



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

Gazeta Prawna, 14.09.2004

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

Ekspert wyjaśnia: Faktury z VAT od marży

- O fakturach VAT na łamach „Gazety Prawnej” pisaliśmy już wielokrotnie. Jednak nasi czytelnicy proszą o wyjaśnienie dodatkowych kwestii związanych z wystawianiem faktur. Dziś pojawiły się wątpliwości dotyczące marży. Kiedy dostawa towarów może być opodatkowana metodą marży, chodzi o towary używane?

- W art. 120 ust. 1 ustawy o VAT został wskazany i określony zakres stosowania szczególnych procedur w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków. Dla potrzeb wyłącznie tego artykułu określono specjalną definicję towarów używanych. Definiuje się je jako ruchome dobra materialne nadające się do dalszego użytku w ich aktualnym stanie lub po naprawie, inne niż dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki oraz inne niż metale szlachetne lub kamienie szlachetne. Tak określone towary używane nie są tożsame z „towarami używanymi” określonymi w art. 43 ust. 2 ustawy, których dostawa jest zwolniona z podatku od towarów i usług. Dostawa towarów używanych, która może być opodatkowana metodą marży, dotyczy bowiem podatników nabywających je uprzednio dla celów prowadzonej działalności od określonych grup zbywców.

- Czy moglibyśmy przybliżyć od kogo podatek musi nabyć towary, aby mogły być one opodatkowane metodą marży?

- Przepis dotyczący opodatkowania marży dotyczy dostawy towarów używanych, które podatek nabył od: osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, niebędącej podatnikiem VAT; podatników, jeżeli dostawa tych towarów była zwolniona od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy (dostawa towarów używanych, gdy dokonującemu ich dostawy nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego) lub art. 113 (od podatników zwolnionych podmiotowo); podatników, jeżeli dostawa tych towarów była opodatkowana podatkiem metodą marży.

Zgodnie z art. 120 ust. 4 ustawy o VAT, w przypadku podatnika wykonującego czynności polegające na dostawie towarów używanych nabytych uprzednio przez tego podatnika dla celów prowadzonej działalności lub importowanych w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę



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

między całkowitą kwotą, którą ma zapłacić nabywca towaru, a kwotą nabycia pomniejszoną o kwotę podatku.

- Czy możemy przedstawić to na jakimś konkretnym przykładzie?

- Tak. Jeśli podatnik zakupił samochód za kwotę 7 000,00 zł, a następnie sprzedaje go za kwotę 10 000,00 zł, to marża brutto wraz z podatkiem wyniesie 3 000,00 zł. Marża netto natomiast przy opodatkowaniu towaru używanego 22-proc. stawką, gdzie VAT stanowi kwotę 540,98zł, wyniesie 2 459,02zł (3 000,00 – 3 000,00 x 22/122).

- Co zatem trzeba wykazać na fakturze dokumentującej dostawę towarów opodatkowaną szczególną procedurą marży?

- Na fakturze dokumentującej dostawę towarów opodatkowaną szczególną procedurą marży należy wykazać, stosownie do par. 12 rozporządzenia z dnia 27 kwietnia 2004 r. określającego m.in. zasady wystawiania faktur (Dz.U. nr 97, poz. 971), następujące dane: imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy; numery identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy; dzień, miesiąc i rok albo miesiąc i rok dokonania sprzedaży oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako „FAKTURA VAT”; podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym; nazwę towaru lub usługi; jednostkę miary i ilość sprzedanych towarów lub rodzaj wykonanych usług; kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem, wyrażoną cyframi i słownie.

Dodatkowo zgodnie z art. 120 ust. 16 ustawy nie można oddzielnie wykazywać na wystawianych fakturach podatku od dostawy towarów, w przypadku gdy opodatkowaniu podlega marża.

Rozmawiała Ewa Matyszewska