

Samochody w działalności gospodarczej - rozliczenie w VAT

Kraków, 12.04.2017

Co zostanie omówione w szkoleniu?

- 1. Rodzaje pojazdów**
- 2. Zakup pojazdu – odliczenie VAT**
- 3. Rozliczanie kosztów związanych z pojazdem**
- 4. Sprzedaż samochodu**
- 5. Korekta VAT – zmiana przeznaczenia pojazdu**
- 6. Odpowiedzi na pytania uczestników**

Rodzaje pojazdów

Pojazd wg ustawy o VAT

Przez pojazdy samochodowe rozumie się pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

(art. 2 pkt 34 ustawy o VAT)

Biorąc natomiast pod uwagę prawo o ruchu drogowym, przez pojazd samochodowy rozumie się pojazd silnikowy, którego konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h, określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego. Natomiast pojazd silnikowy to pojazd wyposażony w silnik, z wyjątkiem motoroweru i pojazdu szynowego.

(art. 2 pkt 32, 33 ustawy prawo o ruchu drogowym)

Pojazd z częściowym odliczeniem VAT - 50%

Zasadą jest odliczenie 50% VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi. Mamy tutaj na myśli wydatki dotyczące:

1. nabycia, importu lub wytworzenia tych pojazdów oraz nabycia lub importu ich części składowych,
2. używania tych pojazdów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze,
3. nabycia lub importu 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.

(art. 86a ust. 2 ustawy o VAT)

Pojazd z pełnym odliczeniem VAT - 100%

Odliczenie VAT w pełnej wysokości (100%) ma zastosowanie, gdy :

1. gdy pojazdy samochodowe są:
 - a. wykorzystywane **wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika** lub
 - b. konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie,
2. do towarów montowanych w pojazdach samochodowych i do związanych z tymi towarami usług montażu, naprawy i konserwacji, jeżeli przeznaczenie tych towarów wskazuje obiektywnie na możliwość ich wykorzystywania wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.

(art. 86a ust. 3 ustawy o VAT)

Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do DG

Pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:

1. sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego **zasadach ich używania**, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów **ewidencją przebiegu pojazdu**, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
2. konstrukcja tych pojazdów 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 ustawy o VAT)

Pojazd wykorzystywane wyłącznie do DG

Warunku prowadzenia **ewidencji przebiegu pojazdu nie stosuje** się w przypadku pojazdów samochodowych:

- przeznaczonych wyłącznie do:
 - odprzedaży,
 - sprzedaży, w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika,
 - oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze
- jeżeli odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika,
- w odniesieniu do których:
 - odlicza się 50% VAT lub
 - podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od wydatków z nimi związanych.

(art. 86a ust. 5 ustawy o VAT)

Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do DG

Podatnik, który chce odliczać 100% VAT od pojazdu osobowego musi spełniać łącznie następujące warunki :

1. dokonać zgłoszenia pojazdu do właściwego urzędu skarbowego na druku [VAT-26](#)
2. prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu - kilometrówkę do VAT,
3. określić regulamin użytkowania pojazdów w firmie.

(art. 86a ust. 4 ustawy o VAT, w związku z art. 86a ust. 12 ustawy o VAT)

Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do DG

Zgłoszenia pojazdu do właściwego urzędu skarbowego na druku [VAT-26](#) należy dokonać w terminie 7 dni od dnia, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami.

(art. 86a ust. 12 ustawy o VAT)

W przypadku niezłożenia informacji w terminie 7 dni, uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od dnia jej złożenia.

(art. 86a ust. 13 ustawy o VAT)

W przypadku zmiany wykorzystywania pojazdu samochodowego podatnik jest obowiązany do aktualizacji informacji, najpóźniej przed dniem, w którym dokonuje tej zmiany.

(art. 86a ust. 14 ustawy o VAT)

Ewidencja przebiegu pojazdu do VAT

Jest prowadzona od dnia rozpoczęcia wykorzystywania pojazdu samochodowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika do dnia zakończenia wykorzystywania tego pojazdu wyłącznie do tej działalności.

