

# VAT MARŻA W TURYSTYCE

## Usługi turystyki



### szczególna procedura - opodatkowanie VAT marża

(art. 119 ustawy o VAT)



ma zastosowanie, bez względu na to kto jest nabywcą usługi, jeżeli podatnik świadczący usługę turystyki:

- 1) działa na rzecz nabywcy usługi we własnym imieniu i na własny rachunek oraz
- 2) nabywa towary i usługi od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty.



procedura VAT marża to prawo, a nie obowiązek

**PODSTAWA OPODATKOWANIA VAT: kwota marży pomniejszona o kwotę należnego podatku.**

### MARŻA



różnica między kwotą, którą ma zapłacić nabywca usługi, a faktycznymi kosztami poniesionymi przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty

### Usługi dla bezpośredniej korzyści turysty:



1. transport,
2. zakwaterowanie,
3. wyżywienie,
4. ubezpieczenie
5. inne usługi stanowiące składnik świadczonej usługi turystyki

### Stawka VAT



- co do zasady stawka podstawowa - **23%**
- **opodatkowanie 0%** - jeżeli usługi nabywane od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty są świadczone poza terytorium UE oraz podatnik posiada dowody potwierdzające świadczenie tych usług poza UE

### Przykład



**Sprzedaż usługi turystycznej:** 2.500 zł brutto

### Usługi nabywane od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty:

- zakup usługi noclegowej - 1.200 zł brutto
  - wynajem autokaru do transportu turystów - 800 brutto
  - zakup usług przewodnika turystycznego - 250 zł brutto
- razem 2.250 brutto

### Procedura VAT marża

- marża brutto:  $2.500 \text{ zł} - 2.250 \text{ zł} = 250 \text{ zł}$
- kwota podatku VAT należnego:  $250 \text{ zł} \times 23/123 = 46,75 \text{ zł}$ ,
- marża netto (podstawa opodatkowania):  
 $250 \text{ zł} - 46,75 \text{ zł} = 203,25 \text{ zł}$ .

# VAT marża w turystyce

## OBOWIĄZEK PODATKOWY

- **Zasady ogólne** - z chwilą dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi.
- Jeżeli przed wykonaniem usługi podatnik otrzyma całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

## PROBLEMATYCZNA ZALICZKA

- otrzymanie zaliczki rodzi obowiązek podatkowy w VAT marża,
- **podatnik powinien oszacować koszty i przychody, jakie poniesie w związku ze świadczeniem usług turystyki, a następnie na tej podstawie skalkulować marżę,**
- podatnik powinien posiadać dokumentację, z której jasno wynika sposób przyjętej kalkulacji kosztów oraz jej uzasadnienie (umowy, proformy, prognozy),
- **w przypadku, gdy podatnik zapozna się już z ostateczną marżą, będzie zobowiązany do korekty podatku (na plus lub na minus) w momencie wykonania usługi.**

## VAT NALICZONY

- **brak prawa do odliczenia VAT od usług nabytych dla bezpośredniej korzyści turysty**

## EWIDENCJA

- **obowiązkowa dodatkowa ewidencja** - uwzględniająca kwoty wydatkowane na nabycie towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty + posiadanie dokumentów, z których wynikają te kwoty;
- **wyodrębnienie jaka część należności za usługę przypada na:** usługi nabyte od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty i na usługi własne;
- **wystawienie faktury na rzecz innego podatnika za wykonaną usługę, w tym obowiązek faktury zaliczkowej, w odniesieniu do otrzymanej zaliczki** - termin nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy;
- **na fakturze VAT marża** - nie wykazuje się wartości sprzedaży netto, stawki podatku, kwoty podatku, nie wyszczególnia się też części należności dotyczących usług własnych oraz obcych, natomiast obowiązkowe jest wyrażenie „procedura marży dla biur podróży”;
- **w przypadku świadczenia usług turystyki na rzecz konsumentów** - ewidencja wykonanej usługi w kasie fiskalnej, również ewidencja na kasie otrzymanej kwoty zaliczki; faktura na żądanie.

