

Wprowadzenie w tematykę

Procedura „marży” jest szczególnym sposobem rozliczania podatku VAT – podatnik płaci podatek wyłącznie od marży, czyli swego „zarobku”, nie mając jednocześnie prawa do odliczania podatku naliczonego od sprzedawanego asortymentu. Stosowana jest m.in. w:

- turystyce i agroturystyce,
- handlu towarami używanymi,
- handlu dziełami sztuki, obiektami kolekcjonerskimi i antykami,
- handlu komisowym.

Sposób dokumentowania i rozliczania tego typu transakcji regulują artykuły 119 i 120 ustawy o VAT, oraz rozporządzenie Min. Fin. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, [...] z 28 marca 2011r., oraz liczne interpretacje podatkowe.

Kilka słów wprowadzenia odnośnie zasad opodatkowania „marżowego” – wyciąg z ustawy o VAT i rozporządzenia dot. faktur. Narzucają one następujące zasady:

1. Podstawą opodatkowania jest marża, pomniejszona o kwotę podatku należnego. Przykładowo: jeśli sprzedana za 1000 zł usługa wymagała poniesienia kosztu 600zł, to kwota marży wynosi 400zł i w jest zawarty należny podatek VAT (liczony od wartości brutto. Przy założeniu opodatkowania stawką 23% kwota VAT wyniesie 74,80zł, zaś kwota netto 325,20zł.
2. Wprowadza obowiązek prowadzenia oddzielnej ewidencji, w której uwzględniane będą kwoty wydatkowane na nabycie towarów i usług będących później przedmiotem objętym handlem opodatkowanym poprzez marżę.
3. Podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT dla przedmiotów sprzedawanych na fakturze VAT marża.
4. W przypadku, gdy wśród świadczonych usług znajdują się także takie, które podatnik wykonuje we własnym zakresie (nazwanych usługami własnymi), ustala się dla nich odrębnie podstawę opodatkowania na zasadach ogólnych (art. 29).
5. Podatnik ma obowiązek odrębnego wykazywania w ewidencji, jaka część należności przypada na usługi/towary nabyte w celu dalszej odsprzedaży, a jaka na usługi .
6. Usługi turystyczne świadczone poza terytorium UE są opodatkowane stawką 0%, jeśli zostały nabyte poza terytorium wspólnoty (np. usługi hotelowe w Egipcie).
7. Warunkiem zastosowania stawki 0% jest posiadanie dokumentów potwierdzających świadczenie tych usług poza UE.
8. Na fakturach marża nie wykazuje się kwot podatku (żeby nabywca nie widział ile na nim zarabia sprzedawca).
9. Jeśli specyfika handlu powoduje, że wyliczenie marży jest trudne lub niemożliwe, ustawa dopuszcza (za zgodą naczelnika US) obliczanie zbiorczej marży, jako różnicy między zbiorczą wartością dostaw (sprzedaż) a zbiorczą wartością nabyć (zakup) w danym okresie rozliczeniowym.
10. Jeśli zbiorcza wartość nabyć w danym okresie przewyższa wartość dostaw, różnicę przenosi się na następny okres rozliczeniowy (dotyczy tylko sytuacji opisanej w pkt 9).
11. Prawo do zbiorczego wyznaczania marży traci się, jeżeli nadwyżka nabyć nad dostawami utrzymuje się przez 12 miesięcy.
12. W przypadku nabyć podlegających oczeniu, do kwoty nabycia dolicza się cło podczas obliczania marży.
13. W/w muszą mieć odzwierciedlenie w ewidencji.
14. W przypadku eksportu marża podlega opodatkowaniu stawką 0%.
15. Przepisów FM nie można stosować do nowych środków transportu.
16. Wygląd wydruku FM reguluje rozporządzenie – ogólnie rzecz biorąc dokument taki musi mieć tytuł „Faktura VAT marża” i jest mocno uproszczony w stosunku do danych na „normalnej” fakturze.
17. Jeśli zastosowano stawkę 0%, to na fakturze oprócz kwoty należności ogółem, należy wykazać odrębnie należność, do której ma zastosowanie stawka 0%

