



## Jednolita transakcja - co to jest ?

Szanowni Państwo,

kolejna nowelizacja przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), wchodząca w życie od 1-go lipca b.r., wprowadza mechanizm odwrotnego obciążenia dla takich towarów jak np. telefony komórkowe tylko wówczas, gdy wartość transakcji przekracza kwotę 20.000 zł. Przy czym wartość ta dotyczy tzw. jednolitej gospodarczo transakcji, która została zdefiniowana jako "transakcja obejmująca umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów wymienionych w poza 28a-28c załącznika nr 11, nawet jeżeli są one na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy" (nowy art. 17 ust 1d ustawy o VAT). Ponadto, za jednolito gospodarczą transakcję uznaje się również "transakcje obejmującą więcej niż jedną umowę, jeśli okoliczności tej transakcji lub warunki na jakich została zrealizowana odbiegają od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie przedmiotowymi towarami" (nowy art. 17 ust 1e ustawy o VAT).

Jak to rozumieć ? Osoby, które przygotowują ustawy i mają wpływ na proces legislacyjny, wyrażają trudności ze zrozumieniem takich zapisów. Interesująca jest w tym miejscu wypowiedź Szymona Giedrewicza, Głównego Legislatora, który w opinii do nowelizacji ustawy (druk nr 384 z 3.03.2015r., Kancelaria Senatu) wskazał, że rozumienie tych przepisów może oznaczać zarówno odniesienie się do zakazu "dzielenia" umów tak, aby każda z nich nie przekroczyła równowartości 20.000 zł, jak również obniżenia ceny poniżej tego progu, bez ekonomicznego uzasadnienia dla takiego działania. W konkluzji stwierdza, że każdy z tych przypadków będzie traktowany jako jednolita gospodarczo transakcja.

Z punktu widzenia podatnika przyjąć zatem należy, że każda transakcja obejmująca towary wymienione w określonych punktach załącznika, powinna prowadzić do przerzucenia rozliczenia podatku na nabywcę, niezależnie od okresu czasowego realizacji tej transakcji. W praktyce jest to niewykonalne. Podatnik nie wie na moment zawierania umowy, o ile od razu jej wartość nie przekracza 20.000 zł, czy i kiedy kwota ta zostanie przekroczona.

## W tym numerze:

<b>Interpretacja ogólna MF w sprawie zwolnienia biur rachunkowych z VAT i kas fiskalnych</b>	<b><u>2</u></b>
<b>Kolejne zmiany w ustawie o VAT – 1 lipiec 2015 r.</b>	<b><u>5</u></b>
<b>Parkowanie auta pod domem a odliczenie VAT</b>	<b><u>6</u></b>
<b>W jakich sytuacjach można anulować fakturę?</b>	<b><u>7</u></b>
<b>O nas</b>	<b><u>7</u></b>

Przyjąć zatem należałoby wykładnie przyporządkowując transakcję do okresu rozliczeniowego. Jeżeli np. na początku miesiąca są zawierane umowy, to należałoby do końca miesiąca poczekać z określeniem, czy doszło do przekroczenia kwoty referencyjnej. Problem polega na tym, że zawarcie umowy na sprzedaż telefonów komórkowych 31 lipca w wartości 11.000 zł, a następnie 1 sierpnia kolejna sprzedaż na 10.000 zł może być przez organy podatkowe traktowana jako jednolita gospodarczo transakcja. Warto zatem obecnie, zanim nie pojawią się pierwsze interpretacje organów podatkowych, dążyć do "zamykania" takich umów w ramach jednego miesiąca.

W biuletynie warto również zwrócić uwagę na ciekawy tekst dotyczący najnowszej interpretacji ogólnej dla biur rachunkowych. Minister Finansów zajął tu korzystne stanowisko dla biur rachunkowych, które nie świadczą zawsze usług doradztwa, a tym samym obowiązuje ich limit 20.000 zł przy rozpoczęciu ewidencji na kasie fiskalnej. Omówiony został też wyrok pokazujący korzystne dla podatników rozstrzygnięcia dot. rozliczania samochodów osobowych po zmianach, które nastąpiły w kwietniu 2014r., a także interpretacja omawiająca przypadki anulowania faktury.

