

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

Piątek-niedziela
17-19 stycznia 2014 nr 11
gazetaprawna.pl

czyli wszystko o zakupie, wydatkach na paliwo oraz jak uniknąć sporu z fiskusem

**PYTANIA
I ODPOWIEDZI**

Inny reżim prawny w kwestii potrącania VAT od samochodów obowiązywał w zeszłym roku, inny obowiązuje teraz, a jeszcze inny stanie się faktem wkrótce, zapewne od 1 marca. Częste zmiany mnożą pytania i wątpliwości przedsiębiorców

1 Uprawnienia przedsiębiorcy przy nabyciu pojazdu

Czy przy zakupie samochodu odliczę podatek

Prowadzę działalność gospodarczą i planuję zakup samochodu osobowego. Czy w przypadku jego nabycia mogę odliczyć VAT? Jeśli tak, to jaki jest limit i jak mam to zrobić?

W obowiązującym stanie prawnym nabycie samochodu osobowego uprawnia do odliczenia 60 proc. podatku naliczonego wynikającego z faktury, nie więcej jednak niż 6 tys. zł. Odliczenie to jest możliwe, o ile auto ma służyć nabywcy do wykonywania czynności opodatkowanych VAT.

Aby odliczyć podatek, konieczne jest spełnienie następujących warunków. Po pierwsze, trzeba dysponować fakturą dokumentującą zakup. Po drugie, u sprzedawcy musi powstać obowiązek podatkowy

z tytułu dostawy pojazdu. Dojdzie do tego w chwili przekazania pojazdu kupującemu. Co do zasady, nie jest konieczne dla celów odliczenia VAT, by nabywca uiścił należność za kupowany towar (ale zapłata zaliczki będzie powodować powstanie obowiązku podatkowego – przyp. red.). Wyjątkiem jest sytuacja podatników rozliczających się metodą kasową, w przypadku których prawo do odliczenia VAT związane jest także z zapłatą za nabywane towary lub usługi.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego jest realizowane w deklaracji podatkowej dotyczącej okresu (miesiąc lub kwartał), w którym powstało. Deklaracje VAT składane są do 25. dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu lub kwartale kalendarzowym.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Jarosław Ziółkowski
doradca podatkowy w ITA

Jakie potrącenia w przypadku leasingu

Prowadzę działalność gospodarczą, jestem czynnym podatnikiem VAT i planuję wziąć w leasing samochód osobowy. Czy będę mógł potrącić VAT?

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o VAT podatnicy, którzy wezmą w leasing samochód osobowy, mogą odliczyć 60 proc. kwoty podatku naliczonego od czynszu (rat) lub innych płatności wynikających z zawartej umowy, udokumentowanych fakturą. Jak wynika z art. 86a ust. 8 ustawy o VAT, suma odliczenia w całym okresie użytkowania auta wykorzystywanego przez usługobiorcę w ramach leasingu nie może przekroczyć 6 tys. zł.

Podatnik po wzięciu w leasing auta osobowego musi je wykorzystywać do działalności opodatkowanej VAT.

Dodatek przygotowali

Ewa Ciechanowska
Krzysztof Jedlak
Łukasz Zalewski

PORADNIK KIEROWCY NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

Po planowanej zmianie tych przepisów (stosowny projekt nowelizacji ustawy o VAT przedstawiło już Ministerstwo Finansów), która zostanie wdrożona najprawdopodobniej od 1 marca 2014 r., podatnicy dalej będą mogli potrącać VAT na obecnych zasadach, a więc dopóki suma odliczeń dotyczących podatku od rat leasingowych nie przekroczy 6 tys. zł.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 8 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Łukasz Zalewski

Czy od samochodu z homologacją N1 odzyskam cały VAT

Od kilku lat zajmuję się świadczeniem usług budowlanych (działalność gospodarcza). Muszę wymienić samochód i zastanawiam się nad kupnem auta z homologacją N1. Czy nabycie takiego pojazdu będzie dawało prawo do odliczenia całego VAT?

Od 1 stycznia 2014 r. rozszerzony został katalog samochodów, których nabycie uprawnia podatników do odliczenia całości VAT naliczonego.

Zgodnie z art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy o VAT, pełne prawo do odliczenia przysługuje w stosunku do pojazdu niebędącego samochodem osobowym, w którym liczba miejsc (siedzeń) łącznie z miejscem dla kierowcy wynosi:

- 1 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 425 kg,
- 2 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 493 kg,
- 3 lub więcej – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 500 kg.

W efekcie pod warunkiem spełnienia parametrów technicznych (homologacyjnych – przyp. red.), wiele samochodów może obecnie uzyskać

ciężarową homologację N1, co umożliwi pełne odliczenie VAT.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Krzysztof Wilk

dyrektor w Deloitte
Doradztwo Podatkowe

Jakie są warunki pełnego odliczenia

W zeszłym roku rozpocząłem prowadzenie działalności gospodarczej. Obecnie chcę kupić samochód, który będę wykorzystywał do tej działalności. Jakie muszę spełnić warunki, żeby odliczyć cały VAT?

Aby można było odliczyć cały VAT naliczony w związku z zakupem samochodu z homologacją N1, muszą zostać spełnione następujące przesłanki:

- podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- posiada odpowiednie dokumenty (omówione poniżej), z których wynika, że dopuszczalna ładowność samochodu oraz liczba miejsc w nim jest zgodna z wyżej wspomnianymi wymogami (patrz odpowiedź na pytanie powyżej), oraz
- nabyty samochód będzie wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych.

W odniesieniu do ostatniej przesłanki należy podkreślić, że w razie użycia przez przedsiębiorcę takiego samochodu do celów prywatnych będzie on zobowiązany do odpowiedniego naliczenia VAT należnego z tytułu użycia towarów stanowiących część przedsiębiorstwa na cele inne niż prowadzona działalność (art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT).

Zgodnie z ustawą o VAT dopuszczalna ładowność oraz liczba miejsc jest określana na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1137 z późn.

zm.). W uzasadnieniu nowelizacji ustawy o VAT (Dz.U. z 2010 r. nr 247 poz. 1652 z późn. zm.), wskazano, że dokumentami takimi są wyciągi ze świadectwa homologacji lub odpis decyzji zwalniającej z obowiązku uzyskania świadectwa homologacji.

Jednak w odniesieniu do niedawno wyprodukowanych pojazdów należy uwzględnić zmianę przepisów prawa o ruchu drogowym, jaka została dokonana w czerwcu 2013 r. W obecnym stanie prawnym producent pojazdu wydaje właścicielowi pojazdu świadectwo zgodności lub świadectwo zgodności WE, o których mowa w art. 70s ust. 1 ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Należy przy tym podkreślić, że zgodnie z przepisami przejściowymi wyciągi ze świadectwa homologacji wydane przed dniem wejścia w życie ustawy zachowują ważność.

Warto zwrócić uwagę, że pojazdy, które w powyższych dokumentach nie mają określonej dopuszczalnej ładowności lub liczby miejsc, ustawa o VAT nakazuje traktować jako samochody osobowe. Oznacza to, że w stosunku do VAT naliczonego przy ich nabyciu przysługiwać będzie jedynie ograniczone prawo do odliczenia (60 proc., nie więcej niż 6 tys. zł – przyp. red.).

Podstawa prawna

Art. 8 ust. 2 pkt 1, art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Krzysztof Wilk

dyrektor w Deloitte
Doradztwo Podatkowe

Do kiedy muszę kupić samochód

W zeszłym roku rozpocząłem prowadzenie działalności gospodarczej. Ile mam czasu na zakup auta z homologacją N1, żeby odliczyć cały VAT od nabycia?

W związku z uzyskaniem decyzji Rady UE, zezwalającej Polsce na wprowadzenie specjalnych ograniczeń dotyczących

odliczania VAT, Ministerstwo Finansów prowadzi przyspieszone prace nad kolejną nowelizacją ustawy o podatku od towarów i usług. Projekt zmian został już opublikowany, a zgodnie z zamierzeniami twórców mają one wejść w życie już 1 marca 2014 r. Zakładają ograniczenie prawa do odliczenia VAT w przypadku samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony (z pewnymi wyjątkami). Z tego względu podatnicy mający zamiar skorzystać z opisywanych wyżej możliwości nabycia samochodu z homologacją N1 nie powinni zwlekać zbyt długo z decyzją.

Krzysztof Kańtor

konsultant w Deloitte
Doradztwo Podatkowe

Kiedy najpóźniej zawrzeć umowę

Ministerstwo Finansów twierdzi, że od 1 marca zmienią się przepisy dotyczące odliczania VAT od samochodów, w tym tych z homologacją N1. Jak mam zatem postępować, aby odliczyć VAT, zakładając, że umowa sprzedaży auta z N1 zostanie zawarta 1 lutego, tego samego dnia zapłacę należność z góry, ale samochód zostanie mi wydany np. 15 marca, czyli po zmianie przepisów?

Projekt nowelizacji ustawy o VAT nie zawiera przepisów przejściowych w odniesieniu do umów sprzedaży samochodów zawartych przed jej wejściem w życie. Należy jednak pamiętać, że obecne przepisy wiążą powstanie prawa do odliczenia z momentem powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy.

Wydaje się, że w powyższym przypadku podatnikowi przysługiwać będzie pełne prawo do odliczenia, gdyż obowiązek podatkowy powstanie w momencie zapłaty zaliczki (tj. w lutym 2014 r.). Jednakże, gdyby nie było zaliczki, to obowiązek podatkowy u sprzedawcy po-

wstałby w momencie wydania towaru, tj. w marcu 2014 r., tzn. w okresie obowiązywania nowych przepisów, które dziś są na etapie projektu. Wtedy należałoby prawo do odliczenia rozpatrywać na podstawie tych nowych przepisów.

