

Jakie wydatki stanowią zakupy części składowych towarów, które należy opodatkować nieodpłatnie przekazując od 1 kwietnia br.

Problem

Podatnik kupił samochód osobowy, którego dostawa była zwolniona od podatku na podstawie § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia wykonawczego. W trakcie używania samochodu do celów prowadzonej działalności opodatkowanej podatnik go serwisował. Podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawianych przez serwis. Czy w związku z tym, przekazując samochód na cele osobiste, po 1 kwietnia 2013 r. podatnik będzie obowiązany opodatkować nieodpłatną dostawę samochodu?

Rada

Jeżeli w ramach nabywania usług serwisowych podatnik nabywał części zamienne, konieczne będzie w przedstawionej sytuacji opodatkowanie przekazania samochodu na cele osobiste podatnika. Szczegóły w uzasadnieniu.

Na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o VAT opodatkowaniu podlegają nieodpłatne dostawy towarów. Od 1 kwietnia 2013 r. dotyczy to towarów, jeżeli podatnikowi przysługiwało (w całości lub części) prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów oraz jeżeli prawo takie przysługiwało z tytułu importu lub wytworzenia tych towarów, jak również z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia części składowych tych towarów.

Wprowadzeniu nowego brzmienia art. 7 ust. 2 ustawy o VAT nie będzie towarzyszyć zdefiniowanie pojęcia części składowych. W związku z tym należy uznać, że pojęcie to trzeba rozumieć zgodnie ze znaczeniem nadanym mu na podstawie prawa cywilnego (art. 47 § 2 Kodeksu cywilnego). Dlatego trzeba uznać, że częścią składową towaru jest wszystko to, co nie może zostać od niego odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego.

Pojęcie „części składowe” jest, jak widać, bardzo obszerne. Obejmuje ono m.in. części zamienne montowane w samochodzie w ramach napraw czy usług serwisowych. Teoretycznie zatem jeżeli nabywane przez podatnika usługi serwisowe obejmowały wymianę jakichś części w samochodzie (np. klocków hamulcowych, świec zapłonowych czy filtra oleju) i części te nadal są zamontowane w samochodzie, uznać należy, że podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu części składowych do samochodu, a więc jego nieodpłatne przekazanie jest po 1 kwietnia 2013 r. opodatkowane.

Zwrócić jednak należy uwagę na fakt, że podstawę opodatkowania takich nieodpłatnych dostaw towarów stanowi cena nabycia części składowych uwzględniająca utratę ich wartości rynkowej. Dotyczy to nieodpłatnych dostaw towarów, przy nabyciu których nie przysługiwało prawo do odliczenia, jeżeli prawo to przysługiwało przy późniejszym nabyciu części składowych tego towaru. Często ustalona w ten sposób podstawa opodatkowania wynosić będzie 0 zł (ze względu na brak wartości rynkowej zamontowanych części składowych), co wyłączy opodatkowanie nieodpłatnych dostaw towarów.

- art. 7 ust. 2 oraz art. 29 ust. 10 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2013 r. poz. 35
- art. 47 § 2 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny – Dz.U. Nr 16, poz. 93; ost.zm. Dz.U. z 2011 r. Nr 230 poz. 1370