Zapraszam do lektury.



dr Krzysztof Biernacki

## Warto się zastanowić – nowe rozwiązania podatkowe

### Interpretacja ogólna MF w sprawie zwolnienia biur rachunkowych z VAT i kas fiskalnych



W dniu 9 kwietnia 2015 r., Minister Finansów wydał interpretację ogólną w zakresie stosowania tzw. zwolnienia podmiotowego z VAT oraz obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, wobec podmiotów wykonujących m.in. usługi związane z obsługą rachunkowo-księgową. Było to niezbędne ze względu na wątpliwości interpretacyjne jakie pojawiły się w tym temacie między organami podatkowymi.

Istota interpretacji - w sytuacji gdy podmiot świadczy wyłącznie usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych lub też sporządzania (wypełniania) zeznań i deklaracji podatkowych może on korzystać ze wspomnianego zwolnienia podmiotowego w VAT, a obowiązek ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej powstaje u takiego podmiotu na zasadach ogólnych.

Skutkiem wydanej interpretacji jest możliwość powrotu do zwolnienia podmiotowego z VAT przez podmioty które po zmianie przepisów o doradztwie podatkowym z tego zwolnienia zrezygnowali.

#### Interpretacja ogólna z 9 kwietnia 2015 r., sygn. PT3-.8101.2.2015.AEW.16 - Minister Finansów

Działając na podstawie art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.; dalej „Ordynacja podatkowa”), w celu zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej w zakresie zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.; dalej „ustawa o VAT”), oraz wyłączenia ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, o którym mowa w § 4 pkt 2 lit. g i h rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1544), wobec podmiotów wykonujących m.in. usługi związane z obsługą rachunkowo-księgową (w szczególności: prowadzenie ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych, sporządzanie deklaracji, jak również wypełnianie ww. dokumentów), wyjaśniam co następuje.

#### I. Zwolnienie z podatku VAT wykonywania czynności doradztwa podatkowego

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zwalnia się od podatku od towarów i usług sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wli-

cza się kwoty podatku.

Zwalnia się również od podatku od towarów i usług sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w art. 113 ust. 1 (art. 113 ust. 9 ustawy o VAT).

Jak stanowi art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a i b ustawy o VAT zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się do podatników świadczących usługi prawnicze oraz usługi w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzeniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego. Wobec powyższego należy wskazać, że usługi w zakresie doradztwa (poza wskazanymi wyjątkami) nie mogą korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

Termin „doradztwo” obejmować może szereg usług doradczych, np. podatkowe, gospodarcze, czy finansowe. Odwołując się do wykładni językowej, zgodnie z definicją zawartą w internetowym Słowniku Języka Polskiego PWN, pod pojęciem „doradcy” należy rozumieć tego, „kto udziela porad”. Natomiast „doradzać”, w myśl powołanego wyżej Słownika Języka Polskiego PWN, oznacza „udzielić porady, wskazać sposób postępowania w jakiejś sprawie”. Na podobny kierunek wskazuje również potoczne rozumienie tego terminu, zgodnie z którym „doradztwo” o udzielanie porad, opinii i wyjaśnień. Tak więc doradztwo jest

## Warto się zastanowić – nowe rozwiązania podatkowe

### Interpretacja ogólna MF w sprawie zwolnienia biur rachunkowych z VAT i kas fiskalnych cd.

udzielaniem fachowych opinii, porad, np. ekonomicznych, czy finansowych.

Jednym z rodzajów doradztwa jest doradztwo podatkowe.

Zauważenia wymaga, że doradztwo podatkowe i związany z tym zawód doradcy podatkowego jest materią regulowaną ustawowo - ustawą z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 213, z późn. zm.; dalej „ustawa o doradztwie podatkowym”). Dla celów określenia czynności jakie może wykonywać doradca podatkowy został określony ustawowo zakres czynności uznawanych za czynności doradztwa podatkowego. Czynności doradztwa podatkowego - zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym - dla celów stosowania tej ustawy obejmują zatem:

1. udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami;
2. prowadzenie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie;
3. sporządzanie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie;
4. reprezentowanie podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach wymienionych w pkt 1.