Podstawa prawna

Projekt z 7 stycznia 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Krzysztof Kańtor

konsultant w Deloitte
Doradztwo Podatkowe

Czy leasing aut z homologacją N1 też jest korzystny

Jestem przedsiębiorcą i zamierzam wziąć w leasing nowy samochód, spełniający wymogi homologacji N1. Na podstawie umowy leasingu operacyjnego będę płacił miesięczny czynsz (ratę). Czy podatek wykazany na fakturze dotyczącej raty leasingu będę mógł w całości odliczyć?

Zasady dotyczące odliczania VAT w przypadku leasingu samochodów z homologacją N1 są identyczne jak w przypadku nabycia takich aut. Oznacza to, że podatnik będzie miał prawo do odliczenia całego podatku naliczonego od rat leasingowych wykazanych na fakturach. Różnica między nabyciem a leasingiem polega na tym, że w tym pierwszym przypadku podatnik może odliczyć całą kwotę VAT jednorazowo. Natomiast w przypadku leasingu samochodu z homologacją N1 odlicza się podatek od czynszu (rat).

Podobnie jak w przypadku nabycia, podatnik może potrącić cały VAT naliczony od rat leasingowych pod warunkiem, że: jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, posiada dokumenty, z których wynika, że spełnione są wymogi dotyczące ładowności oraz liczby miejsc (wynikające z art. 86a ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT – np. w przypadku samochodów

z 3 lub więcej siedzeniami ładowność musi być równa lub większa niż 500 kg) oraz nabyty samochód będzie wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Lukasz Zalewski

Czy przy nabyciu samochodu ze starą kratką odliczyć VAT

Jestem czynnym podatnikiem VAT i zamierzam kupić samochód ze starą kratką, tzn. spełniający stare wymogi homologacyjne dla samochodów ciężarowych. Czy w przypadku takiego zakupu będę mógł odliczyć cały VAT?

Podatnik, który w 2014 r. kupi samochód o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony z kratką (starą homologacją ciężarową) od innego podatnika, a więc używany (nie ma nowych samochodów ze starą kratką), w ramach czynności opodatkowanej VAT będzie miał prawo do odliczenia podatku naliczonego, ale wysokość VAT do potrącenia będzie uzależniona od momentu, w którym do tego dojdzie. Jeśli kupi go przed nowelizacją przepisów i przed tą nowelizacją powstanie prawo do odliczenia (otrzyma fakturę i samochód lub otrzyma fakturę zaliczkową i ją opłaci), może odliczyć cały VAT. Jeśli jednak kupi taki samochód po nowelizacji przepisów (obecnie znamy projekt tej nowelizacji, a MF zakłada że wejdzie ona w życie 1 marca tego roku – przyp. red.), to odliczy tylko 50 proc. VAT, chyba że zadeklaruje jego wyłączne używanie na cele działalności gospodarczej i będzie prowadził stosowaną ewidencję przebiegu pojazdu (a z okoliczności będzie wynikać, że nie ma możliwości czynić z auta także użytku prywatnego).

Należy jednak pamiętać, że odliczając cały VAT przed wejściem w życie projektowanej nowelizacji, prywatny użytkownik takiego pojazdu należy opodatkować na zasadach wynikających z art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT (czyli tak jak odpłatne świadczenie usług).

Po nowelizacji, jeśli podatnik zdecyduje się na odliczenie 50 proc. VAT, nie będzie miał obowiązku opodatkowania prywatnego użytku. Z kolei jeśli podatnik zdecyduje o odliczeniu 100 proc. podatku przy nabyciu pojazdu, to nie będzie mógł używać samochodu do prywatnego użytku (jeśli to zrobi, choćby raz, utraci prawo do odliczenia 100 proc. podatku naliczonego przy nabyciu i będzie musiał złożyć korektę deklaracji VAT – przyp. red.).

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Andrzej Nikończyc

doradca podatkowy, partner w KNDP

Co zrobić, jeśli na fakturze nie ma VAT

Jestem czynnym podatnikiem VAT i kupiłem używany samochód ze starą kratką. Sprzedawca nie wykazał jednak VAT na fakturze, bo twierdzi, że jest zwolniony z VAT przy sprzedaży. Czy od zakupu mogę odliczyć VAT, skoro nie ma go na fakturze?

Podatnik może odliczyć VAT zapłacony przy nabyciu używanych samochodów, o ile jednak sprzedawca wykaże VAT należny, czyli podatek na fakturze. W opisanym przypadku podatek po stronie sprzedawcy mógł nie wystąpić, ponieważ do sprzedaży samochodów, od których przysługiwało częściowe prawo do odliczenia VAT przy nabyciu (50 proc./60 proc., nie więcej niż 5 tys./6 tys. zł) stosuje się zwolnienie wynikające z par. 3 ust. 1 pkt 20 rozporządzenia ministra finansów z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towa-

rów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U., poz. 1722). Sprzedawca, korzystając ze zwolnienia, nie wykazał więc VAT na fakturze, a więc nabywca nie ma czego odliczyć, bo zapłacił cenę bez VAT.

W przypadku gdy sprzedawca w ogóle nie odliczył VAT (nie miał do tego prawa) przy nabyciu i sprzedaje używane auto z kratką, również nie będzie VAT na fakturze, ponieważ stosuje się zwolnienie określone w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Zgodnie z nim zwalnia się od VAT dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli przy ich nabyciu podatnik nie miał w ogóle prawa do odliczenia.

Sprzedawca, zbywając używane auto z kratką, naliczy VAT na fakturze jedynie w przypadku, gdy przy nabyciu odliczył 100 proc. VAT. W takim wypadku nabywca będzie mógł odliczyć podatek. W ocenie ekspertów podatkowych, od nabycia auta ze starą kratką można odliczyć cały VAT wynikający z faktury.

Podstawa prawna

Art. 86a, art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
Par. 3 ust. 1 pkt 20 rozporządzenia ministra finansów z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U., poz. 1722).

Lukasz Zalewski

Czy pojazd specjalny daje prawo do pełnego odliczenia

Jestem podatnikiem VAT czynnym. Zamierzam kupić lub wyleasingować samochód specjalny typu bankowóz. Czy od jego nabycia mogę w obecnym stanie prawnym odliczyć VAT?

W odniesieniu do bankowozów obecny stan prawny jest podobny do stanu prawnego obowiązującego do końca 2013 roku. Zarówno wtedy, jak i obecnie, ograniczeń w prawie do odli-

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

czenia VAT nie trzeba było stosować do pojazdów specjalnych, do których bankowozy należą.

Różnica polega na tym, że w 2013 roku bankowozy były wprost wskazane jako pojazdy specjalne w załączniku do ustawy z 2010 roku, nowelizującej VAT. Obecnie brak takiego załącznika, a ustawa o VAT mówi jedynie, że pełne prawo do odliczenia przysługuje - jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym wynika, że chodzi o pojazd specjalny (a właśnie tak jest w przypadku bankowozu, co wynika z rozporządzenia z 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne). Co prawda minister finansów posiada możliwość (ustawa o VAT daje mu takie prawo) określenia w rozporządzeniu innych dokumentów, na podstawie których można stwierdzić, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym, ale do dziś tego nie zrobił.

Oznacza to, że co do zasady nabycie bankowozu - jako pojazdu specjalnego - daje prawo do odliczenia 100 proc. VAT, pod warunkiem oczywiście, że zakup (leasing) będzie związany z działalnością opodatkowaną podatnika.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn.zm.).

Łukasz Blak

doradca podatkowy w Certus LTA

Czy bankowóz musi służyć do przewozu pieniędzy

Jestem podatnikiem VAT czynnym. Zamierzam kupić lub wyleasingować bankowóz. Zastanawiam się, czy muszę go wykorzystywać jedynie do przewozu pieniędzy, aby móc odliczyć cały VAT zapłacony przy nabyciu lub w ratach

leasingowych. Jak do tego podchodzą organy podatkowe?

W praktyce organy podatkowe mogą zakwestionować prawo do 100-proc. odliczenia. Twierdzą one bowiem, że co do zasady zakup bankowozu pozwala na pełne odliczenie tylko, jeżeli wykorzystywanie tego rodzaju pojazdu w działalności danego podatnika jest niezbędne (np. prowadzi on działalność w zakresie konwojowania przesyłek pieniężnych). W każdym innym przypadku, zdaniem organów podatkowych, możliwe jest tylko potrącenie VAT jak od samochodu osobowego (60 proc., nie więcej niż 6 tys. zł). Sądy administracyjne natomiast w większości przypadków przyznają rację podatnikom, wskazując, że prawo do 100-proc. odliczenia wiąże się z każdym zakupem bankowozu na cele związane z działalnością opodatkowaną. Sąd zgodził się np., że cały podatek może potrącić адвокат, który w bankowozie przewozi akta prowadzonych spraw oraz uzyskaną gotówkę. Niestety, zdarzają się też wyroki niekorzystne dla przedsiębiorców.

Reasumując, na razie stan prawny w odniesieniu do tego typu pojazdów jest w praktyce taki sam, jak w roku 2013. Taka sama (niestety negatywna dla podatników) pozostanie zapewne także linia interpretacyjna organów podatkowych.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn.zm.).

Łukasz Blak

doradca podatkowy w Certus LTA

Ile podatku odliczę przy zakupie vana

Jestem stolarzem. Potrzebuję do prowadzenia działalności większego samochodu typu van. Stare auto sprzedałem, ponieważ się psuło. W styczniu planuję zakup nowego lub wzięcie go w leasing. Oczywiście jestem podatnikiem VAT czynnym. Ile podatku odliczę od zakupu lub rat leasingowych?

