

UŻYWANIE POJAZDÓW SAMOCHODOWYCH

Do końca 2012 roku obowiązują jeszcze przepisy art. 3 ustawy z 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. nr 247 poz. 1652 ze zm.). Na ich podstawie podatnik ma prawo do odliczenia VAT w wysokości 60% kwoty podatku określonej w fakturze lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, nie więcej jednak niż 6 000 zł, w przypadku gdy nabyty zostanie pojazd samochodowy o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t. Odliczenie przysługuje nie tylko od zakupu pojazdu, ale również najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze. W tym przypadku kwotę podatku naliczonego stanowi 60% kwoty podatku naliczonego od czynszu (raty) lub innych płatności wynikających z faktury, jednakże suma ta, w całym okresie użytkowania danego pojazdu nie może przekroczyć 6 000 zł. Odliczenie to przysługuje również w przypadku importu powyższych pojazdów samochodowych (wówczas kwotę podatku naliczonego stanowi 60% kwoty wynikającej z dokumentu celnego, uwzględniając przy tym kwoty wynikające z decyzji celnych, nie więcej jednak niż 6 000 zł), oraz nabytych bądź importowanych części składowych zużytych do ich wytworzenia, o ile pojazdy te zostały zaliczone przez podatnika do środków trwałych w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

Natomiast pełne odliczenie VAT od nabycia, najmu, dzierżawy, leasingu itp. przysługuje w przypadku pojazdów wymienionych w art. 3, ust. 2 powyższej ustawy; m.in. pojazdów z otwartą częścią do przewozu ładunków, mających charakter wielozadaniowy, specjalnych (w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym), przeznaczonych konstrukcyjnie do przewozu przynajmniej 10 osób, oraz używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu itp. i wykorzystywanych na te cele przez co najmniej 6 miesięcy, albo gdy celem działalności podatnika jest ich odsprzedaż. Jednak w tego typu sytuacjach okręgowa stacja kontroli pojazdów musi przeprowadzić dodatkowe badania techniczne, potwierdzone zaświadczeniem, a w dowodzie rejestracyjnym tego pojazdu musi znaleźć się adnotacja o spełnieniu wymagań. Warunek ten nie obejmuje jedynie samochodów nabytych w celu odsprzedaży lub oddanych w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu itp. W tym ostatnim przypadku można odliczyć pełny VAT, zgodnie z art. 6 omawianej ustawy, jeżeli umowa najmu itp. została zawarta do 31 grudnia 2010 r., bez uwzględnienia zmian tej umowy po wejściu w życie niniejszej ustawy, oraz została zarejestrowana w urzędzie skarbowym przed 1 stycznia 2012 r., a w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2010 r. podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od czynszu (raty) itp., ale w wyniku przepisów, które weszły w życie 1 stycznia 2011 r. – utracił je. Jeżeli umowa

najmu nie została zarejestrowana w urzędzie skarbowym w odpowiednim czasie, podatnikowi przysługuje jedynie prawo do odliczenia VAT w wysokości 60% kwoty podatku wykazanej w fakturze, i to jedynie do 6 000 zł.

Ponieważ kwota limitu odnosi się, zgodnie z art. 3 ust. 6 powyższej ustawy, do sumy odliczonych kwot w całym okresie użytkowania pojazdu samochodowego, należy w niej uwzględnić również VAT odliczony przed 1 stycznia 2011 r. Kwestię tą popiera m.in. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 16 września 2011 r., nr ILPP2/443-960/11-2/EN. Jeżeli podatnik „(...) korzystając z przysługującego do dnia 1 stycznia 2011 r. prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących raty lub inne płatności wynikające z zawartej umowy (...) odliczył już kwotę 6 000 zł, to od dnia 1 stycznia 2011 r. nie może już korzystać z ww. prawa do odliczenia.”

W przypadku zakupu paliwa do pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t, podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia VAT. Dzieje się tak nawet w przypadku pojazdów użytkowanych na podstawie najmu itp., gdy zgodnie z przepisami podatnik może odliczyć cały VAT naliczony od czynszu/rat wpływających z zawartej umowy. Ograniczenie to nie dotyczy jedynie zakupu paliwa do napędu pojazdów wymienionych w art. 3 ust. 2 omawianej ustawy.

Gabriel Sp z.o.o