

# **Możliwość stosowania VAT marża przy sprzedaży części używanych**

**Warszawa  
1 grudnia 2016 r.**

# Możliwość stosowania systemu marżowego

- Sprawa C-471/15 **Sjelle Autogenbrug**

Stanowisko Rzecznika Generalnego

*„Artykuł 311 ust. 1 pkt 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że pojęcie „towarów używanych” obejmuje części samochodowe, które po wymontowaniu z pojazdu wycofanego z eksploatacji, nabytego przez przedsiębiorstwo recyklingu samochodowego od osoby fizycznej, są odsprzedawane jako części zamienne, co pozwala podatnikowi-pośrednikowi na zastosowanie procedury marży”.*

# Możliwość stosowania systemu marżowego

- Art.120 ust.4 ustawy o VAT

*„W przypadku podatnika dokonującego dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku”.*

# Możliwość stosowania systemu marżowego

- Art.120 ust.10 ustawy o VAT:

*„Przepisy ust. 4 i 5 dotyczą dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków, które podatnik nabył od:*

- 1) osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, niebędącej podatnikiem, o którym mowa w art. 15, lub niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej;*
- 2) podatników, o których mowa w art. 15, jeżeli dostawa tych towarów była zwolniona od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 113;*
- 3) podatników, jeżeli dostawa tych towarów była opodatkowana zgodnie z ust. 4 i 5”*

# Możliwość stosowania systemu marżowego

- Art.120 ust.14 ustawy o VAT:

*„Podatnik może stosować ogólne zasady opodatkowania do dostaw, do których stosuje się przepisy ust. 10 i 11. W przypadku zastosowania ogólnych zasad podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od towarów, o których mowa w ust. 11, w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy u tego podatnika z tytułu dostawy tych towarów”*

# Wyzwania dla biznesu związane z nowelizacją ustawy o VAT 2017

- Powrót sankcji VAT
- Faktury niezgodne ze stanem faktycznym etc.
- Deklaracje kwartalne
- inne

# Kontakt

## **Jerzy Martini**

Partner, doradca podatkowy

E-mail: [jerzy.martini@martinitax.pl](mailto:jerzy.martini@martinitax.pl)

Tel. +48 509 853 669

Martini i Wspólnicy Sp. z o.o.

Ul.Brzozowa 12 lok.7

00-286 Warszawa

**Martini & Co.**  
TAX ADVISORS