(art. 86a ust. 6 ustawy o VAT)

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna zawierać:

1. numer rejestracyjny pojazdu samochodowego,
2. dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji,
3. stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji,
4. wpis osoby kierującej pojazdem samochodowym dotyczący każdego wykorzystania tego pojazdu, obejmujący:
 - a. kolejny numer wpisu,
 - b. datę i cel wyjazdu,
 - c. opis trasy (skąd - dokąd),
 - d. liczbę przejechanych kilometrów,
 - e. imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem

- potwierdzony przez podatnika na koniec każdego okresu rozliczeniowego w zakresie autentyczności wpisu osoby kierującej pojazdem, jeżeli nie jest ona podatnikiem,

5. liczbę przejechanych kilometrów na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji.

Regulamin (zasady użytkowania pojazdu)

Jakie informacje powinny znaleźć się w regulaminie?

- kto jest uprawniony do korzystania z samochodów firmowych,
- dla jakich celów ww osoby mogą korzystać z samochodu (np. wyjazd do klienta),
- w jakim zakresie samochód jest wykorzystywany w firmie,
- do czego są zobowiązani użytkownicy samochodu,
- kto ponosi koszty eksploatacji samochodu,
- kto ponosi odpowiedzialność za użytkowany pojazd,
- gdzie znajduje się miejsce parkowania pojazdu,
- zobowiązanie do prowadzenia ewidencji do VAT.

Pojazd z pełnym odliczeniem VAT - 100%

Parkowanie samochodu poza siedzibą firmy nie przesądza o tym, że samochód nie jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej.

Wyroki sądów nt odliczenia 100% VAT :

- WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia 2 czerwca 2016 r., sygn. akt I SA/Wr 191/16
- WSA w Poznaniu z dnia 3 września 2015 r., sygn. akt I SA/Po 410/15

Takie same stanowisko zostało określone w interpretacji indywidualnej nr IBPP2/4512-113/16/ICz Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 12 maja 2016 r.

Pojazdy konstrukcyjne przeznaczone wyłącznie do DG

Chodzi tutaj o pojazdy :

- mające jedną z adnotacji - VAT-1A, VAT-1B, VAT-2,
 - pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
 - agregat elektryczny/spawalniczy,
 - do prac wiertniczych,
 - koparka, koparko-spycharka,
 - ładowarka,
 - podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
 - żuraw samochodowy
- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

(art. 86a ust. 9 ustawy o VAT)

Adnotacje i badania

Adnotacje i badania

Kroki, jakie wykonuje przedsiębiorca w związku z uzyskanie **dotatkowej adnotacji** :

1. udaje się do Okręgowej Stacji Kontroli Pojazdów w celu sprawdzenia pojazdu,
2. otrzymuje zaświadczenie, że pojazd spełnia dodatkowe kryteria z ustawy o VAT,
3. zaświadczenie jest w dwóch kopiach - dla US i wydziału komunikacji,
4. w wydziale komunikacji na podstawie zaświadczenia wbijana jest adnotacja VAT-1A, VAT-1B lub VAT-2
 - czas na zgłoszenie do m-ca czasu, bo tyle urząd przewiduje na poinformowanie go
 - należy mieć ze sobą kartę pojazdu, dowód rejestracyjny pojazdu i zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym,
5. do US podatnik powinien dostarczyć zaświadczenie, gdyż dzięki temu urząd wie, że podatnik może odliczać 100% VAT od wydatków związanych z danym pojazdem

Adnotacje i badania

- VAT-1A - art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. a
- VAT-1B - art. 86a ust. 9 pkt 1 lit. b
- VAT-2 - art. 86a ust. 9 pkt 2

Zdarza się, że podatnicy mają w dowodzie rejestracyjnym adnotację VAT-1. Ona także uprawnia do odliczenia 100% od kosztów związanych z pojazdem.

Adnotacje i badania

Braku odpowiedniej adnotacji, a odliczenie VAT.

- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 17 marca 2016 r. (I SA/Ol 54/16)

Brak odpowiedniej adnotacji w dowodzie rejestracyjnym nie ma wpływu na przysługujące podatnikowi prawo do odliczenia, gdyż wynika ono wyłącznie z faktu spełnienia przez pojazd warunków technicznych przewidzianych w ustawie o VAT. Odpowiednia adnotacja ma wyłącznie potwierdzać ten fakt.

Materialną podstawą do pełnego prawa do odliczenia wydatków związanych z pojazdami samochodowymi jest konstrukcja pojazdu, a nie wpis w dowodzie rejestracyjnym, który tylko potwierdza, że pojazd spełnia określone wymogi konstrukcyjne.

- Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 14 stycznia 2015 r. (IPTPP4/443-724/14-6/BM)

Organ podatkowy stwierdził, że podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia 100 proc. kwoty podatku naliczonego od wydatków związanych z pojazdem samochodowym, w którego dowodzie rejestracyjnym widnieje niewłaściwa adnotacja.

Rodzaje sprzedaży

Rodzaje sprzedaży przy których odliczany jest VAT

Wyróżnić możemy dwie sytuacje :

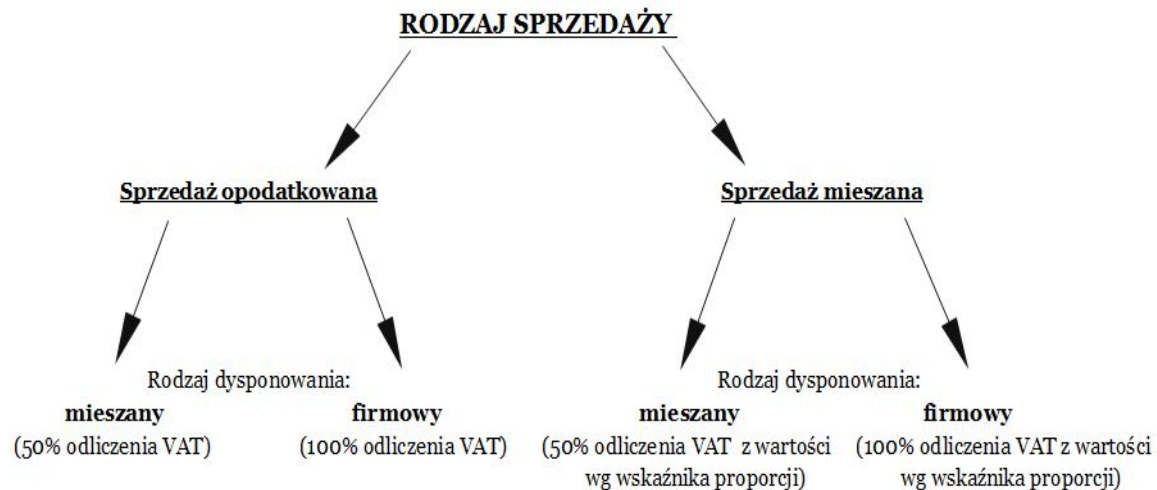
- sprzedaż opodatkowana - w tym przypadku, dany koszt wykorzystywany jest tylko w działalności opodatkowanej,
- sprzedaż mieszana - w przypadku podatnik prowadzi jednocześnie sprzedaż opodatkowaną oraz zwolnioną przedmiotowo (np. technik dentysta zwolnienie z art. 43. ust.1 pkt 14, prowadzi wynajem lokali użytkowych opodatkowanych stawką 23%).

Jeżeli podatnik ponosi wydatki, których nie da się jednoznacznie przypisać do czynności opodatkowanych lub zwolnionych z VAT, odliczenia dokonuje na podstawie tzw. wskaźnika proporcji.

(art. 90 ust.1-12 ustawy o VAT)

<https://www.infakt.pl/blog-ksiegowy/sprzedaz-mieszana-informacje-ogolne/>

Rodzaje sprzedaży przy których odliczany jest VAT



Zakup samochodu - odliczenie VAT

Zakup samochodu - odliczenie VAT

Można dokonać zakupu na podstawie :

- umowy kupna, wówczas nie mamy VAT-u, więc go nie odliczamy
- faktury VAT marża, także nabywca nie odliczy VAT
- faktura - odliczenia 50% lub 100% VAT

W przypadku przekazaniu samochodu z majątku prywatnego do firmowego, nawet wówczas gdy posiadamy fakturę zakupu, VAT-u nie odliczamy, bo podstawą do księgowania jest oświadczenie.