W obecnym stanie prawnym w przypadku nabycia lub leasingu samochodu typu van podatnikowi będzie przysługiwało prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku wynikającej z faktury, podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia lub podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca. Prawo takie wynika z art. 86a ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT. Zgodnie z nim ograniczenia w prawie do odliczenia nie mają zastosowania w przypadku nabycia pojazdów samochodowych, mających jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewożenia ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van. Wymienione w tym przepisie warunki muszą być spełnione łącznie. Należy przy tym zauważyć, że zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia ministra infrastruktury z 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz.U. nr 192, poz. 1878) podrodzaj „wielozadaniowy, van” odnosi się do samochodów osobowych oraz samochodów ciężarowych. Oznacza to, że zarówno w przypadku jednego, jak i drugiego można skorzystać z prawa do pełnego odliczenia, o ile spełniają one warunki wymienione w art. 86a ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT.

Dokumentami potwierdzającymi spełnienie określonych wymagań przez nabyte pojazdy samochodowe są:

a) świadectwo homologacji typu pojazdu; decyzja o uznaniu świadectwa homologacji typu pojazdu; świadectwo homologacji typu WE pojazdu; zezwolenie na dopuszczenie do ruchu drogowego pojazdu z końcowej partii produkcji; decyzja o dopuszczeniu jednostkowego pojazdu; decyzja o uznaniu dopuszczenia jednostkowego pojazdu; świadectwo dopuszczenia indywidualnego WE po-

jazdu albo dokument wydany w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, taki jak: świadectwo homologacji typu WE pojazdu; świadectwo dopuszczenia indywidualnego WE pojazdu. Na mocy odrębnych przepisów zachowują ważność dokumenty wydane przed 22 czerwca 2013 r. Pojazd, dla którego wydano taki dokument, nie podlega badaniu technicznemu określone w przepisach o ruchu drogowym;

b) zaświadczenie wydane przez okręgową stację kontroli pojazdów oraz dowód rejestracyjny pojazdu zawierający właściwą adnotację.

Powyższe zasady mają również zastosowanie w przypadku leasingu pojazdu typu van. Podatnikowi będzie przysługiwało prawo do pełnego odliczenia kwoty podatku wynikającej z czynszu - raty leasingowej.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn.zm.).

Marek Zagórski

konsultant w Instytucie Studiów Podatkowych

Z jakiej ulgi skorzystam kupując pick-upa

Zajmuję się działalnością, która wymaga posiadania samochodu typu pick-up. Ile VAT odliczę od zakupu lub rat leasingowych?

W stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. przy nabyciu lub leasingu samochodu typu pick-up można odliczyć cały VAT wynikający z faktury zakupu lub raty albo czynszu leasingu. Prawo to wynika z art. 86a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z nim, nie stosuje się ograniczenia w prawie do odliczenia (60 proc., a nie więcej niż 6 tys. zł) do pojazdów samochodowych, które mają otwartą część przeznaczoną do przewożenia ładunków (typu pick-up). Spełnienie wymagań

AUTO W FIRMIE
JAK ROZLICZYĆ VAT

przez tego typu pojazd musi wynikać z dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację oraz dowodu rejestracyjnego, zawierającego właściwą adnotację.

Jeśli zatem podatnik będzie wykorzystywał auto typu pick-up do działalności opodatkowanej VAT, to będzie mógł od nabycia lub rat leasingowych odliczyć 100 proc. VAT.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Łukasz Zalewski

Jakie warunki trzeba spełnić, aby odliczyć VAT od busa

Założyłem spółkę, która będzie zajmować się przewozem osób. Jest ona czynnym podatnikiem VAT. Zamierzamy nabyć lub wziąć w leasing kilka samochodów typu bus z 10 miejscami do siedzenia. Czy jeśli kupimy busa w stycz-

niu lub lutym, będziemy mogli odliczyć VAT? Jakiego trzeba spełnić warunki?

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje art. 86a ustawy o VAT, zgodnie z którym podatnik może odliczyć 60 proc. podatku naliczonego (nie więcej jednak niż 6 tys. zł), przy zakupie samochodów osobowych, a także innych pojazdów samochodowych o masie nieprzekraczającej 3,5 tony. Ograniczenie to jednak nie dotyczy m.in. pojazdów konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą – czyli busów i autobusów (o ile z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie tych pojazdów – przyp. red.).

Analogiczne zasady odliczania dotyczą zarówno nabycia, jak i leasingu. W przypadku leasingu odliczeniu będzie podlegał VAT od czynszu lub innych płatności wynikających z zawartej umowy. Tym samym przedsiębiorca, który zdecyduje się przykładowo na nabycie busa z 10 miejscami siedzącymi, będzie mógł odliczyć cały podatek z faktury dokumentującej zakup, jak

również z faktur dotyczących rat leasingowych w przypadku leasingu operacyjnego. W przypadku natomiast leasingu finansowego będzie mógł od razu potrącić cały VAT, jak przy zakupie – z uwagi na fakt, że przy tego typu umowie przedmiot leasingu staje się przedmiotem dostawy na rzecz leasingobiorcy.

Należy zauważyć, że zgodnie z obecnym stanem prawnym w wypadku, gdy przedsiębiorca podejmie decyzję o wzięciu autobusu/busa w leasing operacyjny, zachowa prawo do pełnego odliczenia VAT od rat leasingowych również w przyszłości, po wprowadzeniu przygotowanych przez Ministerstwo Finansów zmian w ustawie o VAT. Jak bowiem stanowią przepisy przejściowe zawarte w projekcie nowelizacji, w przypadku leasingu pojazdów prawo do kontynuowania pełnego odliczenia VAT zostanie zachowane pod warunkiem, że pojazd będący przedmiotem umowy zostanie wydany przed dniem wejścia w życie zmian w ustawie, a umowa zostanie zarejestrowana we właściwym urzędzie skarbowym w terminie 30 dni od wejścia w życie projektowanych zmian.

Równocześnie trzeba podkreślić, że projekt w przypadku nabycia (jak również leasingu) pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą również zakłada możliwość korzystania z pełnego odliczenia VAT. Tym samym przedsiębiorcy planujący poszerzenie swojej floty o autobus/bus będą mogli potrącać 100 proc. także w sytuacji gdy na zakup lub leasing zdecydują się po wejściu w życie zmian w ustawie o VAT.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Paweł Karbowniczek
ekspert podatkowy w KPMG

Czy od mniejszego busa też można odzyskać podatek

Prowadzę działalność gospodarczą w zakresie przewozu osób. Chcę kupić busa przeznaczonego do przewozu

AUTOPROMOCJA

W prenumeracie DGP zyskujesz



30% zniżki na e-wydanie DGP

Prenumeratorzy otrzymują 30% zniżki na e-wydanie DGP. Dzięki temu – oprócz gazety w wersji papierowej – możesz nas czytać, gdzie i kiedy chcesz, na swoim komputerze, tablecie lub smartfonie.

Sprawdź: www.gazetaprawna.pl/oferta2014

PATRZYM Y O B I E K T Y W N I E



Kontakt: 22 761 31 27, prenumeratadgp@infor.pl

PISZEMY O D P O W I E D Z I A L N I E

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

6-8 osób. Czy obecnie mogą odliczyć od takiego auta VAT?

Prawo do odliczenia 100 proc. VAT przysługuje jedynie, gdy pojazd jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą (pod warunkiem że z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie jego przeznaczenie – kategoria M2 o masie całkowitej poniżej 5 ton i M3 o masie całkowitej powyżej 5 ton).

Samochód z 6-8 miejscami do siedzenia to pojazd samochodowy zaliczany do kategorii M1 (pojazdy do przewozu osób, mające nie więcej niż 8 miejsc oprócz siedzenia kierowcy). Takie auto na potrzeby ustawy o VAT traktowane jest jako osobowe. W obecnie obowiązującym stanie prawnym, a więc zgodnie z art. 86a ustawy o VAT, przy zakupie tego

typu pojazdu podatnik ma prawo do odliczenia 60 proc. kwoty podatku wynikającej z faktury, nie więcej jednak niż 6 tys. zł. Oczywiście zakup musi być związany z działalnością opodatkowaną. Aby skorzystać z prawa do odliczenia, podatnik nie musi posiadać żadnych dodatkowych dokumentów, jak też przeprowadzać dodatkowych badań technicznych.

Podkreślić należy, że w sytuacji, gdy przedmiotem działalności jest odsprzedaż aut lub świadczenie usług ich najmu, dzierżawy, leasingu lub zawieranie umów o podobnym charakterze, przedsiębiorca ma prawo do odliczenia 100 proc. podatku.

Podstawa prawna
Art. 86a ust. 1 pkt 1 i 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Dorota Borkowska-Chojnacka
doradca podatkowy w Grant Thornton

Jakie korzyści daje leasing busików

Prowadzę działalność gospodarczą w zakresie przewozu osób. Chcę wziąć w leasing busa przeznaczonego do przewozu 6-8 osób. Czy będę mógł odliczyć od takiego auta VAT?

Jeśli podatnik zdecyduje się wziąć tego typu samochód w leasing (najem lub dzierżawę), wówczas również ma prawo do odliczenia VAT, a konkretnie 60 proc. kwoty podatku naliczonego od raty (czynszu) lub innych płatności wynikających z zawartej umowy, udokumentowanych fakturą. Jednakże suma odliczonych kwot w całym okresie użytkowania nie może przekroczyć 6 tys. zł. Również i w tym przypadku potrącenie jest możliwe tylko w przypadku, gdy zakup związany jest z działalnością opodatkowaną.

Zgodnie z przygotowanym projektem nowelizacji ustawy o VAT, podatnicy, którzy podpiszą umowę najmu, dzierżawy czy leasingu przed dniem wejścia w życie zmian, będą odliczali podatek na zasadach obowiązujących w dniu zawarcia takiej umowy, czyli będzie ich obowiązywał limit 6 tys. zł. Zatem jeśli podatnik weźmie tego typu samochód w leasing np. w lutym, to z otrzymanej faktury określającej wysokość pierwszej raty będzie mógł odliczyć 60 proc. podatku naliczonego, nie więcej jednak niż 6 tys. zł, nawet jeśli taką fakturę otrzyma po wejściu w życie zmian.