Stosownie do art. 2 ust. 1a ustawy o doradztwie podatkowym, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do czynności wykonywanych na rzecz osób trzecich odpowiedzialnych za zaległości podatkowe oraz następców prawnych podatników, płatników lub inkasentów w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Ustawa o VAT przywołując pojęcie usług w zakresie



doradztwa (zakres tego pojęcia obejmuje również doradztwo podatkowe), nie odwołuje się jednak wprost do innych aktów prawnych, w tym do ustawy o doradztwie podatkowym, zatem do celów stosowania przepisu art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT definicją czynności doradztwa podatkowego, stworzoną na potrzeby uregulowania zawodu doradcy podatkowego, można posiłkować się jedynie pomocniczo - decydujące znaczenie ma więc w omawianym zakresie wykładnia językowa.

W konsekwencji, biorąc pod uwagę wykładnię językową terminu „doradztwo” oraz potoczne rozumienie tego terminu, jak również brzmienie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym, należy zauważyć, iż doradztwo podatkowe sensu stricto obejmuje czynności polegające na udzielaniu porad z zakresu podatków czy też wskazywaniu sposobu postępowania w sprawie związanej z podatkami, w tym również na opracowaniu pewnej koncepcji czy strategii, którą podmiot np. podatnik może wykorzystać w prowadzonej przez siebie działalności np. do podjęcia lub zaniechania konkretnego działania. Tym samym z katalogu czynności uznawanych za doradztwo podatkowe w rozu-

mieniu ustawy o doradztwie podatkowym, do celów stosowania przepisu art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT, za czynności o charakterze doradczym powinny zostać uznane tylko czynności polegające na udzielaniu takim podmiotom jak: podatnicy, płatnicy i inkasenci, osoby trzecie odpowiedzialne za zaległości podatkowe oraz następcy prawni podatników, płatników lub inkasentów, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami. Powyższe znajduje również potwierdzenie w uzasadnieniu wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 22 maja 2007 r., sygn. K 42/05.

Natomiast czynności polegające na prowadzeniu ksiąg i ewidencji podatkowych z istoty swej bliskie są działalności zawodowej osób uprawnionych do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, czyli czynnościom księgowym, a czynności polegające na sporządzaniu deklaracji i zeznań podatkowych mają w znacznej mierze charakter techniczny, a nie prawny, choćby z tego względu, że sporządzane są na podstawie innych dokumentów, w szczególności ksiąg rachunkowych (vide uzasadnienie ww. wyroku Trybunału Konstytucyjnego). Tym samym czynności te nie stanowią doradztwa, o którym mowa w art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT, niezależnie od tego, że zostały uznane za czynności doradztwa podatkowego w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym (art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy).

Powyższą wykładnię potwierdza również systematyka ustawy o VAT, zgodnie z którą prawodaw-

## Warto się zastanowić – nowe rozwiązania podatkowe

### Interpretacja ogólna MF w sprawie zwolnienia biur rachunkowych z VAT i kas fiskalnych

ca rozróżnia usługi doradcze od księgowych (art. 281 pkt 3).

Odnosząc się natomiast do czynności reprezentowania podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach m.in. Podatkowych i celnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym, wskazania wymaga, że czynności te pomimo zdefiniowania ich dla potrzeb ustawy o doradztwie podatkowym jako czynności doradztwa podatkowego mają z reguły charakter usług prawniczych, których świadczenie również nie może być objęte zwolnieniem na podstawie art. 113 ustawy o VAT.

Podsumowując, w sytuacji gdy podmiot (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) będzie świadczył wyłącznie usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych lub też sporządzania (wypełniania) zeznań i deklaracji podatkowych i nie będzie świadczył usług doradczych lub prawniczych (takich jak wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym) nie znajdą zastosowania przepisy art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy o VAT. Podmiot taki będzie zatem mógł korzystać ze zwolnienia z podatku VAT (chyba, że znajdą inne niż omawiane przesłanki wyłączające ze zwolnienia określonego w art. 113 ustawy o VAT). Jeżeli natomiast dany podmiot (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) będzie świadczył usługi o charakterze doradczym lub prawniczym (np. wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 4 ustawy o doradztwie podatko-

wym) znajdą zastosowanie odpowiednio przepisy art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy o VAT.