Rozliczenie kosztów związanych z pojazdem

Koszty związane z pojazdem

- najem
- raty za leasing operacyjny
- paliwo
- autostrady
- części
- naprawy
- parkingi
- ubezpieczenie
- wydatki eksploatacyjne (wymiana opon, płyn do spryskiwaczy)

Koszty związane z pojazdem

Wydatki jakie mogą być księgowane do kosztów	Podstawa prawna
koszty rejestracji	Zgodnie z art. 22g ustawy o PIT wartością początkową środka trwałego w przypadku odpłatnego nabycia jest kwota należna zbywcy, powiększona o ewentualne koszty związane z zakupem środka trwałego, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania.
faktura za przegląd techniczny	Zgodnie z art. 22c ustawy o PIT, środek trwały może zostać przyjęty do użytkowania w majątku firmy w momencie kiedy jest kompletny i zdalny do użytku w dniu przyjęcia do użytkowania. Aby pojazd był zdalny do użytkowania konieczne jest przeprowadzenie badania technicznego zgodnie z art. 81 ust. 6 ustawy o Ruchu drogowym
faktura za najem	Interpretacja ogólna Nr DD2/033/55/MWJ/13/RD-111005 Ministra Finansów z dnia 8 listopada 2013 r
faktura za wydatki eksploatacyjne	Art. 86a. Ust. 2 pkt 3 ustawy o VAT mówi, że do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, zalicza się wydatki dotyczące nabycia lub importu 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
paragon fiskalny za autostradę	Jeśli dokument posiada elementy wskazane w art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o VAT, to stanowi fakturę, z której podatek naliczony podlega odliczeniu (art. 86 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT) Interpretacja ministra finansów z 3 czerwca 2015 r., ILPP2/4512-1-190/15-2/JK.
paragon za zakup paliwa za granicą	Art. 14 pt.5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26.08.2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów Wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami lub dowodami kasowymi.
opłaty leasingowe	Art. 23b. Ust. 1. ustawy o PIT Opłaty ustalone w umowie leasingu, ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią przychód finansującego i odpowiednio w przypadku, o którym mowa w pkt 1, koszt uzyskania przychodów korzystającego,

Koszty związane z pojazdem

<p>paragon niefiskalny za autostradę, paragon za parking</p>	<p>Art. 12 ust. 3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26.08.2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów</p> <p>Podstawą zapisów w księdze są dowody księgowe, którymi są:</p> <p>(..)</p> <p>1c) dokumenty określające zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym, zawierające co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none">a) datę wystawienia dokumentu oraz miesiąc, w którym dokonuje się zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów,b) wskazanie faktury, a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury, wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów związanych z płatnościami dotyczącymi transakcji (..),c) wskazanie kwoty, o którą podatnik zmniejsza koszty uzyskania przychodów lub zwiększa przychody,d) podpis osoby sporządzającej dokument, lub <p>2) inne dowody, wymienione w§13 i 14, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none">a) wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,b) datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania operacji gospodarczej odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty,c) przedmiot operacji gospodarczej i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot operacji jest wymierny w jednostkach naturalnych,d) podpisy osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych <p>- oznaczone numerem lub w inny sposób umożliwiające powiązanie dowodu z zapisami księgowymi wykonanymi na jego podstawie.</p>
--	---

Koszty związane z pojazdem

Przykład 1 :Kilometrówka (w PIT) w działalności opodatkowanej

Klient w miesiącu marcu przejechał wynajętym pojazdem 150 km w celach służbowych.

Pojemność skokowa silnika pojazdu wynosi ponad 900 cm³, dlatego stosujemy stawkę 0,8358 zł/km.

$150 \times 0,8358 = 125,37$ limit kilometrówki dla tego miesiąca.

Klient posiadał następujące dokumenty na wydatki poniesione w związku z przejazdami:

- faktura za wynajem pojazdu 150 netto; 34,50 VAT; 184,50 brutto
- paragon niefiskalny za autostradę 15 zł brutto (nie spełnia warunków faktury art 106e ustawy o VAT)
- faktura za paliwo 130 netto; 29,90 VAT; 159,90 brutto

W jaki sposób należy rozliczyć poszczególne pozycje?