Podstawa prawna
Art. 86a ust. 1 pkt 1 i 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Dorota Borkowska-Chojnacka
doradca podatkowy w Grant Thornton

2 Zasady rozliczeń przy najmie i dzierżawie

Czy dzierżawa pojazdu używanego pozwala na odliczenie

Od pół roku dzierżawię pojazd 3-letni (używany), którym wożę towar na paletach do swojego sklepu. Czy od otrzymywanych faktur mogę w całości odliczyć VAT? Dodam, iż jestem podatnikiem VAT i co miesiąc płacę podatek do urzędu skarbowego.

Nowelizacja przepisów ustawy o VAT obowiązująca od stycznia 2014 roku zmienia zasady sprzedaży oraz zakupu pojazdów używanych. Zmiany te jednak nie dotyczą udostępniania samochodów używanych

w oparciu o umowę najmu lub dzierżawy. Jest to bowiem świadczenie usługi, a nie sprzedaż rozumiana jako dostawa towaru.

Oznacza to, że prawo do odliczenia całości podatku naliczonego uzależnione będzie od rodzaju samochodu, który jest przedmiotem dzierżawy. Jeżeli pojazd ten daje prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego, czyli jest wymieniony w art. 86a ust. 2 ustawy o VAT, wówczas dzierżawca będzie miał prawo do odliczenia całej kwoty podatku. W odmiennym przypadku będzie to tylko kwota 60 proc. wartości tego podatku, nie więcej niż 6000 zł przez cały czas trwania najmu.

Z treści pytania wynika, że dzierżawiony samochód prze-

wozi palety, co daje podstawy do twierdzenia, iż jest to pojazd spełniający warunki do pełnego odliczenia VAT. Aczkolwiek należy zweryfikować, czy spełnia on warunki wymienione w art. 86a ust. 2 ustawy o VAT.

Podstawa prawna
Art. 86a ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kiedy najem uprawnia do odliczenia całego VAT naliczonego z faktury

Jestem podatnikiem czynnym VAT. Do prowadzenia działal-

ności gospodarczej wynajęłem samochód osobowy. Umowa najmu została zawarta na rok i kończy się 31 lipca 2014 r. Jak po zmianie przepisów o VAT od 1 stycznia 2014 r. powinienem odliczać podatek naliczony od otrzymywanych faktur?

Zasady odliczania VAT naliczonego od wykorzystywanych samochodów nie ulegały zmianie w stosunku do samochodów osobowych.

Obecnie art. 86a ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT wskazuje – analogicznie jak do końca 2013 roku – że kwota podatku naliczonego, którą może odliczyć najemca pojazdu osobowego, wynosi 60 proc. kwoty podatku określonej w fakturze, jednak nie

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

więcej niż 6000 zł. Tym samym nowelizacja potwierdziła tylko dotychczasowe zasady odliczania podatku.

Mając na uwadze fakt, że umowa najmu lub dzierżawy ma charakter ciągły, ustawodawca doprecyzował czasokres, za który obowiązuje limit 6000 zł maksymalnej kwoty odliczonego podatku. Zgodnie z art. 86a ust. 8 ustawy o VAT na tę kwotę składa się suma wartości podatku naliczonego przez cały okres użytkowania samochodu. Przy czym limit ten dotyczy jednego, konkretnego samochodu będącego przedmiotem umowy najmu.

Podsumowując, podatnik ma prawo odliczenia od sierpnia 2013 roku 60 proc. kwoty podatku VAT naliczonego, wykazywanego w otrzymywanych od wynajmującego fakturach. Jeżeli dotychczas kwota podatku odliczonego przekroczyła wartość 6000 zł, brak jest prawa do odliczenia. Nieprzekroczenie kwoty limitu uprawnia podatnika do dalszych odliczeń.

Warto wskazać, że w świetle najnowszego orzecznictwa czynsz najmu nie jest wliczany do kilometrówki w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kiedy najem samochodu z kratką umożliwia pełne odliczenie VAT

Od jesieni wynajmuję samochód, w którym pozostała kratka. Sugerowano mi jej demontaż, gdyż nie będzie to miało wpływu na zasady odliczenia podatku. Czy zmiana przepisów ma wpływ na odliczanie podatku od takiego samochodu?

Montowana w latach ubiegłych kratka to trwała przegroda, której istnienie wraz

z odpowiednią wielkością całkowitej ładowności pojazdu umożliwiało jego homologację jako pojazdu ciężarowego, a tym samym dawało prawo do odliczenia całości VAT przy jego nabyciu, leasingu lub wynajmie.

Od stycznia 2014 roku wprowadzono art. 86a ustawy o VAT, który ponownie daje możliwość pełnego odliczenia podatku od samochodów posiadających homologację jako ciężarowy. Podkreślenia jednak wymaga, iż nowelizacja z czerwca 2013 roku ustawy – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. poz. 1448) zmieniła zasady homologowania pojazdów. Obecnie pojazd może być traktowany jako ciężarowy, tj. posiadać homologację N1, nawet wówczas, gdy nie ma on trwałej przegrody (kratki). Homologacja ta jest bowiem uzależniona od wielu parametrów technicznych pojazdu, a nie tylko od istnienia określonej masy całkowitej i kratki.

Podsumowując, zmiana przepisów umożliwia w odniesieniu do niektórych samochodów posiadających dotychczas kratkę odliczenie pełnej kwoty VAT przy ich najmie. Niezbędne jest jednak sprawdzenie, czy samochód ten spełnia wymogi nowej homologacji zawarte w Dyrektywie 2007/46/WE, wdrożonej do polskiego systemu prawnego wspomnianą nowelizacją z czerwca 2013 roku.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy skorzystam z preferencji dla pojazdu z homologacją ciężarową

Zastanawiam się nad wynajmem samochodu spełniającego obecnie warunki homologacji ciężarowej. Czy da mi to prawo do odliczenia pełnej kwoty VAT zawartej

w otrzymywanych od firmy wynajmującej fakturach?

Nowelizacja przepisów ustawy o VAT wprowadziła prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego również przy najmie pojazdów, które spełniają warunki homologacji jako ciężarowe.

Podkreślenia wymaga, że w odróżnieniu od poprzednich zasad homologacji obecne przepisy inaczej określają warunki traktowania pojazdu jako samochodu ciężarowego. Podstawą homologacji mogą być przepisy unijne, takie jak Rozporządzenie Komisji UE nr 678/2011, oraz regulacje krajowe, do których implementowano unijną dyrektywę 2007/46/WE nowelizując w czerwcu 2013 roku prawo o ruchu drogowym.

Obecnie prawo do pełnego odliczenia VAT ma samochód z homologacją tzw. N1, która wymaga spełniania przez pojazd określonych parametrów technicznych. Odnoszą się one głównie do rozmiaru otworu przeznaczonego do załadunku towarów oraz przestrzeni bagażowej i bezpieczeństwa przewożonych towarów. Nie jest przy tym konieczne posiadanie kratki w takim samochodzie.

Obowiązujące przepisy dają prawo do pełnego odliczenia VAT od stycznia 2014 roku, aczkolwiek w trakcie prac legislacyjnych jest kolejna nowelizacja, która z dużym prawdopodobieństwem uniemożliwi odliczenie całości podatku od wynajmu takich samochodów.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kiedy najem samochodu typu van uprawnia do potrącenia

Jestem najemcą pojazdu typu van. Czy przysługiwać

mi będzie prawo do pełnego odliczenia VAT od otrzymywanych faktur za najem takiego samochodu?

Obecna treść art. 86a ust. 2 ustawy o VAT wskazuje, że ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego nie dotyczą nabycia (w tym również najmu) pojazdów samochodowych mających jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van.

Możliwe zatem będzie odliczanie pełnej kwoty VAT przy najmie pojazdu typu van, jeżeli został on klasyfikowany do tego podrodzaju na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym. Spełnienie wymagań dla takiego pojazdu stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu, zawierającego właściwą adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Wynajmujący powinien zatem posiadać stosowne zaświadczenie, z którego dla najemcy będzie wynikało prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego. Najemca powinien zrobić na potrzeby swojej dokumentacji stosowną kopię takiego zaświadczenia, co w przypadku przyszłej kontroli potwierdzi prawo do pełnego odliczenia podatku.

Jeżeli wynajmujący dokonałby w wynajmowanym pojeździe zmian, w wyniku których nie spełniałby on wymagań na potrzeby pełnego odliczenia podatku, najemca ma obowiązek skorygować wartość podatku odliczonego za miesiąc, w którym zmian tych dokonano.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

Czy można odliczyć podatek od najmu samochodu specjalnego

W związku z prowadzoną działalnością zamierzam wynająć koparkę do prowadzenia prac ziemnych. Czy od takiego najmu będę mógł odliczyć całą wartość podatku naliczonego?

Zgodnie z art. 86a ust. 2 ustawy o VAT ograniczenia w odliczeniu VAT naliczonego od najmu samochodów nie stosuje się do pojazdów specjalnych – jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym wynika, że jest to pojazd specjalny. Ustawa z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1137) definiuje w art. 2 pkt 36 pojazd specjalny jako pojazd samochodowy lub przyczepę przeznaczony do wykonywania

specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej funkcji. Minister finansów, mimo upoważnienia ustawowego w art. 86a ust. 10 ustawy o VAT, dotychczas nie wydał rozporządzenia, z którego wynikałyby inne niż określone przepisami ustawy – Prawo o ruchu drogowym dokumenty stwierdzające, że określony samochód jest pojazdem specjalnym na potrzeby odliczenia VAT.

Przepisy wykonawcze o ruchu drogowym wskazują, że pojazd specjalny powinien mieć odpowiedni wpis w dowodzie rejestracyjnym, który wskazuje na specjalne jego przeznaczenie. Brak takiego wpisu uniemożliwia odliczenie podatku.