W konsekwencji podmiotowi temu nie będzie przysługiwało prawo do korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

#### II. Obowiązek ewidencjonowania na kasie rejestrującej czynności doradztwa podatkowego

Obowiązek prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących wynika bezpośrednio z art. 111 ust. 1 ustawy o VAT. Zgodnie z powołanym przepisem podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani do ewidencji tej sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Co do zasady, wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz ww. podmiotów zobowiązani są do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kas rejestrujących. Jednocześnie w oparciu o delegację wynikającą z art. 111 ust. 8 ustawy o VAT minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, może zwolnić na czas określony, niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, stanowiące wypełnienie tej delegacji, określa zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących na lata 2015-2016. Zgodnie z regulacjami § 4 pkt 2 lit. g i h ww. rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 4 listopada 2014 r., zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w § 2 i § 3 rozporządzenia, nie stosuje się w przypadku świadczenia usług prawniczych (z wyłączeniem czynności notarialnych) i usług doradztwa podatkowego.

Pojęcie usług doradztwa podatkowego użyte w regulacjach ww. rozporządzenia należy rozumieć w taki sam sposób, jaki został przyjęty na potrzeby interpretacji pojęcia „doradztwo” zawartego w art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT i przedstawiony wyżej w niniejszej interpretacji ogólnej.

Mając powyższe na uwadze, jeżeli dany podmiot (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) będzie świadczył usługi doradztwa podatkowego lub prawnicze (np. wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub 4 ustawy o doradztwie podatkowym) na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 111 ust. 1 ustawy o VAT, znajdą zastosowanie odpowiednio przepisy § 4 pkt 2 lit. g lub h ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r.

Tym samym dany podmiot będzie obowiązany do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących przy świadczeniu przedmiotowych usług. Przepis § 4 pkt 2 lit. h ww. rozporządzenia nie będzie miał natomiast zastosowania wobec podmiotów wykonujących usługi związane wyłącznie z obsługą rachunkowo-księgową, takie jak m.in. wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o doradztwie podatkowym np. prowadzenie ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych, czy też wypełnianie deklaracji podatkowych.

## Co nowego w podatkach w 2015r.

### Kolejne zmiany w ustawie o VAT – 1 lipiec 2015 r.

W dniu 9 kwietnia 2015 r. została uchwalona przez Sejm ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych. Obecnie ustawa czeka na podpis prezydenta. Planowane zmiany zgodnie z projektem ustawy mają wejść w życie z dniem 1 lipca 2015 r., z wyjątkiem zmian dotyczących wykorzystania towarów i usług do celów mieszanych, które mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

#### 1. Zmiany w zakresie mechanizmu odwrotnego obciążenia, w szczególności:

- Rozszerzenie zakresu towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia m.in. o notebooki, laptopy, tablety, telefony komórkowe (w tym smartfony), konsole do gier wideo,
- Wprowadzenie limitu, od którego stosuje się powyższy mechanizm do kwoty 20 000 zł dla jednolitej gospodarczo transakcji,
- Wprowadzenie obowiązku składania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informacji podsumowujących zawierających informacje o dokonanych transakcjach objętych krajowym odwrotnym obciążeniem,
- Ograniczenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do sytuacji, gdy nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

#### 2. Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego w odniesieniu do zakupionych towarów i usług wykorzystywanych do celów mieszanych:

- Określenie proporcji przy odliczaniu VAT w odniesieniu do nabywanych towarów i usług wykorzystywanych dla celów mieszanych, tzn. do działalności podlegającej VAT,

jak i działalności nieobjętej VAT, (tzw. przewspółczynnik) oraz w przypadku wykorzystywania nabytych towarów i usług do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i celów innych (w tym prywatnych),

- Określenie przez Ministra Finansów przykładowych sposobów obliczania proporcji,
- Określenie zasad postępowania w przypadku zmiany zakresu wykorzystania zakupionych towarów i usług w drodze korekty.

#### 3. Pozostałe zmiany:

- Możliwość skorzystania z ulgi na złe długi wierzyciela, którego z jego dłużnikiem łączą powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy,
- Brak obowiązku korekty w przypadku, gdy dłużnik pozostaje w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- Zmiana wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa – minimalna wysokość kaucji w wysokości 1 mln zł oraz maksymalna wysokość kaucji 10 mln zł,

- Wprowadzenie ustawowego wymogu oprocentowania kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego – oprocentowanie w wysokości 30 % stopy depozytowej ustalonej zgodnie z przepisami o NBP.