## UWAGA: “Usługi własne” wchodzące w skład usługi turystyki

- **Jeśli przy świadczeniu usług turystyki mają miejsce również “usługi własne”,** ustala się **odrębnie** podstawę opodatkowania dla “usług własnych” i **odrębnie** w odniesieniu do usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty.
- **Podstawa opodatkowania dla “usług własnych”- zgodnie z zasadami ogólnymi z art. 29a UoVAT** - czyli wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.
- **Odliczenie podatku VAT od “usług własnych” - na zasadach ogólnych.**
- Podatnik może też odliczyć VAT od nabycia towarów i usług związanych z ogólnym prowadzeniem i utrzymaniem firmy.

# VAT marża w turystyce

## JPK\_V7

- **W części ewidencyjnej podatnik wykazuje podstawę opodatkowania**, czyli wartość marży pomniejszoną o podatek należny.
- **W przypadku ujemnej marży** - w części ewidencyjnej sprzedaży należy wpisać ujemną kwotę marży w kwocie brutto (ze znakiem minus), **podatek VAT wyniesie 0 zł**. Marża ujemna nie jest wykazywana w części deklaracyjnej pliku JPK VAT.
- **Podatek VAT należny (od sprzedaży) – oznaczenie „MR\_T”**
- Podatek należny za dany okres rozliczeniowy powinien być obliczony od sumy poszczególnych wartości marż;
- jeżeli podatek jest obliczany od sumy marż uzyskanych przy poszczególnych usługach turystyki świadczonych w danym okresie rozliczeniowym, podstawa opodatkowania za dany okres rozliczeniowy jest równa sumie poszczególnych wartości marż (dodatnich i ujemnych) pomniejszonej o podatek należny od tej sumy.
- **Podatek VAT naliczony (od zakupów) – oznaczenie “zakupVAT\_Marża”**
- Faktury lub inne dokumenty otrzymane przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty należy ująć co do zasady w okresie rozliczeniowym, w którym powstaje obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.
- Wpisuje się wartość brutto z dokumentów zakupu.
- **W części deklaracyjnej należy zaznaczyć pozycję 63** -Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy.
- **Wydatki poniesione po wykonaniu usługi** oznaczają konieczność wstecznej korekty deklaracji JPK.

## UWAGA: UJEMNA KWOTA MARŻY

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ OGÓLNĄ  
NR. PT2.8101 .3.2015.EPT.403 DNIA 30.11.2015 R.

- **Wysokość marży** -powinna być obliczana dla pojedynczej usługi świadczonej przez biuro podróży;
- **Kwota podatku VAT od tej marży** - powinna być obliczana każdorazowo w odniesieniu do poszczególnych usług;
- **Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu lub kwartale) wystąpią zarówno dodatnie jak i ujemne marże w odniesieniu do poszczególnych usług turystyki, przedsiębiorca przy wyliczaniu podstawy opodatkowania za ten okres z tytułu świadczenia usług turystyki ma prawo uwzględnienia również kwoty marż ujemnych;**
- Jeżeli wyliczona podstawa opodatkowania za dany okres rozliczeniowy jest **wartością ujemną**, brak jest możliwości do wykazania ujemnego podatku należnego.
- Podobna informacja znajduje się w broszurze informacyjnej dotyczącej wypełniania JPK\_V7

### Przykład:

Biuro podróży zorganizowało w okresie rozliczeniowym 3 usługi turystyczne, z których kwoty marży wyniosły odpowiednio: 30.000 zł, 20.000 zł, (-) 10.000 zł.

- Marża brutto :  $(30.000 \text{ zł} + 20.000 \text{ zł} - 10.000 \text{ zł}) = 40.000 \text{ zł}$
- Kwota podatku VAT należnego:  $40\ 000 \text{ zł} \times 23/123 = 7\ 479,67 \text{ zł}$ ,
- Marża netto (podstawa opodatkowania):  
 $40\ 000 \text{ zł} - 7\ 479,67 \text{ zł} = 32\ 520,33 \text{ zł}$