W kontekście zadanego pytania przyjąć należy, iż wynajem koparki będzie uprawniał

do pełnego odliczenia kwoty podatku naliczonego. Podkreślenia przy tym wymaga fakt, iż najem ten powinien być związany z czynnościami opodatkowanymi. W przypadku braku takiego powiązania, podatnik nie będzie miał prawa do odliczenia podatku.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy wynajmując pikapa, skorzystam z odliczenia

Jako podatnik VAT świadczę usługi zagospodarowania terenów zielonych. W związku z koniecznością dowożenia pracownikom maszyn podjąłem decyzję o wynajmie samochodu typu pikap. Czy będę miał

prawo do odliczenia całego VAT od faktur otrzymywanych od firmy wynajmującej samochód?

Pojazd typu pikap to samochód posiadający otwartą część do przewożenia ładunków. Tym samym, zgodnie z art. 86a ust. 2 pkt 3 ustawy o VAT, przy nabyciu, a także najmie takiego pojazdu najemcy przysługuje prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego, wykazanego w otrzymywanych fakturach.

Powyższe prawo objęte jest jednak wieloma zastrzeżeniami, które właściciel pojazdu musi spełniać. Przede wszystkim wynajmowany pojazd musi mieć dodatkowe badania techniczne przeprowadzone przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzające zaświadczeniem wydanym przez tę stację oraz wpisem do dowodu rejestracyjnego pojazdu, że spełnia on warunki dla samochodów typu pikap.

AUTOPROMOCJA



**Poniedziałek
20 stycznia**
Kodeks drogowy

Nowe przepisy dla kierowców

Wtorek 21 stycznia
Ustawa o kierujących pojazdami

- ustawa Prawo o ruchu drogowym z oznaczonymi najnowszymi zmianami
- taryfikatory mandatów i punktów karnych
- jak zmniejszyć liczbę punktów karnych

Wtorek 21 stycznia
Ustawa o kierujących pojazdami

- kiedy należy wymienić stare prawo jazdy
- co zrobić po kolizji drogowej
- jak odwołać się od mandatu



Ustawa o kierujących pojazdami

www.edgp.gazetaprawna.pl
PATRZYMY OBIEKTYWNIE



edgp@gazetaprawna.pl; 22 212 08 27
PISZEMY ODPOWIEDZIALNIE

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

Ponadto część do przewozu ładunków musi być konstrukcyjnie otwarta. Możliwe jest wprowadzić jej zabudowanie, ale zabudowa nie może mieć charakteru trwałego. Podatnik musi też wykorzystywać ten samochód do działalności opodatkowanej VAT.

Jeżeli opisane przesłanki są spełnione, wynajmujący ma prawo do pełnego odliczenia VAT od faktur najmu. Jeżeli jednak dojdzie do jakichkolwiek zmian w pojeździe, które uniemożliwią będą odliczenie całego VAT, najemca ma obowiązek skorygować VAT podlegający odliczeniu do wartości 60 proc. jego kwoty wykazanej na fakturze, jednak nie więcej niż o 6000 zł za cały okres trwania najmu.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Jak rozliczyć podatek wynajmującego busa

Zamierzam rozszerzyć zakres prowadzonej działalności o przewóz osób. Planuję, że początkowo będzie to niewielka liczba pasażerów, więc podjąłem decyzję o wynajmie busa do przewozu 8 osób wraz

z kierowcą. Czy od faktur z tytułu najmu będę mógł odliczać cały VAT?

Obowiązująca obecnie nowelizacja ustawy o VAT utrzymała dotychczasowe ograniczenie, zgodnie z którym prawo do pełnego odliczenia VAT ma wyłącznie nabywca lub najemca pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie.

W konsekwencji pojazdy przeznaczone konstrukcyjnie do przewozu mniejszej liczby osób uprawniają wyłącznie do odliczenia 60 proc. kwoty podatku, nie więcej niż 6000 zł. Mając na uwadze fakt, że umowa najmu lub dzierżawy ma charakter ciągły, ustawodawca doprecyzował czasokres, za który obowiązuje limit 6000 zł maksymalnej kwoty odliczonego podatku. Zgodnie z art. 86a ust. 8 ustawy o VAT na tę kwotę składa się suma wartości podatku naliczonego przez cały okres użytkowania samochodu. Przy czym limit ten dotyczy jednego, konkretnego samochodu będącego przedmiotem umowy najmu.

Podsumowując, w analizowanej sytuacji najemca nie

będzie miał prawa do pełnego odliczenia VAT. Odliczenie częściowe będzie mu przysługiwało tylko do uzyskania całkowicie odliczonej kwoty VAT naliczonego w wysokości 6000 zł. Zasada ta dotyczy każdego pojazdu przeznaczonego konstrukcyjnie do przewozu do 9 osób łącznie, wraz z kierowcą.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy przy najmie pojazdu przewożącego 15 osób odliczę VAT

Planuję wynająć busa, który umożliwia przewóz do 15 osób wraz z kierowcą. Czy od najmu takiego pojazdu odliczę pełną kwotę VAT?

Zgodnie z art. 86a ust. 2 nabywca lub najemca pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą ma prawo do odliczenia pełnej kwoty VAT naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących taki najem. Przy czym z dokumentów wydanych na podstawie przepi-

sów o ruchu drogowym musi wynikać przeznaczenie pojazdu do przewozu takiej liczby osób.

Dokumentem potwierdzającym spełnienie warunków jest odpowiedni wpis w dowodzie rejestracyjnym. Pamiętać należy, iż korzystanie z takiego pojazdu niesie ze sobą dodatkowe obowiązki, jak np. konieczność posiadania tachografów oraz uprawnień do kierowania takimi pojazdami.

Obowiązujące od stycznia 2014 roku przepisy powielają dotychczas obowiązujące. Jeżeli zatem przedsiębiorca w latach ubiegłych wynajmował takie pojazdy, również miał prawo do pełnego odliczenia VAT, o ile pojazdy te spełniały warunek dotyczący liczby przewożonych osób.

Ponadto prawo do pełnego odliczenia będzie przysługiwało tylko wówczas, gdy wynajmowany pojazd będzie służył do wykonywania działalności opodatkowanej. W przeciwnym razie przedsiębiorca nie będzie miał możliwości odliczenia VAT naliczonego lub dokona odliczenia proporcjonalnego.

Podstawa prawna

Art. 86a ust. 2 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Krzysztof Biernacki
doradca podatkowy

3 Prawidłowe odliczanie podatku od zakupu paliwa

Kiedy użytkownik nowego samochodu z homologacją N1 rozliczyć VAT

Kupiłem samochód, który ma homologację N1. W dowodzie rejestracyjnym zostało zapi-

sane, że samochód służy do przewozu 5 osób wraz z kierowcą. Ładowność tego pojazdu jest wyższa niż 500 kg.

Czy nabywając paliwo do takiego samochodu, mogę odliczyć VAT, a jeżeli tak, to czy dla dokonania odliczenia niezbędne jest zamieszczenie na fakturze numeru rejestracyjnego?

Ze względu na opieszałość urzędników Ministerstwa Finansów, którzy zbyt późno wystąpili z kolejnym (po odrzuceniu pierwszego) wnioskiem o derogację, od 1 stycznia 2014 r. podatnicy mogą korzystać z pełnego prawa do rozliczenia VAT zawartego w cenie paliwa nabywanego do części samo-

chodów o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony, ale innych niż osobowe. Pośród pojazdów, które na płaszczyźnie VAT nie są objęte ograniczeniami i wyłączeniami przy wyznaczaniu (np. przy najmie) oraz odliczaniu kwoty VAT, prawodawca wymienia m.in. samochody inne niż osobowe, w których liczba miejsc

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

(siedzeń) łącznie z miejscem dla kierowcy wynosi:

a) 1 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 425 kg,

b) 2 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 493 kg,

c) 3 lub więcej – jeżeli dopuszczalna ładowność jest równa lub większa niż 500 kg.

Oczywiście dopuszczalna ładowność pojazdu oraz liczba jego miejsc (siedzeń) określona jest na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym. Homologacja samochodu z grupy N1 (czyli zaprojektowanego i wykonanego do przewozu ładunków o masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony) zawiera stosowne dane. To oznacza, że jeżeli podmiot jest czynnym podatnikiem VAT i samochód (choćby pośrednio) służy wykonywaniu czynności z prawem do odliczenia, może odliczyć cały VAT zawarty w cenie paliwa zakupionego do takiego samochodu.

Odpowiadając na tę część pytania, która dotyczy numeru re-

jestacyjnego pojazdu na fakturze, należy przypomnieć, że już w poprzednim roku przepisy normujące zasady fakturowania nie wymagały zamieszczania na fakturach dokumentujących kupno paliwa numeru rejestracyjnego pojazdu, do baku którego zostało ono wlane. Jednak rozsądny podatnik, zwłaszcza jeżeli korzysta w swojej działalności nie tylko z pojazdów z prawem do odliczenia, przy tankowaniu pojazdu poprosi o ujawnienie takiego numeru w treści faktury. Na stacjach benzynowych cały czas powszechna jest praktyka wpisywania numerów pojazdu. Choć nie jest to wymóg formalny, to dla udowodnienia, że paliwa istotnie były zużyte w pojeździe homologowanym N1 warto cały czas zamieszczać numery rejestracyjne na fakturach dokumentujących nabycie paliwa do samochodów.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 6 i ust. 4 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kiedy zakup paliwa do samochodu osobowego pozwala odliczyć VAT

Jestem podatnikiem VAT i w ramach firmy wykorzystuję samochód osobowy o ładowności przekraczającej 500 kg. Czy w styczniu 2014 roku mogę odliczać VAT od paliwa do takiego samochodu?