Co warto przypomnieć z dniem 1 lipca 2015 r. wchodzi w życie przepis art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2014, poz. 312) umożliwiającą podatnikom odliczanie 50% podatku naliczonego związanego z nabyciem paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych oraz innych niż samochody osobowe pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, w których liczba miejsc (siedzeń) łącznie z miejscem dla kierowcy wynosi:

- a) 1 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 425 kg,
- b) 2 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 493 kg,
- c) 3 lub więcej – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 500 kg, i dla tych pojazdów podatnicy nie złożyli druku VAT-26.



## NSA wymyślił – kontrowersyjne wyroki sądów

### Parkowanie auta pod domem a odliczenie VAT

Firma może odliczać 100 proc. VAT od zakupu i eksploatacji samochodów osobowych, nawet jeśli pracownik parkuje ten samochód pod domem – takie wnioski wynikają z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 25 stycznia 2015 r. (sygn. akt I SA/Kr 1834/14).

Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej do organu podatkowego, w którym wskazała, że ma zamiar nabywać na własność lub brać w leasing operacyjny samochody, które będą służyły tylko i wyłącznie celom służbowym. Spółka planuje wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu samochodów oraz regulaminu określającego zasady korzystania z samochodów. Regulamin określałby zasady korzystania z samochodów w taki sposób, aby uniemożliwić ich wykorzystywanie do celów prywatnych. Do obowiązków służbowych pracowników dysponujących samochodami należałoby przede wszystkim stała kontrola i nadzór nad procesem dystrybucji materiałów reklamowych, którymi zajmuje się Spółka - również w dni wolne od pracy. Specyfika działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę opiera się na konieczności szybkiej reakcji na możliwe nieprawidłowości, jak i wypełnienie obowiązków o charakterze kontrolno-nadzorczym w związku z czym w regulaminie zawarty będzie obowiązek parkowania samochodów w rejonie miejsca zamieszkania użytkownika tj. pod domem, blokiem, w garażu użytkownika jeśli takowy posiada. W regulaminie będzie również wprost zapisane, że wszelkie inne przypadki korzystania z samochodu poza wykorzystaniem do wyżej wskazanych celów służbowych byłyby zabronione. Stwierdzone

użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą wiązałyby się przede wszystkim z odpowiedzialnością finansową, rozwiązaniem umowy z użytkownikiem, nałożeniem kar wynikających z kodeksu pracy w stosunku do pracowników itp.

Ponadto Spółka podejmie działania zabezpieczające, tj. wyznaczona przez spółkę osoba będzie cyklicznie - np. raz w miesiącu weryfikować sporządzane przez użytkowników samochodów ewidencje przebiegu pojazdu w zestawieniu z fakturami za paliwo, wskazaniem licznika oraz zleceniami na dystrybucję i kolportaż materiałów reklamowych. Ponadto spółka podała, że będzie dokonywać kontroli używania samochodów w trakcie wykonywania zadań służbowych tzw. kontrola w czasie rzeczywistym.

We wniosku o interpretację spółka zadała pytanie, czy może odliczać 100% VAT od zakupu i eksploatacji samochodów osobowych, nawet jeśli pracownik teoretycznie może wykorzystać samochód do celów prywatnych, pomimo, że jest to wyraźnie zabronione w wewnętrznych regulacjach spółki.

Organ podatkowy nie podzielił stanowiska Spółki. Stwierdził, że okoliczności sprawy nie wykluczają użycia samochodów do celów niezwiązanych z prowadzoną działalnością gospodarczą wnioskodawcy. Możliwy bowiem jest dojazd użytkownika samochodem służbowym z miejsca zamieszkania do miejsca pracy i odwrotnie. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie uchylił rozstrzygnięcie organu podatkowego. W uzasadnieniu wydanego wyroku sąd podkreślił bowiem, że dopóki samochód będzie prowadzony przez człowieka, zawsze istnieć będzie

choćby możliwość wykorzystania go do celów innych niż służbowe, niemniej jednak nie pozbawia to podatnika prawa do odliczenia 100% VAT od wydatków związanych z tym samochodem. Sąd zaznaczył również, że w każdym przypadku należy brać pod uwagę specyfikę prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej, gdyż w pewnych sytuacjach przejazd pracownika samochodem służbowym do miejsca zamieszkania czy też parkowanie go w miejscu zamieszkania będzie związane z wykonywaniem obowiązków służbowych. WSA wskazał również, że dojazdy z domu do pracy służbowym samochodem nie stanowią przychodu pracownika, który trzeba opodatkować. W związku z tym należy je podobnie interpretować na gruncie VAT, zwłaszcza że na gruncie ustawy o VAT brak jest legalnej definicji wyłącznego wykorzystania pojazdu do działalności gospodarczej.