Kartoteka towarowa i parametry

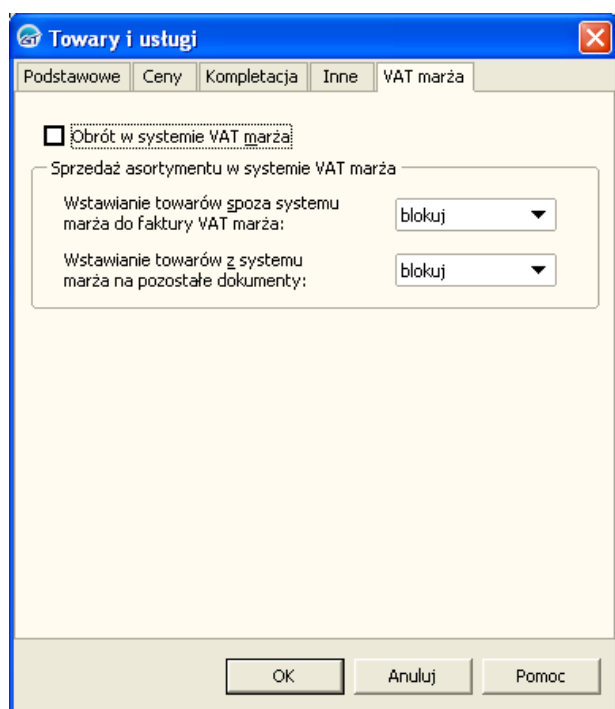
Ze względu na różne podejście podatkowe obrotu asortymentem w systemie marża, niezbędne jest odróżnienie tych towarów od pozostałego asortymentu. Drugim powodem jest fiskalizacja takich towarów – w przypadku sprzedaży ich raz na zasadach ogólnych (czyli rejestracja na DF ze stawką 23%), a raz na zasadach marżowych (specjalna stawka technicznego zera) następowaloby permanentne blokowanie towaru na urządzeniu. Dlatego w danych towaru dodajemy znacznik „przeznaczony do obrotu w systemie „marży”. Zaznaczenie tego znacznika spowoduje iż domyślna stawka VAT zakupu zostanie ustawiona na „npo”, oraz towar ten będzie traktowany jako marżowy.

The screenshot shows a software window titled "Towar" with a menu bar containing "Podstawowe", "Urządzenia", "Miary", "Parametry", "Grupy", "Opis", "Inne", and "Własne". The main content area is divided into several sections:

- Symbol:** SYRENA 105, **Rodzaj:** Towar
- Nazwa:** Syrena 105
- Intrastat:**
 - Kod towaru wg CN: []
 - Kod kraju pochodzenia: (brak)
 - Uzupełniająca j.m.: []
- Akcyza:**
 - Towar podlega akcyzie
 - Zaznaczaj "Podlega akcyzie" na dokum. Kwota akcyzy na jedn. podst.: 0,00
- Fundusz promocji produktów rolno - spożywczych:**
 - Towar podlega naliczeniu wpłaty na fundusze promocji
 - Fundusz: []
- Producent:** []
- Obrót w systemie VAT marża

Buttons at the bottom: OK, Anuluj, Pomoc.

W parametrach towarów można ustawić, czy nowododawane towary będą miały domyślnie nadawany ten znacznik czy nie. Dodatkowo w module towarów i usług pojawia się opcja zbiorczego nadawania i usuwania tego znacznika dla zaznaczonych towarów.



Kolejną zmianą jest możliwość podpięcia pod klawisz INS wystawiania faktury marża (parametr „Skróty klawiszowe”).

Wygląd FM

Dodano nowy typ dokumentu „Faktura VAT marża” (mnemonik FM). Dokumenty tego typu widoczne są w module faktur sprzedaży. W module filtr typu dokumentu został wzbogacony o faktury marża. Dokument ten ma interfejs bardzo podobny do interfejsu „normalnej faktury”, z tym że dochodzą dodatkowe kolumny z ceną i wartością nabycia, oraz sposób wyliczania podatku VAT.