Niestety, chociaż dopuszczalna ładowność samochodu przekracza 500 kg, w aktualnym stanie prawnym (podobnie jak do końca 2013 roku) podatnik nie może rozliczyć VAT naliczonego zawartego w cenie paliwa nabywanego do tego pojazdu. Jest to konsekwencją faktu, że samochód ten ma status osobowego. To właśnie zaliczenie pojazdu do kategorii samochody osobowe przesądza o braku prawa do rozliczenia podatku od paliwa. Dopiero gdyby pojazd posiadał status samochodu innego niż osobo-

wy, przy dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, ładowność, w relacji do liczby miejsc (wraz z miejscem dla kierowcy) miałyby znaczenie. Skoro jednak pytanie dotyczy samochodu homologowanego i zarejestrowanego jako osobowy, odpowiedź na pytanie o prawo do odliczania VAT od paliwa musi być negatywna.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy stara kratka daje prawo do odliczenia podatku

W 2010 roku kupiłem cztero-miejscowy samochód z kratką. Przy zakupie odliczyłem 100 proc. VAT. Do końca 2010 roku odliczałem również VAT od paliwa, a od 2011 roku zaliczałem do kosztów kwotę brutto (nie miałem prawa do odliczenia VAT

AUTOPROMOCJA



Czytaj

Dziennik Gazetę Prawną
na swoim tablecie

ZALETY PRENUMERATY E-WYDANIA:

- JUŻ OD 4 RANO najnowsze wydanie Dziennika Gazety Prawnej na komputerze, tablecie
- PEŁNY DOSTĘP DO ARCHIWUM tekstów zawierającego ponad 2800 wydań od 2002 r.
- DOKŁADNA WYSZUKIWARKA pozwala odnaleźć interesujący temat, artykuł lub wydanie DGP
- DOSTĘPNE FUNKCJONALNOŚCI zapewnią wygodny sposób przeglądania treści e-wydania

www.edgp.gazetaprawna.pl

PATRZYMY OBIEKTYWNIE



edgp@gazetaprawna.pl; 22 212 08 27

PISZEMY ODPOWIEDZIALNIE

AUTO W FIRMIE
JAK ROZLICZYĆ VAT

nalichzonego). Czy to prawda, że teraz znów mogą odliczać VAT, a kosztem będzie wyłączenie kwota netto? Czytałem, że zmieniły się przepisy dotyczące homologacji – czy moja homologacja jest aktualna?

Tak, w aktualnym stanie prawnym podatnik, który wykorzystuje w swojej działalności opodatkowanej VAT samochód o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony, ale zarejestrowany jako ciężarowy, może odliczać VAT od paliwa, jeżeli pojazd ten spełni któryś z warunków zapisanych w art. 86a ust. 2 ustawy o VAT. Biorąc pod uwagę fakt, iż podatnik zakupił pojazd w 2010 roku i wówczas miał prawo do rozliczenia pełnego podatku naliczonego (przy kupnie oraz nabywając paliwo do niego), można się domyśleć, że jego ładowność jest nie niższa niż 500 kg. To oznacza, że bez względu na to, jaka jest liczba miejsc (mniej czy więcej niż 3), jako czynny podatnik VAT może – na zasadzie ogólnej – rozliczać podatek naliczony zawarty w cenie paliwa nabywanego do takiego samochodu. Jest to konsekwencją tego, że do pojazdów z prawem do odliczenia VAT od paliwa zalicza się m.in. inne niż osobowe samochody z 3 lub więcej miejscami o ładowności równej lub większej niż 500 kg. Zapewne niepokój czytelnika budzi to, że liczba miejsc (siedzeń) i ładowność takiego samochodu ma być określona na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym. Chociaż istotnie, w 2013 roku zmieniły się przepisy dotyczące homologacji, to jednak świadectwa wydane pod rządami poprzednich unormowań zachowały swoją aktualność aż czasu ich wygaśnięcia.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 6 lit. c i ust. 4 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
Art. 10 ustawy z 10 października 2012 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1448 z późn. zm.).

Co zmieniło się w zasadach rozliczania VAT od paliwa do bankowozów

Wiem, że cały czas trwają spory o prawo do odliczania VAT od paliwa do bankowozów. Jednak czy obecnie dyskusja taka jest uzasadniona, skoro nie ma już załącznika do ustawy, w którym byłyby wymienione bankowozy?

Od początku 2014 roku prawodawca podatkowy nie specyfikuje pojazdów, które na potrzeby VAT zaliczane są do pojazdów specjalnych. Obecnie ustawodawca godzi się na to, aby podatnicy rozliczali podatek zawarty w cenie paliwa kupowanego do samochodu specjalnego, jednak status pojazdu specjalnego ma wynikać z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z nimi do tej kategorii zaliczamy pojazd samochodowy lub przyczepę przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej specjalnej funkcji. Zatem obecnie o prawie do odliczenia VAT od bankowozów i innych (wszelkich) samochodów specjalnych decyduje ich status pozapodatkowy. W tym miejscu warto przypomnieć, że od 1 grudnia 2012 r. zmieniły się warunki, jakie musi spełnić pojazd, aby jako bankowóz typu C mógł służyć do transportu wartości pieniężnych. Z końcem listopada 2014 roku minie okres przejściowy dla samochodów, które nie spełniają warunku, iż szyby muszą być wykonane w klasie co najmniej BR1, według normy PN-EN 1063 (lub w klasie równoważnej), bez możliwości ich otwierania.

Zatem nie tylko w przypadku bankowozów, ale również innych pojazdów specjalnych, zanim odliczymy VAT od pali-

wa, musimy sprawdzić ich status według przepisów ustawy – Prawo o ruchu drogowym, a w praktyce i innych regulacji szczególnych. Różnica pomiędzy stanem prawnym z 2013 roku a w 2014 roku jest taka, że prawodawca podatkowy nie ogranicza grupy takich pojazdów poprzez zamknięty katalog.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
Art. 2 pkt 36 ustawy z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 137 z późn. zm.).
Par. 2 rozporządzenia ministra spraw wewnętrznych z 12 listopada 2012 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. poz. 1262).

Czy użytkując vana skorzystam z preferencji

Zakupiłem w 2011 roku samochód, który jest zarejestrowany jako van. Pojazd ma jeden rząd siedzeń i kratkę, co potwierdza badanie i wpis do dowodu rejestracyjnego. Czy z uwagi na zmianę przepisów w 2014 roku znów muszę przeprowadzić badanie, aby odliczać VAT od paliwa?

Specyfikując pojazdy, które na płaszczyźnie VAT nie są objęte ograniczeniami i zakazami odliczania VAT, prawodawca wymienia m.in. pojazdy samochodowe, sklasyfikowane według przepisów o ruchu drogowym jako van lub wielozadaniowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewożenia ładunków ścianą lub trwałą przegrodą. Spełnienie powyższych wymagań stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu, zawierającego właściwą

adnotację o spełnieniu tych wymagań. Biorąc pod uwagę treść nowych regulacji i porównując je z uprzednio obowiązującymi w tym zakresie, należy stwierdzić, że dotychczasowe badania zachowują swoją aktualność i podatnik w dalszym ciągu może odliczać podatek naliczony od paliwa do takiego pojazdu. Zatem, na razie, samochód zachowuje swój status podatkowy w VAT.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 1 i ust. 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kiedy odliczę VAT od paliwa do pikapa

Czy to prawda, że od stycznia 2014 roku muszę prowadzić ewidencję przebiegu, aby móc odliczać cały VAT od paliwa do pikapa?

Nie, jeżeli samochód typu pikap nie jest zarejestrowany jako samochód osobowy (a zapewne ten warunek jest spełniony) i ma wpis w dowodzie rejestracyjnym wskazujący na to, że pojazd ma otwartą część do przewożenia ładunków, to podatnik rozlicza VAT od paliwa tak jak do końca 2013 roku, czyli w całości.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 3 i ust. 5 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy tankując auto ze starą kratką kupione na rynku wtórnym, odliczę VAT

W styczniu 2014 roku zamierzam kupić używany samochód z kratką, bmw X6. Samochód był zarejestrowany pierwszy raz pod koniec 2009 roku. Czy jako kolejny właściciel będę mógł odliczać VAT od paliwa do tego samochodu, czy może prawo

AUTO W FIRMIE JAK ROZLICZYĆ VAT

takie przysługiwało tylko pierwszemu właścicielowi, który zarejestrował samochód w okresie, w którym obowiązywały poprzednie regulacje o homologacji?

Skoro samochód posiada homologację jako pojazd ciężarowy, to w stanie prawnym obowiązującym od początku 2014 roku nabywca będzie miał prawo do rozliczania VAT zawartego w cenie paliwa nabywanego do niego. Decydujące znaczenie ma to, że homologacja jest przypisana do pojazdu, a nie właściciela. Mimo że w 2013 roku zmieniły się przepisy dotyczące homologacji, to jednak świadectwa wydane pod rządami poprzednich unormowań zachowały swoją aktualność aż czasu ich wygaśnięcia. W przepisach przejściowych wprost zostało zapisane, że wyciągu ze świadectw homologacji typu pojazdu stanowią podstawę rejestracji pojazdu tak długo, jak nie wygaśnie świadectwo homologacji.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 6 lit. c i ust. 4 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
Art. 10 ustawy z 10 października 2012 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1448 z późn. zm.).

W jaki sposób dokonać rozliczenia przy wykorzystywaniu busa

Używam w wykonywanej działalności gospodarczej samochodu, którym może podróżować 9 osób (wraz z kierowcą). Samochód służy zarówno do działalności gospodarczej, jak i potrzeb prywatnych mojej rodziny. Czy to prawda, że obecnie mogę odliczać 50 proc. VAT z faktury za paliwo?

Taka możliwość jeszcze nie istnieje. To oznacza, że podatnik nie rozliczy VAT od paliwa do takiego samochodu.

