

Adam Bartosiewicz

SAMOCHODY



A VAT I PODATKI DOCHODOWE

Adam Bartosiewicz

SAMOCHODY A VAT I PODATKI DOCHODOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 kwietnia 2014 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Anna Berska

Opracowanie redakcyjne
Elżbieta Józwiak

Łamanie
JustLuk Łukasz Drzewiecki, Justyna Szumieł, Krystyna Szych

Projekt graficzny okładki i stron tytułowych
Studio Kozak

Zdjęcie wykorzystane na okładce
© iStockphoto.com/vladru

.....
Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.
.....

prawolubni


SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2014

ISBN: 978-83-264-3347-4

Wydane przez:
Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1	
Sytuacje przejściowe – między starymi a nowymi przepisami	11
Rozdział 2	
Nabycie (import, leasing) samochodów – rodzaje samochodów objętych ograniczeniami	26
Rozdział 3	
Wydatki eksploatacyjne dotyczące samochodów	48
Rozdział 4	
Opodatkowanie użytku prywatnego	87
Rozdział 5	
Opodatkowanie sprzedaży	90
A) Do końca marca 2014 r.	90
B) Od dnia 1 kwietnia 2014 r.	91
Rozdział 6	
Korekty podatku związane ze zmianą sposobu wykorzystania samochodu	98
Rozdział 7	
Nowe regulacje VAT a podatki dochodowe	101

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- kodeks drogowy – ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm.)
- nowelizacja – ustawa z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 312)
- rozporządzenie – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. poz. 1722 z późn. zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

Inne

- broszura informacyjna – broszura informacyjna „Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi” wydana przez Ministerstwo Finansów, dostępna pod adresem internetowym: <http://www.finance.mf.gov.pl/VAT> w zakładce „Broszury informacyjne” [dostęp: 07.04.2014]
- DMC – dopuszczalna masa całkowita
- EPP – ewidencja przebiegu pojazdu
- OSKP – okręgowa stacja kontroli pojazdów
- RW – rozchód wewnętrzny
- TSUE – Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
- WNT – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
- Zb. Orz. – Zbiór Orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości i Sądu

WSTĘP

Z dniem 1 kwietnia 2014 r. po raz kolejny zmieniły się zasady odliczania podatku naliczonego od samochodów. Zmiany dotknęły zarówno zasad odliczania podatku od nabycia (importu, leasingu, wewnątrzwspólnotowego nabycia) samochodów i innych pojazdów samochodowych, jak i podatku od wszystkich wydatków eksploatacyjnych dotyczących samochodów.

W konsekwencji wprowadzono całkiem nowy system odliczania podatku w tym zakresie. I o ile kilka miesięcy wcześniej – widząc unijną decyzję, na której są oparte polskie przepisy – można było mieć nadzieję na wprowadzenie jasnych i czytelnych zasad, z dniem 1 kwietnia 2014 r. te nadzieje okazały się płonne. Polski ustawodawca bowiem po raz kolejny udowodnił, że na komplikowaniu rzeczy prostych zna się, jak chyba na niczym.

W efekcie podatnicy otrzymali skomplikowany, nieprzyjazny, zniechęcający system odliczania podatku od samochodów. Kilka tygodni przed 1 kwietnia 2014 r., jak i tych kilka tygodni, które już upłynęły od tej daty, pokazało, jak wiele pytań, wątpliwości i niejasności wynika z tych zmian w praktyce.

Niniejsza publikacja ma za zadania ułatwić Czytelnikom rozwiązanie tych problemów. Zawiera ona odpowiedzi na blisko 150 pytań odnoszących się do różnych aspektów podatkowych nowego systemu odliczania podatku od samochodów.

W publikacji zawarto zarówno wyjaśnienia dotyczące wątpliwości okresu przejściowego, jak i odpowiedzi na pytania dotyczące odliczania podatku od nabycia samochodów. Znajdują się tutaj wytyczne dotyczące zasad odliczania podatku od wydatków eksploatacyjnych. Czytelnik zaspokoi także swoją ciekawość w temacie reguł opodatkowania sprzedaży samochodów. Zamieszczono również wyjaśnienia odnośnie do nowych metod korygowania podatku naliczonego w razie zmiany przeznaczenia samochodu. Autor nie ucieka przed problemami wynikającymi ze stosowania nowych przepisów dotyczących odliczania podatku od samochodów na gruncie podatku dochodowego.

