

ZMIANY OD 1 KWIETNIA 2011 R

Od dnia 1 kwietnia 2011 na podmiocie nabywającym złom spoczywa obowiązek rozliczania podatku VAT w ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia podatku VAT.

Mechanizm naliczania i odliczania VAT przy sprzedaży złomu będzie analogiczny do mechanizmu zastosowanego przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, imporcie usług. VAT będzie naliczany i rozliczany nie przez dostawcę, jak ma to miejsce obecnie, ale przez nabywcę złomu, dostawca złomu będzie wystawiał fakturę bez VAT (kwota netto), natomiast podatek ten będzie naliczany i odpowiednio rozliczany przez nabywcę. Nabywca będzie wystawiał faktury wewnętrzne, z których będzie wynikała kwota podatku należnego i naliczonego z tytułu danej transakcji.

FAKTURA STWIERDZAJĄCA DOKONANIE DOSTAWY ZŁOMU

Dostawca złomu wystawia fakturę sprzedażową. Na fakturze sprzedażowej dotyczącej sprzedaży złomu nie wykazuje się danych dotyczących stawki i kwoty podatku VAT. Faktury stwierdzające dokonanie dostawy złomu, zamiast danych dotyczących stawki i kwoty VAT oraz kwoty należności wraz z podatkiem będą musiały zawierać:

- adnotację, że podatek rozlicza nabywca lub
- wskazanie właściwego przepisu ustawy lub dyrektywy, wskazującego, że podatek rozlicza nabywca, lub
- oznaczenie „odwrotne obciążenie”

Pozostałe pozycje na fakturze sprzedażowej pozostają bez zmian. Należy przyjąć jednolite oznaczenie na fakturze np. „odwrotnie obciążenie”

PRZYKŁAD FAKTURY VAT DOTYCZĄCEJ SPRZEDAŻY ZŁOMU

Faktura VAT nr FV 152011

(oryginał)

Data wystawienia: 2011-04-14

Data sprzedaży: 2011-04-14

Miejsce wystawienia:

Sprzedawca:

M-złomen

Stoińskiego 19

45-757 Opole

NIP: 542-896-25-23

Nabywca:

PUHP „AMBIT” Sp. z o. o.

Jaracza 1

15-186 Białystok

NIP: 542-020-68-40

lp	Nazwa towaru lub usługi	PKWiU	Jm	Ilość	Cena netto	Stawka VAT	Wart. netto	Wart. VAT	Wart. Brutto
1	Złom stalowy		Mg	1,500	800,00	-*	1 200,00	-*	1 200,00
2	Zużyte akumulatory		Mg	0,500	8 000,00	23%	4 000,00	920,00	4 920,00

w tym	Wart. Netto	Wart. VAT	Wart. Brutto
-*	1 200,00	-*	1200,00
23%	4 000,00	920,00	4 920,00
RAZEM	5 200,00	920,00	6 120,00

-* odwrotne obciążenie

Forma zapłaty: przelew 7 dni

Termin zapłaty 2011-04-21

Bank:

Nr konta:

Razem: 6 120,00

Zaliczka otrzymana: 0,00

Do zapłaty: 6 120,00

Słownie: sześć tysięcy, sto dwadzieścia złotych 00/100

osoba upoważniona do wystawienia

osoba upoważniona do odbioru

FAKTURA WEWNĘTRZNA Z TYTUŁU NABYCIA ZŁOMU

Nabywca złomu na podstawie otrzymanych od dostawcy faktur (j.w.) wystawia faktury wewnętrzne, z których będzie wynikała kwota podatku należnego z tyt danej transakcji. Faktura wewnętrzna powinna uwzględniać wszystkie dane, które przewidziane zostały dla zwykłej faktury. Musi zawierać numer faktury do której się odnosi. Może nie zawierać numeru identyfikacji podatkowej kontrahenta. Fakturę tę można wystawić w jednym egzemplarzu i przechowywać wraz z całą dokumentacją dotyczącą podatku.

PRZYKŁAD FAKTURY WEWNĘTRZNEJ:

FAKTURA WEWNĘTRZNA Z TYTUŁU NABYCIA ZŁOMU

Data wystawienia: 20.04.2011 r.

Data sprzedaży: 20.04.2011 r.

Nr faktury :152011

Miejsce wystawienia: Białystok

Nabywca:

PUHP „AMBIT” Sp. z o. o.

(adres)

Dostawca:

M-złomen

(adres)

Nazwa	Wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
Nabycie złomu	1 700,00	23,00%	391,00	2 091,00

Razem	1 700,00	x	391,00	2 091,00
W tym	1 700,00	23,00%	391,00	2 091,00

Razem do zapłaty: 2 091,00 PLN

słownie: ()

ZAKUP ZŁOMU OD OSOBY FIZYCZNEJ – NIEPROWADZĄCEJ DZIAŁANOŚCI

Transakcja nabycia złomu od osoby fizycznej będzie wyglądać tak jak obecnie (nie nalicza się podatku VAT). Należy zweryfikować kontrahentów (osoby fizyczne) tzn odebrać oświadczenie, że takie podmioty nie są podatnikami VAT – w szczególności przy dużej ilości sprzedanego złomu (przekraczającej wartość 150 tys. zł). Zakup o wartości przekraczającej 1000,00 zł na podstawie umowy kupna-sprzedaży podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

DEKLARACJA VAT-7

Podatek VAT będzie dla nabywcy stanowił jednocześnie podatek należny i naliczony. Sprzedawca wykaże jedynie w poz 41 deklaracji VAT-7 podstawę opodatkowania, natomiast nabywca złomu w pozycji 41 wykaże podstawę opodatkowania w pozycji 42 podatek należny oraz po stronie podatku naliczonego w pozycji 51 i 52 wykaże odpowiednio wartość netto oraz podatek naliczony.

OBOWIĄZEK PODATKOWY

Nowelizacja ustawy o VAT przewiduje rezygnację ze stosowania szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego dla dostawy złomem (uchylony będzie art. 19 ust. 13 pkt. 5 ustawy o VAT). Od 1 kwietnia przy tego rodzaju transakcjach obowiązek podatkowy ma być rozpoznawany na zasadach ogólnych niezależnie od tego, czy przedmiotem dostawy będzie złom wsadowy czy niewsadowy. Nabywca będzie zobowiązany do rozliczania VAT z chwilą wystawienia faktury przez dostawcę, nie później jednak niż 7 dnia od dostawy złomu.

Uwaga:

Do dnia dzisiejszego brak jest definicji „złomu”. W dniu 04.04.2011 Gazeta Prawna opublikuje artykuł w powyższej sprawie.