

## Jak rozliczać samochód w działalności gospodarczej?

### Część I. Zasady odliczenia VAT od samochodów - jak postępować prawidłowo?

#### **1. Zasady ogólne odliczania VAT**

Zgodnie z zasadą ogólną, określoną w art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Zatem aby móc skorzystać z prawa do odliczenia podatku VAT konieczne jest istnienie związku między dokonywanymi zakupami, a prowadzoną działalnością gospodarczą.

Jeśli taki związek nie istnieje, a zakupy pozostają poza zakresem działalności gospodarczej, VAT od tych zakupów nie podlega odliczeniu.

#### **O jakim związku mowa?**

Tego ustawodawca nie doprecyzował. Organy podatkowe wskazują jednak na związek bezpośredni lub pośredni.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17.03.2023 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.892.2022.2.PRP:

*“O **związku bezpośrednim** dokonywanych zakupów z działalnością podatnika można mówić wówczas, gdy nabywane towary służą np.*

dalszej odsprzedaży (towary handlowe) lub też nabywane towary i usługi są niezbędne do wytworzenia towarów lub usług będących przedmiotem dostawy. Bezpośrednio wiążą się więc z czynnościami opodatkowanymi wykonywanymi przez podatnika.

Natomiast o **pośrednim związku** nabywanych towarów i usług z działalnością przedsiębiorcy można mówić wówczas, gdy ponoszone wydatki wiążą się z całokształtem funkcjonowania przedsiębiorstwa – mają pośredni związek z działalnością gospodarczą, a tym samym z osiąganym przez podatnika obrotem opodatkowanym. Aby jednak można było wskazać, że określone zakupy mają chociażby pośredni związek z działalnością podmiotu, istnieje musi **związek przyczynowo-skutkowy** pomiędzy dokonаныmi zakupami towarów i usług, a powstaniem obrotu. O pośrednim związku dokonanych zakupów z działalnością podatnika można mówić wówczas, gdy zakup towarów i usług nie przyczynia się bezpośrednio do uzyskania obrotu przez podatnika, np. poprzez ich odsprzedaż, lecz poprzez wpływ na ogólne funkcjonowanie przedsiębiorstwa jako całości, przyczynia się do generowania przez podmiot obrotu.”

## **2. Ograniczenia w zakresie odliczania VAT w przypadku wydatków związanych z samochodami**

Art. 86a ust. 1 ustawy o VAT, wskazuje, że w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 50% kwoty podatku naliczonego.

Należy zatem odpowiedzieć na pytania:

- co to jest pojazd samochodowy?
- jakie wydatki podlegają ograniczeniu w zakresie odliczenia podatku VAT?

**Definicja pojazdu samochodowego** zawarta jest w art. 2 pkt 34 ww. ustawy. Zgodnie z nim pojazdy samochodowe to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Jak natomiast wynika z art. 2 pkt 33 ustawy Prawo o ruchu drogowym, pojazd samochodowy to pojazd silnikowy, którego konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h. Określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego.

Zatem ograniczenie w zakresie odliczenia podatku VAT dotyczy wydatków związanych z:

- samochodami osobowymi,
- niektórymi samochodami ciężarowymi,
- motocyklami oraz
- innymi pojazdami o masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, których konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h.

### **O jakich wydatkach mowa?**

W art. 86a ust. 2 ustawy o VAT, ustawodawca wskazał, że do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, do których stosuje się ograniczenie w postaci odliczenia 50% VAT naliczonego, zalicza się 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, związane z tą umową, inne niż wymienione w pkt 3,
- 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 używaniem tych pojazdów.

Za wydatki związane z używaniem pojazdów samochodowych uważa się również opłaty parkingowe oraz opłaty za przejazdy autostradą.

### **3. Odliczenie VAT w pełnej wysokości**

W niektórych przypadkach, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 100% VAT od wydatków związanych z używaniem samochodów, oczywiście przy założeniu, że wydatki te mają związek z działalnością gospodarczą.

Przed wszystkim należy zauważyć, że ograniczenie nie dotyczy samochodów ciężarowych o masie całkowitej powyżej 3,5 tony. W stosunku do nich podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia 100% VAT.

Dodatkowo w art. 86a ust. 3 ustawy o VAT, ustawodawca wskazał, że podatnikowi przysługuje prawo do pełnego odliczenia VAT:

- 1) w przypadku 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.

### **Kiedy samochody uznawane są za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej?**

Zgodnie z art. 86a ust. 4 ustawy o VAT, 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.

Natomiast jak wskazano w art. 86a ust. 9 do kategorii pojazdów określonych w punkcie 2 ww. przepisu należą:

- 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
  - a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
  - b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 2) 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;
- 3) pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
  - a) agregat elektryczny/spawalniczy,
  - b) do prac wiertniczych,
  - c) koparka, koparko-spycharka,
  - d) ładowarka,
  - e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
  - f) żuraw samochodowy

- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

Spełnienie ww. wymagań (punkt 1 i 2) stwierdza się na podstawie **dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów**, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Z kolei w przypadku pojazdów specjalnych (punkt 3) **spełnienie wymagań stwierdza się na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.**

W kolejnym materiale skupimy się na warunkach, jakie należy spełnić w celu odliczenia 100% VAT w przypadku wydatków związanych z eksploatacją pojazdów samochodowych, których konstrukcja nie wyklucza ich użycia do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Do tej grupy należą bowiem samochody osobowe, samochody ciężarowe do 3,5 tony czy też motocykle czyli pojazdy, które są najczęściej używane w przypadku większości podatników.