

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

P O L E C A

500 PYTAŃ O VAT odpowiedzi na trudne pytania z interpretacjami Ministerstwa Finansów

- Rozliczanie VAT od wydatków samochodowych
- Obowiązek podatkowy
- Podstawa opodatkowania
- Odliczanie VAT naliczonego
- Wystawianie i korekta faktur



ISBN 978-83-7440-336-8



9 788374 403368

Partner merytoryczny



Niczego nie przegapisz!

KOMPLET dla Księgowych i Kadrowych Rynku Firm

KOMFORT PRACY • GWARANCJA JAKOŚCI • NOWOCZESNE ROZWIĄZANIE

MONITOR księgowego – dwutygodnik

Zawiera:

- dodatki merytoryczne
- dodatki specjalne
- płyty CD



**WERSJA
PAPIEROWA
+
WERSJA
INTERNETOWA**

Platforma Księgowych i Kadrowych – produkt elektroniczny

Zawiera:

- wydania internetowe czasopism
- wideoszkolenia
- e-poradniki
- praktyczne narzędzia



INFORorganizer

Nowoczesne narzędzie zintegrowane z Platformą Księgowych i Kadrowych. Dzięki niemu masz podgląd aktualności na pulpicie komputera i w trybie natychmiastowym możesz przejść do pełnych zasobów Platformy, która w przyjazny dla użytkownika sposób prezentuje informacje z dziedzin: finansów, rachunkowości firm, sprawozdawczości, podatków, prawa pracy oraz ubezpieczeń społecznych.



500 PYTAŃ O VAT

**odpowiedzi na trudne pytania
z interpretacjami Ministerstwa Finansów**

- Rozliczanie VAT od wydatków samochodowych
- Obowiązek podatkowy
- Podstawa opodatkowania
- Odliczanie VAT naliczonego
- Wystawianie i korekta faktur

NOWOŚĆ!

Encyklopedia kadr i płac



**Kompendium wiedzy
dla kadrowych, księgowych,
prawników**

- 400 pojęć kadrowo-płacowych
- definicje z 6 dziedzin prawa
- wszystkie nowelizacje przepisów,
najnowsze orzecznictwo i praktyka
PIP i ZUS



Informacje i zamówienia:

Biurow Obsługi Klienta: 801 626 666, 22 212 07 30; e-mail: bok@infor.pl; www.sklep.infor.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu

Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna

01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

500 PYTAŃ O VAT

**odpowiedzi na trudne pytania
z interpretacjami Ministerstwa Finansów**

Dyrektor Pionu Wydawniczego

Marzena Nikiel

Redakcja

Joanna Dmowska, Ewa Sławińska,
Katarzyna Wojciechowska,
Magdalena Miklewska

Redaktor graficzno-techniczny

Edyta Wojtecka

Korekta

Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji

01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
www.pgp.infor.pl

Biurow Reklamy

tel. 22 530 44 44

e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurow Obsługi Klienta

03-308 Warszawa,

ul. Batalionu Platerówek 3

tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,

faks 22 212 07 32

e-mail: bok@infor.pl

strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: ABEDIK

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Spis treści

Rozliczanie VAT od wydatków samochodowych 17

I. ZASADY ODLICZANIA VAT NALICZONEGO

1. Jak od 1 kwietnia 2014 r. odliczać VAT od samochodów „z kratką”	17
2. Czy od 1 kwietnia 2014 r., kupując samochód osobowy bez homologacji, można odliczyć 50% VAT naliczonego od zakupu	18
3. Czy można odliczać 100% VAT po wprowadzeniu samochodu do ewidencji środków trwałych.	19
4. Jakie obowiązują zasady odliczania VAT naliczonego od pojazdów pomocy drogowej	20
5. Czy jednostka samorządu terytorialnego może odliczać VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi	21
6. Czy od bankowozów typu A i B można odliczyć 100% VAT naliczonego	22
7. Czy można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących bankowozów typu C	23
8. Czy można odliczać VAT od wydatków na motocykl wykorzystywany w działalności	24
9. Czy można odliczyć 100% VAT od pojazdów pogrzebowych	25
10. Czy ograniczenia w odliczeniu VAT dotyczą również wózków widłowych	26
11. Czy należy stosować ograniczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z quadami.	26
12. Czy od nabycia samochodów przeznaczonych na wynajem można odliczyć 100% VAT naliczonego.	27
13. Czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania może dokonywać pełnych odliczeń VAT od samochodu	27
14. Czy zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu powoduje obowiązek korekty VAT odliczonego przy jego nabyciu	29
15. Jakie skutki powoduje demontaż kratki w samochodzie nabytym przed 1 kwietnia 2014 r.	30
16. Czy przebudowa pojazdu wpływa na prawo do odliczenia VAT naliczonego	31
17. Jak wykazywać VAT naliczony od samochodów w ewidencji i deklaracji VAT	33
18. Czy na fakturach wystawianych od 1 kwietnia 2014 r. należy podawać numer rejestracyjny pojazdu	33
19. Jakie są kary za naruszenie przepisów o odliczaniu VAT od samochodów.	34
20. Jakie są sankcje karne skarbowe za naruszenie przepisów o odliczaniu VAT od wydatków na samochód.	36

II. WYDATKI ZWIĄZANE Z EKSPLOATACJĄ SAMOCHODU

21. W przypadku jakich wydatków związanych z eksploatacją samochodu stosujemy ograniczenia w odliczeniu VAT	37
22. Czy można odliczyć 100% VAT od usług przechowywania opon do pojazdów używanych w sposób „mieszany”	39
23. Czy można odliczyć pełny VAT od zakupu GPS i CB-radia	40
24. Jak korygować VAT odliczony od części zakupionych jako towar handlowy, ale przeznaczonych do samochodu firmowego	41
25. Czy od kosztów przesyłki części samochodowych należy odliczyć 50% VAT naliczonego	42
26. Czy można odliczyć VAT z faktury usługi naprawy samochodu sfinansowanej przez ubezpieczyciela	43
27. Czy ograniczenie w odliczaniu 50% VAT dotyczy najmu miejsc parkingowych dla klientów	43
28. Czy od najmu miejsc parkingowych należy odliczać 50% VAT naliczonego	44

III. WYDATKI NA PALIWO

29. Czy można odliczać 50% VAT naliczonego od wydatków na paliwo do samochodu ciężarowego używanego do celów „mieszanych”	45
30. Czy od 1 kwietnia 2014 r. można odliczać VAT naliczony od paliwa do samochodu osobowego	45
31. Czy od 1 kwietnia 2014 r. można odliczać VAT od paliwa do samochodów leasingowanych.	46
32. Czy można odliczać 50% VAT od paliwa do samochodów ciężarowych niezgłoszonych w urzędzie skarbowym	46

33. Czy od zakupu paliwa opłaconego kartą paliwową wydaną przez leasingodawcę można odliczać VAT, który wynika z faktury wystawionej przez firmę leasingową.	47
---	----

IV. LEASING I NAJEM

34. Jak odliczać VAT od umów najmu i leasingu samochodów zawieranych od 1 kwietnia 2014 r.	48
35. Jak od 1 kwietnia 2014 r. odliczać VAT od rat leasingowych w przypadku umów leasingu zawartych przed 1 kwietnia 2014 r.	49
36. Jak odliczać VAT od leasingu samochodów wyleasingowanych przed 1 kwietnia 2014 r.	51
37. Jak odliczać VAT od rat leasingowych i eksploatacji samochodu osobowego używanego w sposób „mieszany”	52
38. Czy można kontynuować odliczanie VAT naliczonego od leasingu samochodu „z kratką”	52
39. Jak odliczać VAT od leasingowanych samochodów osobowych po wykorzystaniu limitu odliczenia 6000 zł	55
40. Czy leasingobiorca, który nie wykorzystał limitu odliczeń 6000 zł, może od 1 kwietnia 2014 r. odliczać 60% VAT naliczonego od rat leasingowych	55
41. W jakiej wysokości można odliczyć VAT od wykupu samochodu z leasingu	56
42. Jak jest opodatkowana sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu	57
43. Czy sprzedając samochód wycofany z leasingu trzeba dokonać korekty VAT naliczonego	57
44. Czy można odliczyć VAT od samochodu wykupionego na cele osobiste po zakończeniu umowy leasingu	58
45. Czy można w całości odliczać VAT od leasingu samochodu, który jest wynajmowany innej firmie.	59
46. Jakie limity odliczenia VAT naliczonego obowiązują w przypadku leasingowanego samochodu „z kratką”.	60
47. Jak rozliczyć sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu operacyjnego	60
48. Czy można odliczyć 50% VAT naliczonego od leasingu samochodu osobowego wykorzystywanego przez podatnika świadczącego wyłącznie usługi najmu	62
49. Czy odliczając cały VAT od rat leasingowych trzeba płacić VAT należny od użytku prywatnego.	62
50. Kiedy od wydatków związanych z leasingiem bankowozu typu C możemy odliczyć 100% VAT	63
51. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej najem samochodu osobowego	64

V. WYKORZYSTYWANIE SAMOCHODU NA CELE PRYWATNE

52. Czy użyczenie samochodów firmowych pracownikom na dojazdy do domu jest opodatkowane VAT.	65
53. Czy użycie samochodu nabytego po 1 kwietnia 2014 r. na cele prywatne jest opodatkowane VAT.	67
54. Jak opodatkować usługę odpłatnego oddania samochodu do korzystania przez członka zarządu	68
55. Jakie są skutki udostępniania pracownikom samochodów do celów prywatnych.	69
56. Czy udostępnienie pojazdów przedstawicielom handlowym uprawnia do pełnego odliczenia VAT naliczonego	70

VI. SPRZEDAŻ SAMOCHODU

57. Jaką stawkę VAT należy zastosować sprzedając samochód, którego zakup był zwolniony z VAT.	72
58. Jak obliczyć kwotę korekty VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu, gdy VAT odliczano według proporcji.	72
59. Czy sprzedając samochód podatnik może odzyskać część nieodliczonego podatku.	73
60. Jakie są skutki sprzedaży samochodu osobowego nabytego przed 1 kwietnia 2014 r.	74
61. Czy sprzedając samochód tracimy prawo do zwolnienia z VAT	75
62. Czy sprzedając samochód nabyty bez VAT, trzeba naliczyć podatek według stawki 23%.	76
63. Czy przysługuje prawo do zwolnienia z VAT przy sprzedaży motocykla	77
64. Czy odliczenie VAT przy nabyciu części składowych oznacza, że darowizna samochodu będzie opodatkowana	78
65. Czy incydentalna sprzedaż samochodu osobowego osobie fizycznej nieprowadzącej działalności powoduje obowiązek instalacji kasy rejestrującej	79

VII. EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU

66. Czy dealer może odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdami demonstracyjnymi bez prowadzenia ewidencji	80
67. Czy trzeba prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu wykorzystywanego w działalności „mieszanej”	80

68. Czy trzeba prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu używanego do celów prywatnych i służbowych	81
69. Czy trzeba prowadzić ewidencję dla samochodu typu van, aby odliczać 100% VAT naliczonego	82
70. Czy ewidencję przebiegu pojazdu można zastąpić regulaminem pojazdu	83
71. Od kiedy należy rozpocząć prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu oraz w jakim terminie trzeba złożyć informację VAT-26	84
72. Czy wystarczy prowadzić ewidencję, aby odliczyć 100% VAT naliczonego	84
73. Jak przedstawiciele handlowi powinni prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu	85
74. Czy w jazdach lokalnych ewidencję przebiegu pojazdu można zastąpić ryczałtem	86
75. Czy można korygować zapisy w ewidencji przebiegu pojazdu	86
76. Czy można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących lawety bez prowadzenia ewidencji jej przebiegu	87

VIII. VAT-26 – INFORMACJA O WYKORZYSTYWANIU POJAZDU WYŁĄCZNIE W DZIAŁALNOŚCI

77. W jakim terminie należy złożyć informację VAT-26	88
78. Jakie są skutki złożenia VAT-26 po terminie	88
79. Jak informować urząd skarbowy o zmianie sposobu wykorzystywania pojazdu	89
80. Czy jest możliwe wynajęcie samochodu zgłoszonego informacją VAT-26	90
81. Czy samochód nabyty przed 1 kwietnia 2014 r. i wykorzystywany w celach „mieszanych” trzeba zgłaszać do urzędu skarbowego	91

IX. BADANIA TECHNICZNE POJAZDÓW

82. Czy zachowują ważność badania techniczne pojazdów wykonane przed 1 kwietnia 2014 r.	92
83. Czy trzeba złożyć VAT-26, gdy samochody posiadają wpis w dowodzie VAT-1 albo VAT-2	94
84. Jakie są konsekwencje niezachowania terminu przeprowadzenia dodatkowego badania technicznego	94
85. Czy przysługuje prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdem z wpisem VAT-2 w dowodzie rejestracyjnym	95

X. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

86. Czy nieodliczony VAT od wydatków na samochód jest kosztem uzyskania przychodu	95
87. Czy trzeba korygować koszty uzyskania przychodu samochodu osobowego wykorzystywanego do celów „mieszanych”	96
88. Czy można zaliczyć do kosztów 50% VAT nieodliczonego od samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej.	96

Obowiązek podatkowy 98

I. POWSTAWANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

89. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży towarów na próbę	98
90. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku podwójnej zapłaty za tę samą dostawę	98
91. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu uzyskania odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy.	99
92. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku zniesienia współwłasności nieruchomości między gminą a osobami fizycznymi	99
93. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży przez gminę nieruchomości gruntowej na rzecz jej dotychczasowego użytkownika wieczystego	100
94. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu przekazania nieruchomości w związku z likwidacją spółki jawnej na majątek osobisty wspólników	101
95. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnej cesji wierzytelności	102