Na taką poprawę sytuacji podatkowej czytelnik musi

począć. Według informacji płynących ze strony Ministerstwa Finansów, od marca 2014 roku podatnicy wykorzystujący w działalności gospodarczej samochody (również osobowe) zyskają prawo do rozliczenia części VAT od paliwa.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Jak rozliczyć podatek, jeśli bus służy też sprzedaży zwolnionej

Wykonujemy działalność edukacyjną zwolnioną od VAT. Jesteśmy czynnym podatnikiem stosującym odliczanie częściowe z proporcją 87 proc. Zarówno na potrzeby działalności zwolnionej, jak i niekorzystającej ze zwolnienia wykorzystujemy busa zarejestrowanego jako pojazd przeznaczony do przewozu 16 osób + kierowca. Czy możemy odliczać VAT od paliwa do takiego samochodu, skoro służy do przewozu więcej niż 10 osób?

Ograniczeń podatkowych w VAT właściwych dla samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony nie stosuje się wobec pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą (takie przeznaczenie pojazdu musi wynikać z dokumentów wydanych na podstawie przepisów ustawy – Prawo o ruchu drogowym). Zatem zasadniczo pojazd, którego dotyczy pytanie, uprawnia do rozliczania podatku naliczonego. Nie oznacza to jednak, że firma autora pytania odliczy 100 proc. VAT z faktury. Owszem, podatnikiem naliczonym jest cały VAT, ale korzystając z samochodu zarówno na potrzeby działalności zwolnionej, jak i niekorzystającej ze zwolnienia podatnik musi stosować odliczanie częściowe (tutaj proporcja wynosi 87 proc.). Gdyby podatnik zakupił

Homologacja N1

Kryteria:

- a) musi być możliwy załadunek towarów przez zaprojektowane i skonstruowane w tym celu tylne drzwi, klapę tylną lub drzwi boczne;
- b) w przypadku tylnych drzwi lub klapy tylnej otwór ładunkowy musi spełniać następujące wymogi:
 - w przypadku gdy pojazd jest wyposażony tylko w jeden rząd siedzeń lub jedno siedzenie kierowcy, minimalna wysokość otworu ładunkowego wynosi 600 mm;
 - w przypadku gdy pojazd jest wyposażony przynajmniej w dwa rzędy siedzeń, minimalna wysokość otworu ładunkowego wynosi 800 mm, a powierzchnia tego otworu – przynajmniej 12 800 cm².
- c) Przestrzeń ładunkowa musi spełniać następujące wymogi:
 - powierzchnia ładunkowa przestrzeni ładunkowej jest zasadniczo płaska;
 - w przypadku gdy pojazd jest wyposażony tylko w jeden rząd siedzeń lub jedno siedzenie, minimalna długość przestrzeni ładunkowej wynosi 40 proc. rozstawu osi;
 - w przypadku gdy pojazd jest wyposażony przynajmniej w dwa rzędy siedzeń, minimalna długość przestrzeni ładunkowej wynosi 30 proc. rozstawu osi;
 - w przypadku gdy siedzenia w ostatnim rzędzie można łatwo usunąć z pojazdu bez użycia specjalnych narzędzi, wymogi dotyczące długości przestrzeni ładunkowej muszą być spełnione przy wszystkich siedzeniach zamontowanych w pojeździe;
 - wymogi dotyczące długości przestrzeni ładunkowej muszą być spełnione w przypadku, gdy pierwszy i ostatni rząd są w swojej normalnej pionowej pozycji do użytku przez pasażerów pojazdu.

paliwo wyłącznie na potrzeby działalności zwolnionej, wówczas nie odliczyłby w ogóle VAT i odwrotnie – gdyby wykazał, że dana partia paliwa została wykorzystana na potrzeby działalności niekorzystającej ze zwolnienia, podatnik rozliczyłby cały VAT zawarty w cenie paliwa.

Podstawa prawna

Art. 88a w związku z art. 86 ust. 2 pkt 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

Czy od zakupu płynu do spryskiwacza dla samochodu z kratką odliczyć VAT

W styczniu 2014 roku kupiłem nowy samochód osobowy z kratką. Czy nabywając płyn do spryskiwacza takiego samochodu, mogę odliczyć cały VAT?

Jeżeli czytelnik jest czynnym podatnikiem VAT i wykonuje wyłącznie czynności z prawem do odliczenia, to składając deklarację za styczeń i prawdopodobnie jeszcze za luty 2014 roku odliczy cały VAT z faktury dokumentującej nabycie płynu do spryskiwacza samochodu wykorzystywanego w działalności gospodarczej. Podkreślić przy tym należy, że tak naprawdę bez znaczenia jest to, czy samochód posiada kratkę, homologację N1 (w pytaniu nie zostało to wprost napisane, ale z jego treści wnioskuję, że tak jest, chociaż zostało użyte pojęcie „samochód osobowy”) itp. W aktualnym stanie prawnym nie obowiązują jeszcze żadne zakazy i ograniczenia dotyczące odliczania VAT naliczonego przy nabyciu towarów (oprócz paliwa) i usług związanych z eksploatacją samochodów, w tym osobowych.

Podstawa prawna

Art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

4 Możliwe odliczanie przy naprawie i eksploatacji pojazdów

Kiedy wymiana oleju i hamulców daje prawo do rozliczenia podatku

W styczniu 2014 roku minął termin wymiany oleju silnikowego w samochodzie osobowym, który wykorzystuję w prowadzonej działalności gospodarczej. W czasie przeglądu okazało się, że konieczna jest też zmiana klocków i tarcz hamulcowych. Diagnosta dokonujący przeglądu stwierdził, że spóźniłem się i teraz już nie rozliczę całego VAT od usług, oleju oraz części. Czy to prawda?

Na szczęście dla czytelnika diagnosta okazał się niedoinformowany i trochę się pośpieszył. Obecnie, podobnie jak to było do końca 2013 roku, prawodawca nie stosuje jeszcze żadnych szczególnych ograniczeń czy wyłączeń odliczenia VAT przy nabyciu części i usług związanych z eksploatacją, naprawami etc. To oznacza, że podatnik ma prawo do rozliczenia VAT od zakupionych części, oleju silnikowego (inaczej by było w przypadku oleju napędowego) oraz usług związanych z eksploatacją samochodu osobowego. Należy jednak przygotować się do tego, że w niedługim czasie nastąpią zmiany w tym zakresie.

W związku z otrzymaną decyzją derogacyjną pozwalającą na pogorszenie sytuacji podatników, rządzący przygotowują nowelizację, w ramach której – na okres przejściowy – wprowadzone będą ograniczenia przy odliczaniu VAT od usług naprawy i konserwacji oraz innych towarów i usług związanych z eksploatacją pojazdów wykorzystywanych nie tylko na potrzeby prowadzonej działalności. Ale to na razie projekt (który zapewne w bar-

dzo niedługim czasie zamieni się w obowiązujące prawo).

Podstawa prawna

Art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Czy jest odliczenie od naprawy pojazdu, który sprzedam jako zwolniony

W styczniu 2014 roku wykupiłem z leasingu samochód osobowy i od razu chcę go sprzedać, ale najpierw muszę wykonać drobne naprawy. Czy mogę rozliczyć VAT zawarty w cenie takich usług?

Niestety, z treści pytania wynika, że podatnikowi nie przysługuje prawo do rozliczenia podatku naliczonego zawartego w cenie świadczeń nabytych na potrzeby przygotowania pojazdu do sprzedaży. Brak takiego prawa jest konsekwencją tego, że sprzedaż pojazdu będzie podlegała zwolnieniu od VAT, a przecież w przypadku powiązania zakupów z czynnościami zwolnionymi – co do zasady – nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Zgodnie z przepisami wykonawczymi ze zwolnienia od VAT korzysta dostawa samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych dokonywana przez podatników, którym przy nabyciu tych samochodów i pojazdów przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości 50 proc. lub 60 proc. kwoty podatku:

- określonej w fakturze lub
- wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy o VAT, lub

c) należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

d) należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

– nie więcej jednak niż odpowiednio 5000 zł lub 6000 zł.

To oznacza, że chociaż prawodawca nie ogranicza w żaden sposób prawa do odliczenia podatku naliczonego od napraw samochodów osobowych, nabyte świadczenia są powiązane ze sprzedażą zwolnioną samochodu. I właśnie z tego powodu podatnik nie może rozliczyć podatku naliczonego.

Podstawa prawna

Art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
Par. 3 ust. 1 pkt 20 rozporządzenia ministra finansów z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. poz. 1722).

Czy inne używanie bankowozu pozbawia prawa do odliczenia

W 2012 roku kupiłem bankowóz. W praktyce pojazd ten wykorzystuję nie tylko do przewozu pieniędzy, ale w inny sposób. Czy jeśli urzędnik udowodni mi, że pojazd ten służy do innej działalności niż przewóz pieniędzy, zostanie pozbawiony prawa do odliczania VAT od części i napraw?

Skoro podatnik wykorzystuje samochód na potrzeby opodatkowanej VAT działalności gospodarczej, to nie musi obawiać się, że organ podatkowy zakwestionuje jego prawo do rozliczania podatku naliczonego w cenie towarów i usług nabywanych na potrzeby napraw pojazdu. Jego status jako bankowozu jest istotny przy nabyciu pojazdu, używaniu (czynsz najmu, leasingu itp.) czy kupnie

paliwa do niego, ale nie przy nabyciu innych świadczeń związanych z jego eksploatacją. W przypadku tych ostatnich podatnik rozlicza VAT naliczony na zasadach ogólnych, nawet gdy pojazd jest samochodem osobowym.

Podstawa prawna

Art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Jak rozliczyć VAT od usług myjni auta z kratką wykupionego po leasingu

W styczniu 2014 roku zakończyła się umowa leasingu samochodu z kratką (umowa zarejestrowana w urzędzie i odliczałem VAT z opłat leasingowych). Czy mogę odliczyć VAT od usług myjni i z faktur serwisowych, jeżeli samochód wykupiłem prywatnie?

