

PROCEDURA B_SPV_DOSTAWA

Oznaczenie procedurą dotyczy sytuacji, w przypadku gdy dostawca towarów lub usługodawca nie jest podatnikiem, który działając we własnym imieniu, wyemitował bon jednego przeznaczenia, uznaje się, że ten dostawca lub usługodawca dokonał odpowiednio dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz podatnika, który wyemitował ten bon.

Transakcja opodatkowana ma zatem miejsce już w chwili emisji bonu a nie w chwili realizacji go przez podmiot, który korzysta ostatecznie (np. nie w chwili wykorzystania bonu przez pracownika, lecz w chwili emisji bonu u pracodawcy). Procedurę rozpoznaje u siebie dostawca towarów i usług, a nie emitujący bon pracodawca i wykazuje bon zgodnie ze stawką właściwą dla dostawy towarów lub świadczenia usługi, których bon dotyczy..

Definicja bonu od 1 stycznia 2019 roku

Ustawodawca do słowniczka pojęć zawartego w art. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dalej jako ustawa o VAT, dodał pkt 41–45, w których znajdują się definicje:

bonu,

bonu jednego przeznaczenia,

bonu różnego przeznaczenia,

emisji bonu oraz

transferu bonu.

Przez bon należy rozumieć instrument, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług i w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość

potencjalnych dostawców bądź usługodawców są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach jego wykorzystania. Definicja bonu skonstruowana w powyższy sposób ma na celu odróżnienie go od instrumentu płatniczego. Ponadto za bony w świetle powyższego nie będą uznane takie z nich, które dają podatnikowi prawo do zniżki przy zakupie towarów i usług, ale nie dają prawa do otrzymania tych towarów i usług.

Bon jednego przeznaczenia

Za bon jednego przeznaczenia będzie uznawany bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których on dotyczy, oraz kwota należnego podatku od towarów i usług, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia usług, są znane w chwili emisji tego bonu.

Przykład 1.

Spółka prowadząca hotel sprzedaje bony swoim klientom. Kupując je, klient otrzymuje określoną w nim usługę hotelową, np. pokój jednoosobowy na weekend. Z bonu wynika więc z jaką usługą mamy do czynienia oraz w jakiej cenie, czyli bon uprawnia tylko do konkretnej usługi w hotelu prowadzonym przez spółkę. W tym przypadku mamy do czynienia z bonem jednego przeznaczenia.