II. ZASADY OGÓLNE POWSTAWANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

96. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy towar jest wysyłany kurierem	102
97. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów za pośrednictwem firm spedycyjnych	103
98. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie towarów za zaliczeniem pocztowym	104

99. Jak określić moment powstania obowiązku podatkowego, gdy klient nie odebrał przesyłki pocztowej z towarem	104
100. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, jeżeli towar został odebrany po kilku miesiącach od dnia złożenia zamówienia	105
101. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku otrzymania zaliczki na dostawę towarów	105
102. Czy powstaje obowiązek podatkowy od zaliczki, jeżeli otrzymano ją w tym samym miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru	105
103. Czy otrzymanie wpłaty na poczet nieokreślonych zamówień skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w VAT	106
104. Czy sprzedaż ratalna wpływa na ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego	106
105. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu darowizny towarów na rzecz domu dziecka	107
106. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnego wydania materiałów i gadżetów reklamowych.	107
107. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u małego podatnika rozliczającego się metodą kasową.	108
108. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy wniesieniu aportem prawa wieczystego użytkowania gruntu	109
109. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy wniesieniu aportem znaków towarowych	110
110. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży samochodu	110
111. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży prenumeraty czasopism drukowanych	110
112. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży bonów podarunkowych	111
113. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie sprzętu AGD	111
114. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży domu jednorodzinnego	112
115. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od dostawy budynków, gdy płatność następuje w transzach	112
116. Czy opłata rezerwacyjna wpłacana przez klienta na bieżący rachunek bankowy dewelopera skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	113
117. Czy powstaje obowiązek podatkowy od wpłat dokonywanych przez klientów na rachunek powierniczy dewelopera	114
118. Czy omyłkowa wpłata na rachunek bieżący dewelopera zamiast na rachunek powierniczy skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	115
119. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od dostawy nieruchomości, jeśli klientowi udzielono kredytu kupieckiego	116
120. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży budynku wraz z prawem wieczystego użytkowania gruntu.	116
121. Czy powstaje obowiązek podatkowy w związku z zaliczeniem wadium na poczet ceny zakupu nieruchomości	117
122. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od zbycia spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego	118
123. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy towary sprzedaje pośrednik	118
124. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży towarów w automatach	118
125. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu pierwszej opłaty za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i opłat rocznych	119
126. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży towarów przez Internet za zaliczeniem pocztowym	120
127. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży przez Internet, jeżeli płatność następuje za pomocą systemów płatności internetowej.	120
128. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży przez Internet, jeżeli płatność następuje przed wysłaniem towaru	121
129. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u komisanta, jeżeli wydaje towar osobie trzeciej.	121
130. Czy w WDT obowiązek podatkowy powstaje w momencie wystawienia faktury	122
131. Czy otrzymanie zaliczki w WDT wpływa na powstanie obowiązku podatkowego.	122
132. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu WDT udokumentowanych fakturą zbiorczą	122
133. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy przemieszczeniu własnego towaru do magazynu położonego w innym kraju Unii Europejskiej	123

134. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku zapłaty zagranicznemu kontrahentowi zaliczki na poczet dostawy towarów z montażem	123
135. Jak postąpić gdy sprzedawca z innego kraju UE nie dostarcza faktury	124
136. Czy powstaje obowiązek podatkowy w eksporcie, gdy fakturę wystawiono przed wywozem towaru	124
137. Kiedy rozliczyć eksport towarów, gdy dostawa była rozliczona na warunkach DAP.	125
138. Czy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu nieodpłatnego udostępniania świetlic przez gminę	125
139. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi rocznej licencji na dostęp do programu opłaconej jednorazowo	126
140. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy zakupie rocznego abonamentu do strony internetowej prowadzonej przez firmę spoza UE.	126
141. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi gastronomicznej świadczonej na rzecz gości hotelowych . .	127
142. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach transportowych	127
143. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku usług transportu sanitarnego.	128
144. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od importu usług transportowych	128
145. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług spedycji	129
146. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy dla usług transportu krwi i jej preparatów na rzecz podmiotów leczniczych	130
147. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy zakupie usług analiz medycznych od zagranicznego laboratorium.	130
148. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usług parkingowych oraz rezerwacji miejsc parkingowych . .	131
149. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usługi awizowania listów	132
150. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług druku ulotek.	132
151. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usługi naprawy telefonów.	133
152. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży dostępu do czasopism i serwisów online	133
153. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy, gdy wykonanie usługi jest potwierdzane protokołem odbioru	134
154. Czy powstaje obowiązek podatkowy od zaliczki otrzymanej przez biuro podróży	135
155. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w firmie kurierskiej	135
156. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług reklamowych	136
157. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od opłaconej z góry usługi reklamy nabytej od podatnika unijnego	136
158. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży biletów komunikacji miejskiej w automatach	137
159. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży biletów na wyciągi narciarskie przez stronę internetową	138
160. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży doładowań do telefonów komórkowych	139
161. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu przyłączenia nowego odbiorcy do sieci ciepłowniczej	139
162. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług instalacji zasilania rezerwowego	140
163. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach reprezentacji w sprawie o odszkodowanie	141
164. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy refakturowaniu	141
165. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług wykonanych częściowo	142
166. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach serwisowych świadczonych kwartalnie	142
167. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach nadzoru autorskiego, dla których ustalono miesięczny okres rozliczeniowy	143
168. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach serwisu sprzętu komputerowego, dla których ustalono dwumiesięczny okres rozliczeniowy	143
169. Jak postąpić, gdy zapłata za usługi pośrednictwa w sprzedaży rozliczanych kwartalnie nastąpiła przed terminem	143
170. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi doradztwa podatkowego i obsługi księgowej.	144
171. Kiedy rozliczyć VAT od usługi reklamowej świadczonej na przełomie 2014 i 2015 r.	145

III. SZCZEGÓLNY MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

172. Czy w umowie komisu obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych	145
173. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej towarów w zamian za odszkodowanie	146
174. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u komornika	146
175. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usług tłumaczenia wykonanych na zlecenie sądu	147
176. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u biegłego sądowego	147
177. Czy zatrudnianie współpracowników przy przygotowaniu opinii na rzecz sądu ma wpływ na powstanie obowiązku podatkowego	148
178. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług udzielania pożyczek	148
179. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w VAT z tytułu sporadycznego udzielania pożyczek innym podmiotom	149
180. Czy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku zawarcia umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie	149
181. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego świadczonej przez dealera w salonie samochodowym	150
182. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w sprzedaży leków refundowanych przez NFZ	150
183. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od dopłat otrzymywanych do usług komunikacji miejskiej	151
184. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku usług budowlanych świadczonych na rzecz osób fizycznych	152
185. Jak rozliczyć zaliczkę otrzymaną na poczet usług budowlanych	152
186. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach budowlano-montażowych, jeżeli fakturę wystawiono z opóźnieniem	153
187. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy pracach rozbiórkowych prowadzonych etapami	153
188. Czy dziennik budowy pomoże w ustaleniu, kiedy powstał obowiązek podatkowy w firmie budowlanej	154
189. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży książek	155
190. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach transportu odpadów świadczonych na rzecz gminy	155
191. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy dostawie gazu	156
192. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w najmie	156
193. Kiedy rozpoznać obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług najmu, jeżeli nie otrzymano zapłaty	157
194. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia odpłatnych usług ustanowienia służebności gruntowej	158
195. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w usługach zarządzania nieruchomością świadczonych dla gminy	159
196. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług usuwania pojazdów z dróg oraz ich przechowywania na parkingu strzeżonym	159
197. Czy otrzymanie zaliczki przez firmę ochroniarską powoduje powstanie obowiązku podatkowego	160
198. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług ochrony, gdy wystawiono faktury z góry za kilka miesięcy	161
199. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług ochrony, gdy płatność otrzymano przed terminem	161
200. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług prawnych	162
201. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w VAT od usług prawnych świadczonych jednorazowo na rzecz klientów kancelarii	162

Podstawa opodatkowania 163**I. ELEMENTY WLICZANE DO PODSTAWY OPODATKOWANIA**

202. Czy zagraniczny VAT należy wliczyć do podstawy opodatkowania WNT	163
203. Czy wartość przekazania towarów marketingowych należy uwzględnić w podstawie opodatkowania	163
204. Czy rekompensata otrzymana od gminy na pokrycie kosztów wchodzi do podstawy opodatkowania	164
205. Czy odsetki od kredytu, spłacone przez dewelopera w ramach akcji promocyjnej sprzedaży mieszkań, należy wliczyć do podstawy opodatkowania	165

206. Czy można uwzględnić marżę ujemną w podstawie opodatkowania	166
207. Jak rozliczyć dotację na realizację utrzymania dróg	167
208. Czy koszty wysyłki pokryte przez kupującego należy wliczyć do podstawy opodatkowania	167
209. Czy biegły w podstawie opodatkowania powinien uwzględnić koszty zwracane przez sąd	168
210. Jakie dotacje należy uwzględnić w podstawie opodatkowania	169
211. Czy w podstawie opodatkowania uwzględnić podatek akcyzowy oraz opłatę paliwową	170
212. Czy wliczyć do podstawy opodatkowania sprzedawanych posiłków koszty ich transportu oraz opakowań	171
213. Czy koszty przetwarzania płatności za usługi telekomunikacyjne należy wliczyć do podstawy opodatkowania	171
214. Czy w podstawie opodatkowania usługi najmu należy uwzględnić opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi	172

II. OBNIŻENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

215. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy zbyciu nieruchomości, gdy udzielono bonifikaty	173
216. Czy uwzględnić skonto w podstawie opodatkowania	173
217. Czy wliczać skonto do podstawy opodatkowania WNT	174
218. Czy można obniżyć obrót zaewidencjonowany na kasie rejestrującej, gdy klient zwracający towar nie posiada paragonu	175
219. Czy sprzedaż dodatkowego towaru w cenie promocyjnej można traktować jako rabat transakcyjny	176
220. Jak określić podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży zestawów towarów w cenach promocyjnych	176

III. PODSTAWA OPODATKOWANIA PRZY ZALICZKACH

221. Jak ustalić podstawę opodatkowania, gdy zaliczka została wpłacona na poczet towarów opodatkowanych różnymi stawkami	177
222. Czy kwota otrzymana z tytułu sprzedaży voucherów stanowi zaliczkę podlegającą VAT	177
223. Jak ustalić podstawę opodatkowania zaliczki w procedurze VAT marża	178
224. Czy należy naliczyć VAT, gdy zadatek zatrzymano jako rekompensatę	179

IV. SZCZEGÓLNE PRZYPADKI USTALANIA PODSTAWY OPODATKOWANIA

225. Jak ustalić podstawę opodatkowania dostaw wyrobów stalowych wraz z usługami cięcia i transportu	179
226. Jak ustalić podstawę opodatkowania dostawy nieruchomości częściowo zwolnionych z VAT	180
227. Jak ustalić podstawę opodatkowania w razie pobierania opłat dodatkowych w ramach usługi leasingu operacyjnego samochodu	180
228. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy barterze	181
229. Jak ustalić podstawę opodatkowania dla usługi najmu lokalu, gdy najemca poniósł koszty, o które może obniżyć wpłacany czynsz	182
230. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy zamianie nieruchomości	182
231. Jak ustalić podstawę opodatkowania usług restauracyjnych	183
232. Jak ustalić podstawę opodatkowania przewłaszczonej nieruchomości	184
233. Jak ustalić podstawę opodatkowania usługi doradczej	184
234. Jak ustalić podstawę opodatkowania czynności wniesienia aportem prawa do znaku towarowego	185
235. Jak ustalić podstawę opodatkowania pośrednictwa w usługach gastronomicznych	186
236. Jak ustalić podstawę opodatkowania wynagrodzenia zasądzonego w wyroku sądowym z tytułu zastępstwa prawnego	186
237. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży udziału w prawie wieczystego użytkowania	187
238. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży licencji za 1 zł	187
239. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży gruntu jego dzierżawcom, którzy wzniesli na tym gruncie garaże	188
240. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży przez dewelopera w ramach promocji mieszkania wykończonego pod klucz	189
241. Jak podstawę opodatkowania powinien ustalić ośrodek kultury	190

242. Jak ustalić podstawę opodatkowania przy sprzedaży towarów używanych opodatkowanych od marży	190
243. Czy przy wyliczeniu marży można uwzględnić koszt ubezpieczenia dodatkowego od rezygnacji z imprezy turystycznej	191

V. KURSY WALUT

244. Jak przeliczyć podstawę opodatkowania na złote przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów uprzednio zaimportowanych na terytorium Niemiec	192
245. Czy różnice kursowe wpływają na podstawę opodatkowania VAT	192
246. Jak przeliczyć na złote kwoty podane na fakturze w walucie	193
247. Jak przeliczyć kwoty w walucie obcej podane na fakturze wystawionej przed powstaniem obowiązku podatkowego	193
248. Jak przeliczyć kwoty w walucie podane na fakturze wystawionej po powstaniu obowiązku podatkowego	194
249. Jak przeliczyć należność za usługi budowlane zapłacone w euro	194
250. Według jakiego kursu przeliczyć złote na euro, gdy faktura została wystawiona w złotych	194
251. Jaki kurs waluty stosować do przeliczenia faktury korygującej dokumentującej rabat	195
252. Jaki kurs waluty stosować do przeliczenia zbiorczej faktury korygującej dokumentującej rabat	195
253. Jaki kurs waluty stosować do przeliczenia zbiorczej faktury korygującej dokumentującej podwyżkę ceny	196
254. Czy stosujemy ustawowe zasady przyjmowania kursów walut, gdy sposób kalkulacji wynagrodzenia jest określany w walucie obcej	197