Niniejsza publikacja ma formę pytań–odpowiedzi – jako taka wydaje się być najbardziej celowa dla praktycznego przedstawienia problemów związanych z nowym opodatkowaniem samochodów. Są to pytania, z jakimi Autor spotkał się podczas webinarium dotyczących odliczania podatku od samochodów, ale również podczas szkoleń tradycyjnych, czy też w trakcie rozmów z klientami kancelarii.

SYTUACJE PRZEJŚCIOWE – MIĘDZY STARYMI A NOWYMI PRZEPISAMI

Czy w przypadku leasingu istnieje możliwość odliczenia 50% bez limitu? A co w sytuacji, gdy limit 6000 zł został już wykorzystany – czy będziemy mieć prawo do 50%, czy już nie?

Zakładam, że mówimy o samochodach osobowych. Będzie można odliczyć 50% kwoty podatku z faktury bez limitu.

Jeśli będzie kontynuowany leasing, gdzie podatnik odliczał 60% kwoty podatku i już odliczył 6000 zł, to po zmianie przepisów będzie mógł odliczać 50% kwoty podatku.

Czy po wejściu w życie ustawy wystąpi obowiązek korekty podatku naliczonego (odliczonego) w związku z nabyciem samochodów w okresie pełnego odliczenia VAT, tj. od początku stycznia do dnia wejścia w życie nowelizacji, czyli do końca marca?

Nie, takiego skutku przepisy nie przewidują.

Nie będzie więc obowiązku korekty podatku od samochodów, które zostały nabyte z pełnym odliczeniem, zaś po zmianie przepisów przeszły do kategorii samochodów z 50-procentowym odliczeniem.

Czy muszę zarejestrować we właściwym urzędzie skarbowym umowę leasingu samochodu ciężarowego o ładowności 520 kg, z homologacją N1, używanego wyłącznie do celów działalności gospodarczej oraz czy muszę prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu?

Jeśli podatnik złoży po 1 kwietnia 2014 r. informację VAT-26 o samochodzie oraz będzie prowadził ewidencję przebiegu pojazdu, to wówczas nie musi rejestrować umowy w urzędzie skarbowym. I bez tego będzie miał prawo do odliczenia 100% podatku z faktur leasingowych oraz 100% podatku z faktur związanych z eksploatacją tych pojazdów.

Jeśli podatnik zarejestruje umowę w urzędzie skarbowym, to wówczas będzie mógł odliczać 100% podatku z faktur leasingowych. Nie będzie musiał składać informacji VAT-26 i prowadzić ewidencji przebiegu. Nie odliczy jednak wówczas całego VAT od kosztów eksploatacji samochodu.

Firma ma od 2012 r. umowę leasingu operacyjnego na samochód osobowy, którego wartość ofertowa to netto 61 300 zł plus VAT 14 099 zł, czyli 60% VAT to 8460 zł, więc można odliczyć tylko 6000 zł z wszystkich rat (ostatnia rata, z której odliczyłam brakującą do 6000 zł kwotę, to rata za styczeń tego roku). Czy po zmianach w zasadach odliczania VAT będzie można wrócić do jego odliczania (z tego, co czytałam wynika, że ma to być 50% VAT, ale bez ograniczenia kwotowego; umowa leasingowa kończy się dopiero w listopadzie 2015 r.)?

Tak, po zmianach przepisów z dniem 1 stycznia 2014 r. będzie można zacząć odliczać 50% podatku z faktury (chyba, że samochód zostanie potraktowany jako samochód używany tylko do działalności – wtedy odliczenie będzie pełne). Przepisy nie normują bowiem tej sytuacji w sposób szczególny. W związku z tym po zmianach – będziemy stosować nowe przepisy. One zaś przewidują odliczenie 50% podatku od leasingu (niezależnie od tego, ile odliczono dotychczas, tj. przed 1 kwietnia 2014 r.).

Czy w razie wejścia w życie nowych przepisów dotyczących odliczenia podatku VAT w odniesieniu do rat leasingu od samochodów zostanie zachowane prawo do odliczenia podatku VAT od samochodów ciężarowych z kratką, których badanie techniczne przeprowadzone było na podstawie starych przepisów?

