



ZASADY ZAWIERANIA UMÓW



POJĘCIE I RODZAJE UMÓW

Umowa, według prawa cywilnego to zgodne porozumienie dwóch lub więcej stron ustalające ich wzajemne prawa lub obowiązki.





POJĘCIE I RODZAJE UMÓW

RODZAJE UMÓW:

- **UMOWA DOSTAWY**
- **UMOWA SPONSORINGU**
- **UMOWA BARTEROWA**
- **UMOWA DAROWIZNY**



Umowa dostawy

Umowa dostawy jest umową cywilnoprawną, w której stronami jest dostawca i odbiorca. Przedmiotem dostawy mogą być zaś zarówno produkty, jak i usługi. Umowa dostawy powinna być sporządzana w formie pisemnej, podobnie jak wszelkie zmiany wprowadzane w jej zapisach.

Na mocy zawartej umowy dostawy dostawca zobowiązuje się wobec odbiorcy do dostarczenia mu we wskazanym wcześniej terminie określonej ilości wyrobów po cenie, ustalonej w umowie dostawy. Towary muszą zostać należycie zabezpieczone przez dostawcę, aby dotarły na teren przedsiębiorstwa odbiorcy w nienaruszonym stanie. Za wszelkie uszkodzenia w transporcie wyrobów od dostawcy do odbiorcy odpowiada dostawca.

Realizując zakup pamiętamy o **procedurach zamówień publicznych**.



Umowa sponsoringu

Umowa sponsoringu jest umową dwustronnie zobowiązującą.

Oznacza to, że obie strony są zobowiązane do świadczenia i jednocześnie uprawnione do otrzymania świadczenia wzajemnego od drugiej strony.

Sponsor zobowiązuje się do finansowania działalności realizowanej przez sponsorowanego.

Sponsorowany natomiast przyjmuje po swojej stronie zobowiązanie do rozpowszechniania informacji o Sponsorze i otrzymanym finansowaniu (reklama, promocja sponsora).



Umowa sponsoringu c.d.

Istotną cechą umowy sponsoringu jest również jej **ekwiwalentność** – świadczenie jednej ze stron jest odpowiednikiem świadczenia drugiej strony.

Ważne jest, aby z umowy wprost wynikało, że **świadczenia mają charakter wzajemny**, a także aby umowa określała ich wartość lub sposób, w jaki ta wartość zostanie wyznaczona.

Ze względu na charakter świadczenia sponsoring może mieć charakter **pieniężny** lub **rzeczowy**.

Natomiast świadczenia sponsorowanego to zwykle **usługi o charakterze reklamowym**, np. promowanie nazwy, umieszczenie logo, informacji o produktach lub usługach Sponsora.



Umowa barterowa

Barter to transakcja handlowa polegająca na wymianie jednych towarów/ usług na drugie np. towar za towar, towar za usługę, usługa za usługę i usługa za towar.

W umowach barterowych **każda ze stron jest jednocześnie sprzedawcą i nabywcą towaru/usługi.**

Dla każdej ze stron wydane w ramach umowy towary (świadczone usługi) stanowią sprzedaż i podlegają opodatkowaniu, z kolei towary (usługi otrzymane od drugiej strony – stanowią zakup.

Obie strony transakcji barterowej są zobowiązane wystawić fakturę VAT na zasadach ogólnych.



Umowa darowizny

Umowa darowizny podlega uregulowaniom prawnym zawartym w artykułach 888 do 902 Kodeksu Cywilnego.

Przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do **bezpłatnego świadczenia** na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku.

Obdarowany nie jest zobowiązany do żadnego ekwiwalentu, świadczenia względem darczyńcy ani żadnej innej osoby przez niego wskazanej.

Na podstawie art. 983 kodeksu cywilnego darczyńca może włożyć na obdarowanego obowiązek oznaczonego działania lub zaniechania, ale nie świadczenia. Np. wskazanie celu dofinansowania oraz ewentualnie sporządzenia sprawozdania z wykorzystania przekazanych środków.

Zawierając umowę, darczyńca przekazuje stronie obdarowanej, **składniki majątku bądź pieniądze.**



Darowizna pieniędzy

W umowie wskazujemy rachunek bankowy uczelni:

02 1090 1362 0000 0000 3601 7895

Darczyńca nie ma obowiązku wystawienia dla uczelni faktury.
Obdarowany (uczelnia) nie ma obowiązku wystawienia faktury za otrzymane pieniądze.

Księgowanie otrzymanych drogą darowizny środków pieniężnych realizowane jest w kwesturze na podstawie dostarczonej umowy darowizny (tytuł prawny do pieniędzy).



Darowizna składników majątku

Składniki majątku: np. materiały, narzędzia, środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – licencja na oprogramowanie.

Darczyńca nie ma obowiązku wystawienia faktury dla uczelni, ale ma obowiązek sam odprowadzić do urzędu skarbowego podatek VAT jeśli jest tzw. **podatnikiem VAT czynnym**.

Uwaga: taki zapis powinien się znaleźć się w umowie!!!

pod nazwą i danymi darczyńcy „**darczyńca oświadcza, że jest podatnikiem Vat czynnym**”.

W przeciwnym wypadku uczelnia ma obowiązek od przedmiotu darowizny naliczyć i odprowadzić do urzędu skarbowego podatek od czynności cywilno prawnych. (art. 2 pkt. 4a Ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych).



Darowizna składników majątku c.d.