Odliczanie VAT naliczonego 198

I. OGÓLNE ZASADY ODLICZANIA VAT

255. Czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej na innego nabywcę	198
256. Czy można odliczyć VAT od zakupu kalendarzy ściennych	198
257. Czy można odliczyć VAT z faktury za transport pracowników na imprezy integracyjne	199
258. Czy przysługuje prawo do odliczenia VAT z faktury za organizację zabawy dla dzieci pracowników	200
259. Czy przysługuje odliczenie VAT od wydatków na zakup dla pracowników paczek świątecznych sfinansowanych ze środków obrotowych	200
260. Czy deweloper może odliczyć VAT z faktury od wydatków poniesionych w związku ze sprzedażą działek przeznaczonych pod zabudowę	201
261. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługę przeprowadzenia badania laboratoryjnego	202
262. Czy pracodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT z tytułu zakupu biletów do kina dla pracowników	202
263. Czy z tytułu nabycia biletów na koncert, które pracodawca dofinansował w 50%, może odliczyć VAT	202
264. Czy pracodawca może odliczyć VAT od wydatków związanych z organizacją wypoczynku dla pracowników	203
265. Czy pracodawca ma prawo odliczyć VAT od zakupu ze środków obrotowych usług dla pracowników	203
266. Czy podatnik może odliczyć VAT od zakupu artykułów spożywczych dla pracowników	204
267. Czy brak polskiego VAT UE na fakturze od unijnego dostawcy wyklucza odliczenie z tytułu WNT	205
268. Czy nabywca może odliczyć VAT z faktury, gdy kwota podatku jest wyrażona w walucie obcej	205
269. Czy można odliczyć VAT z faktury korygującej, gdy nie wskazano przyczyna jej wystawienia	206
270. Czy z duplikatów faktur można odliczać VAT	206
271. Czy przysługuje prawo odliczenia VAT z faktury za okulary pracownika	207
272. Czy można odliczyć VAT z faktury z błędną stawką	207
273. Czy opłacenie faktury VAT RR po terminie uprawnia do odliczenia VAT	208
274. Czy można odliczać VAT od wydatków mieszkaniowych	209
275. Czy gmina może odliczać VAT od usług związanych z prowadzoną przez nią sprzedażą działek budowlanych	209
276. Czy można odliczyć VAT z okresu zawieszenia działalności gospodarczej	209
277. Czy podatnik musi mieć pozwolenie budowlane, żeby zachować prawo do odliczenia podatku naliczonego	210
278. Czy wspólnota mieszkaniowa może odliczyć VAT od wydatków na remont kamienicy	210

279. Czy każdy ze współwłaścicieli ma prawo do odliczenia podatku	211
280. Czy faktura od taksówkarza z ryczałtem 4% daje prawo do odliczenia VAT	211
281. Czy podatnik prowadzący sprzedaż zwolnioną z VAT ma prawo do odliczania tego podatku	211
282. Czy można odliczyć VAT od wydatków związanych z ustaleniem prawa do dywidendy	211
283. Czy można odliczyć VAT z faktury za towary, które podatnik nabył po cenie niższej niż rynkowa	212
284. Czy pracodawca może odliczyć VAT od odzieży ochronnej	212
285. Czy pro forma wystawiona przed zapłatą daje prawo do odliczenia VAT	212
286. Czy syndyk może odliczyć VAT od kosztów ogólnych postępowania upadłościowego	213

II. TERMIN ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO

287. W jakim terminie odliczyć VAT, jeśli pro forma i fakturę podstawową otrzymano w tym samym czasie	213
288. Kiedy mały podatnik, który płaci raty, odliczy VAT	214
289. W jakim terminie można odliczyć VAT z faktury za dostęp do bazy czasopism	214
290. W którym miesiącu przysługuje odliczenie VAT, jeśli fakturę otrzymano po wykonaniu usługi	214
291. Kiedy można odliczyć VAT z faktury otrzymanej przed dostawą towarów	215
292. Kiedy odliczymy VAT z faktury oznaczonej „metoda kasowa”	215
293. Kiedy powstaje prawo do odliczenia VAT z faktury za energię	215
294. Kiedy można odliczyć VAT z faktury za media, gdy na działalność wykorzystywana jest część mieszkania	216
295. Kiedy można odliczyć VAT, jeśli do zamówienia nie dołączono faktury	216
296. Kiedy przysługuje prawo odliczenia VAT od zaliczki	217
297. W jakim terminie mały podatnik odlicza VAT	217
298. Kiedy po stronie komisanta powstaje prawo do odliczania VAT	218
299. W jakim terminie można odliczyć VAT z faktury za transport	218
300. Kiedy odliczamy VAT z tytułu WNT	219
301. Kiedy odliczamy VAT z faktury opłaconej za cały rok z góry	219
302. Kiedy można odliczyć VAT z faktury wystawionej przed dostawą towaru	219
303. W jakim terminie nabywca może odliczyć VAT z faktury zaliczkowej	220
304. Kiedy nabywca odlicza podatek z duplikatu faktury, która nigdy do niego nie dotarła	221
305. Kiedy przysługuje prawo odliczenia VAT w przypadku samofakturowania	221
306. Kiedy odliczyć VAT z tytułu importu usług	222
307. Kiedy odliczyć VAT, jeśli podatnik otrzymał fakturę, ale nie dokonał odliczenia, bo została ona zniszczona	222
308. Kiedy można odliczyć VAT od rat leasingowych za okres 3 miesięcy	223
309. Kiedy odliczyć VAT z faktury za usługi budowlane	223
310. Kiedy spółce przysługuje odliczenie VAT z prognozowanych faktur za gaz	223
311. Kiedy można odliczyć VAT, gdy sprzedawca zastrzegł prawo własności	224

III. USTAWOWE ZAKAZY ODLICZANIA VAT

312. Czy można odliczyć VAT z faktury za nabycie bonów towarowych	224
313. Czy podatnik może odliczyć VAT z faktury za usługi noclegowe i cateringowe	225
314. Czy można odliczać pełny VAT, gdy dostawa zawiera braki ilościowe	226
315. Jak rozliczyć VAT z faktury za dostawę, która zawiera towar wadliwy	226
316. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługi pośrednictwa finansowego	227
317. Czy można odliczyć VAT z faktury dokumentującej wypłatę tzw. wynagrodzenia na zachętę	227
318. Czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej przez podatnika, który się zlikwidował	228
319. Czy organizacja pożytku publicznego może odliczyć VAT	228
320. Czy można odliczyć VAT z faktur z okresu przed rejestracją do VAT	228
321. Czy można odliczyć VAT od zaliczki zapłaconej za niezabudowaną działkę	229

322. Czy można odliczyć VAT z faktury, w której sprzedawca uwzględnił usługi, których nie wykonał.	229
323. Czy można odliczyć VAT z faktury za odszkodowanie.	230

IV. PROPORCJA I KOREKTA ODLICZONEGO VAT

324. Czy pozostawienie ulepszeń w obcym środku trwałym powoduje obowiązek korekty	230
325. Jakie konsekwencje niesie ze sobą zaokrąglanie proporcji	231
326. Czy podatek naliczony od opłat za wieczyste użytkowanie gruntu koryguje się tak samo jak za nabycie gruntu.	231
327. Jak ustalić, kiedy zaczyna się okres korekty środka trwałego	232
328. Jak długo należy korygować inwestycje w obcym środku trwałym	232
329. Czy można korygować VAT po zakończeniu działalności gospodarczej.	233
330. Czy dłużnik w stanie upadłości musi korygować odliczony VAT	233
331. Kiedy skorygować odliczony VAT, jeśli faktura pierwotna zaginęła	234
332. Czy zmiana przeznaczenia towarów spowoduje korektę VAT	234
333. Czy należy skorygować VAT, gdy podatnik zaniechał wytworzenia środka trwałego.	234
334. Czy utylizacja towarów, od których wcześniej odliczono VAT, powoduje obowiązek korekty podatku odliczonego.	235
335. Czy niedobory niezawinione przez podatnika powodują obowiązek korekty odliczonego VAT	235
336. Czy zmiana przeznaczenia lokalu spowoduje korektę odliczonego podatku VAT	236
337. Czy trzeba naliczać VAT w związku z wykorzystaniem towarów i usług do czynności niepodlegających VAT.	236
338. Czy należy uwzględniać wartość importu usługi przy ustalaniu proporcji.	237

Wystawianie i korekta faktur 238

I. FAKTURY DOKUMENTUJĄCE CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z VAT

339. Czy podatnik zwolniony z VAT może wystawiać rachunki	238
340. Jak podatnik zwolniony z VAT powinien dokumentować sprzedaż samochodu na złom	238
341. Kiedy przy działalności zwolnionej z VAT wystawia się faktury	239
342. Czy świadcząc usługi zwolnione z VAT trzeba podać podstawę prawną zwolnienia	239
343. Czy podatnik zwolniony z VAT z powodu małych obrotów ma obowiązek podawania na fakturze podstawy prawnej zwolnienia.	240
344. Czy sprzedaż towarów zwolnionych z VAT wymaga podawania symbolu PKWiU na fakturze.	240
345. Jak dokumentować na życzenie klienta dostawę towarów i świadczenie usług zwolnionych z VAT	240
346. Ile czasu na wystawienie faktury na żądanie nabywcy ma podatnik zwolniony z VAT	241

II. FAKTURY NA RZECZ KONSUMENTÓW

347. Czy po trzech miesiącach od transakcji można wystawić fakturę na żądanie klienta.	241
348. Komu trzeba wystawić fakturę	242
349. Czy trzeba wystawić fakturę osobie fizycznej	242
350. Czy sprzedaż wysyłkowa musi być potwierdzona fakturą	242
351. W jakim terminie konsument może żądać wystawienia faktury.	243

III. ELEMENTY FAKTURY

352. Jakie treści dodatkowe mogą się znaleźć na fakturze	243
353. Co musi zawierać dokument, aby został uznany za fakturę	244
354. Czy „data sprzedaży” znaczy to samo co „data dokonania lub zakończenia dostawy”	244
355. Jak określić na fakturze datę sprzedaży przy usługach ciągłych.	245
356. Jak ustalić datę sprzedaży przy dostawie towarów	245
357. Czy na fakturze za paliwo musi być numer rejestracyjny auta	246
358. Kiedy na fakturze powinien być numer NIP nabywcy	246
359. Czy na fakturze należy podawać oznaczenie „oryginał” i „kopia”	247

360. Czy na fakturze VAT RR musi być oznaczenie „oryginał” i „kopia”	247
361. Jak zaokrągać podatek VAT na fakturze	247
362. Kiedy na fakturze można posługiwać się skróconą nazwą spółki	248
363. Czy na fakturze musi być imię i nazwisko osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą	248
364. Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podaje na fakturze adres swojej siedziby	248
365. Czy faktury wystawiane przez osoby fizyczne muszą zawierać ich adresy zamieszkania.	249
366. Jak wyliczać VAT na fakturze	249
367. Czy drobne różnice w wyliczeniu VAT przy stosowaniu różnych metod są dopuszczalne.	250
368. Jak numerować faktury	250
369. Czy na fakturze musi być wykazany rabat, gdy został udzielony	251
370. Czy mały podatnik, który wybrał metodę kasową, musi specjalnie oznaczać faktury	251
371. Jak powinna wyglądać faktura wystawiona w imieniu sprzedawcy	252
372. Jak wygląda faktura sprzedawcy złomu.	252
373. Czy na fakturze musi być podpis i pieczęć sprzedawcy.	252
374. Jak wygląda faktura dokumentująca wewnątrzwspólnotową dostawę nowych środków transportu	253
375. Jakie dane zawiera faktura wystawiona przez biuro podróży.	253
376. Jaki dokument należy wystawić, refakturując na kontrahenta koszty paliwa tankowanego za granicą	254
377. Jak dokumentować opłaty nałożone ustawą	254
378. Czy wykonawca może wystawić fakturę na kwotę niższą niż wynikająca z umowy	255
379. Czy można wystawić fakturę na wykonaną usługę, nie mając wpisanej takiej działalności do KRS	255
380. Jakim dokumentem rozliczyć przekazanie prezentu kontrahentowi spoza UE	256
381. Czy konieczne jest podanie daty dostawy na fakturze dokumentującej krajową sprzedaż towarów wystawionej przed datą dostawy towaru	256
382. Kiedy bilet kolejowy jest fakturą	257
383. Czy można żądać faktury dokumentującej zakup biletu na przejazd autobusem na odległość 30 km	257
384. Jak spółka w organizacji powinna określać swoją nazwę na fakturze	257
385. Jakie skróty w adresie można stosować na fakturze	258
386. Czy można stosować oznaczenie „invoice” na fakturach wystawianych dla podmiotów krajowych	258
387. Jak wystawić fakturę za sprzęt przeciwpożarowy finansowany przez gminę	259
388. Jak udokumentować na fakturze usługi związane z dostawą towarów opodatkowanych przez nabywcę w ramach odwrotnego obciążenia	259
389. Jak dokumentować koszty wysyłki towarów do klientów	260
390. Jak udokumentować przemieszczenie własnych towarów do magazynu w innym kraju unijnym	261
391. Czy koszty delegacji aplikanta radcowskiego można wykazać na fakturze VAT	261
392. Jak udokumentować wypłatę odszkodowania	262
393. Jak udokumentować premie pieniężne za zapewnienie produktom pochodzącym od dostawców właściwej ekspozycji w punktach sprzedaży.	263
394. Jakie dane powinny być na fakturze wystawianej przez oddział spółki	263
395. Jak wystawiać faktury, gdy rozliczenie przy sprzedaży krajowej następuje w walucie obcej	264
396. Jak wystawiać faktury w przypadku sprzedaży wysyłkowej.	264
397. Czy na fakturze kwota podatku VAT musi być podana w złotych	265