Faktura VAT marża 29-05-2012

Dokument liczony według cen brutto w walucie PLN

FM- (auto)/2012

Nabywca: Bręczyszczykiewicz Grzegorz
 Łękołodzka 192, 11-029 Chrząszczybrzewoszyce

Specyfikacja towarowa: Przelicz rabat Domyślna cena: Hurtowa

Lp	R	Nazwa	Ilość	Jm	Cena nabycia	Cena brutto	Rabat (%)	VAT (%)	Wartość netto	Wartość brutto
1		Syrena 105	1,000	szt.	2 900,00	4 300,00	0,00	23	4 038,21	4 300,00
*										
										Do zapłaty: 4 300,00 PLN

Sposób wyliczania podatku VAT: zasady VAT marża

Nazwa	Stawka %	Netto	Vat	Brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	23	4 038,21	261,79	4 300,00

Wywołaj skutek magazynowy

Na zakładce „VAT istnieje dodatkowy przełącznik „Sposób wyliczania VAT” z wartościami: „Zasady faktur marża” oraz „Zasady ogólne” (ustawienie pobierane z parametrów FM, fabrycznie ustawione na zasady procedury marżowej).

Faktura VAT marża ma własną numerację, parametryzowaną jak dla wszystkich innych dokumentów.

Faktura VAT marża

Podstawowe Ceny Algorytmy Powiązane Fiskalne Płatności Inne

WAT na dokumencie

Sposób liczenia: od sum obrotów w poszczególnych stawkach

Wartość dokumentu

Kontrola wartości dokumentu: (wyłączona)

Próg: wartość brutto mniejsza niż 0,00

Pozycje

Sortowanie: (brak sortowania)

Sposób wyliczania podatku VAT:

Zasady VAT marża

Zasady ogólne

OK Anuluj Pomoc

Ustalenie marży

Do ceny nabycia domyślnie podpowiada się koszt pozycji. Dodanie tej kolumny jest niezbędne – koszt usług w Subieckie jest zerowy, dlatego użytkownik musi mieć możliwość wpisania tam wartości.

Ważna informacja – w przypadku, gdy dany towar po zakupie poddany był np. renowacji, koszty tej usługi nie wpływają na cenę nabycia – podatnik ewidencjonuje je oddzielnie i ma prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT.

Skutek magazynowy

FM wywołuje, wycofuje lub odkłada skutek magazynowy identycznie jak normalna faktura.

Skutek finansowy

FM powoduje skutek finansowy identycznie jak normalna faktura.

Wydruk

Wydruk został zaprojektowany na podstawie rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur, oraz jest jak widać mocno uproszczony w stosunku do „normalnej” faktury. Ważną różnicą jest to, że w kwocie do zapłaty przez nabywcę należy wyszczególnić kwotę opodatkowaną stawką 0%. Dostępny będzie także wzorzec z przedpłatami.

Podgląd wydruku

Firma demo Przykładowa 12, 22-102 Warszawa Tel.: 111 111 11, NIP: 111-111-11-11 NBP O/Okr. w Warszawie, 11 10101010 1111 1111 1111 1111	Miejsce wystawienia: Łomianki
	Data sprzedaży: 2012-05-29
	Data wystawienia: 2012-05-29

Sprzedawca: Firma demo Przykładowa 12 22-102 Warszawa NIP: 111-111-11-11	Nabywca: Brzęczyński Grzegorz Łękołódzka 192 11-029 Chrzęczybrzewoszyce NIP: 123-456-78-90
--	--

Faktura VAT marża 1/2012 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena	Wartość brutto
1	Syrena 105	1,000	szt.	0,00	4 300,00	4 300,00

Zapłacono gotówką: 4 300,00

Razem do zapłaty:	4 300,00
(w tym opodatkowane stawką 0%)	0,00

Słownie: cztery tysiące trzysta PLN 0/100

Wystawił(a): Szef	Odebrał(a):
----------------------	-------------

Ewidencjonowanie FM od strony zakupu

W przypadku zakupu przez podmiot towarów na FM trzeba ją wprowadzić jako normalną fakturę zakupu, z tym że całość należy opodatkować stawką NPO (podatnik nie ma prawa do odliczania VATu). Zadaniem użytkownika będzie nadanie odpowiedniej kategorii celem poprawnego zaimportowania takiego dokumentu do księgowości.