Jest to uzależnione od tego, o jakim konkretnie samochodzie mówimy. Z przepisów obowiązujących od dnia 1 kwietnia 2014 r. wynika bowiem, że w porównaniu z dotychczasowymi pojazdami objętymi dodatkowymi badaniami technicznymi:

- na takich samych warunkach pełnym odliczeniem objęte są samochody, dla których uzyskano zaświadczenie VAT-1 (samochody z jednym rzędem siedzeń i kratką); w tym więc przypadku nie ma konieczności rejestracji umowy leasingu;
- nie ma już pełnego odliczenia dla samochodów objętych VAT-2 (więcej niż jeden rząd siedzeń i kratka); w tym przypadku można więc zarejestrować (do 2 maja 2014 r.) umowę leasingu w urzędzie skarbowym, aby utrzymać możliwość pełnych odliczeń podatku;
- dla samochodów z VAT-3 (pick-up) oraz z VAT-4 (samochód z kabiną i częścią ładunkową jako oddzielnymi konstrukcyjnymi elementami pojazdu) pełne odliczenie jest uzależnione od tego, czy ten samochód ma jeden rząd siedzeń, czy więcej rzędów siedzeń; dla samochodów z VAT-3 lub VAT-4 jest pełne odliczenie bez rejestracji umowy; dobrze byłoby natomiast powtórzyć badania do 1 lipca 2014 r.; dla samochodów z dwoma (lub więcej) rzędami siedzeń nie ma pełnego odliczenia; w tym przypadku można więc zarejestrować (do 2 maja 2014 r.) umowę leasingu w urzędzie skarbowym, aby utrzymać możliwość pełnych odliczeń podatku.

Jak rozliczyć transakcję zakupu samochodu osobowego, jeżeli zaliczka została wpłacona w marcu 2014 r., a wydanie samochodu i pozostała płatność nastąpiły z końcem kwietnia 2014 r.? Czy decyduje data zaliczki (uwzględnienie 60% VAT naliczonego), czy data wydania (uwzględnienie 50% VAT naliczonego), czy też może istnieją różne zasady rozliczania transakcji w odniesieniu do zaliczki i do faktury końcowej?

Firma dokonała w marcu zaliczki i otrzymała fakturę, natomiast zapłata za samochód i jego odbiór nastąpi już po 1 kwietnia 2014 r.

Zarówno według przepisów obowiązujących w I kwartale 2014 r., jak i obowiązujących od dnia 1 kwietnia 2014 r. prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do zapłat uiszczanych przez podatnika przed wydaniem towarów powstał obowiązek podatkowy (art. 86 ust. 10c w zw. z ust. 10 u.p.t.u.). Tak więc prawo do odliczenia podatku – w części odpowiadającej podatkowi zawartemu w kwocie uiszczonej w marcu przedpłaty – powstało w rozliczeniu za marzec. To bowiem w marcu u sprzedawcy otrzymującego zaliczkę powstał w tej części obowiązek podatkowy.

Adam Bartosiewicz – doradca podatkowy, radca prawny, doktor nauk prawnych specjalizujący się w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki relacji do prawa unijnego, oraz w prawie karnym skarbowym; autor i współautor kilkuset publikacji z zakresu prawa podatkowego.

W publikacji, przygotowanej w formie pytań i odpowiedzi, omówiono problemy związane z interpretacją nowego systemu odliczania podatku od samochodów, który wszedł w życie z dniem 1 kwietnia 2014 r. ustawą z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 312).

Opracowanie zawiera odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.:

- odliczania podatku od nabycia samochodów,
- zasad odliczania podatku od wydatków eksploatacyjnych,
- nowych metod korygowania podatku naliczonego w razie zmiany przeznaczenia samochodu,
- reguł opodatkowania sprzedaży samochodów,
- odliczania podatku od samochodów na gruncie podatku dochodowego.

Wiele uwagi poświęcono również na wyjaśnienia problemów powstałych w okresie przejściowym obowiązywania tych przepisów.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, właścicieli biur rachunkowych oraz pracowników działów finansowo-księgowych w przedsiębiorstwach. Zainteresuje także właścicieli samochodów, prowadzących wszelkie formy działalności gospodarczej.

Inspiracją do powstania publikacji były pytania i wątpliwości, jakie w temacie opodatkowania samochodów mieli uczestnicy szkoleń on-line dla klientów pakietów VAT. *Komentarz* oraz *PIT. Komentarz*, prowadzonych przez Autora w 2014 roku.

978-83-264-33474 w01P01



Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia.książki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

cena 49 zł (w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-264-3347-4



9 788326 433474