

## TEMAT NUMERU

# 1 Zakupy firmowe – od jakich wydatków odliczymy VAT

Zobacz więcej [inforlex.pl](https://inforlex.pl) 

Warunkiem odliczenia VAT od dokonanych zakupów jest, aby towary lub usługi były wykorzystywane do działalności opodatkowanej. W praktyce często trudno ustalić, czy mamy do czynienia z zakupem do celów działalności czy do celów osobistych. Problem z odliczeniem VAT mają też podatnicy, którzy nie dysponują klasyczną fakturą. Nie zawsze jest jednak konieczna. Dlatego w publikacji omawiamy poszczególne wydatki, które często występują w firmach, a ze względu na swój charakter mogą sprawiać problemy z ustaleniem, czy można odliczyć VAT.

VAT odliczamy w miesiącu otrzymania faktury lub trzech następnych miesiącach. Gdy rozliczamy się kwartalnie, odliczymy VAT w kwartale, w którym otrzymamy fakturę, lub w dwóch następnych kwartałach. Gdy nie dokonamy odliczenia w tych terminach, musimy dokonać korekty JPK\_V7. Możemy skorygować jeden z dowolnych czterech miesięcy lub trzech kwartałów, w którym prawo do odliczenia przysługiwało.

Gdy otrzymamy fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, z odliczeniem musimy poczekać do czasu jego powstania.

Aby nabywca mógł odliczyć VAT od dokonanych zakupów krajowych, muszą być spełnione liczne warunki (zob. tabelę 1).

**Tabela 1. Warunki, które należy spełnić, aby odliczyć VAT**

Lp.	Warunki
1.	Nabywca otrzymał fakturę wystawioną na jego firmę lub inny dokument, który spełnia warunki, aby uznać go za fakturę.
2.	U sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonanej sprzedaży; zasadniczo będzie to moment wykonania usługi lub przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel na kupującego, chyba że mają zastosowanie szczególne zasady powstania obowiązku podatkowego na podstawie art. 19a ust. 5 ustawy o VAT, np. z chwilą wystawienia faktury.
3.	Sprzedawca otrzymał zaliczkę, gdy kupujący zamierza odliczyć VAT z faktury zaliczkowej.
4.	Nabywca wykorzysta kupione towary i usługi wyłącznie do działalności opodatkowanej w kraju lub za granicą.
5.	Zakupy nie należą do kategorii zakupów, od których nie odliczymy VAT na podstawie art. 88 ustawy o VAT (zob. tabelę 2).

Faktura, którą podatnik dysponuje, nie może dokumentować zakupów wymienionych w art. 88 ustawy o VAT, gdyż z takiej faktury nie odliczymy VAT.