

Kwiaty dla zagranicznego kontrahenta rozlicz na podstawie dokumentu zakupu oraz zasad obowiązujących w firmie i kraju, w którym rozliczasz działalność. Sam paragon lub faktura nie przesądza jeszcze, czy wydatek można zaliczyć do kosztów podatkowych ani czy przysługuje odliczenie VAT.

Co przygotować do rozliczenia

Poproś o fakturę z danymi nabywcy, jeśli sprzedawca może ją wystawić. Zachowaj także potwierdzenie płatności oraz dokument zamówienia, zwłaszcza gdy obejmowało ono dostawę za granicę. Jeśli zapłacono kartą firmową, przyda się wyciąg pokazujący transakcję i walutę.

Do dokumentów dołącz krótki opis celu zakupu. Zapisz, komu przekazano kwiaty, z jakiej okazji i jaki związek miał prezent z działalnością firmy. Nie musisz ujawniać zbędnych szczegółów prywatnych. Wystarczy informacja pozwalająca osobie sprawdzającej wydatek zrozumieć jego charakter.

Sprawdź firmowy regulamin prezentów i wydatków przed złożeniem zamówienia. W kontaktach międzynarodowych znaczenie mogą mieć również zasady po stronie odbiorcy. Niektóre organizacje ograniczają przyjmowanie prezentów, szczególnie przez osoby pełniące funkcje publiczne. Upewnij się więc, że kontrahent może przyjąć bukiet.

Jak przejść przez rozliczenie

1. Sprawdź, kto jest nabywcą na dokumencie i czy dane firmy są poprawne. Jeśli brakuje potrzebnych informacji, skontaktuj się ze sprzedawcą przed przekazaniem dokumentu do księgowości.
2. Dołącz potwierdzenie zapłaty. Przy zakupie w obcej walucie przekaż także dane transakcji potrzebne do ustalenia kwoty w walucie rozliczenia.

3. Opisz cel, odbiorcę i okazję. Zaznacz, czy zakup dotyczył również dostawy oraz czy wydatek został wcześniej zatwierdzony.
4. Przekaż komplet dokumentów osobie rozliczającej wydatki. Poproś o ocenę sposobu ujęcia zakupu w księgach, kosztach podatkowych i rozliczeniu VAT.
5. Wyjaśnij ewentualne braki przed zamknięciem rozliczenia. Zachowaj dokumenty zgodnie z zasadami firmy i właściwymi przepisami.

W Polsce ocena podatkowa zależy między innymi od celu i okoliczności zakupu. Wydatki na reprezentację nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Nie należy jednak automatycznie zakładać, że każdy bukiet ma taki charakter. Sposób rozliczenia warto ustalić z księgową lub doradcą podatkowym na podstawie konkretnych dokumentów.

Osobnej analizy może wymagać VAT, zwłaszcza przy zakupie w innym kraju. Znaczenie mają między innymi miejsce zakupu, treść faktury i właściwe przepisy. Kwota pobrana z karty po przewalutowaniu również nie musi sama w sobie rozstrzygać, jaką wartość należy przyjąć w rozliczeniu podatkowym.

Najczęstsze pytania

Czy paragon wystarczy?

To zależy od rodzaju dokumentu, zasad firmy i właściwych przepisów. Najbezpieczniej przed zakupem ustalić z księgowością, jaki dokument będzie potrzebny.

Czy bukiet zawsze jest kosztem podatkowym?

Nie. Potrzebna jest ocena celu i okoliczności wydatku. Sam związek z kontrahentem nie gwarantuje możliwości zaliczenia go do kosztów.

Co zrobić, gdy zapłacono prywatną kartą?

Zachowaj dowód płatności i zgłoś wydatek zgodnie z firmową procedurą zwrotu. Przed zakupem sprawdź też, na kogo powinien być wystawiony dokument.

Czy trzeba podać nazwisko odbiorcy?

Firma może wymagać danych pozwalających ustalić cel wydatku. Zakres opisu warto dostosować do jej procedur i ograniczyć do potrzebnych informacji.

Do poczytania: kwiaty w muzeach Europy