



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy  
Spółka Doradztwa Podatkowego  
Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Poznaniu

**Gazeta Prawna, 10-12.09.2004**

**Joanna Bielewicz, doradca podatkowy w spółce doradztwa podatkowego  
Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy w Poznaniu**

### **Ekspert wyjaśnia: Specjalna procedura marży**

**- Nowa ustawa o VAT nadal budzi wśród naszych czytelników wiele wątpliwości. Dziś chcielibyśmy przedstawić sytuację, gdzie podatnik prowadzi działalność gospodarczą na zasadach ogólnych z VAT. Jego sprzedaż jest zwolniona z VAT. Korzystając z okazji pobytu w Niemczech zakupił on 4 samochody używane na umowy kupna-sprzedaży, przy czym w zezwoleniu nie ma handlu samochodami czy komisju. Jak mam postąpić przy sprzedaży tych samochodów?**

- Na podstawie przepisów obowiązujących od 1 maja 2004r. opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega m.in. odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju. Czynności te podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa. Wskazuje na to wyraźnie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535).

Z kolei art. 15 ustawy wskazuje na osoby będące podatnikami podatku od towarów i usług, stwierdzając jednoznacznie, iż podatnikami są osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych

Z przedstawionej sytuacji wynika, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą, aczkolwiek zwolnioną z VAT. Handel samochodami w wskazanych okolicznościach należałoby uznać również za prowadzony w ramach działalności gospodarczej, gdyż wyczerpuje on wszelkie znamiona definicji działalności gospodarczej. Bez znaczenia w tym przypadku będzie fakt, iż podatnik we wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nie dokonał zapisu dotyczącego przedmiotu działalności w zakresie handlu samochodami czy komisju. Te obszary działalności nie wymagają dodatkowo żadnych zezwoleń.



Krzysztof Ziemiński & Wspólnicy  
Spółka Doradztwa Podatkowego  
Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Poznaniu

**- Czy nasz podatnik powinien w jakiś sposób udokumentować przeprowadzone przez siebie transakcje, związane z zakupem i sprzedażą samochodów z Niemiec?**

- Zakup czterech samochodów używanych w Niemczech, a następnie ich sprzedaż lub oddanie w komis stanowić będzie dostawę towaru w myśl definicji zawartej w art. 5 i 7 ustawy o podatku od towarów i usług. W następstwie tego Czytelnik będzie miał obowiązek wystawienia faktury oraz zadeklarowania podatku należnego od tej dostawy.

W tym przypadku możliwe jest zastosowanie specjalnej procedury opodatkowania marży, w przypadku, gdy zakup samochodów nastąpił od:

- osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, niebędącej podatnikiem VAT;
- podatników VAT, jeżeli dostawa tych towarów była zwolniona od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 113 ustawy;
- podatników, jeżeli dostawa tych towarów była opodatkowana podatkiem zgodnie z procedurą opodatkowania marży.

Zastosowanie znajdują tutaj przepisy art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług.

**- Czy moglibyśmy przedstawić na konkretnym przykładzie tą specjalną procedurę opodatkowania marży.**

- Oczywiście, że tak. Otóż przyjmijmy, że podatnik zakupił używany samochód w Niemczech za kwotę 8 000,00 zł. Następnie sprzedał ten samochód w kraju za kwotę 10 000,00 zł. Przy zastosowaniu specjalnej procedury marży (art. 120 ustawy) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegać będzie jedynie kwota 2 000,00 zł, przy czym kwotę podatku należy obliczyć rachunkiem „w stu”, który wyniesie 360,60zł (2 000,00 zł x 18,03proc.).

Trzeba też pamiętać, że przy zastosowaniu procedury opodatkowania marży wystąpi konieczność wystawienia faktury VAT MARŻA, w której należy wykazać pełną kwotę brutto, bez wyszczególniania w niej kwoty VAT. Natomiast do ewidencji sprzedaży VAT należy ująć kwotę wynikającą w powyższej fakturze i wykazać należny podatek od marży.

**Rozmawiała Ewa Matyszewska**