

NOWE ZASADY ROZLICZANIA VAT OD SAMOCHODÓW OSOBOWYCH

Nowelizacja Ustawy od podatku od towarów i usług obowiązująca od dnia
01.04.2014

Wykorzystywany w trybie „mieszanym”, istnieje możliwość wykorzystywania do innych celów niż działalność gospodarcza

Pojazd samochodowy objęty dyspozycją art. 86a

pojazd silnikowy poruszający się co najmniej 25 km/h, masa całkowita poniżej 3,5 t,

Wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej

Przystosowany do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą

ZASADA OGÓLNA ART. 86A UST.1

- ▶ Pojazdy samochodowe wykorzystywane są w trybie mieszanym
- ▶ Podatnikowi przysługuje odliczenie w wysokości 50% podatku naliczonego od wydatków związanych z :
 - ▶ Nabyciem (w tym IU, WNT, IT)
 - ▶ Rata, czynszem – najem, dzierżawa, leasing
 - ▶ Naprawami i eksploatacją
 - ▶ Paliwem
- ▶ Brak ewidencji przebiegu pojazdu
- ▶ Brak rejestracji umów
- ▶ Brak konieczności informowania o sposobie wykorzystywania US



WYJĄTEK ! Nabycie wyposażenia, którego charakter świadczy o wykorzystywaniu wyłącznie na potrzeby działalności gospodarczej (np. taksometry w taksówkach) – 100% odliczenie

100 % ODLICZENIE – BEZ OGRANICZEŃ

- ▶ Samochód przystosowany do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą
- ▶ 100 % odliczenie – od wszystkich kosztów
- ▶ Brak ewidencji
- ▶ Brak rygoru związanego z wykorzystywaniem częściowym do innych celów niż działalność gospodarcza
- ▶ Brak informacji do US
- ▶ Z dokumentów wydanych na podstawie prawa o ruchu drogowym – powinno wynikać takie przeznaczenie

Wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej

Zasady wprowadzone przez przedsiębiorcę wykluczają możliwość wykorzystania do innych celów niż działalność gospodarczą

Konstrukcja wyklucza wykorzystanie do innych celów, lub to użycie jest nieistotne (art. 86a ust.9)

Przeznaczone wyłącznie do **odsprzedaży, wynajmu, leasingu**

ZASADY

ART. 86a

- ▶ Przedsiębiorca wprowadza zasady, regulaminy wykluczające możliwość wykorzystywania samochodów do innych celów niż działalność gospodarcza
- ▶ Przedsiębiorca prowadzi drobiazgową ewidencję przebiegu pojazdu, zawierającą wszystkie elementy wymienione w przepisach, zgodną ze stanem licznika samochodu

Wyjaśnienia MF

- ▶ Istnienie systemu kontroli (np. GPS) przestrzegania regulaminu
- ▶ Doliczenie do dochodu pracownika – nie stanowi wystarczającej przesłanki do pełnego odliczenia
- ▶ Wynajem dla pracownika – o ile ceny rynkowe, i wynajem jest podstawową (?) działalnością podatnika
- ▶ Działalność w miejscu zamieszkania i jeden samochód – wyklucza prawo do pełnego odliczenia

ZASADY

Pełne odliczenie – od
wszystkich wydatków
od 01.04

Ewidencja – od
pierwszego dnia
używania wyłącznie na
potrzeby działalności

Zawiadomienie
VAT 26
w ciągu 7 dni
od dokonania
pierwszego wydatku

Ryzyko podważenia
pełnego odliczenia –
wstecz od 01.04.2014

KONSTRUKCJA

ART. 86a

- ▶ Pojazdy wymienione enumeratywnie w przepisie
- ▶ Charakter potwierdzony w dodatkowym badaniu technicznym (najpóźniej do 30.06.2014)
- ▶ Pełne odliczenie od 01.04
- ▶ Brak ewidencji
- ▶ Brak ryzyka związanego z wykorzystywaniem na inne cele niż działalność gospodarcza



ODSPRZEDAŻ, NAJEM, LEASING

ART. 86a

- ▶ Przeznaczony wyłącznie w tym celu
- ▶ Pełne odliczenie
- ▶ Brak ewidencji (chyba że wykorzystywany okresowo w innym celu np. jazdy testowe)
- ▶ O ile stanowi działalność przedsiębiorcy

Wyjaśnienia MF

- ▶ Najlepsze rozwiązanie brak rejestracji pojazdu na przedsiębiorcę przed dokonaniem sprzedaży
- ▶ Nie może być wykorzystywany do innych celów niż prowadzenie działalności gospodarczej

VAT 26

- Złożenie w terminie warunkuje prawo do odliczenia podatku w pełnej wysokości
- Informacja o rozpoczęciu wykorzystywania pojazdu wyłącznie do działalności gospodarczej, lub zmiany sposobu na tryb mieszany
- Termin 7 dni od dnia poniesienia pierwszego wydatku, dla wykorzystywania wyłącznego
- Termin przed dniem zmiany sposobu wykorzystywania samochodu na tryb mieszany
- Nie dotrzymanie terminu daje prawo do pełnego odliczenia dopiero od momentu złożenia VAT26
- Możliwość korekty tylko w stosunku do nabycia samochodu, a nie do kosztów eksploatacji
- Sankcje z KKS

Formularz VAT-26: Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej. Formularz zawiera pola do wypełnienia, w tym: 1. Numer identyfikacyjny, 2. Data, 3. Rodzaj pojazdu, 4. Data rozpoczęcia wykorzystywania, 5. Data zmiany sposobu wykorzystywania, 6. Data zakończenia wykorzystywania, 7. Data wycofania z eksploatacji, 8. Data wycofania z eksploatacji (jeżeli dotyczy).

PALIWO

- ➔ ograniczenie do 30.06.2015 dla samochodów osobowych „bez kratki” wykorzystywanych w trybie „mieszanym”

Całkowity zakaz odliczania VAT .

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

- ▶ PRAWA NABYTE – tylko dla samochodów leasingowanych:
 - ▶ Przed 01.04.2014 – i umowa nie uległa zmianie po 01.04
 - ▶ Wydanych przed 01.04.2014
 - ▶ Którym przysługiwało pełne odliczenie VAT
 - ▶ Umowa zostanie zarejestrowana do 2 maja włącznie
- ▶ Umowy z ograniczonym prawem do odliczenia – podlegają pod nowe zasady – czyli podział na tryb „mieszany” lub wyłączny
- ▶ Ograniczenia i nowe zasady do kosztów eksploatacji obowiązują wszystkie samochody bez względu na to, kiedy nabyte

SPRZEDAŻ

- ▶ UWAGA !!! – likwidacja zwolnienia dla sprzedaży samochodów, z ograniczonym prawem do odliczenia VAT
- ▶ Nowy system korekt podatku naliczonego w przypadku,
 - ▶ Zmiany sposobu wykorzystywania pojazdu
 - ▶ Sprzedażydokonanych w okresie korekty – 60 m-cy
(12 m-cy dla pojazdów o wartości do 15 tyś złotych)

!!! Korekta proporcjonalna do pozostałego okresu korekty!!!!

HMDP

and taxes are easy

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



p.michalski@hmdp.pl

w.husarski@hmdp.pl



o.bankowska@hmdp.pl



e.kilian@hmdp.pl

Husarski Michalski Doradcy Podatkowi Sp.p.

ul. Grzybowska 80/82 pok. 550

00-844 Warszawa

Tel. 22 661 55 50

Tel. 22 661 55 52

www.hmdp.pl