IV. TERMINY WYSTAWIANIA FAKTUR

398. Czy data podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego wpływa na termin wystawienia faktury	265
399. Kiedy wystawić fakturę dokumentującą najem oraz koszty mediów	266
400. Do kiedy wystawia się faktury zbiorcze	266
401. Czy wszystkie transakcje z jednego miesiąca muszą się znaleźć na fakturze zbiorczej	266
402. Czy można wystawić fakturę rok przed wykonaniem usługi	267

403. Czy można wystawić fakturę sprzedaży po otrzymaniu towaru, ale przed otrzymaniem faktury zakupu	267
404. Kiedy należy wystawiać faktury za sporządzenie opinii na zlecenie sądu.	268
405. Czy można żądać wystawienia faktury w terminie wcześniejszym niż ustawowy.	268

V. FAKTURY ZALICZKOWE

406. Jak wygląda faktura zaliczkowa	269
407. Kiedy nie wystawia się faktur za zaliczki i przedpłaty	269
408. Kiedy na zaliczkę wystawić fakturę	270
409. Kiedy rozliczyć zaliczkę, gdy faktura została wystawiona przed jej otrzymaniem	270
410. Czy zaliczkę na poczet najmu trzeba udokumentować fakturą	271
411. Kiedy wystawia się fakturę końcową	271
412. Czy trzeba wystawić fakturę końcową, jeśli faktura zaliczkowa została wystawiona na 100% wartości transakcji.	271
413. Jak dokumentować zaliczki na rzecz zagranicznego kontrahenta	272
414. Czy zaliczki od zagranicznego kontrahenta należy dokumentować fakturą.	272
415. Czy można skorygować VAT od zaliczki zatrzymanej z powodu nieskorzystania z usługi hotelowej	273

VI. FAKTURY UPROSZCZONE

416. Kiedy nie wolno wystawiać faktury uproszczonej	273
417. Czy podatnik musi wystawiać faktury uproszczone	274
418. Czy paragon z NIP nabywcy może być uznany za fakturę uproszczoną	275
419. Czy można domagać się skorygowania faktury uproszczonej wystawionej zamiast faktury z pełnymi danymi	275

VII. FAKTUROWANIE SPRZEDAŻY EWIDENCJONOWANEJ NA KASIE REJESTRUJĄCEJ

420. Jak wystawić fakturę dokumentującą sprzedaż, gdy klient zgubił paragon	276
421. Kiedy nie trzeba dołączać paragonu do faktury	276
422. Czy można wystawić dwie faktury do jednego paragonu fiskalnego	277

VIII. FAKTURY ELEKTRONICZNE

423. Jak ustalić datę otrzymania faktury w formie elektronicznej	277
424. W jakiej formie powinna być wyrażona zgoda odbiorcy na otrzymywanie faktur elektronicznych	278
425. Czy można archiwizować otrzymane faktury papierowe wyłącznie w formie elektronicznej.	279

IX. FAKTURY KORYGUJĄCE

426. Jak poprawić na fakturze błędną datę sprzedaży	279
427. Czy trzeba wystawić fakturę korygującą po udzieleniu skonta.	280
428. Jak nabywca powinien rozliczyć fakturę korygującą zmieniającą stawkę 23% na „odwrotne obciążenie”	280
429. Czy faktury korygujące można wystawiać w innym systemie niż faktury pierwotne.	281
430. Jak dokumentować rabat udzielony na podstawie okazanego vouchera	281
431. Kiedy rozliczyć fakturę korygującą, gdy nabywca jej nie odebrał.	282
432. Jak poprawić brak danych jednego z nabywców na fakturze	282
433. Czy wypłacający premię pieniężną wystawia fakturę korygującą.	283
434. Jak dokonać korekty faktury niezawierającej daty dostawy	283
435. Czy faktura korygująca musi mieć specjalne oznaczenie	284
436. Czy podpis kontrahenta na fakturze korygującej jest obowiązkowy.	284
437. Jak dokonać korekty faktury zawierającej VAT wykazany w euro	285
438. Czy można skorygować paragon z kasy fiskalnej fakturą korygującą	285
439. Jakie dane powinna zawierać faktura korygująca wystawiona z powodu zmiany ceny	286
440. Czy na fakturze korygującej trzeba podać przyczyny jej wystawienia	286

441. Jak skorygować fakturę wystawioną przed dostawą towaru, gdy ostatecznie do dostawy nie doszło	287
442. Kiedy rozliczyć faktury korygujące w deklaracji VAT, gdy potwierdzenie odbioru uzyskano przed terminem jej złożenia	287
443. Kiedy uwzględnić faktury korygujące w deklaracji VAT, gdy potwierdzenie odbioru uzyskano po terminie jej złożenia	288
444. Jaka jest dozwolona forma potwierdzenia otrzymania faktury korygującej	288
445. Jakie informacje powinno zawierać potwierdzenie otrzymania przez nabywcę faktury korygującej	288
446. Czy konieczne jest potwierdzanie odbioru faktur korygujących, które zwiększają kwotę VAT	289
447. Jak wystawić fakturę korygującą w przypadku zwrotu kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze	289
448. Jak wystawić korektę faktury z tytułu zwrotu towaru, którego dostawa stanowiła podstawę kalkulacji premii pieniężnej	289
449. Jak skorygować korekty faktur niezawierających wbrew obowiązowi oznaczenia „metoda kasowa”	290
450. Jak gmina powinna dokonać korekty z powodu błędnego opodatkowania VAT sprzedaży gruntu niezabudowanego korzystającego ze zwolnienia	291
451. Kiedy rozliczać faktury korygujące dotyczące dostaw energii elektrycznej	291
452. Czy korekta sprzedaży powoduje obowiązek ponownego ustalenia współczynnika sprzedaży	292
453. Jak skorygować fakturę, na której znalazły się dane pracownika zamiast danych firmy	293
454. Czy konieczna jest korekta faktury w razie przekazania zaliczki nowemu podmiotowi	294
455. Czy na fakturze korygującej konieczne jest podawanie numeru faktury	294
456. Czy możemy dokonać korekty, gdy do usług druku była stosowana stawka podstawowa	295
457. Czy konieczne jest otrzymanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej dokumentującej udzielenie skonta	295
458. Czy można wystawić fakturę korygującą do faktury objętej przedawnieniem	296
459. Kto ma obowiązek wystawienia faktur korygujących do faktur sprzedażowych przy podziale spółki	297
460. Kiedy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą	298
461. Czy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą tylko do niektórych faktur wystawionych w danym okresie rozliczeniowym	298
462. Czy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą z powodu błędnej ceny na fakturach sprzedaży dla jednego kontrahenta	299
463. Czy można wystawić zbiorczą fakturę korygującą w razie zwrotu towarów, których sprzedaż była dokumentowana różnymi fakturami	299
464. Czy możemy skorygować faktury „do zera”, gdy sąd nie uznał zasadności roszczeń	300
465. Jak skorygować fakturę VAT RR	300
466. Kiedy powinna zostać dokonana korekta z powodu błędnej stawki VAT na fakturze pierwotnej z powodu nieprawidłowej kwalifikacji usług	301
467. Jak skorygować błędnie naliczony VAT od usług, które nie podlegały opodatkowaniu VAT w Polsce	302
468. Jak skorygować fakturę zawierającą VAT z powodu błędnego ustalenia miejsca świadczenia usług	303
469. Jak skorygować termin płatności wykazany na fakturze błędnie, tzn. sprzecznie z umową	304
470. Jak korygować faktury wewnętrzne wystawione w latach ubiegłych	304
471. Czy można wystawiać faktury oraz faktury korygujące w dowolnym języku unijnym również do sprzedaży krajowej	305
472. Jak wystawić fakturę korygującą, gdy zamiast zwolnienia opodatkowano usługę	306
473. Czy gmina może korygować faktury wystawione przez urząd gminy	307
474. Czy można skorygować fakturę w związku ze zwrotem zadatku w podwójnej wysokości	307
475. Czy można wystawić fakturę korygującą przed faktycznym zwrotem towarów przez nabywcę	308
476. Czy trzeba wystawić fakturę korygującą w razie zwrotu dotacji otrzymanej na realizację celów działalności	309
477. Czy trzeba wystawić fakturę korygującą przy wymianie towaru wadliwego na nowy egzemplarz tego samego towaru	309

478. Czy konieczne jest wystawienie faktury korygującej w przypadku wymiany towaru wadliwego na nowy, podobny towar bez wad	310
479. Czy można wystawić fakturę korygującą w razie podpisania ugody zmniejszającej cenę	310
480. Jak wystawić fakturę korygującą w związku z udzieleniem dalszego rabatu	311
481. Jak wystawić fakturę korygującą do innej faktury korygującej z powodu błędu w pierwszej korekcie	312
482. Jak wystawić kolejną fakturę korygującą wystawioną do faktury korygującej z innej przyczyny niż pierwsza korekta	312
483. Jak oznaczyć faktury korygujące dotyczące transakcji rozliczanych według szczególnej procedury.	312
484. Jaki jest termin wystawienia faktury korygującej	313
485. Jak poprawić wadliwy dokument, który nie jest fakturą, bo nie zawiera wymaganych przepisami elementów	313
486. Czy konieczne jest posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej fakturę VAT RR.	314
487. Kto wystawia fakturę korygującą, gdy upoważnionym do wystawiania faktur jest nabywca	314
488. Kto wystawia fakturę korygującą po wycofaniu przez sprzedawcę upoważnienia dla nabywcy do wystawiania faktur sprzedaży	315
489. Czy w przypadku samofakturowania konieczne jest uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej	315
490. Jakie zasady korygowania faktur stosować do faktur wystawionych przed 2014 r.	315
491. Jaką formę musi mieć potwierdzenie odbioru	316
492. Czy konieczna jest korekta dokumentu WZ w związku z wystawieniem faktury korygującej	316
493. Czy trzeba korygować dokument WZ, gdy została wystawiona korekta faktury w związku z zastosowaniem błędnej stawki.	317
494. Czy trzeba skorygować fakturę niezgodną z umową	317
495. Czy można domagać się wystawienia faktury korygującej do faktury nieoznaczonej jako oryginał	317
496. Jak rozliczać faktury korygujące niedoręczane nabywcom	318

X. DUPLIKATY FAKTUR

497. Czy można wystawić duplikat w formie elektronicznej do faktury wystawionej w formie papierowej.	318
498. Czy trzeba wystawić duplikat do faktury wystawionej w formie elektronicznej	319
499. Czy można wystawić duplikat faktury po zakończeniu działalności	319
500. Czy można wystawić duplikat faktury korygującej	320

Rozliczanie VAT od wydatków samochodowych

I. ZASADY ODLICZANIA VAT NALICZONEGO

1. Jak od 1 kwietnia 2014 r. odliczać VAT od samochodów „z kratką”

W jaki sposób od 1 kwietnia 2014 r. odliczać VAT od eksploatacji samochodu z kratką (homologacja N1)? Chodzi mi o odliczanie VAT naliczonego od wydatków na paliwo i konserwację samochodu. Samochód jest wprowadzony do ewidencji środków trwałych i jest używany zarówno w działalności gospodarczej, jak i prywatnie.

Od 1 kwietnia 2014 r. od wydatków związanych z samochodem „z kratką” wykorzystywanym zarówno w działalności gospodarczej, jak i prywatnie można odliczać 50% VAT naliczonego. Ograniczenie odliczenia do 50% VAT naliczonego obejmuje wszelkie wydatki na naprawy i konserwacje tego samochodu oraz towary i usługi związane z eksploatacją lub używaniem tych pojazdów. Co do zasady, podatnikowi przysługuje też prawo do odliczenia 50% VAT naliczonego od wydatków na paliwo (gaz, olej napędowy) do takiego pojazdu. Jeżeli chodzi o wydatki na paliwo, obowiązuje tu jednak wyjątek dotyczący wydatków na paliwo do samochodów osobowych oraz innych pojazdów niż osobowe, których ładowność jest mniejsza niż wskazana w ustawie. W przypadku samochodów mających 3 lub więcej miejsc siedzących łącznie z kierowcą, nie odliczymy VAT od paliwa, gdy ładowność tego samochodu jest mniejsza niż 500 kg. Wyjątkiem będzie sytuacja, gdy samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności.

