

Podatnik korzystający z wynajętego samochodu ma prawo rozliczyć VAT

UPRAWNIENIA | Przedsiębiorca, który używa auta w swojej działalności, może uwzględnić tylko 50 proc. kwoty podatku z otrzymanych faktur. Limit ten nie jest jednak stosowany, gdy pojazd jest wykorzystywany wyłącznie na firmowe cele.

KRZYSZTOF GROCHOWSKI

■ **Jakie zasady obowiązują przy rozliczaniu VAT od wydatków na samochód osobowy, który firma wynajęła w wypożyczalni?** – pyta czytelnik.

Przy prowadzeniu działalności gospodarczej często dochodzi do wynajmu samochodu przez podatnika od podmiotu profesjonalnie zajmującego się wypożyczaniem aut. W związku z tym powstaje problem, jak prawidłowo rozliczać VAT przy wynajmie samochodu osobowego na potrzeby firmy. Warto zwrócić uwagę, że w roku 2015 zaczęły obowiązywać nowe przepisy w tym zakresie.

Wydatki eksploatacyjne

W ustawie o VAT sprecyzowano wiele zasad dotyczących rozliczania wydatków związanych z wynajętymi samochodami osobowymi, co związane jest z nałożeniem na podatników nowych obowiązków w tym zakresie. W grupie tych wydatków mieszczą się m.in. wydatki dotyczące używania samochodów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu oraz wydatki z tytułu nabycia paliwa, usług naprawy, jak również inne wydatki eksploatacyjne. Przepis art. 86a ust. 1 ustawy o VAT ogranicza wysokość odliczenia podatku naliczonego do 50 proc. kwoty podatku zawartej na fakturze otrzymanej przez podatnika.

Limit ten nie jest jednak stosowany, gdy wynajęty samochód jest wykorzystywany w firmie wyłącznie do celów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub gdy jego konstrukcja pozwala na przewóz co najmniej dziesięciu osób. Dodatkowo warto pamiętać o tym, że przeznaczenie samochodu do przewozu określonej liczby osób musi wynikać z karty pojazdu. Wynika to z art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o VAT.

Jeżeli do celów związanych z prowadzoną działalnością firma będzie wykorzystywać określony powyżej typ auta, to będzie jej przysługiwać uprawnienie do odliczenia pełnej kwoty VAT z faktury dokumentującej najem samochodu.

Taka sama zasada dotyczy VAT naliczonego na fakturze dokumentującej zakup paliwa do wynajętego samochodu, gdy spełnione zostały powyższe warunki.

Regulamin nie wystarczy

Sytuacja, w której podatnik wykorzystuje wynajęty samochód wyłącznie do celów

WZÓR EWIDENCJI PRZEBIEGU POJAZDU

XYZ sp. z o.o.
ul. Polna 5, 40-989 Katowice
NIP: 78-90-67-870
REGON: 99877675656
Numer rejestracyjny pojazdu: SK KRS67
Stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji: 57 000 km
Stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na koniec okresu rozliczeniowego: 57 660 km
Stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji: -----

EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU (VAT) za październik 2015

Nr kolejny wpisu	Data wyjazdu	Opis trasy wyjazdu (skąd dokąd)	Cel wyjazdu	Osoba kierująca pojazdem	Stan licznika	Liczba faktycznie przejechanych kilometrów	Adnotacje
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01.10.2015 r.	Katowice - Kraków - Katowice	Wizyta w biurze rachunkowym	Jan Kowalski	57 000 km - 57 120 km	120 km	-----
2	02.10.2015 r.	Katowice - Wrocław - Katowice	Wizyta w sądzie	Tomasz Kowalski	57 120 km - 57 560 km	440 km	-----
3	05.10.2015 r.	Katowice - Bielsko-Biała - Katowice	Wizyta u kontrahenta	Jan Wróblewski	57 560 km - 57 660 km	100 km	-----
					Razem	660 km	

Wystawit: _____
Zaakceptował: _____

związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, może być różnie interpretowana. Z tego powodu ustawodawca wskazał, kiedy wykończony samochód uznaje się za związane wyłącznie z działalnością gospodarczą przedsiębiorcy.

