a jednoznacznie stwierdza, że podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty. Nie obejmuje więc tym samym również skonta.

Skonto jest rabatem warunkowym, przyznawanym przez sprzedawcę pod warunkiem zawieszającym, dopiero z chwilą spełnienia przesłanki w postaci wcześniejszej zapłaty za towar, przez jego nabywcę. Oznacza to, że nie może być uwzględniony w cenie jednostkowej już w momencie wystawiania pierwotnej faktury bowiem nie wiadomo czy klient skorzysta ze skonta, czy też nie. Dopiero z chwilą skorzystania ze skonta przez nabywcę towaru istnieje podstawa prawna do uznania tego rabatu za prawnie skuteczny, mający wpływ na zmniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem VAT. W takim przypadku sprzedawca, działając prawidłowo, powinien wystawić fakturę korygującą.

Indywidualne interpretacje podatkowe wydane, na podstawie obowiązujących do 31 grudnia 2013 r. przepisów o podatku VAT, na rzecz poszczególnych nadleśnictw, upoważniały je do wystawiania faktur VAT już z ceną obniżoną, uwzględniającą skonto z tytułu zobowiązania się nabywcy drewna do dokonania płatności przed terminem, w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury, jakkolwiek w dacie jej wystawienia zobowiązanie to nie było spełnione.

Dokonana z dniem 1 stycznia 2014 r. zmiana przepisów regulujących podstawę opodatkowania w podatku VAT skutkuje zmianą stanowiska organów podatkowych w kwestii stosowania skonta.

Aktualnie organy podatkowe uznają, że rabat z tytułu wcześniejszej zapłaty (skonto) ma charakter warunkowy. Nie może on być więc uwzględniony w momencie wystawienia faktury. Wówczas bowiem jeszcze nie wiadomo, czy rabat ten zostanie faktycznie przyznany czy też nie ((interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 20 czerwca 2014 r., nr IBPP2/443-280/14/ICz; por. także interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 19 listopada 2014 r., nr IPTPP4/443-637/14/2/JM; interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 26 września 2014 r., nr IPPP1/443-751/14-2/AS; interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 2 lipca 2014 r., nr ITPP3/443-193/14/AT).

Warunek wcześniejszej zapłaty ziści się bowiem już po wysłaniu faktury i z tą chwilą skonto stanie się prawnie skuteczne i wpłynie na podstawę opodatkowania. Zatem

prawidłowe będzie wystawianie faktury korygującej po zapłacie w terminie
uprawnającym do skonta.

09.02.2015

DYREKTOR GENERALNY
LASÓW PAŃSTWOWYCH

mgr inż. Adam Wasiek