Z Pana pytania wynika, że samochód „z kratką” zalicza się do pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony (homologacja N1). W przypadku tego rodzaju pojazdów, od 1 kwietnia 2014 r. ustawodawca założył, że są one wykorzystywane zarówno biznesowo, jak i prywatnie i wprowadził ograniczenie odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z tymi pojazdami (do 50%). Tylko w przypadku, gdy podatnik faktycznie wykorzystuje pojazd wyłącznie do prowadzonej działalności (i spełni warunki określone w ustawie) może odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków z nim związanych. W Pana pytaniu pojazd samochodowy jest wykorzystywany do celów biznesowych i prywatnych. Do wydatków związanych z tym samochodem należy zatem stosować ograniczenie odliczenia VAT naliczonego i odliczać VAT w 50% (art. 86a ust. 1 i 2 ustawy o VAT). Ponadto, gdy pojazd jest używany w sposób „mieszany” i nie ma odpowiedniej ładowności, to do końca czerwca 2015 r. obowiązuje zakaz odliczania VAT naliczonego od wydatków na paliwo (gaz lub olej napędowy) – art. 12 ustawy nowelizującej z 12 lutego 2014 r.

Potwierdziło to również Ministerstwo Finansów w broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*:



Konstrukcja pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony sprawia, że są one co do zasady wykorzystywane nie tylko biznesowo lecz również prywatnie.

Zgodnie z decyzją Rady uznano, że tego rodzaju pojazdy wykorzystywane w celach „mieszanych” (tj. zarówno do celów związanych z działalnością gospodarczą, jak i do celów niezwiązanych z tą działalnością) średnio są wykorzystywane w 50% w biznesie, a w pozostałej części prywatnie. Przyjęte uproszczenie oznacza, że nie bada się już realnego wykorzystywania tych pojazdów

w celach biznesowych, bo niezależnie od tego czy realne wykorzystywanie byłoby wyższe czy niższe od przyjętego w decyzji Rady, dla celów rozliczania podatku VAT uznaje się, że pojazd wykorzystywany jest w 50% w biznesie. Realne badanie wykorzystywania pojazdów niweczyłoby bowiem ideę uproszczenia.

Przyjęcie założenia, że omawiane pojazdy są wykorzystywane w 50% biznesowo oznacza, że podatek naliczony w odniesieniu do wydatków związanych z tymi pojazdami przysługuje do odliczenia jedynie w wysokości 50% kwoty podatku:

- wynikającego z faktury otrzymanej przez podatnika,
- należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług oraz dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca,
- należnego z tytułu importu towarów, objętych procedurą uproszczoną,
- wynikającego z dokumentu celnego, deklaracji importowej oraz decyzji wydawanych przez naczelnika urzędu celnego.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ust. 1 i 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312
- art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2014 r. poz. 312

2. Czy od 1 kwietnia 2014 r., kupując samochód osobowy bez homologacji, można odliczyć 50% VAT naliczonego od zakupu

Czy obecnie (po 1 kwietnia 2014 r.), kupując nowy samochód osobowy, bez homologacji, który będzie używać również prywatnie, mogą odliczyć 50% VAT?

Od wydatków związanych z nowym samochodem osobowym, który będzie wykorzystywany w działalności gospodarczej opodatkowanej VAT może Pani odliczyć 50% VAT naliczonego, także wówczas gdy samochód ten będzie wykorzystywany częściowo do celów prywatnych. Ustawodawca, ustalając ryczałtowo 50% odliczenie VAT naliczonego, niejako z góry założył, że pojazdy te są używane w celach prywatnych.

Potwierdziło to również Ministerstwo Finansów w broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*:



Konstrukcja pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony sprawia, że są one co do zasady wykorzystywane nie tylko biznesowo lecz również prywatnie.

Zgodnie z decyzją Rady uznano, że tego rodzaju pojazdy wykorzystywane w celach „mieszanych” (tj. zarówno do celów związanych z działalnością gospodarczą, jak i do celów niezwiązanych z tą działalnością) średnio są wykorzystywane w 50% w biznesie, a w pozostałej części prywatnie. Przyjęte uproszczenie oznacza, że nie bada się już realnego wykorzystywania tych pojazdów w celach biznesowych, bo niezależnie od tego czy realne wykorzystywanie byłoby wyższe czy niższe od przyjętego w decyzji Rady, dla celów rozliczania podatku VAT uznaje się, że pojazd wykorzystywany jest w 50% w biznesie. Realne badanie wykorzystywania pojazdów niweczyłoby bowiem ideę uproszczenia. Przyjęcie założenia, że omawiane pojazdy są wykorzystywane w 50% biznesowo oznacza, że podatek naliczony w odniesieniu do wydatków związanych z tymi pojazdami przysługuje do odliczenia jedynie w wysokości 50% kwoty podatku:

- wynikającego z faktury otrzymanej przez podatnika,
- należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług oraz dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca,
- należnego z tytułu importu towarów, objętych procedurą uproszczoną,

- wynikającego z dokumentu celnego, deklaracji importowej oraz decyzji wydawanych przez naczelnika urzędu celnego.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

3. Czy można odliczać 100% VAT po wprowadzeniu samochodu do ewidencji środków trwałych

Moje pytania dotyczą samochodu osobowego w działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem ewidencjonowanym.

Jeśli nie wprowadzę samochodu osobowego do ewidencji środków trwałych:

- czy muszę prowadzić ewidencję przebiegu tego pojazdu i jaką kwotę VAT odliczać od napraw tego pojazdu?

- czy mogę odliczać VAT od paliwa – jeśli tak, to w jakiej wysokości i czy muszę to odliczenie w jakiś inny sposób limitować (czy „kilometrówka” w jakiś sposób wpływa na to odliczenie)?

Jeśli wprowadzę samochód do ewidencji środków trwałych swojej jednoosobowej firmy:

- czy, gdy złożę VAT-26, mogę odliczać cały VAT zarówno od paliwa, jak napraw i innych wydatków związanych z tym samochodem?

- czy muszę prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu i jak ona wpływa na kwoty VAT, które można odliczać?

Czy w każdym z tych przypadków konieczne jest złożenie w urzędzie skarbowym druku VAT-26?


Fakt wprowadzenia samochodu do ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym nie decyduje o tym, czy samochód (do 3,5 tony) jest wykorzystywany wyłącznie do działalności w sposób, o którym mowa w ustawie o VAT. Wprowadzenie samochodu do ewidencji środków trwałych nie oznacza zatem automatycznie, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności i można odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków z nim związanych. O tym, jakie wymogi powinny być spełnione, aby samochód można było uznać za wykorzystywany wyłącznie do działalności decydują przepisy VAT. W przypadku samochodów osobowych niezbędne jest:

- złożenie informacji VAT-26 o wykorzystywaniu tego samochodu wyłącznie do działalności,
- wprowadzenie zasad wykorzystywania tego samochodu (wraz z systemem kontroli) wskazujących na możliwość wykorzystywania tego samochodu wyłącznie do działalności oraz
- prowadzenie szczegółowej ewidencji przebiegu pojazdu.

Dopiero, gdy wszystkie te warunki zostaną spełnione, podatnik może odliczać 100% VAT od wszystkich wydatków związanych z samochodem osobowym (w tym od wydatków na paliwo). Natomiast w przypadku, gdy podatnik wykorzystuje samochód do celów „mieszanych”, albo rezygnuje z pełnego odliczenia, ponieważ nie chce prowadzić tak szczegółowej dokumentacji, może odliczać 50% VAT naliczonego od wydatków związanych z samochodem osobowym (z wyjątkiem wydatków na paliwo do samochodów osobowych, w stosunku do których do 30 czerwca 2015 r. obowiązuje zakaz odliczania VAT naliczonego).

Opisane zasady obowiązują w przypadku wszystkich samochodów osobowych używanych w działalności, niezależnie od tego, czy zostały one wykazane w ewidencji środków trwałych (zgodnie przepisami o podatku dochodowym), czy też nie zostały do niej wprowadzone.

W broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi* Ministerstwo Finansów w następujący sposób wypowiedziało się na temat warunku wprowadzenia zasad wykorzystywania samochodu:

 Przepisy ustawy nie określają, w jaki sposób podatnik ma zapewnić w przedsiębiorstwie wyeliminowanie użytku prywatnego używanych w nim pojazdów samochodowych dla celów pełnego odliczenia podatku naliczonego. Przykładowo może tego dokonać za pomocą wprowadzonych regulaminów, umów, zarządzeń wraz z podjęciem dodatkowych działań zabezpieczających ich

wykonanie. Działania te muszą być dostosowane do specyfiki działalności przedsiębiorstwa i sposobu używania dla jego celów pojazdów. Określone przez podatnika zasady używania pojazdów muszą obiektywnie potwierdzać, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie w działalności gospodarczej i nie ma możliwości prywatnego użytku tych pojazdów np. przez pracowników (przykładowo celem dojazdu do swojego miejsca zamieszkania).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ust. 4 pkt 1 i ust. 12 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312
- art. 12 ust. 1 ustawy z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2014 r. poz. 312

4. Jakie obowiązują zasady odliczania VAT naliczonego od pojazdów pomocy drogowej

Posiadam samochód Mercedes Benz Sprinter 313 CDI, kategoria pojazdu N1. Samochód jest wykorzystywany jako pomoc drogowa – więc do 31 marca 2014 r. był samochodem specjalnym i mogłem odliczać VAT od paliwa. Samochód posiada dwa rzędy siedzeń, liczba miejsc siedzących to 5. Czy mam rozumieć, że od 1 kwietnia 2014 r. nie mogę go traktować jako samochodu ciężarowego i odliczać VAT od eksploatacji w 100%?

Od 1 kwietnia 2014 r. samochody pomocy drogowej nie są zaliczane do pojazdów uprawniających do pełnego odliczania VAT naliczonego. Nie zostały bowiem wymienione w art. 86a ust. 9 pkt 3 ustawy o VAT i przez to nie znalazły się w kategorii pojazdów, których konstrukcja techniczna wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne (art. 86a ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT). Nie zostały też wymienione w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej podatnika (Dz.U. z 2014 r. poz. 407). Oznacza to, że do tych pojazdów od 1 kwietnia 2014 r. stosuje się ogólną zasadę odliczania VAT naliczonego od wydatków związanych z takimi pojazdami wyrażoną w art. 86a ust. 1 ustawy o VAT. Zezwala ona na odliczanie 50% VAT naliczonego od wydatków związanych z tymi pojazdami. Ograniczenie to dotyczy zarówno odliczania VAT od paliwa, jak i pozostałych wydatków związanych z takim pojazdem. Do wydatków objętych ograniczeniem odliczenia VAT naliczonego zalicza się także wydatki dotyczące nabycia lub importu:

- części składowych do tych pojazdów;
- paliw silnikowych, oleju napędowego i gazu, wykorzystywanych do napędu tych pojazdów,
- usług naprawy lub konserwacji tych pojazdów oraz
- innych towarów i usług związanych z eksploatacją lub użytkowaniem tych pojazdów.


Zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 kwietnia 2014 r. można odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdem pomocy drogowej, pod warunkiem, że zostaną spełnione trzy warunki:

- zostaną ustalone takie zasady używania tego pojazdu, które będą wykluczały jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
- pojazd zostanie zgłoszony w urzędzie skarbowym na formularzu VAT-26,
- podatnik będzie prowadził szczegółową ewidencję przebiegu pojazdu.

Od 1 czerwca 2014 r. Minister Finansów postanowił jednak, że w przypadku pojazdów samochodowych będących pojazdami specjalnymi o przeznaczeniu pomoc drogowa, mających nadwozie konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu uszkodzonych pojazdów podatnicy nie muszą prowadzić ewidencji przebiegu pojazdu (i składać informacji VAT-26) – por. rozporządzenie Ministra Finansów z 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów (Dz.U. z 2014 r. poz. 709). Jeżeli Pana samochód – pojazd specjalny pomocy drogowej – ma nadwozie konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu uszkodzonych pojazdów, to od 1 czerwca 2014 r.

nie musi Pan prowadzić ewidencji przebiegu pojazdu (ani zgłaszać pojazdu do urzędu skarbowego na formularzu VAT-26), aby odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z tym pojazdem. Proszę jednak zauważyć, że nadal obowiązuje Pana pierwszy z ww. warunków, a mianowicie powinien Pan ustalić zasady wykorzystywania tego pojazdu wykluczające użycie tego pojazdu na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą.

W broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi* Ministerstwo Finansów stwierdziło, że:

 *Przepisy ustawy nie określają, w jaki sposób podatnik ma zapewnić w przedsiębiorstwie wyeliminowanie użytku prywatnego używanych w nim pojazdów samochodowych dla celów pełnego odliczenia podatku naliczonego. Przykładowo może tego dokonać za pomocą wprowadzonych regulaminów, umów, zarządzeń wraz z podjęciem dodatkowych działań zabezpieczających ich wykonanie. Działania te muszą być dostosowane do specyfiki działalności przedsiębiorstwa i sposobu używania dla jego celów pojazdów. Określone przez podatnika zasady używania pojazdów muszą obiektywnie potwierdzać, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie w działalności gospodarczej i nie ma możliwości prywatnego użytku tych pojazdów, np. przez pracowników (przykładowo celem dojazdu do swojego miejsca zamieszkania). Okolicznościami potwierdzającymi obiektywnie brak możliwości użytku prywatnego może być przykładowo:*

- obowiązek zostawiania po godzinach pracy na parkingach przedsiębiorstwa pojazdów używanych przez pracowników, bez możliwości ich pobrania poza tymi godzinami, w tym w weekendy, na cele inne niż wyłącznie działalność przedsiębiorstwa,
- nadzór nad używaniem pojazdów w trakcie wykonywania obowiązków służbowych, przykładowo za pomocą GPS. (...)