W przypadku samochodów osobowych istotne znaczenie w tym zakresie ma treść zasad dotyczących używania samochodów osobowych, które obowiązują w danej firmie. Zgodnie z art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT zasady te powinny jednoznacznie wskazywać na sposób wykorzystania pojazdów, wykluczając ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Sam regulamin korzystania z samochodu nie jest jednak wystarczający. Musi on być potwierdzony prowadzoną przez podatnika ewidencją przebiegu pojazdu. Ewidencja powinna zawierać wiele obligatoryjnych elementów. Artykuł 86a ust. 7 ustawy o VAT wskazuje, że są to m.in.: numer rejestracyjny samochodu, dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji, stan licznika samochodu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, data i cel każdego wyjazdu, opis trasy i liczba przejechanych kilometrów oraz imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem

➔ **patrz wzór.**
Ponadto wykorzystanie samochodu do innych celów niż prowadzenie działalności go-

spodarczej może być wykluczone również przez konstrukcję pojazdu. Ustawodawca zawarł w ustawie o VAT zamknięty katalog pojazdów, które spełniają ten warunek. W przypadku takich pojazdów nie ma konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, a podatnik nie będzie zobowiązany do złożenia informacji o pojazdach samochodowych do naczelnika urzędu skarbowego. Katalog ten został zawarty w art. 86a ust. 9 ustawy o VAT i obejmuje np. pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

Trzeba poinformować naczelnika urzędu

Odliczenie VAT z faktury dokumentującej wydatki związane z eksploatacją wynajętego samochodu osobowego w pełnej wysokości, który wykorzystywany jest wyłącznie do celów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również uzależnione od złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o pojeździe na formularzu VAT-26. Na podstawie art. 86a ust. 12 ustawy o VAT informację tę należy złożyć w terminie siedmiu dni od dnia, w którym poniesiono pierwszy wydatek związany z wynajętym samochodem osobowym. Zaniedbanie tego

obowiązku i złożenie informacji w późniejszym terminie będzie skutkowało przesunięciem w czasie momentu, od którego spółce będzie przysługiwać możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego. Przepisy ustawy o VAT, niestety, nie zwalniają z takiego obowiązku informacyjnego podatników, którzy często wynajmują auta na krótkie okresy. Również praktyka organów podatkowych wskazuje, że firma, która odlicza pełną kwotę VAT z faktury, zobligowana jest do poinformowania naczelnika urzędu skarbowego o sposobie wykorzystywania takiego wynajętego auta na formularzu VAT-26 oraz do zaprowadzenia właściwej ewidencji przebiegu pojazdu.

Kilometrówka nie zawsze potrzebna

Ustawa o VAT zawiera szczególne regulacje dotyczące wynajęcia samochodu osobowego na potrzeby podatnika, którego przedmiot działalności obejmuje oddanie w odpłatne użytkowanie pojazdów samochodowych. Kwestie tę reguluje art. 86a ust. 5 ustawy o VAT.

PRZYKŁAD
Wypożyczalnia samochodów A wynajęła od innej firmy (wypożyczalnia B) samochód, który następnie oddała w podnajem. W takiej sytuacji wypożyczalnia A nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów

i mimo to może odliczyć cały VAT zawarty na fakturze. Nie ma również obowiązku złożenia informacji o pojazdach samochodowych do naczelnika urzędu skarbowego.

W tym miejscu warto zwrócić uwagę, że zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym przez **Izbę Skarbową w Warszawie w interpretacji z 3 września 2014 r. (IPP3/443-486/14-4/KT)** w takim przypadku zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji oraz składania informacji o pojazdach nie dotyczy sytuacji, gdy pojazdy są używane, nawet w krótkim okresie, do innych celów, takich jak np. jazda próbna, użytek służbowy podatnika, dojazd do klienta. Dlatego w odniesieniu do „pojazdu, który np. jest przeznaczony do oddania w odpłatny najem, ale przed jego dokonaniem jest wykorzystywany przez podatnika jako pojazd do innych celów służbowych, nie może być zastosowane zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji. W celu pełnego odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z takim pojazdem, ewidencja przebiegu dla tego pojazdu (jeśli jest on obiektywnie wykorzystywany wyłącznie w działalności gospodarczej) musi być prowadzona i (...) musi ona potwierdzać brak użytku prywatnego danego pojazdu”. ©

Autor jest konsultantem podatkowym w Kancelarii KSP Legal & Tax Advice w Katowicach