Koszty związane z pojazdem

- Fakturę za najem księgujemy w całości w koszty uzyskania przychodu

KPIR

150,00 netto + 17,25 (50% VAT) = 167,25

Rejestr zakupów VAT

17,25 zł (50% VAT)

- Pozostałe wydatki należy rozliczyć do wysokości limitu kilometrówki

KPIR

paliwo: [130,00 (netto) + 14,95 (50% VAT) = 144,95

paragon: 15 zł brutto

suma kosztów: 144,95 + 15,00 = 159,95

w KPIR do limitu: 125,37

przeniesione: (159,95 - 125,37) = 33,98

Rejestr zakupów VAT

paliwo: 14,95 (50% VAT)

paragon: -

Koszty związane z pojazdem

Przykład 2: leasing operacyjny w działalności opodatkowanej

RODZAJ SPRZEDAŻY Opodatkowana	RODZAJ DYSPONOWANIA			
	Mieszany (pojazd osobowy)		Firmowy (pojazd osobowy - kilometrówka do VAT)	
	KPIR	Rejestr Zakupów	KPIR	Rejestr Zakupów
	1) rata leasingowa 2000 netto; 460 VAT; 2460 brutto (zł)			
<u>2230</u> = 2000 + 230 (230 = 460 - 230)	<u>230,00</u> (460 x 50%)	<u>2000,00</u>	<u>460,00</u>	
2) paragon za parking 35 zł				
35,00	-	35,00	-	
3) paragon fiskalny za autostradę 13,20 netto; 3,04 VAT; 16,24 brutto (zł)				
14,75 = 13,20 + 1,52 (1,52 = 3,04 - 1,52)	<u>1,52</u> = (3,04 x 50%)	<u>13,20</u>	<u>3,04</u>	

Koszty związane z pojazdem

Przykład 3: Kilometrówka (w PIT) w działalności mieszanej

Klient w miesiącu marcu przejechał wynajętym pojazdem 150 km w celach służbowych.

Pojemność skokowa silnika pojazdu wynosi ponad 900 cm³, dlatego stosujemy stawkę 0,8358 zł/km.

$150 \times 0,8358 = 125,37$ limit kilometrówki dla tego miesiąca.

Klient posiadał następujące dokumenty na wydatki poniesione w związku z przejazdami :

- faktura za wynajem pojazdu 184,50 zł brutto
- paragon niefiskalny za autostradę 15 zł brutto (nie spełnia warunków faktury art 106e ustawy o VAT)
- faktura za paliwo 159,90 zł brutto

Prognozowany wskaźnik sprzedaży mieszanej wynosi 75%.

W jaki sposób należy rozliczyć poszczególne pozycje?

Koszty związane z pojazdem

- Fakturę za najem księgujemy w całości w koszty uzyskania przychodu

KPIR netto + VAT - (75% VAT x 50%)

$150,00 + 34,50 - [(34,50 \times 75 = 25,88) \times 50\%]=$

$150 + (34,50 - 12,94) = \underline{171,56}$

Rejestr zakupów VAT

(75% VAT x 50%) 12,94 zł

- Pozostałe wydatki należy rozliczyć do wysokości limitu kilometrówki
 - paragon niefiskalny za autostradę **15,00 zł brutto do KPIR**faktura:

KPIR netto + VAT - (75% VAT x 50%)

paliwo: $130,00 + 29,90 - [(29,90 \times 75\% = 22,43) \times 50\%]=\underline{148,69}$

paragon: 15 zł brutto

suma kosztów: $148,69 + 15,00 = \underline{163,69}$

w KPIR do limitu: 125,37

przeniesione: $(163,69 - 125,37) = \underline{38,32}$

Rejestr zakupów VAT

(75% VAT x 50%) 11,21 zł

Koszty związane z pojazdem

Przykład 4: leasing operacyjny w działalności mieszanej

Mieszana (prognozowany wskaźnik 75%) RODZAJ SPRZEDAŻY	RODZAJ DYSPONOWANIA			
	Mieszany (pojazd osobowy)		Firmowy (pojazd osobowy - kilometrówka do VAT)	
	KPIR	Rejestr Zakupów	KPIR	Rejestr Zakupów
	1) rata leasingowa 2000 netto; 460 VAT; 2460 brutto (zł)			
$\frac{2287,50}{(287,50 = 460 - 172,50)} = 2000 + 287,50$	$\frac{172,50}{(460 \times 75\%) \times 50\%} =$	$\frac{2115}{(115 = 460 - 345)} = 2000 + 115$	$\frac{345}{(460 \times 75\%)} =$	
2) paragon za parking 35 zł				
35,00	-	35,00	-	
3) paragon fiskalny za autostradę 13,20 netto; 3,04 VAT; 16,24 brutto (zł)				
$15,10 = 13,20 + 1,90$ $(1,90 = 3,04 - 1,14)$	$\frac{1,14}{(3,04 \times 75\%) \times 50\%} =$	$13,96 = 13,20 + 0,76$ $(0,76 = 3,04 - 2,28)$	$\frac{2,28}{(3,04 \times 75\%)} =$	

