

SCHEMAT KSIĘGOWAŃ

transakcji obrotu Przedpłaconą Kartą Premiową Sodexo Benefits and Rewards Services (zwaną dalej Sodexo)

PRZYKŁAD

Firma Nowakowski Sp. z o.o. złożyła zamówienie na zakup 50 szt. Przedpłaconych Kart Premiowych oraz na ich doładowanie o łącznej wartości 5.000,00 PLN. Firma otrzymała od Sodexo proformę jako podstawę do dokonania płatności. Treść proformy była następująca:

■ Koszt udostępnienia Kart (6 PLN/szt.):	300,00 PLN
■ Wartość doładowania Kart:.....	5.000,00 PLN
■ Prowizja 7%:.....	350,00 PLN
■ Podatek od towarów i usług VAT:.....	ZW.
■ Razem kwota do zapłaty:	5.650,00 PLN

Wydatki na zakup Przedpłaconych Kart Premiowych Sodexo oraz ich doładowanie można ująć w księgach rachunkowych według następującego schematu księgowania:

OPERACJA 1: ZAPŁATA ZA KARTĘ PREMIOWĄ

■ Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	5.650,00 PLN
■ Ma konto 10 „Kasa” lub konto 13-0 „Rachunek bieżący”	5.650,00 PLN

Po potwierdzeniu wpływu kwoty 5.650,00 PLN na swój rachunek, Sodexo wysyła zamówione Karty wraz z notą księgowo-obciążeniową zawierającą wartość nominalną doładowania Kart tj. 5.000,00 PLN oraz fakturę VAT na łączną kwotę 650,00 PLN z tytułu opłaty za udostępnienie Kart oraz naliczonej prowizji. Na fakturze w pozycji stawka VAT znajdzie się wpis „ZW”.

Przekazanie Kart dokumentuje nota księgowa (a nie faktura VAT, rachunek uproszczony czy „zwykły” rachunek) – jest to dowód wystarczający, ponieważ zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług, a w przypadku udostępnienia Kart nie mamy do czynienia z ich sprzedażą. Sprzedaż zachodzi dopiero w momencie wydania towaru lub usługi w placówce handlowej i płatności Kartą Premiową (stronami transakcji nie są ani Sodexo ani Nowakowski Sp. z o.o.).

OPERACJA 2: ZAKSIĘGOWANIE NOTY KSIĘGOWEJ I FAKTURY VAT

■ Wn konto 14 „Inne środki pieniężne”	5.000,00 PLN
■ Wn konto 30 „Rozliczenie zakupu usług” lub Wn konto 40 „Koszty według rodzajów” (w analityce: Świadczenia na rzecz pracowników)	650,00 PLN
■ Ma konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	5.650,00 PLN

OPERACJA 3: ROZDYSPONOWANIE KART PREMIOWYCH NA CELE PROMOCYJNE

Rozdysponowanie Kart Premiowych w celach promocyjnych powinno być udokumentowane poleceniem księgowania:

■ Wn konto 40 „Koszty według rodzajów”	5.000,00 PLN
■ Ma konto 14 „Inne środki pieniężne”	5.000,00 PLN

W przypadku pytań lub wątpliwości jesteśmy do Państwa dyspozycji