



Warszawa, dnia 22 sierpnia 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PT3.056.5.2018.GQKQ.204

1

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji

Odpowiadając na petycję z dnia 27 maja 2018 r., uprzejmie informuję, co następuje.

Powyższa petycja zawiera postulat nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie zróżnicowania prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi w zależności od spełnianej przez pojazd samochodowy europejskiej normy dopuszczalnych emisji spalin (uprzywilejowanie pojazdów ekologicznych w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z tymi pojazdami). Ponadto w wystąpieniu postuluje się zamieszczanie informacji odnośnie spełnianej przez pojazd normy dopuszczalnych emisji spalin w Centralnej Ewidencji Pojazdów i dowodzie rejestracyjnym pojazdu.

Na wstępie należy zauważyć, że system podatku VAT w Unii Europejskiej podlega harmonizacji, co oznacza, że państwa członkowskie zobowiązane są do przestrzegania zgodności krajowych przepisów w zakresie podatku VAT z regulacjami wynikającymi z prawa unijnego i w konsekwencji regulacje przyjęte w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, zwanej dalej: „ustawą o VAT”, muszą być zgodne w szczególności z przepisami dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej², zwanej dalej: „dyrektywą VAT”.

Należy podkreślić, że w świetle zasad unijnych, podatnikowi przysługuje do prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od nabytych przez niego towarów i usług, które są wykorzystywane na potrzeby transakcji opodatkowanych podatnika. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości UE, prawo do odliczenia przewidziane w art. 167 i następnym dyrektywy VAT stanowi integralną część mechanizmu VAT i co do zasady nie podlega ograniczeniu. W szczególności przysługuje ono natychmiast w stosunku do całego podatku obciążającego transakcje powodujące naliczenie podatku (zob. m. in. wyroki TSUE z dnia 19 października 2017 r., S.C. Paper Consult SRL, C-101/16, EU: C:2017:775, pkt 36; z dnia 21 marca 2000 r., Gabalfrisa i in., od C-110/98 do C-147/98, EU:C:2000:145, pkt 43; a także z dnia 21 czerwca 2012 r., Mahagében i Dávid, C-80/11 i C-142/11, EU:C:2012:373, pkt 38).

Zakres prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi reguluje art. 86a w związku z art. 86 ustawy o VAT. Podstawą wdrożenia regulacji prawnych art. 86a w tym zakresie była decyzja wykonawcza Rady 2013/805/UE z dnia 17 grudnia 2013 r.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm

² Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE Rady w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³ 4. Zgodnie z brzmieniem art. 395 ust. 1 dyrektywy VAT, Rada może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów dyrektywy VAT w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Wprowadzenie przyznanego środka do przepisów krajowych nastąpiło od dnia 1 kwietnia 2014 r. Od tego momentu w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi (do których zalicza się wydatki dotyczące zakupu, nabycia wewnątrzspółnotowego, przywozu, leasingu lub wynajmu określonych silnikowych pojazdów oraz związanych z nimi wydatków, w tym zakupu paliwa), kwotę naliczonego podatku VAT stanowi 50% kwoty podatku wynikającej z faktury otrzymanej przez podatnika⁵. Zgodnie z decyzją Rady uznano, że pojazdy wykorzystywane w celach „mieszanych” (tj. zarówno do celów związanych z działalnością gospodarczą, jak i do celów niezwiązanych z tą działalnością) średnio są wykorzystywane w 50% w biznesie, a w pozostałej części prywatnie.

Powyższa decyzja wykonawcza Rady była spowodowana występującymi w Polsce problemami z określeniem zakresu wykorzystywania samochodów osobowych, których charakter (konstrukcja) pozwala na łatwe wykorzystywanie ich również do celów niezwiązanych z prowadzoną działalnością. W praktyce czasami trudne i uciążliwe jest dla podatnika dokonanie podziału na wykorzystanie pojazdu samochodowego do celów działalności gospodarczej i do celów prywatnych. Wprowadzenie tego środka było uzasadnione również potrzebą uproszczenia procedury poboru VAT (brak wymogu prowadzenia szczegółowych ewidencji).

Ponadto na podstawie ww. decyzji Rady uznane zostało także, że ograniczenie do wysokości 50% nie ma zastosowania do VAT naliczonego od wydatków, które są w całości związane z działalnością gospodarczą podatnika (takich jak pojazdy przeznaczone wyłącznie do odsprzedaży lub oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze) jak również do pojazdów silnikowych o dopuszczalnej masie całkowitej przekraczającej 3500 kg lub pojazdów silnikowych posiadających łącznie z siedzeniem kierowcy więcej niż dziewięć miejsc siedzących.

Zatem odliczenie pełne, tj. w wysokości 100%, przysługuje podatnikowi w odniesieniu do wydatków związanych z samochodami osobowymi, jeżeli samochody te wykorzystywane są przez podatnika wyłącznie do działalności gospodarczej.

W przypadku samochodów osobowych uznaje się, że są one wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli 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.⁶ Podatnicy wykorzystujący pojazdy samochodowe wyłącznie do działalności gospodarczej, dla których są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu, są również obowiązani do złożenia naczelnikowi

³ Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 51.

⁴ Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2016/1837 z dnia 11 października 2016 r. upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do dalszego stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, upoważniono Polskę do dalszego stosowania derogacji do dnia 31 grudnia 2019 r.

⁵ Zob. art. 86a ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT w związku z ust. 2 pkt 3 tego artykułu ustawy o VAT.

⁶ Zob. art. 86a ust. 4 pkt 1, ust. 6, ust. 12 – 14 ww. artykułu ustawy o VAT.

urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach (VAT-26). Wyjątki, kiedy podatnik nie musi prowadzić ewidencji określono w art. 86a ust. 5 ustawy o VAT i dotyczą one m.in. sytuacji, gdy pojazdy są przeznaczone wyłącznie od odsprzedaży, sprzedaży (w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika) czy oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu czy leasingu – jeżeli odsprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika.

Ponadto pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli konstrukcja tych pojazdów⁷ (takich jak: pojazd samochodowy wielozadaniowy, van lub z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków, 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) wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

Odnosząc się zawartego w petycji postulatu dotyczącego zróżnicowania prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi w zależności od spełnianej przez pojazd samochodowy europejskiej normy dopuszczalnych emisji spalin, uprzejmie informuję, że nie może one zostać uwzględniony. Nie jest możliwa zmiana zasad odliczania podatku VAT z tytułu wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, zgodnie z którą przyznanie i zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT byłoby niezależne od związku towarów i usług z transakcjami opodatkowanymi podatnika. Z uwagi na fakt, że obecne regulacje ustawy o VAT są zharmonizowane z prawem unijnym, nie jest zasadna ich zmiana w postulowanym zakresie, gdyż prowadziłoby to do naruszenia prawa unijnego. Należy podkreślić, że również działania proekologiczne w ramach podatku VAT muszą być zgodne z prawem UE.

Odnosnie zgłoszonych w petycji postulatów dotyczących Centralnej Ewidencji Pojazdów i dowodów rejestracyjnych pojazdów, należy wskazać, że petycja została przekazana również do Ministerstwa Infrastruktury i Ministerstwa Cyfryzacji celem rozpatrzenia zgodnie z właściwością, o czym został Pan poinformowany pismem z dnia 4 lipca 2018 r.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Wojciech Śliż
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁷ Zob. art. 86a ust. 9 ustawy o VAT.