Sprzedaż samochodu

Sprzedaż pojazdu

- Samochód nie wprowadzony do DG, rozliczany na kilometrówce do PIT - sprzedaż następuje na podstawie umowy sprzedaży i stanowi prywatny przychód podatnika. Nie ma konsekwencji w VAT. Sprzedaż składnika majątku prywatnego nie stanowi przychodu po upływie pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie.
- Samochód wprowadzony do EŚT - jeśli nie odliczono VAT, to wówczas można :
 - przekazać samochód do majątku prywatnego (nie ma konsekwencji w VAT) i sprzedać go na podstawie umowy sprzedaży. Nie wykazujemy przychodu, jeżeli przed zbyciem środki trwale zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich odpłatnego zbycia, upłynęło 6 lat.
 - sprzedać pojazd jako składnik majątku firmy i wówczas naliczamy 23%.
 - VAT-marża - wątpliwości interpretacyjne

<https://www.infakt.pl/blog-ksiegowy/sprzedaz-samochoodu-bedacego-srodkiem-trwalym-w-firmie-na-faktura-marza/>

Sprzedaż pojazdu

- Samochód wprowadzony do EŚT - jeśli odliczono VAT, to można:
 - przekazać samochód do majątku prywatnego - odliczono VAT zatem nalicza się go przy przekazaniu od ceny rynkowej i sprzedaje na podstawie umowy sprzedaży. Nie wykazujemy przychodu, jeżeli przed zbyciem środki trwale zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich odpłatnego zbycia, upłynęło 6 lat.
 - sprzedać pojazd jako składnik majątku firmy i wówczas naliczamy 23%.
- Samochód użytkowany w leasingu finansowym - analogicznie jak przy pojeździe w EŚT, od którego odliczono VAT
- Samochód wykupiony w leasingu operacyjnego - wykup prywatny i wykup na firmę

Części składowe w wycofanym pojeździe

Częścią składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego.

(art. 47 § 2. ustawy kodeks cywilny)

Zdaniem Ministerstwa Finansów częścią składową samochodu, może być akumulator, silnik czy opony. Aby określić, czy w przypadku wycofania samochodu z działalności gospodarczej i przekazania go na cele prywatne będziemy mieć do czynienia z czynnością podlegającą VAT, należy przede wszystkim zbadać, czy zamontowanie części składowych w samochodzie:

- nastąpiło w rezultacie dostawy towarów czy świadczenia usług, bowiem tylko w przypadku, gdy miała miejsce dostawa towarów, spełniona jest przesłanka do ewentualnego opodatkowania,
- wpłynęło na trwałe wzrost wartości samochodu

**Korekta VAT -
- zmiana przeznaczenia pojazdu**

Zmiana przeznaczenia - korekta VAT

Kiedy mamy do czynienia ze zmianą przeznaczenia pojazdu?

1. mieszany → firmowy
 - odliczamy 50%, a następnie składamy VAT-26, sporządzamy regulamin i prowadzimy ewidencję,
 - konstrukcyjna zmiana pojazdu z osobowego na ciężarowy,
 - sprzedaż samochodu osobowego na podstawie faktury ze stawką 23%
2. firmowy → mieszany
 - konstrukcyjna zmiana pojazdu z ciężarowego na osobowy,
 - rezygnacja z pełnego odliczenia VAT (VAT-26)

Zmiana przeznaczenia obowiązuje od miesiąca, w którym następuje zmiana wykorzystania tego pojazdu.

(art. 90b ustawy o VAT)

<https://www.youtube.com/watch?v=NPBM9UgPJws>

Zmiana przeznaczenia - korekta VAT

W przypadku zmiany wykorzystywania pojazdu samochodowego z wykorzystywanego wyłącznie do działalności gospodarczej na wykorzystywanie go do celów działalności gospodarczej i do celów innych niż działalność gospodarcza, podatnik jest **obowiązany** do dokonania korekty VAT odliczonego przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu tego pojazdu

(art. 90b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT)

Przy zmianie wykorzystywania pojazdu samochodowego z wykorzystywanego zarówno do działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na wykorzystywanie wyłącznie do działalności gospodarczej, podatnik jest **uprawniony** do dokonania korekty vat odliczonego przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu tego pojazdu.