Jeżeli zatem w praktyce używa Pan pojazdu pomocy drogowej również poza działalnością, to nie przysługuje Panu prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z tym pojazdem tylko prawo do odliczenia ograniczonego do 50%. Prawo do pełnego odliczenia nadal przysługuje wyłącznie w przypadku pojazdów specjalnych pomocy drogowej (z nadwoziem konstrukcyjnie przeznaczonym do przewożenia uszkodzonych pojazdów), które służą do działalności gospodarczej podatnika, a nie tych, które są wykorzystywane w sposób „mieszany”.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a 1, 2 i 9 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312
- § 1-4 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej podatnika – Dz.U. z 2014 r. poz. 407
- § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów – Dz.U. z 2014 r. poz. 709

5. Czy jednostka samorządu terytorialnego może odliczać VAT od wydatków związanych z samochodami służbowymi

Proszę o odpowiedź, czy jako jednostka samorządu terytorialnego możemy odliczać VAT od posiadanego samochodu osobowego służącego do wyjazdów służbowych? Zadałam to pytanie w urzędzie skarbowym informując, że nie prowadzimy żadnej działalności gospodarczej, bo nie możemy, i otrzymałam odpowiedź, że tak, jeżeli samochód ten jest wpisany do rejestru jako środek trwały. Natomiast moja pracownica, która też pytała o to w US, otrzymała informację, że nie możemy odliczać VAT, bo nie prowadzimy działalności gospodarczej. Proszę o odpowiedź w tym temacie.

Skoro – jak Pani twierdzi – nie wykonujecie Państwo działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT – nie przysługuje Wam możliwość odliczania VAT naliczonego od dokonywanych wydatków. O tym,

czy istnieje możliwość odliczenia VAT naliczonego decyduje związek ponoszonego wydatku z prowadzoną przez podatnika działalnością opodatkowaną VAT (art. 86 ust. 1 ustawy o VAT). Sam fakt wpisania samochodu do ewidencji środków trwałych nie decyduje o związku tego samochodu z wykonywaną działalnością opodatkowaną VAT.

Należy jednak zauważyć, że jednostka samorządu terytorialnego może wykonywać działalność opodatkowaną VAT i w tym zakresie może jej przysługiwać prawo do odliczenia VAT naliczonego. W wyroku z 27 lutego 2007 r. (sygn. akt III SA/Wa 4312/06) WSA w Warszawie, orzekł że kryterium decydującym o uznaniu organu (urzędu) władzy publicznej za podatnika VAT jest zachowywanie się nie jak organ władzy, lecz jak podmiot gospodarczy (przedsiębiorca) w stosunku do określonych transakcji lub czynności. Szczególnie jest to uzasadnione w tych przypadkach, gdzie identyczne lub bardzo zbliżone czynności bądź transakcje mogą być dokonywane przez podmioty prywatne (np. przedsiębiorców). Gdyby taka sytuacja miała miejsce, tj. gdyby Państwa jednostka działała w obrocie tak jak przedsiębiorca i w tej działalności wykorzystywała posiadany samochód, to wówczas przysługiwałoby Państwu prawo do odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z tym samochodem na takich samych zasadach, jakie obowiązują przedsiębiorców.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

6. Czy od bankowozów typu A i B można odliczyć 100% VAT naliczonego

Prowadzę działalność – usługi transportu wartości pieniężnych. W tym celu posługuję się (posiadam na własność) bankowozy typu A i B. Spełniają one odpowiednie warunki techniczne wskazane w przepisach o transporcie wartości pieniężnych. Czy to oznacza, że powinienem prowadzić dla tych pojazdów ewidencję przebiegu, aby móc odliczyć 100% VAT naliczonego?

Skoro prowadzi Pan działalność gospodarczą polegającą na transporcie środków pieniężnych, nie musi Pan prowadzić dla posiadanych bankowozów typu A i B ewidencji przebiegu pojazdu ani składać w urzędzie skarbowym zgłoszenia VAT-26. Powinien Pan jednak pamiętać, że odstąpienie od obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu nie oznacza zwolnienia z obowiązku określenia zasad używania tych pojazdów w sposób wykluczający ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika.

Określając takie zasady, powinien Pan wykluczyć możliwość wykorzystywania tych pojazdów na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Należy też zwrócić uwagę, że Minister Finansów w rozporządzeniu z 28 marca 2014 r. uznał, że bankowozy typu A i B, spełniające określone warunki techniczne, są uznawane za wykorzystywane wyłącznie w działalności. Są to bankowozy typu A lub B, mające jeden rząd siedzeń albo o dopuszczalnej masie całkowitej większej niż 3 tony. Jeżeli wymienione w pytaniu bankowozy spełniają te warunki, to podatnik ma prawo do odliczenia 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z tymi pojazdami. Nie ma przy tym potrzeby, aby określał zasady wykorzystywania tych pojazdów wyłącznie na cele działalności. Wystarczy, że bankowozy spełniają ww. warunki techniczne. Gdy bankowozy typu A i B nie spełniają tych warunków, to i tak można odliczać 100% VAT, bez prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, jeżeli przedmiotem działalności podatnika jest transport wartości pieniężnych. Ale wtedy trzeba określić zasady wykorzystywania tych pojazdów na cele działalności.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 1–4 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika – Dz.U. z 2014 r. poz. 407

7. Czy można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących bankowozów typu C

Czy od 1 kwietnia 2014 r. nadal można dokonywać pełnych odliczeń od wydatków dotyczących bankowozów typu C?


Dokonywanie pełnych odliczeń od wydatków dotyczących bankowozów typu C jest możliwe, lecz wymaga, między innymi, prowadzenia ewidencji ich przebiegu.

Od 1 kwietnia 2014 r. z punktu widzenia dokonywania pełnych odliczeń od wydatków dotyczących pojazdów samochodowych pojazdy te dzielą się na:

- pojazdy samochodowe uprawniające do pełnych odliczeń ze względu na swoje cechy,
- pozostałe pojazdy samochodowe; pojazdy należące do tej grupy uprawniają do pełnych odliczeń, jeżeli sposób ich wykorzystywania przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (art. 86a ust. 1 w zw. z art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a) w zw. z art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT).

Zależnie od konkretnego przypadku samochody specjalne o przeznaczeniu bankowozów należeć mogą do obu grup. Bankowozy typu A i B należą do pierwszej z nich, jeżeli mają jeden rząd siedzeń lub jeżeli ich dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony. W przeciwnym razie należą one do drugiej z wymienionych grup. Samochody te mogą być też zwolnione z obowiązku prowadzenia ewidencji, jeżeli przedmiotem działalności podatnika jest transport środków pieniężnych. Bankowozy typu C zawsze należą do drugiej z wymienionych grup.

Pytanie dotyczy bankowozu typu C, a więc należącego do drugiej z wymienionych grup. Pojazd taki uprawnia obecnie do pełnych odliczeń, tylko jeżeli sposób jego wykorzystywania przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną dla tego pojazdu ewidencją przebiegu, wyklucza jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (jeżeli warunki te nie są spełnione, kwota podatku naliczonego ograniczona jest do 50%).

Potwierdziło to Ministerstwo Finansów w broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*, w której czytamy, że:  (...) *brak w ustawowym (uzupełnionym w rozporządzeniu wykonawczym) katalogu niektórych pojazdów, dotychczas korzystających z pełnego prawa do odliczenia (np. bankowozów typu C), nie oznacza automatycznej kwalifikacji tych pojazdów jako pojazdów służących do użytku „mieszanego”. Jeżeli bowiem spełnione zostaną ustawowe kryteria obiektywności (sposób wykorzystywania tych pojazdów określony w ustalonych przez podatnika zasadach jego używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza użycie tego pojazdu do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą), podatnicy wykorzystujący te pojazdy wyłącznie do działalności gospodarczej będą mieli prawo do 100% odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z tymi pojazdami.*

Jeżeli warunki te nie są spełnione, kwota podatku naliczonego przy dokonywaniu wydatków dotyczących bankowozów typu C ograniczona jest do 50%. Dotyczy to również wydatków na paliwo, z wyjątkiem przypadków, gdy bankowozy te należą do pojazdów samochodowych, w przypadku których w okresie od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. wyłączona jest możliwość odliczania podatku naliczonego przy nabywaniu paliwa (ze względu na brzmienie art. 12 ustawy nowelizującej z 7 lutego 2014 r.).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312
- art. 12 ustawy z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2014 r. poz. 312

8. Czy można odliczać VAT od wydatków na motocykl wykorzystywany w działalności

Kupiłem na potrzeby prowadzonej działalności motocykl. Czy mogę odliczać VAT przy nabywaniu paliwa, części oraz od innych wydatków dotyczących tego motocykla?

Od 1 kwietnia 2014 r. nie może Pan odliczać podatku naliczonego przy nabywaniu paliwa do motocykla wykorzystywanego w działalności (będzie tak do końca czerwca 2015 r.), jeśli Pan nie zadeklarował, że będzie go wykorzystywał wyłącznie do działalności (składając VAT-26). W takim przypadku w związku z nabywaniem usług naprawy lub konserwacji motocykla oraz innych niż paliwo towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem motocykla może Pan odliczyć tylko 50% VAT naliczonego. Może Pan odliczyć 100% VAT od tych wydatków, jeżeli w sposób przewidziany przepisami udowodni, że wykluczone jest użycie motocykla do celów niezwiązanych z działalnością.

Od 1 kwietnia 2014 r. zasady dokonywania odliczeń dotyczących pojazdów samochodowych określają przepisy art. 86a ustawy o VAT w brzmieniu nadanym przepisami ustawy nowelizującej z 7 lutego 2014 r. Przepisy te dotyczą pojazdów samochodowych, o których mowa w art. 2 pkt 34 ustawy o VAT, czyli pojazdów samochodowych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony – patrz słowniczek.

SŁOWNICZEK

Z przepisów o ruchu drogowym wynika, że:

- pojazdami samochodowymi są pojazdy silnikowe, których konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h, z zastrzeżeniem, że określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego (art. 2 pkt 33 ustawy Prawo o ruchu drogowym)
- pojazdami silnikowymi są pojazdy wyposażone w silnik, z wyjątkiem motoroweru i pojazdu szynowego (art. 2 pkt 32 ustawy Prawo o ruchu drogowym)
- pojazdami są środki transportu przeznaczone do poruszania się po drodze oraz maszyny i urządzenia do tego przystosowane (art. 2 pkt 31 ustawy Prawo o ruchu drogowym).

Z podanych definicji wynika, że motocykle należą do pojazdów samochodowych w rozumieniu VAT jako pojazdy silnikowe przeznaczone do poruszania się po drodze. Dotyczą ich zatem przepisy art. 86a ustawy o VAT i ograniczenia odliczenia VAT naliczonego wynikające z tych przepisów. Potwierdziło to Ministerstwo Finansów w broszurze informacyjnej z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*, wymieniając motocykle wśród pojazdów, których dotyczą nowe zasady odliczania.

Na podstawie art. 86a ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym od 1 kwietnia 2014 r. motocykle należą, co do zasady, do pojazdów uprawniających tylko do częściowych odliczeń. Oznacza to, że kwota podatku naliczonego przy dokonywaniu wydatków dotyczących motocykli jest, co do zasady, ograniczona do 50% (art. 86a ust. 1 i 2 ustawy o VAT).

Wyjątek (w okresie od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.) dotyczy paliwa nabywanego do motocykli, przy którego nabywaniu nie przysługuje, co do zasady, prawo do odliczenia. Wynika to z zestawienia przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 oraz art. 12 ust. 3 ustawy nowelizującej z 7 lutego 2014 r. Pierwszy z tych przepisów tymczasowo wyłącza możliwość odliczania podatku naliczonego przy nabywaniu paliwa, z drugiego zaś wynika, że pojazdy, które w dokumentach wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym nie mają określonej dopuszczalnej ładowności lub liczby miejsc, uznaje się za samochody osobowe. Dotyczy to właśnie, między innymi, motocykli.

Niekiedy możliwe jest jednak dokonywanie pełnych odliczeń od wydatków dotyczących motocykli (w tym odliczanie w całości podatku naliczonego przy nabywaniu paliwa). Dotyczy to motocykli, których sposób wykorzystania przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika ewidencją ich przebiegu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (art. 86a ust. 1 w zw. z art. 86a ust. 3 pkt 1

lit. a) w zw. z art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT). Z treści pytania nie wynika jednak, aby w przypadku podatnika warunki te były spełnione, co oznacza, że od 1 kwietnia 2014 r.:

- nie może on odliczać podatku naliczonego przy nabywaniu paliwa do motocykla (podobnie zresztą jak nie mógł tego czynić do końca marca 2014 r.),
- może odliczyć 50% podatku naliczonego przy nabywaniu usług naprawy lub konserwacji motocykla oraz innych niż paliwo towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem motocykla.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

9. Czy można odliczyć 100% VAT od pojazdów pogrzebowych

Prowadzę działalność w zakresie usług pogrzebowych. Posiadam stosowne pojazdy specjalne – pogrzebowe – wykorzystywane w związku ze świadczeniem ww. usług. Nie wykorzystuję tych samochodów w żaden inny sposób. Proszę o informację, czy od wydatków związanych z tymi samochodami mogę odliczać pełny VAT? Czy muszę w tym celu prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu?

Minister Finansów zdecydował się rozszerzyć katalog pojazdów specjalnych, które uprawniają do pełnego odliczenia VAT naliczonego. Są to m.in. pojazdy pogrzebowe. Aby jednak mógł Pan odliczać VAT od wydatków związanych z takimi pojazdami, muszą one spełniać określone przepisami warunki.

