

D05 Cukiernia nie zawsze słodka

SEBASTIAN KUŚ



OPIS PRZYPADKU

Zamawianie tortów i innych wypieków z okazji uroczystości weselnych stało się dla Polaków tradycją, a kluczem do sukcesu w tej branży jest też elastyczne podejście do potrzeb klientów. Klienci cukierni „Ptyś” zamawiają wyroby cukiernicze na uroczystości weselne ze zleceniem ich dowozu do restauracji „Pod Złotą Jabłonią”. Dowóz wypieków odbywa się w dniu ślubu. Sprzedaż z dostawą okazała się „biznesowym strzałem w dziesiątkę” dla właściciela cukierni. W dniu realizacji zamówienia kierowca cukierni „Ptyś” przywozi wypieki do restauracji „Pod Złotą Jabłonią” wraz z paragonem z kasy fiskalnej (sprzedaż na rzecz osoby fizycznej). Odbiorca wypieków zna kwotę zamówienia i pozostawia właścicielowi restauracji odpowiednią kwotę gotówki (podaną w zamówieniu i widniejącą na paragonie). Klient cukierni – z uwagi na okoliczności – nie może odebrać osobiście towaru, w związku z czym restaurator odbiera zamówienie wraz z paragonem fiskalnym. Właściciel restauracji nie oddaje klientowi paragonu fiskalnego, a sam zgłasza się z nim do cukierni z prośbą o wystawienie faktury VAT. Cukiernia „Ptyś” nie ma prawa odmowy wystawienia faktury, ponieważ otrzymała oryginał paragonu ze swojej kasy fiskalnej, wystawia więc wskazaną fakturę dla restauratora. Można wywnioskować, że w ten sposób restaurator prawdopodobnie odlicza sobie VAT naliczony z faktury i zalicza kwotę netto do kosztów uzyskania przychodów.

Po stronie cukierni „Ptyś” powstaje obowiązek skorygowania zapisów w ewidencji VAT. Powstaje tzw. faktura nieobrotowa do paragonu, która nie rodzi obowiązku zapłaty VAT-u należnego (podatek ten jest już ujęty w paragonie).

Właściciel cukierni „Ptyś” domyśla się, w jakim celu są wystawiane faktury VAT dla restauratora i ma dylemat etyczny. Jednocześnie nie ma podstawy prawnej do odmowy wystawienia rzeczonych faktur VAT dla restauratora, który ma prawo zażądać od cukierni w terminie nawet do 3 miesięcy wystawienia przedmiotowego dokumentu do przedstawionego paragonu.

Właściciel cukierni „Ptyś” może zasugerować klientowi, żeby złożył zamówienie na ciasto bezpośrednio u restauratora. Tu może powstać problem, bo restaurator może narzucić na ceny producenta marżę handlową i cena wypieków wzrośnie (a takie rozwiązanie jest niekorzystne dla klientów cukierni). Może nie wydać paragonu restauratorowi, ale wówczas cukiernia może być posądzona o sprzedaż na rzecz osoby fizycznej z pominięciem kas rejestrujących. Jedynym rozsądnym rozwiązaniem byłby osobisty odbiór towaru przez klienta, co jest mało realne z uwagi na okoliczności organizacji uroczystości weselnej i wynikających z niej innych obowiązków.



PROBLEMY DO DYSKUSJI

1. Jak należy ocenić działania właściciela cukierni „Ptyś”?
2. Jakie skutki prawne rodzi stosowanie nieuczciwych praktyk w biznesie przez restauratora?
3. Jak ma postępować właściciel cukierni, aby wyeliminować nieuczciwe praktyki przez restauratora?
4. Wskaż zasady *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, które odnoszą się do opisanej sytuacji w sposób bezpośredni.

© Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Autorskie prawa zastrzeżone

Odwoływanie się do tekstu dylematu w celu promowania zasad zawodowej etyki w rachunkowości na różnych forach dyskusyjnych oraz do celów edukacyjnych wymaga podania źródła: „autor, tytuł, Bank Dylematów Etycznych, Dylemat nr, Komisja Etyki, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, www.skwp.pl [data pobrania tekstu]”.

<https://skwp.pl/stowarzyszenie/etyka-zawodowa/bank-dylematow-etycznych/>