



Procedura marży a kasa fiskalna

Zgodnie z art. 111 ust. 3b ustawy o VAT podatnicy prowadzący sprzedaż przy zastosowaniu kas rejestrujących, u których podstawą opodatkowania jest marża, ewidencjonują na potrzeby obliczenia osiąganego przez nich obrotu oraz kwot podatku należnego całą wartość sprzedaży. Oznacza to, że nabywca powinien otrzymać paragon, na którym zostanie uwzględniona pełna kwota sprzedaży, a więc brutto. Kwota marży jest informacją poufną dla nabywcy, stąd na wystawianym paragonie wyjątkowo nie powinny się znaleźć dane o podstawie opodatkowania oraz faktycznej kwocie podatku VAT.

Sposób ujęcia sprzedaży na kasie fiskalnej usług turystyki, towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich, dzieł sztuki i antyków, został jasno określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących. W § 6 ust. 1 pkt.6 rozporządzenia znalazł się zapis, że podatnicy prowadzący sprzedaż za pomocą kasy przyporządkowują dowolną wolną literę, z wyjątkiem litery „A”, wartości 0% (**tzw. zero techniczne**). Przyporządkowanie odpowiedniej litery dla tego rodzaju sprzedaży odnotowuje serwisant w książce kasy.

W ten sposób na podstawie raportu okresowego z kasy fiskalnej nie jest możliwe ustalenie kwoty podatku z tego typu transakcji. Stąd też niezbędne jest prowadzenie osobnej ewidencji na potrzeby rozliczeń podatków, która będzie zawierać m.in. kwoty nabycia, marży oraz należnego VAT.

W przypadku sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich, dzieł sztuki i antyków objętych procedurą VAT-marża należy pamiętać, aby odnotować tę informację w deklaracji VAT-7/ VAT-7K.