To, czy samochód jest osobowy, ciężarowy, z kratką czy pojazdem jeszcze innego rodzaju, nie ma tutaj żadnego znaczenia. Inaczej niż w odniesieniu do paliwa, na razie prawodawca podatkowy nie reglamentuje w żaden sposób prawa do odliczenia VAT od usług związanych z eksploatacją samochodu. Ze względu jednak na to, że samochód nie jest wprowadzony do ewidencji środków trwałych podatnika (czyli nie został zakupiony „na potrzeby działalności gospodarczej”), podatnik musi pamiętać o konieczności wykazania, iż usługi takie (myjni, serwis) są powiązane z jego działalnością gospodarczą (czyli że samochód jest wykorzystywany w prowadzonej działalności).

Podstawa prawna

Art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

Pełne odliczenie VAT będzie bezpieczne tylko w rzadkich przypadkach

Marta Szafarowska Samodzielnie prowadzący działalność co do zasady nie będą mogli potrącić 100 proc. VAT. Taką możliwość będą miały duże firmy – pod pewnymi warunkami

Z projektu nowelizacji ustawy o VAT, dotyczącej VAT od samochodów, wynika, że przedsiębiorca będzie miał prawo do pełnego odliczenia podatku płaconego przy zakupie pojazdu, w tym także osobowego, jeśli auto będzie nabywane wyłącznie do działalności gospodarczej – bez jakiegokolwiek możliwości wykorzystania go do użytku prywatnego przez jakiegokolwiek pracownika lub właściciela firmy. Kluczowe wydaje się stwierdzenie o braku możliwości wykorzystania samochodu do celów prywatnych. Jakie będą konsekwencje tak sformułowanych przepisów?

Zgodnie z projektem podatnik będzie musiał złożyć oświadczenie o pełnym odliczeniu VAT od nabycia auta, a później będzie musiał prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu.

Oczywiście podstawowym warunkiem potrącenia 100 proc. VAT będzie wykorzystywanie samochodu wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej i obiektywnie rzecz biorąc brak możliwości używania go do celów prywatnych. Z uzasadnienia do projektu wynika z kolei, że firmy będą musiały wprowadzić regulaminy dotyczące sposobu korzystania z aut służbowych przez pracowników. Projektodawca wskazuje, że nawet przejazd pracownika z domu do pracy i z pracy do domu, choćby to było miejsce bezpiecznego garażowania pojazdu, będzie traktowany jako użycie pojazdu do celów prywatnych.

Co takie warunki pełnego odliczenia mogą dla przedsiębiorców oznaczać w praktyce? Przykładowo, firma kurierska, która nie pozwala, by pracownicy używali pojazdów służ-



FOT. WOJTEK GÓRSKI

Marta Szafarowska – doradca podatkowy, partner w MDDP

ewidencji przebiegu aut. Z drugiej strony ewidencję taką, jak wynika z uzasadnienia do projektu, prowadzić trzeba będzie również w odniesieniu do samochodów wykorzystywanych na płycie lotniska i nigdzie poza nim. Generalnie można podsumować stanowisko Ministerstwa Finansów w ten sposób, że nawet jeśli w pełni obiektywne przesłanki wskazują, że dany pojazd nie może być wykorzystany prywatnie (np. fizycznie nie ma możliwości opuszczenia płyty lotniska), niezbędne będzie prowadzenie ewidencji jego przebiegu. Co oczywiście w tym konkretnym przypadku będzie niezmiernie ciekawe... Ale oczywiście ministerstwo dodaje zaraz, że obojętne będzie prowadzenie ewidencji nie będzie dotyczyło tych podatników, którzy dla uproszczenia zdecydują się na odliczenie 50 proc. VAT...

bowych do celów prywatnych, gdyż są one zgodnie z regulaminem ich wykorzystywania zostawiane na noc i na weekendy na parkingu firmowym, będzie zmuszona do prowadzenia

Jakie firmy nie będą miały problemów z odliczeniem 100 proc. VAT od nabywanych samochodów?

Na podstawie projektu i uzasadnienia do niego można

AUTOPROMOCJA



Skuteczne porady na problemy z fiskusem

Jak unikać kar za przestępstwa podatkowe

- Co grozi za wykroczenie lub przestępstwo skarbowe
- Co robić, kiedy sprawa trafi do sądu
- Jak podatnik może uniknąć kary

ZAMÓW: bok@infor.pl, 22 212 08 27

PATRZYMY OBIEKTYWNIE



Cena: 129 zł | liczba stron: 208

PISZEMY ODPOWIEDZIALNIE

przypuszczać, że problemy – a za taki uważam m.in. obowiązek prowadzenia ewidencji – nie będą dotyczyły wyłącznie tych podmiotów, które nabywają samochody w celu ich odprzedaży bądź oddania do użytkowania na podstawie umów najmu, dzierżawy czy leasingu. Podmioty te nie będą zobowiązane do prowadzenia ewidencji tak długo, jak długo wyłączona będzie możliwość korzystania z pojazdów do celów innych niż działalność gospodarcza. Otwarte pozostaje natomiast pytanie, czy przedsiębiorstw, które obciążają pracowników regularnymi opłatami w związku z korzystaniem przez nich z samochodów firmowych do celów innych niż służbowe, powinien dotyczyć 50-proc. limit odliczenia, czy też mają prawo do 100 – proc. potrącenia.

Jakie jest pani zdanie?

Nie mam wątpliwości, że skoro firmy pobierają z tego tytułu wynagrodzenie, to jest to odpłatne udostępnianie pojazdów w ramach ich działalności gospodarczej. A zatem samochód jest z ich punktu widzenia wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej i przy jego zakupie będzie przysługiwało – po wejściu w życie zmian – prawo do odliczenia 100 proc. VAT.

Czy taka argumentacja będzie przekonująca dla fiskusa? Odpłatne udostępnianie samochodów jest elementem działalności gospodarczej, podobnie jak wynajem aut.

A co jeśli firma ustali odpłatność dla pracowników na niskim poziomie?

Podatnicy nie mogą kwoty odpłatności ustalić sobie dowolnie, a przynajmniej nie dla celów podatkowych. Muszą uzasadnić, dlaczego przyjęli taką, a nie inną stawkę. Jeżeli stosujemy leasing pracowników, a więc pracownik wykorzystuje auto do celów służbowych i prywatnych za opłatą np. w wysokości 500–600 zł miesięcznie, to nie ma powodów, aby twierdzić, że z punktu widzenia właściciela pojazdu nie jest to działalność gospodarcza. Pracownik garażuje auto w bezpiecznym miejscu, dba o niego, może jeździć nim w weekendy. Kwota odpłatności powinna odzwierciedlać poziom wykorzystania auta do celów prywatnych. Każdy przypadek trzeba rozpatrywać indywidualnie.

Organy często podchodzą do udostępniania aut pracownikom jak do wynajmu. Przyjmują więc do celów podatkowych kwoty jak za najem. To właściwa praktyka?

To są sytuacje trudne do porównania. Pracownik nie jest uprawniony do korzystania z auta permanentnie, jak w przypadku najmu.

Widzi pani jakieś wyjście z tej sytuacji?

Przykładowo firma może ustalić stawkę godzinową za wykorzystanie auta przez pracownika do celów prywatnych.

Organy upierają się, że to powinna być cena rynkowa.

Owszem, powinna, jednak pracownik, który w ciągu dnia pracy wykonuje obowiązki służbowe, nie wykorzystuje auta do celów prywatnych. Nie można więc przyjąć dziennej stawki za najem samochodu jako kwoty, którą należy brać pod uwagę przy wykorzystaniu auta przez pracownika na cele prywatne.

Zostawmy duże firmy.

Większy problem będą mieli przedsiębiorcy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą. Czy oni będą mogli w jakiś sposób wykazać, że wykorzystują samochód wyłącznie do działalności gospodarczej i nie mają możliwości czynić z niego prywatnego użytku? Innymi słowy, czy będą mogli odliczyć 100 proc. VAT? Uzasadnienie do projektu nowelizacji wskazuje, że zakła-

da się z góry, iż osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania wykorzystują samochód w sposób mieszany. W praktyce, jeśli mówimy o aucie, które nie jest pojazdem typowo dostawczym, byłabym skłonna się z tym zgodzić. Trudno uwierzyć, że samochód, którym osoba fizyczna jeździ do klientów, nie jest jednocześnie tym, którym w weekend jeździ się na zakupy.

Kto zatem, w pani ocenie, może podjąć ryzyko pełnego odliczenia?

W dużych przedsiębiorstwach funkcjonuje już od pewnego czasu jakaś formuła odpłatności lub oszacowania przychodu dla pracownika z tytułu wykorzystania przez niego firmowego auta na własne cele. Jeśli zatem na potrzeby rozliczenia podatku dochodowego spółka przyznaje, że udostępnia auto pracownikowi do użytku prywatnego i szacuje mu przychód z tego tytułu, to nie będzie mogła do celów VAT twierdzić, że jest inaczej. Firmy, które pobierają wynagrodzenie od pracowników, w moim przekonaniu będą, jak już mówiłam, uprawnione do pełnego odliczenia VAT. Z kolei prowadzący jednoosobową działalność nie powinni podejmować ryzyka i powinni potrącić 50 proc.

Rozmawiał Łukasz Zalewski

AUTOPROMOCJA

Jakie wydatki można zaliczać do kosztów firmy

Koszty podatkowe w praktyce

- jak kwalifikować wydatki do kosztów podatkowych
- jak je dokumentować, ewidencjonować, rozliczać i księgować
- przydatne orzecznictwo

ZAMÓW: bok@infor.pl, 22 212 08 27

PATRZYMY OBIEKTYWNIE



Cena: 149 zł | Liczba stron: 368

PISZEMY ODPOWIEDZIALNIE