Potwierdzeniem otrzymania darowanych rzeczy jest dokument **protokół odbioru**, który po opracowaniu powinien być dostarczony wraz z **umową darowizny** do kvestury celem zaewidencjonowania tej operacji gospodarczej.

W przypadku kiedy darowizna dotyczy **środków trwałych** (również niskocennych) lub **wartości niematerialnych i prawnych** musi być przyjęta na stan inwentarzowy majątku uczelni. Przyjęcie musi być potwierdzone przez osobę materialnie odpowiedzialną za dane pole spisowe. (np. Dyrektor Instytutu, kierownik domu studenckiego).

Powyższe reguluje zarządzenie nr 12 Rektora Politechniki Poznańskiej z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu odpowiedzialności za mienie Politechniki Poznańskiej.



Darowizna składników majątku c.d.

Darowizna:

- brak wymogu świadczenia wzajemnego,
- bezinteresowność
- bez faktury
- podatek od darowizn rzeczowych na ogół odprowadza darczyńca będący czynnym podatnikiem VAT)

Sponsoring:

- narzuca warunki
- świadczenie reklamy
- Faktura VAT zawierająca podatek



Elementy umowy

Podstawowe **elementy umowy**:

- tytuł umowy i data jej zawarcia,
- dane kontrahentów (nazwa, adres siedziby, NIP, KRS), oświadczenie, że kontrahent jest/ nie jest podatnikiem VAT czynnym
- imiona i nazwiska oraz stanowiska osób upoważnionych do reprezentowania stron umowy,
- przedmiot umowy (np. dostawa towaru, wykonanie koncertu, reklama, licencja roczna/bezterminowa itp.)
- cena jednostkowa i całkowita wartość przedmiotu umowy (wartość netto i wartość brutto)



Elementy umowy c.d.

Podstawowe **elementy umowy**:

- termin obowiązywania umowy,
- warunki dostawy towaru / usługi i sposób potwierdzenia dostawy (protokół, odbioru),
- sposób i termin płatności,
- konsekwencje niedotrzymania terminów dostawy i wypłaty wynagrodzenia dla dostawcy (kary umowne),
- inne ustalenia szczegółowe (np. zaliczka – częściowa i tylko w wyjątkowych przypadkach)



Wartość netto i brutto umowy

Wartość netto umowy – to w najprostszym ujęciu cena sprzedaży dostawcy,

Wartość brutto umowy – to wartość netto + obowiązujący podatek VAT

Kupując towary i usługi **płatimy wartość brutto** (za wyjątkiem towarów objętych tzw. odwrotnym obciążeniem i importu, kiedy uczelnia sama musi doliczyć podatek VAT). **Kosztem uczelni jest wartość brutto.**

Sprzedając nasze usługi np. reklamowe, otrzymujemy od odbiorcy wartość brutto, ale podatek uczelnia odprowadza do Urzędu Skarbowego.

Przychodem dla Politechniki (koła naukowego) **pozostaje wartość netto.**



Faktura zakupu PP

1000,- + **230,-** = **1 230,-**

Wartość netto

Podatek VAT

Wartość brutto

**Przychód
dostawcy**

**do Urzędu
Skarbowego**

Koszt PP



Faktura sprzedaży PP

1000,-

+

230,-

=

1 230,-

Wartość netto

Podatek VAT

Wartość brutto

Przychód PP

**do Urzędu
Skarbowego**

Płaci odbiorca



Przychód a koszt PP

1000,-

Wartość netto

Przychód PP

1 230,-

Wartość brutto

Koszt PP

Strata 230,-



Kompensata zobowiązań

Obustronne transakcje - czyli takie, przy których przedsiębiorcy są dla siebie równocześnie sprzedawcami i nabywcami - to częste zjawisko w obrocie gospodarczym.

Kontrahenci mogą skorzystać z dużego ułatwienia, jakim jest **Kompensata wzajemnych zobowiązań** to rozliczenie bezgotówkowe, które nie jest barterem ani formą zapłaty - dlatego nie można jej umieszczać na fakturach jako metodę płatności.

Przedsiębiorcy mają prawo do takiego rozliczenia, gdy mają zobowiązania dwustronne - czyli jeśli są dla siebie jednocześnie wierzycielami i dłużnikami kompensata wzajemnych zobowiązań to równoległe umarzanie się wierzytelności - jednakże tylko do wysokości wierzytelności o niższej wartości.



Kompensata zobowiązań ograniczenia kwotowe

Nowelizacja Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 2 lipca 2004 r. w art. 22 ust.1 pkt. 2 wprowadza **od dnia 1 stycznia 2017 roku** obowiązek rozliczania wyłącznie przelewem płatności powyżej **15 000 zł.**

Dotychczas było to 15 000 EUR.

NIE MOŻE BYĆ KOMPENSATY ŚWIADCZEŃ dla umów o wartości brutto powyżej 15 000zł. !!!

Kwota odnosi się do **całej wartości umowy**, niezależnie od ustalonych płatności częściowych.



Kompensata zobowiązań ograniczenia kwotowe

Art. 22 ust 1 pkt. 2

„Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku bankowego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:

jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15 000 zł,

przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.



Kompensata zobowiązań ograniczenia kwotowe

Ma to również odzwierciedlenie w płaconych przez kontrahentów podatkach.

W ustawach o podatku dochodowym od osób prawnych i osób fizycznych dodano zapisy obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku:

„Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.”



DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