Pojazdy pogrzebowe są zaliczane do pojazdów specjalnych, których przeznaczenie wskazuje na wykorzystywanie wyłącznie w działalności gospodarczej z prawem do odliczenia 100% VAT naliczonego, pod warunkiem że:

- mają jeden rząd siedzeń albo ich dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony,
- spełniają wymagania § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 27 grudnia 2007 r. w sprawie wydawania pozwoleń i zaświadczeń na przewóz zwłok i szczątków ludzkich (Dz.U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1866) – patrz tabela **Wymagania dla pojazdów pogrzebowych**,
- dokumenty wydane zgodnie z przepisami o ruchu drogowym potwierdzają spełnienie wymagań określonych w pkt 1–2.

Wymagania dla pojazdów pogrzebowych

Lp.	Wymagania dla pojazdów pogrzebowych
1	trwałe oznakowanie w sposób wskazujący na ich przeznaczenie
2	kabina kierowcy jest odizolowana od części przeznaczonej na umieszczenie zwłok albo szczątków ludzkich
3	istnieje zabezpieczenie przed przesuwaniem się trumny lub pojemnika na zwłoki albo szczątki ludzkie podczas przewozu
4	podłoga w części przeznaczonej na umieszczenie trumny lub pojemnika na zwłoki albo szczątki ludzkie jest wykonana z materiałów łatwo zmywalnych i odpornych na działanie środków dezynfekujących
5	istnieje wydzielone miejsce na przechowywanie środków dezynfekcyjnych, sprzętu myjąco-czyszczącego oraz jednorazowych rękawic ochronnych
6	brak zamontowanych miejsc siedzących w części przeznaczonej na umieszczenie zwłok albo szczątków ludzkich

Oznaczałoby to, że pojazdy pogrzebowe, które mają dwa rzędy siedzeń (a ich dopuszczalna masa całkowita nie przekracza 3 ton), nie uprawniają do pełnego odliczenia VAT naliczonego.

Minister Finansów zdecydował się jednak na jeszcze jeden krok. Mianowicie w odrębnym rozporządzeniu z 28 maja 2014 r. (obowiązującym od 1 czerwca 2014 r.) zwolnił podatników prowadzących działalność w zakresie usług pogrzebowych z obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów pogrzebowych. Muszą to być jednak nadal pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności. Zatem

w przypadku pojazdów pogrzebowych posiadających dwa rzędy siedzeń od 1 czerwca 2014 r. podatnicy nie muszą prowadzić ewidencji (i składać VAT-26), aby móc odliczyć 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z takim pojazdem.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 1–4 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika – Dz.U. z 2014 r. poz. 407
- § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 27 grudnia 2007 r. w sprawie wydawania pozwoleń i zaświadczeń na przewóz zwłok i szczątków ludzkich – Dz.U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1866
- § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu – Dz.U. z 2014 r. poz. 709

10. Czy ograniczenia w odliczeniu VAT dotyczą również wózków widłowych

W magazynie mamy kilka wózków widłowych. Czy po zmianach możemy nadal odliczać 100% VAT od zakupu paliwa do nich?

Tak, nadal mogą Państwo odliczać od paliwa do wózków widłowych 100% VAT. Nie trzeba w tym przypadku spełniać żadnych dodatkowych warunków.

Nowe zasady odliczeń dotyczą pojazdów samochodowych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

SŁOWNICZEK

Pojazdami samochodowymi są pojazdy silnikowe, których konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h.

Pojazd wolnobieżny – pojazd silnikowy, którego konstrukcja ogranicza prędkość jazdy do 25 km/h, z wyłączeniem ciągnika rolniczego.

Oznacza to, że gdy według ustawy o ruchu drogowym nie jest to pojazd samochodowy, nie stosujemy ograniczeń w odliczeniu VAT. Wózki widłowe – według ustawy Prawo o ruchu drogowym – są zaliczane do pojazdów wolnobieżnych. Tym samym, nie można ich zaliczyć według obowiązującej klasyfikacji do pojazdów samochodowych.

Wózek widłowy jest środkiem transportu przeznaczonym konstrukcyjnie do przenoszenia ładunków w obrębie zakładów pracy. PKWiU klasyfikuje wózki widłowe w grupowaniu „urządzenia dźwigowe i chwytarki” – w kategorii „wózki widłowe, pozostałe wozy i wózki transportu wewnętrznego PKWiU 28.22.15”. Jest to odrębna kategoria, obok samochodów.

Wózki widłowe nie są więc zaliczane do samochodów osobowych ani do pojazdów samochodowych poruszających się po drogach. Oznacza to, że ograniczenia w prawie do odliczania VAT od paliwa nie mają do nich zastosowania.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 2 pkt 34, art. 86a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

11. Czy należy stosować ograniczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z quadami

Czy od 1 kwietnia 2014 r. od nabycia quada mogę odliczyć 100% VAT naliczonego, czy tylko 50%? Quada zamierzam używać w prowadzonej działalności gospodarczej.

Ograniczenia w odliczaniu VAT naliczonego do 50% odnoszą się do pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Do pojazdów samochodowych zaliczamy m.in.:

- motocykle,
- quady,
- samochody osobowe,
- samochody ciężarowe,
- samochody specjalne.

W konsekwencji należy przyjąć, że ograniczenia w odliczaniu VAT naliczonego odnoszą się również do pojazdów typu quad (z wyjątkiem quadów, których konstrukcja nie pozwala na jazdę powyżej 25 km/h). Oznacza to, że od nabycia tego pojazdu oraz od wydatków z nim związanych można odliczyć, co do zasady, tylko 50% VAT naliczonego. Jedynie w przypadku, gdy będzie to pojazd wykorzystywany wyłącznie w działalności gospodarczej, od wydatków z nim związanych będzie można odliczyć 100% VAT naliczonego. Do tego wymagane jest jednak wprowadzenie stosownego regulaminu korzystania z tego pojazdu (wykluczającego możliwość użycia quada do celów innych niż działalność gospodarcza), prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu oraz zgłoszenie tego pojazdu do urzędu skarbowego na formularzu VAT-26.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 2 pkt 34, art. 86a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

12. Czy od nabycia samochodów przeznaczonych na wynajem można odliczyć 100% VAT naliczonego

Prowadzę działalność gospodarczą jako osoba fizyczna, na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej. Jestem zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług. Przedmiotem wykonywanej działalności gospodarczej jest „Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek”. Zamierzam w 2014 r. i 2015 r. kupować samochody osobowe. Będą one kupowane w przypadku, gdy klienci (potencjalni przyszli najemcy) zgłoszą zainteresowanie zawarciem umowy. Czy w zaistniałej sytuacji mam prawo do odliczenia 100% VAT naliczonego od zakupu tych samochodów? Zaznaczam, że w przypadku wystąpienia „przerw w najmie” samochody nie będą wykorzystywane przeze mnie do innych celów niż kolejny najem.

W odniesieniu do samochodów osobowych, które zamierza Pan nabyć w 2014 r. i 2015 r. będzie Panu przysługiwało pełne prawo do odliczenia 100% VAT naliczonego od nabycia tych samochodów – o ile faktycznie będą one wykorzystywane tylko i wyłącznie do prowadzonej przez Pana działalności gospodarczej, polegającej na ich oddaniu w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu (art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a) w związku z ust. 4 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 lit. c) ustawy o VAT).

Takie stanowisko zajął również Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 19 maja 2014 r. (sygn. ITPP2/443-206/14/KT).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a) w związku z ust. 4 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 lit. c) ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312


13. Czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania może dokonywać pełnych odliczeń VAT od samochodu

Jestem osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Na potrzeby prowadzonej działalności wykorzystuję samochód osobowy, który parkuję pod domem. Czy mogę – po zgłoszeniu samochodu naczelnikowi urzędu skarbowego – dokonywać od wydatków dotyczących tego samochodu pełnych odliczeń?


Teoretycznie istnieje taka możliwość (nie ma przepisu wprost wyłączonego możliwość dokonywania pełnych odliczeń od wydatków dotyczących samochodów osobowych parkowanych w miejscu zamieszkania podatnika lub jego okolicy). Dokonywanie pełnych odliczeń od wydatków dotyczących takich samochodów osobowych jest jednak bardzo ryzykowne.

Od 1 kwietnia 2014 r. podatnik może, co do zasady, odliczać 50% VAT naliczonego z faktur dokumentujących wydatki dotyczące samochodów osobowych (z wyjątkiem faktur dokumentujących zakupy paliwa, z których do końca czerwca 2015 r. podatnicy użytkujący samochody osobowe, co do zasady, nie mogą odliczać VAT). Wspomniane ograniczenie odliczenia nie ma zastosowania w przypadku samochodów, których sposób wykorzystywania przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Takie samochody uprawniają do pełnych odliczeń jako samochody wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika (art. 86a ust. 1 w zw. z art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a) w zw. z art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT).

Jak z tego wynika, jednym z warunków dokonywania pełnych odliczeń od wydatków dotyczących samochodów osobowych jest, aby sposób wykorzystywania pojazdu samochodowego wykluczał możliwość ich mieszanego wykorzystywania (tj. częściowo do działalności gospodarczej podatnika, częściowo zaś do innych celów, np. do użytku prywatnego podatnika). Jak podało Ministerstwo Finansów w broszurze informacyjnej 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*:

 (...) przez wykorzystywanie „mieszane” należy rozumieć, że w odniesieniu do pojazdu wykorzystywanego w działalności gospodarczej istnieje możliwość jego użycia również do celów niezwiązanych z tą działalnością, np. do celów prywatnych. Wystarczy przy tym możliwość nawet tylko jednorazowego użycia pojazdu do celów prywatnych, aby uznać, że pojazd może być wykorzystywany w sposób „mieszany”. Nie jest przy tym istotny moment, w którym użycie to ma miejsce podczas całego okresu użytkowania przez podatnika danego pojazdu, żeby uznać ten pojazd za wykorzystywany do celów „mieszanych”.

W opisanej w pytaniu sytuacji osobie fizycznej wykorzystującej samochód osobowy w działalności trudno jest spełnić warunki pełnego odliczenia VAT, czyli całkowicie i definitywnie wykluczyć możliwość choćby jednorazowego wykorzystania samochodu do celów prywatnych. Dotyczy to zwłaszcza przypadków, gdy samochód jest parkowany w miejscu zamieszkania podatnika lub jego okolicy. Dlatego właśnie Ministerstwo Finansów w cytowanej wyżej broszurze wskazało, że nie można obiektywnie uznać, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej, w przypadku gdy:

 (...) podatnik prowadzi działalność w miejscu zamieszkania, posiadając jeden pojazd – w tych okolicznościach nie jest możliwe obiektywne zagwarantowanie wykluczenia użytku prywatnego tego pojazdu, przykładowo w czasie wolnym od prowadzonej działalności gospodarczej (np. weekend czy wyjazd urlopowy).

Stanowisko zajęte przez Ministerstwo Finansów jest zbyt daleko idące. Nie można przecież całkowicie wykluczyć sytuacji, w której podatnik – osoba fizyczna prowadząca działalność w miejscu zamieszkania wykorzystuje samochód wyłącznie do celów związanych z działalnością. Niemniej wyjaśnienia MF stanowią dla podatników jasny sygnał, jakie stanowisko będą prezentowały w omawianej kwestii organy podatkowe. Zważywszy wysokie kary grożące za dokonywanie wbrew przepisom pełnych odliczeń od wydatków dotyczących samochodów osobowych (oraz innych pojazdów samochodowych, które nie uprawniają do pełnych odliczeń ze względu na swoją konstrukcję), należy jednak odradzić osobom fizycznym dokonywanie pełnych odliczeń od wydatków dotyczących samochodów osobowych parkowanych w miejscu zamieszkania podatnika lub jego okolicy.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

14. Czy zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu powoduje obowiązek korekty VAT odliczonego przy jego nabyciu

10 kwietnia 2014 r. jako osoba fizyczna kupiłem samochód osobowy za 75 000 zł netto + 17 250 zł VAT. Samochód ten wykorzystuję wyłącznie do celów działalności gospodarczej i w związku z tym odliczyłem całą kwotę podatku (złożyłem również informację VAT-26 oraz prowadzę ewidencję przebiegu pojazdu). W lipcu 2014 r. i sierpniu 2014 r. chcę tymczasowo zmienić wykorzystywanie samochodu na użytek „mieszany”, a we wrześniu powrócić do wykorzystywania wyłącznie do celów działalności gospodarczej. Czy w tej sytuacji będę obowiązany do korekty podatku odliczonego przy nabyciu samochodu?

W przedstawionej sytuacji będzie Pan obowiązany do dokonania korekty podatku odliczonego przy nabyciu samochodu w ramach deklaracji VAT-7 za lipiec 2014 r. oraz uprawniony do dokonania takiej korekty w ramach deklaracji VAT-7 za wrzesień 2014 r.

Z dniem 1 kwietnia 2014 r. został dodany art. 90b ustawy o VAT, w którym jest określony system korekt odliczeń VAT naliczonego. Nawiązuje on do przepisów o wykorzystywaniu pojazdów samochodowych wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika. Korekty, o których mowa, mają zastosowanie w przypadku zmian sposobu wykorzystywania pojazdu – jeżeli nastąpił on w tzw. okresie korekty. Okres ten trwa:

- 60 miesięcy (a więc 5 lat), licząc od miesiąca, w którym odpowiednio nabyto, dokonano importu lub oddano do używania pojazd samochodowy, z wyjątkiem pojazdów o wartości początkowej nieprzekraczającej 15 000 zł,
 - 12 miesięcy, licząc od miesiąca, w którym odpowiednio nabyto, dokonano importu lub oddano do używania te pojazdy – w przypadku pojazdów samochodowych o wartości początkowej nieprzekraczającej 15 000 zł
- art. 90b ust. 6 ustawy o VAT.

