



**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W GLIWICACH**

44-100 Gliwice, ul. Młodego Hutnika 2
tel. 032 / 270-45-60 fax.032 / 270-40-17

Znak sprawy: IPD4/443-43/44653- 44 105

Numer systemowy: 97164/2005

Pani

Postanowienie

Na podstawie art. 14a § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60), Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach stwierdza, że stanowisko podatnika – _____, zamieszkałego w Pilchowicach, _____ przedstawione we wniosku z dn. 10.04.2005 r., bez znaku (data wpływu do urzędu: 13.04.2005 r.), o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej prawa do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych ze sprzedażą towarów używanych opodatkowaną wg procedury określonej przepisami art. 120 ust. 4 (tj. opodatkowania marży) – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 13.04.2005r. do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach wpłynął ww. wniosek (podpisany przez osobę upoważnioną) o udzielenie interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego,

Jak stanowi art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stosownie do swojej właściwości naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego lub wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa na pisemny wniosek podatnika, płatnika lub inkasenta mają obowiązek udzielić pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w ich indywidualnych sprawach, w których nie toczy się postępowanie podatkowe lub kontrola podatkowa albo postępowanie przed sądem administracyjnym.

W myśl art. 14a § 4 cytowanej ustawy, udzielenie interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego, o której mowa w § 1, następuje w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie.

W złożonym wniosku podatnik przedstawił następujący stan faktyczny:

Pani _____ prowadzi działalność gospodarczą polegającą na handlu używanymi samochodami, sprowadzanymi spoza terytorium kraju. Jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, dostawy ww. samochodów dokonuje w oparciu o przepisy art. 120 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

(Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), tj. stosując zasadę opodatkowania marży. Wątpliwości podatkiczki dotyczą prawa do odliczenia w całości podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych z wykonywaniem ww. działalności gospodarczej (części samochodowych, rozmów telefonicznych, ogłoszeń itp.). Zdaniem Strony stosowanie zasad opodatkowania określonych przepisami art. 120 ust. 4 ww. ustawy o podatku VAT nie daje prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od nabywanych towarów używanych. Natomiast podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony w całości (tj. bez stosowania zasady odliczenia częściowego, o której mowa w art. 90, ust. 2) przy zakupach innych towarów oraz usług, związanych z dostawą tych towarów, ponieważ dostawa ta jest czynnością opodatkowaną w całości, bowiem dotyczy opodatkowania marży czyli wartości dodanej. Podatkiczka dowodzi – podając przykłady rozliczenia podatku w przypadku odliczenia podatku naliczonego w całości oraz w przypadku częściowego jego odliczenia – że częściowe odliczenie podatku naliczonego od zakupu ww. towarów i usług byłoby sprzeczne z zasadą neutralności podatku VAT i przejawem nadmiernego fiskalizmu.

Ustosunkowując się do zaprezentowanego we wniosku stanu faktycznego sprawy oraz stanowiska podatnika, dotyczącego tego stanu faktycznego, tut. organ podatkowy uznał, że stanowisko to jest prawidłowe uzasadniając je następująco:

Na podstawie art. 120 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w przypadku podatnika wykonującego czynności polegające na dostawie towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tego podatnika dla celów prowadzonej działalności lub importowanych w celu odsprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między całkowitą kwotą, którą ma zapłacić nabywca towaru, a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku.

Zgodnie z art. 120 ust. 10 ww. ustawy cytowany wyżej przepis dotyczy 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,
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, podatników, jeżeli dostawa tych towarów była opodatkowana podatkiem zgodnie z ust. 4 (wg zasad opodatkowania marży)

Jednocześnie w myśl art. 120 ust. 14 przedmiotowej ustawy, do dostaw, do których stosuje się przepisy ust. 10 podatnik może stosować ogólne zasady opodatkowania. W przypadku odsprzedaży samochodów używanych nabytych w krajach członkowskich Unii, przy spełnieniu warunków określonych w art. 120 ust. 10 ustawy, strona może korzystać z procedury opodatkowania marży na podstawie art. 120 ust. 4, albo też stosować ogólne zasady opodatkowania (art. 120 ust. 14).

Natomiast procedura, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług nie ma zastosowania w sytuacji odsprzedaży towarów używanych pochodzących z importu.

Jeśli zaś chodzi o kwotę nabycia, o której mowa w ww. art. 120 ust. 4, ustawa o podatku od towarów i usług nie definiuje tego pojęcia. W tym względzie należy zatem posłużyć się definicją zawartą w Szóstej Dyrektywie Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich, dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa opodatkowania (77/388/EWG). W myśl art. 26a część B ust. 3 VI Dyrektywy cena nabycia oznacza wszystko to, co stanowi wynagrodzenie, które dostawca otrzymał od nabywcy.

Zatem kwotą nabycia jest kwota wynagrodzenia, jaką podatnik zapłacił podmiotowi, od

którego nabył towar. W skład kwoty nabycia mogą wchodzić wydatki, takie jak n.p.: koszty transportu, prowizji czy ubezpieczenia, ale tylko wtedy, gdy stanowią element ceny płaconej zbywcy.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ww. ustawy podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124 w zakresie, w jakim nabyte towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Natomiast szczególna procedura opodatkowania marży z tytułu dostawy towarów używanych – w myśl art. 120 ust. 19 cyt. ustawy – skutkuje brakiem prawa do obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego z tytułu ww. dostaw o podatek naliczony przy nabyciu tych towarów używanych.

Jeżeli więc zakupy kosztowe ponoszone przez Stronę wynikające z faktur za: rozmowy telefoniczne, ogłoszenia, części zamienne zużyte do naprawy zakupionych samochodów itp. wykorzystywane są do prowadzonej działalności gospodarczej, to prawo obniżenia podatku należnego o podatek naliczony związany z tymi zakupami przysługuje jej w takim zakresie, w jakim wykorzystywane są one do wykonywania czynności opodatkowanych (tj. związanych z dostawą towarów opodatkowanych według zasad ogólnych bądź opodatkowanych przy zastosowaniu szczególnej procedury – marży).

Biorąc powyższe pod uwagę Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach postanowił, jak w sentencji.

Zgodnie z art. 14a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę oraz stanu prawnego obowiązującego w dacie wydania interpretacji.

Zgodnie z art. 14b § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, interpretacja nie jest wiążąca dla wnioskodawcy, będzie natomiast wiążąca dla właściwych dla wnioskodawcy organów podatkowych i organów kontroli skarbowej, jeżeli przedstawiony w niej stan faktyczny się ziści i nie ulegnie zmianie stan prawny.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo wniesienia zażalenia na niniejsze postanowienie do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach (adres do korespondencji: Izba Skarbowa w Katowicach Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej – 43-300 Bielsko-Biała ul. Traugutta 2a) w terminie 7 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia. Zażalenie wnosi się za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał postanowienie.

Zażalenie podlega opłacie skarbowej.

Otrzymują:

3. Adresat
4. Izba Skarbowa w Katowicach
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej
43-300 Bielsko-Biała, ul. Traugutta 2a
5. Aa

Do wiadomości:

1. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach
40-022 Katowice 27, ul. Damrota 25
2. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach
40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32B
3. Izba Skarbowa w Katowicach
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie
42-200 Częstochowa, ul. Jagiellońska 1

POSTANOWIENIE niniejsze na mocy art. 143
ustawy Ordynacja Podatkowa
wydane zostało z upoważnienia
Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Z upoważnienia Naczelnika
Drugiego Urzędu Skarbowego

mgr. Jadwiga Chrzastek
Zastępca Naczelnika