(art. 90b ust.1 pkt 2 ustawy o VAT)

Zmiana przeznaczenia - okres korekty

Wartość początkowa	Okres korekty
60 miesięcy	12 miesięcy
> 15 000 zł	<= 15 000 zł

Zmiana po tym okresie pozostaje bez wpływu na konieczność lub prawo do korekty VAT.

Za wartość początkową środków trwałych razie odpłatnego nabycia uważa się cenę ich nabycia. Cena nabycia to kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, oraz **pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony** albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

(art. 22g ust.1, 3 ustawy o PIT)

Korekta VAT - wyliczenie

Korektę VAT wylicza się proporcjonalnie do okresu pozostałego do końca okresu korekty.

Pierwszym miesiącem korekty jest miesiąc nabycia pojazdu.

Miesiąc, w którym dokonano zmiany przeznaczenia pojazdu wlicza się do okresu podlegającego korekcie.

Korekta VAT - przykład 1

W czerwcu 2014 r. podatnik zakupił samochód osobowy o wartości netto 30 000 zł, VAT 6900 zł. Samochód był wykorzystywany zarówno do celów związanych z działalnością gospodarczą, jak i prywatnych zatem odliczył tylko 50 % VAT z faktury zakupu. W lipcu 2015 r. podatnik sprzedał samochód.

- Okres korekty wynosi 60 m-cy.
- W przypadku gdy w okresie korekty nastąpi sprzedaż pojazdu samochodowego, uznaje się, że wykorzystanie tego pojazdu zostało zmienione na wykorzystanie wyłącznie do działalności gospodarczej, aż do końca okresu korekty. (art. 90b ust. 2 ustawy o VAT)
- Zmiana przeznaczenia z mieszanego na firmowy.
- Odliczono 50% z 6900 zł, czyli 3450 zł.
- 60 m-cy - 13 m-cy = 47 m-cy - okres za jaki przysługuje korekta
- $47/60 * 3450 \text{ zł} = 2702,50 \text{ zł}$ (tyle można więcej odliczyć)

Korekta VAT - przykład 2

We wrześniu 2015 r. podatnik zakupił samochód osobowy o wartości netto 10 000 zł, VAT 2 300 zł. Samochód był wykorzystywany wyłącznie do celów związanych z działalnością gospodarczą (podatnik złożył VAT-26, sporządził regulamin i prowadził kilometrówkę) zatem odliczył 100 % VAT z faktury zakupu. W styczniu 2016 podatnik postanowił, że będzie wykorzystywał pojazd także do celów prywatnych.

- Okres korekty wynosi 12 m-cy.
- Zmiana przeznaczenia z firmowego na mieszany.
- Odliczono 2300 zł.
- 12 m-cy - 4 m-cy = 8 m-cy - okres za jaki przysługuje korekta
- $8/12 * (2300 \text{ zł} * 50\%) = 766,67 \text{ zł}$ (tyle trzeba odliczyć in minus)

Korekta VAT w deklaracji

Wartość korekty należy wykazać w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła zmiana przeznaczenia pojazdu.

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. *Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	46.
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy		49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy		50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		51.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.		

Korekta VAT, a PIT

Korekty w podatku dochodowym dokonuje się w momencie złożenia deklaracji VAT, w której wykazano korektę w VAT z tytułu zmiany przeznaczenia. Przykładowo deklaracja złożona w styczniu 2017 r, to korekta w PIT w styczniu.

Jeśli jest korekta zwiększająca VAT naliczony (z mieszany na firmowy), to wykazujemy przychód podatkowy (kolumna 8 KPIR).

Gdyby mamy korektę zmniejszającą VAT naliczony (z firmowy na mieszany), to księgujemy koszt podatkowy (kolumna 13 KPIR).

Odpowiedzi na pytania

Osoba kontaktowa



Aneta Socha

Specjalista ds. kadr i płac

e-mail: aneta.socha@infakt.pl



Anna Juszczyk

Doradca ds. księgowości

e-mail: anna.juszczyk@infakt.pl