Przepisy art. 90b ustawy o VAT przewidują dwa rodzaje korekt – korektę zmniejszającą (obowiązkową) oraz korektę zwiększającą kwotę podatku odliczonego przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu pojazdu samochodowego (fakultatywną).

Korekty związane ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego

Przyczyna korekty	Rodzaj korekty
pojazd samochodowy wykorzystywany dotychczas wyłącznie do działalności gospodarczej zaczyna być wykorzystywany do celów działalności gospodarczej i do celów innych niż działalność gospodarcza	podatnik jest obowiązany do dokonania korekty zmniejszającej kwotę podatku odliczonego przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu pojazdu samochodowego
pojazd samochodowy wykorzystywany dotychczas do celów działalności gospodarczej i do celów innych niż działalność gospodarcza zaczyna być wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej	podatnik jest uprawniony do dokonania korekty zwiększającej kwotę podatku odliczonego przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu pojazdu samochodowego

Na potrzeby omawianej korekty uznaje się, że pojazd samochodowy odpowiednio nie jest już wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej albo jest wykorzystywany wyłącznie do takiej działalności począwszy od miesiąca, w którym nastąpiła zmiana jego wykorzystywania (a zatem korekta jest dokonywana również za okres zmiany sposobu wykorzystywania). Korekty dokonuje się w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła zmiana, w kwocie proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty (art. 90b ust. 4 ustawy o VAT).

Będzie Pan zatem:

- obowiązany do dokonania korekty zmniejszającej kwotę podatku odliczonego w ramach deklaracji VAT-7 za lipiec 2014 r. (zakładając, że w lipcu nastąpi zmiana sposobu wykorzystywania samochodu na użytek „mieszany”),
- uprawniony do dokonania korekty zwiększającej kwotę podatku odliczonego w ramach deklaracji VAT-7 za wrzesień 2014 r. (zakładając, że we wrześniu nastąpi ponowna zmiana wykorzystywania samochodu na wyłącznie do celów działalności gospodarczej).

W celu obliczenia kwoty pierwszej korekty powinien Pan przemnożyć połowę kwoty podatku z faktury dokumentującej nabycie samochodu (czyli 8625 zł) przez ułamek odpowiadający liczbie pozostałych miesięcy okresu korekty, a więc 57/60 (lipiec jest 57. miesiącem, licząc od końca okresu korekty). Kwota korekty wyniesie zatem 8194 zł ($8625 \text{ zł} \times 57/60 = 8193,75$, po zaokrągleniu 8194 zł). Kwotę tę ze znakiem minus będzie Pan obowiązany wykazać w poz. 43 deklaracji VAT-7 za lipiec 2014 r., jak również zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów sierpnia 2014 r. (na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. c) updog).

Podobnie w celu obliczenia kwoty drugiej korekty powinien Pan przemnożyć kwotę podatku z faktury dokumentującej nabycie samochodu przez ułamek odpowiadający liczbie pozostałych miesięcy okresu korekty, a więc 55/60 (wrzesień jest 55. miesiącem, licząc od końca okresu korekty). Kwota korekty wyniesie zatem 7906 zł ($8625 \text{ zł} \times 55/60 = 7906,25 \text{ zł}$, po zaokrągleniu do pełnych złotych 7906 zł). Kwotę tę będzie Pan mógł wykazać w poz. 43 deklaracji VAT-7 za wrzesień 2014 r., czemu powinno towarzyszyć zwiększenie o tę kwotę przychodów października 2014 r. (ze względu na brzmienie art. 14 ust. 2 pkt 7f updog).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 90b ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312
- art. 14 ust. 2 pkt 7f oraz art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. c) ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 915

15. Jakie skutki powoduje demontaż kratki w samochodzie nabytym przed 1 kwietnia 2014 r.

Nasza spółka posiada samochód „z kratką” nabyty w styczniu 2014 r. Ze względu na posiadanie dwóch rzędów siedzeń samochód ten od 1 kwietnia 2014 r. nie uprawnia do dokonywania pełnych odliczeń bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu. W związku z tym, spółka zamierza zdemontować kratkę. Czy wpłynie to na podatek odliczony przy nabyciu samochodu oraz na podatek odliczony przy nabywaniu paliwa w okresie do końca marca 2014 r.?

Nie, zdemontowanie kratki nie wpłynie na podatek odliczony przy nabyciu samochodu oraz na podatek odliczony przy nabywaniu paliwa w okresie do końca marca 2014 r.

Od 1 kwietnia 2014 r. obowiązuje nowe brzmienie art. 86a ustawy o VAT. Artykuł ten zawiera m.in. przepisy przewidujące skutki dokonywania zmian w pojazdach samochodowych, dla których wydano zaświadczenie, o którym mowa w art. 86a ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT (art. 86a ust. 11 ustawy o VAT). Przepis ten nie ma jednak zastosowania do sytuacji opisanej w pytaniu. Przepis art. 86a ust. 11 ustawy o VAT ma zastosowanie w przypadku zmian dokonywanych w:

- pojazdach samochodowych, innych niż osobowe, mających jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van,
- pojazdach samochodowych, innych niż samochody osobowe, mających jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków,
- pojazdach samochodowych, innych niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

W przypadku zmian dokonywanych w innych pojazdach samochodowych niż wymienione – przepisy art. 86a ust. 11 ustawy o VAT (ani żadne inne) nie mają zastosowania. W szczególności podatnik nie utraci prawa do odliczenia VAT odliczonego przy nabyciu pojazdu, w przypadku dokonania zmian w pojazdach samochodowych:

- nabytych do końca 2010 r., przy których nabyciu podatek został odliczony w całości na podstawie przepisów unijnych oraz wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 22 grudnia 2008 r. w sprawie C-414/07 *Magoora*; w tym zakresie w pełni aktualna pozostaje, przykładowo, interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 8 sierpnia 2013 r. (sygn. IPTPP4/443-375/13-2/UNR), w której czytamy, że:



Wnioskodawca prawo do odliczenia całej kwoty podatku naliczonego przy nabyciu ww. samochodu wywiódł z podjętego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej rozstrzygnięcia w sprawie, którego tezy umożliwiły odliczenie podatku wg zasad obowiązujących 30 kwietnia 2004 r. (...) Należy zauważyć, że przepisy dotyczące VAT obowiązujące do 30 kwietnia 2004 r. nie formułowały obowiązku dokonania korekty podatku naliczonego w sytuacji takiej jak przedstawiona w przedmiotowej sprawie. (...) Reasumując, przerobienie przedmiotowego samochodu ciężarowego, dla którego nie wydano zaświadczenia, na samochód osobowy (demontaż „kratki”) nie będzie wywoływało skutków odnośnie do wcześniej dokonanego odliczenia i wnioskodawca nie będzie zobligowany do korekty VAT odliczonego przy zakupie opisywanego samochodu, jeżeli dysponuje on stosownymi dokumentami, które w momencie zakupu uprawniały do odliczenia podatku naliczonego;

- które do pełnych odliczeń uprawniały przed 1 kwietnia 2014 r., zaś obecnie nie należą, co do zasady, do pojazdów samochodowych uprawniających do pełnych odliczeń (chodzi, między innymi, o pojazdy typu pick-up posiadające dwa rzędy siedzeń czy pojazdy samochodowe, o których do końca marca 2014 r. mowa była w art. 86a ust. 2 pkt 6 ustawy o VAT).

A zatem, zdemontowanie kratki w przedstawionej sytuacji nie wpłynie na podatek odliczony przy nabyciu samochodu oraz na podatek odliczony przy nabywaniu paliwa w okresie do końca marca 2014 r. Samochód, o którym mowa, nie jest bowiem samochodem, do którego mają zastosowanie przepisy art. 86a ust. 11 ustawy o VAT.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 86a ust. 11 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 312

16. Czy przebudowa pojazdu wpływa na prawo do odliczenia VAT naliczonego

Użytkuję samochód typu pick-up posiadający jeden rząd siedzeń, a więc uprawniający do pełnych odliczeń. Jakie skutki wywoła wykonanie zabudowy tylnej części pojazdu?

Wykonanie zabudowy może, lecz nie musi, spowodować w Pańskim przypadku utraty prawa do pełnych odliczeń. Dla zachowania prawa do dokonywania pełnych odliczeń będzie Pan obowiązany, między innymi, zaprowadzić po wykonaniu przebudowy ewidencję przebiegu samochodu.

W art. 86a ust. 11 ustawy o VAT zawarte są przepisy określające konsekwencje dokonywania zmian w pojazdach samochodowych. Przepisy te nie mają jednak zastosowania w przypadku wszystkich zmian dokonywanych w pojazdach samochodowych, lecz jedynie zmian w pojazdach samochodowych, dla których podatnicy obowiązani są przeprowadzać dodatkowe badania techniczne (zostały one wymienione w tabeli).

Pojazdy samochodowe, których dotyczą przepisy określające konsekwencje dokonywania zmian w pojazdach samochodowych

- 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewożenia ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van;

- 2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 3) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

Jeżeli w jednym ze wskazanych pojazdów samochodowych zostały wprowadzone zmiany, w wyniku których pojazd ten przestaje należeć do jednej z trzech wymienionych grup – pojazd samochodowy uznaje się za pojazd, który nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej (art. 86a ust. 11 ustawy o VAT). W konsekwencji staje się on pojazdem, który nie uprawnia do dokonywania pełnych odliczeń:

- od dnia wprowadzenia zmian – jeżeli data wprowadzenia zmian jest znana,
- od okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, dla którego podatnik wykaże, że pojazd samochodowy spełniał wymagania, o których mowa w art. 86a ust. 9 pkt 1 lub 2 ustawy o VAT – jeżeli podatnik jest w stanie wykazać to dla jakiegoś okresu rozliczeniowego,
- od okresu rozliczeniowego, w którym podatnik po raz pierwszy odliczył podatek naliczony od wydatków związanych z tym pojazdem samochodowym – w pozostałych przypadkach.

Stosowanie powyższych przepisów obrazuje poniższy przykład sformułowany przez Ministerstwo Finansów w wydanej broszurze z 1 kwietnia 2014 r. pt. *Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi*:

PRZYKŁAD

MF Podatnik nabył w dniu 2 kwietnia 2014 r. pojazd samochodowy z jednym rzędem siedzeń z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków o dopuszczalnej ładowności przekraczającej 500 kg. Spełnienie wymagań „konstrukcyjnych” tego pojazdu umożliwiło mu odliczenie 100% podatku od wydatków z nim związanych. Podatnik ponosił następujące wydatki:

- zakup paliwa w dniu 3 kwietnia 2014 r.,
- zakup opon w dniu 19 kwietnia 2014 r.,
- zakup paliwa w dniu 22 kwietnia 2014 r.,
- zakup usługi serwisowej w dniu 6 maja 2014 r.,
- zakup paliwa w dniu 10 maja 2014 r. i w dniu 18 maja 2014 r.

Podatnik dokonał zmian w pojeździe polegających na trwałym zabudowaniu części przeznaczonej do przewozu ładunków i wstawieniu tam siedzeń (6 siedzeń, nie licząc siedzenia kierowcy i pasażera obok kierowcy). Podatnik nie złożył informacji, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej.

Sytuacja I: podatnik posiada fakturę na wykonanie zabudowy z dnia 15 maja 2014 r.

Podatnik ma prawo do odliczenia podatku w 100% od zakupów dokonywanych do dnia 14 maja 2014 r. bez konieczności ewentualnego przyporządkowywania, ile paliwa zużyto w okresie, w którym przysługiwało 100%, a ile w okresie z 50% odliczeniem. Natomiast od dnia 15 maja 2014 r. podatnik nie może dokonywać odliczenia podatku w pełnej wysokości, lecz musi stosować ograniczenie w wysokości 50%, czyli od zakupu paliwa w dniu 18 maja 2014 r. podatnik odliczy 50% podatku.

Sytuacja II: podatnik nie posiada faktury, ale okazał dokumenty (np. korespondencję mailową, pocztową z podmiotem dokonującym przebudowy, zdjęcia oznakowane datownikami), na podstawie których można stwierdzić, że zmian dokonano w miesiącu maju 2014 r. Podatnik nie może dokonywać odliczenia podatku w pełnej wysokości, lecz musi stosować ograniczenie w wysokości 50% od wydatków poniesionych w miesiącu maju 2014 r., czyli od usługi serwisowej w dniu 6 maja 2014 r., zakupu paliwa w dniu 10 maja 2014 r. i w dniu 18 maja 2014 r. podatnik odliczy 50% podatku.

Sytuacja III: podatnik nie posiada faktury ani nie okazał żadnych dokumentów, które wskazywałyby na moment dokonania zmian dokonanych w pojeździe. Podatnik nie może dokonywać odliczenia podatku w pełnej wysokości, lecz musi stosować ograniczenie do wysokości 50% od wydatków, od okresu rozliczeniowego, w którym podatnik po raz pierwszy odliczył podatek naliczony od wydatków związanych z tym pojazdem, czyli od miesiąca kwietnia 2014 r.

Nie zawsze jednak konsekwencją dokonywania zmian, o których mowa w art. 86a ust. 11 ustawy o VAT, jest uznanie, że pojazd nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej. Również