

Czy można odliczyć VAT od paliwa do osobowego samochodu zastępczego podczas naprawy samochodu specjalnego

Problem

Mamy auto w naprawie i zgodnie z umową dostaliśmy zastępcze. Jest to samochód osobowy. Od samochodu, który jest w naprawie, przysługuje nam prawo do odliczenia, ponieważ jest to samochód specjalny? Czy możemy odliczać VAT od paliwa do samochodu zastępczego w czasie naprawy samochodu specjalnego?

Rada

Niestety nie. Przepisy wyraźnie zabraniają prawa do odliczenia VAT od paliwa do napędu samochodów osobowych. Szczegóły w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Prawo do odliczenia VAT od samochodów użytkowanych na cele prowadzonej działalności przysługuje jedynie tym podatnikom, których samochody spełniają określone przepisami wymagania. Odnosi się to zarówno do nabycia tych samochodów (ich najmu, leasingu lub użytkowania na podstawie innych umów o podobnym charakterze), jak i do zakupu paliwa do ich napędu.

Kwestię tę do końca 2013 r. regulują przepisy art. 3 oraz art. 4 ustawy z 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz.U. z 2010 r. Nr 247, poz. 1652 ze zm.). Zgodnie z art. 3 w przypadku nabycia samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony kwotę podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu, stanowi 60% kwoty podatku określonej w fakturze – nie więcej jednak niż 6000 zł.

Natomiast według art. 4 ww. ustawy w okresie do 31 grudnia 2013 r. obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych, o których mowa w art. 3 ust. 1 tej ustawy.

Ograniczenia te nie mają zastosowania m.in. do pojazdów samochodowych będących pojazdami specjalnymi w rozumieniu przepisów prawa o ruchu drogowym o przeznaczeniach wymienionych w załączniku do ww. ustawy. Według art. 2 pkt 36 ustawy z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.) przez „pojazd specjalny” rozumie się pojazd samochodowy lub przyczepę przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej funkcji.

W świetle powyższego zakres prawa do odliczenia VAT jest diametralnie różny w odniesieniu do samochodów specjalnych i samochodów osobowych. W pierwszym przypadku nie ma ograniczenia w

odliczeniu VAT zarówno od zakupu samochodu (najmu, leasingu itp.), jak i od zakupu paliwa do jego napędu. W drugim – od nabycia samochodu przysługuje ograniczone prawo do odliczenia przy jednoczesnym zakazie odliczania VAT od zakupu paliwa do jego napędu. Wprawdzie w przedstawionej w pytaniu sytuacji firma nie nabyła samochodu osobowego na własność, tylko otrzymała go jako samochód zastępczy do użytkowania na czas naprawy jej samochodu specjalnego, jednak okoliczność ta pozostaje bez wpływu na zakres odliczenia VAT od zakupu paliwa do jego napędu. Istotne jest jedynie, że ze względu na rodzaj samochodu (osobowy) przepisy zabraniają prawa do odliczenia VAT od tankowanego do jego napędu paliwa. Firma nie może zatem skorzystać z prawa do odliczenia od zakupu paliwa do używanego samochodu osobowego podczas naprawy własnego samochodu specjalnego.

UWAGA

Zakaz odliczenia podatku naliczonego od zakupu przez podatnika paliwa silnikowego wykorzystywanego do napędu samochodu osobowego odnosi się do wszystkich pojazdów tego rodzaju, niezależnie od tego, czy stanowią one własność podatnika, czy są przez niego używane na zasadzie umowy najmu, leasingu czy innej umowy o podobnym charakterze.

- art. 3 i 4 ustawy z 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym – Dz.U. Nr 247, poz. 1652; ost.zm. Dz.U. z 2012 r. poz. 1456

Anna Potocka
ekspert w zakresie VAT
