

Zasady opodatkowania opłat za wydanie paszportów

1. Podatek VAT

Opłata za wydanie paszportu pobierana od klientów zakładów leczniczych dla zwierząt jest opłatą administracyjną określoną przepisami prawa i jako taka nie stanowi czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT. Dokumentem potwierdzającym pobranie opłaty może być np. pokwitowanie, druk KP, zaświadczenie o pobraniu opłaty itp.

Możliwe jest także ujęcie tej opłaty na fakturze wystawianej na podstawie przepisów o VAT, ale wyłącznie w przypadku, kiedy oprócz opłaty, fakturowana jest także usługa opodatkowana (np. porada). Ważne, aby opłata za paszport miała stawkę "n.p." (nie podlega). W żadnym wypadku nie może to być stawka "zw" lub 0%.

2. Kasa fiskalna

Opłata za paszport nie podlega rejestracji w kasie fiskalnej. Dopuszczalne jest ewidencjonowanie tych opłat w kasie, ale pod warunkiem zdefiniowania odrębnego kodu literowego z przypisaną stawką VAT "n.p." (nie podlega) oraz wyodrębnienia tej opłaty w bazie towarowej kasy.

3. Podatek dochodowy

Opłata stanowi w całości przychód z działalności gospodarczej podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Na podstawie w/w dokumentów powinna zostać wykazana w kol. 8 Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów (pozostałe przychody). Natomiast opłata wnoszona do DIL-Wet tytułem zakupu druków paszportów stanowi koszt uzyskania przychodu i podlega zaewidencjonowaniu w kol. 13 (pozostałe wydatki) na podstawie dowodu wniesienia opłaty (KP, zaświadczenie o pobraniu opłaty, polecenie przelewu itp.). Zakupione druki nie stanowią towarów handlowych i nie ma konieczności ujmowania ich w remanencie sporządzanym na koniec roku podatkowego.

opracował:

Arkadiusz Kwieciński
Księgowy DIL-Wet
Biuro Rachunkowe ARCO