Program nie kontroluje użytkownika na dokumentach zakupu, czy wprowadzona została stawka NPO dla towarów „marżowych”.

Fiskalizacja

W parametrach FM na zakładce „fiskalne” jest umieszczony combobox „Stawka technicznego zera dla drukarek fiskalnych” z wyborem dodatkowej stawki VAT z jaką ma trafiać FM do DF. Czyli mimo że, na FM musimy normalnie wykazywać VAT, to do drukarki fiskalnej wysyłamy wartość brutto w „technicznej

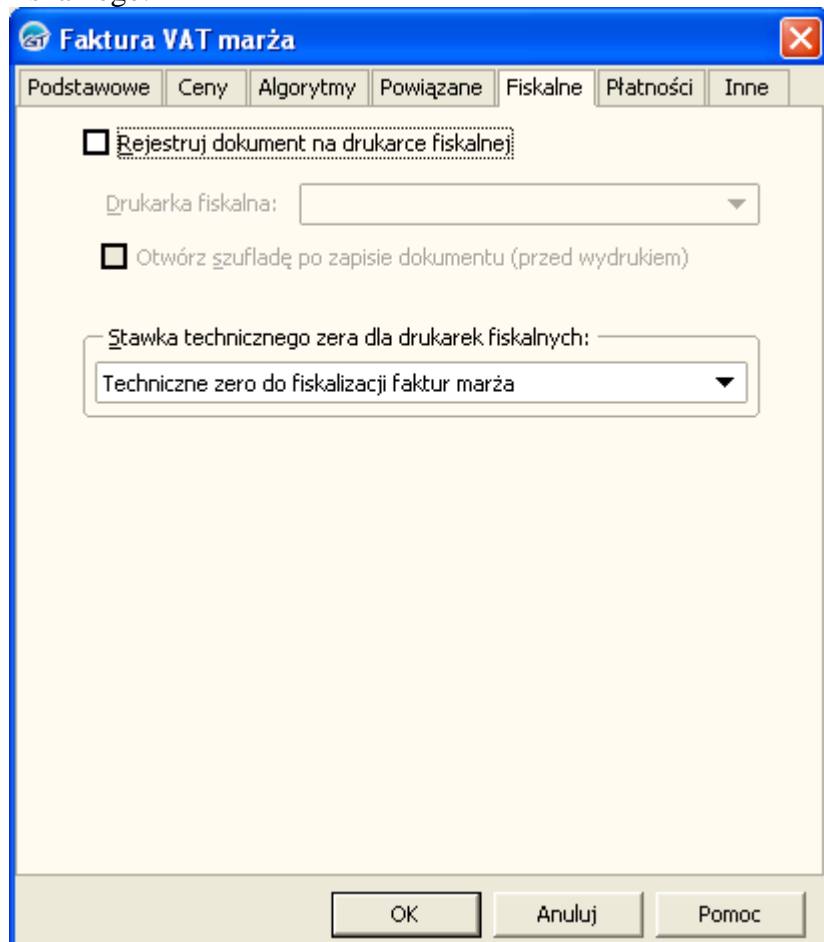
stawce 0”

Przykład:

Komis zakupił przedmiot za 200zł, sprzedał za 1000zł (brutto) – stąd marża brutto wynosi 800zł. W niej zawarta jest kwota podatku VAT, czyli 800zł = wartość brutto marży, a kwota VAT (przykładowo 23%) = 149,59, co daje wartość netto marży 650,41.

Natomiast na drukarce fiskalnej ma być zarejestrowane 1000zł brutto w stawce „technicznego zera”.

Użytkownik będzie musiał zatem poprosić serwisanta o zaprogramowanie pod literą E stawki zerowej. W Subieckie, w słowniku stawek VAT jest już dodana stawka „tzm” (techniczne zero marżowe) – trzeba wybrać ją w parametrach faktury VAT marża (domyślnie wybrana) i zamapować w konfiguracji urządzenia fiskalnego.



Uprawnienia

Oprócz standardowych uprawnień dodano uprawnienia do wglądu w cenę nabycia sprzedawanych towarów/usług w FM. Część personelu nie powinna ich widzieć i powinny być niewidoczne dla nich.