

_____ pieczęć zakładu _____

REJESTR OPODATKOWANIA MARŻY

DOTYCZĄCY:

- **odsprzedaży towarów używanych (m.in. komisy)**
- **handlu dziełami sztuki, przedmiotami kolekcjonerskimi i antykami**
- **usług turystycznych**

Nazwa _____

Adres _____

Fakturowanie handlu towarami używanymi i dziełami sztuki

Dla podatników wykonujących czynności polegające na dostawie towarów, używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tych podatników dla celów prowadzonej działalności bądź też dla importowanych dla celów odsprzedaży ustawodawca wprowadził specjalną metodę opodatkowania marży. Polega ona na tym, że podstawą opodatkowania podatkiem jest marża, stanowiąca różnicę między całkowitą kwotą, którą ma zapłacić nabywca towaru, a kwotą nabycia pomniejszoną o kwotę podatku.

Zasada opodatkowania marży dotyczy dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków, które podatnik nabył od:

- 1) Osoby fizycznej, prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, niebędącej podatnikiem,
- 2) Podatników VAT, jeżeli dostawa tych towarów była zwolniona od podatku:
 - jako sprzedaż towaru używanego przez podatnika,
 - jako dokonywana przez podatnika korzystającego ze zwolnienia podmiotowego;
- 3) Podatników, jeżeli dostawa tych towarów była opodatkowana podatkiem od towarów i usług na zasadach szczególnych (od marży)

Przykład:

Firma A prowadzi skup i sprzedaż sprzętu AGD. 8 stycznia 2011 r. za 1000 zł kupiła używaną pralkę od pana Krzysztofa niebędącego podatnikiem VAT. Kilka dni później ów towar został sprzedany za 1246 zł. Podstawą opodatkowania będzie w tym wypadku kwota marży pomniejszona o kwotę podatku, a więc $1246 \text{ zł} - 1000 \text{ zł} = 246 \text{ zł}$ brutto (netto 200 zł plus 23 proc. VAT - 46 zł).

Fakturowanie usług turystycznych

Faktury VAT z dodatkowym oznaczeniem „VAT marża” będą wystawiane również przez świadczących usługi turystyczne, Od 1 maja podstawą opodatkowania przy wykonywaniu tych usług jest generalnie kwota marży pomniejszona o kwotę należnego podatku.

Procedura opodatkowania marży ma zastosowanie, jeżeli podatnik:

- 1) Ma siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju.
- 2) Działa na rzecz nabywcy usługi we własnym imieniu i na własny rachunek
- 3) Świadczy usługę na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych będących podatnikami VAT dla celów nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- 4) Przy wykonywaniu usługi nabywa towary i usługi od innych podatników dla bezpośredniej korzyści nabywcy usługi.
- 5) Prowadzi ewidencję, z której wynikają kwoty wydatkowane na nabycie towarów i usług od innych podatników, dla bezpośredniej korzyści nabywcy usług oraz posiada dokumenty, z których wynikają te kwoty.

Warto jednak pamiętać, że jeśli przy świadczeniu usługi turystycznej podatnik - oprócz usług nabywanych od innych podatników - część świadczeń wykonuje we własnym zakresie, wówczas odrębnie musi on ustalić podstawę opodatkowania dla usług własnych (opodatkowanych według zasad ogólnych) i odrębnie w odniesieniu do usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści nabywcy usług (opodatkowanych tylko od marży).