Wyrok krakowskiego sądu przełamuje rygorystyczną wykładnię fiskusa i być może zapoczątkuje on korzystną dla podatników linię orzeczniczą. Na uwadze należy mieć jednak fakt, iż jeszcze jest wyrokiem nieprawomocnym.

**„ We wniosku o interpretację spółka zadała pytanie, czy może odliczać 100% VAT od zakupu i eksploatacji samochodów osobowych, nawet jeśli pracownik teoretycznie może wykorzystać samochód do celów prywatnych, pomimo, że jest to wyraźnie zabronione w wewnętrznych regulacjach spółki.”**

## O czym warto pamiętać

### W jakich sytuacjach można anulować fakturę?

**„ Należy podkreślić, że anulowanie faktur VAT powinno dotyczyć wyłącznie tych dokumentów, które nie zostały wprowadzone przez podatnika do obrotu prawnego. Anulowanie faktury powinno być dokonywane wyjątkowo i wykorzystywane tylko w razie zaistnienia takiej okoliczności.”**

Faktura jest dokumentem potwierdzającym zaistnienie zdarzenia gospodarczego tj. potwierdza nabycie określonych towarów i usług. Wystawienie faktury należy rozumieć ponadto jako sporządzenie ww. dokumentu oraz jego przekazanie innemu podmiotowi będącemu nabywcą, a przez to wprowadzenie faktury do obrotu prawnego. Faktura, która jedynie została sporządzona, a nie wprowadzona do obrotu prawnego, czyli jeżeli nie została doręczona adresatowi, nie jest zatem fakturą wystawioną.

W praktyce zdarzają się sytuacje, gdy po wystawieniu faktury następują zdarzenia gospodarcze mające wpływ na treść pierwotnej faktury lub faktura ta zawiera błędy. W takim przypadku ustawodawca daje możliwość skorygowania faktury przez wystawienie tzw. faktury korygującej. Faktura korygująca

wystawiana jest bowiem w celu podania właściwych, prawidłowych i zgodnych z rzeczywistością kwot i innych danych decydujących o rzetelności wystawionego dokumentu.

Co do zasady korygowanie treści pierwotnie wystawionej faktury powinno nastąpić przez wystawienie przez sprzedawcę faktury korygującej. Jednakże w sytuacji, gdy wystawiona faktura nie została wprowadzona do obrotu prawnego poprzez jej przekazanie kontrahentowi – nie ma wówczas podstaw do poprawienia błędów przez wystawienie faktury korygującej ale istnieje możliwość anulowania faktury. Należy zauważyć, że ani przepisy ustawy o podatku VAT, ani przepisy rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy nie regulują kwestii dotyczącej anulowania wystawionych faktur. W praktyce jednak – w drodze wyjątku – jest dopuszczalne anulowanie faktury, sprowadzające się do przekreślenia oryginału i kopii faktury oraz dokonaniu na nich adnotacji uniemożliwiających ich powtórne wykorzystanie.

Należy podkreślić, że anulowanie faktur VAT powinno dotyczyć wyłącznie tych dokumentów, które nie zostały wprowadzone przez podatnika do obrotu prawnego. Anulowanie faktury powinno być dokonywane wyjątkowo i wykorzystywane tylko w razie zaistnienia

takiej okoliczności. Ponadto sprzedawca (wystawca faktury) powinien posiadać w swojej dokumentacji zarówno kopię, jak i oryginał dokumentu sprzedaży z dokonaną na nich adnotacją unieważniającą fakturę, która uniemożliwi ich powtórne wydanie i wykorzystanie.

Stanowisko w tej sprawie zajął m.in. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji z 23 marca 2015 r., nr IBPP2/443-1309/14/ICz. Podkreślił on, że podatnik wystawia fakturę w przypadku sprzedaży towaru lub usługi oraz w przypadku otrzymania zaliczki przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi. Faktura VAT jest zatem dokumentem potwierdzającym zaistnienie zdarzenia gospodarczego. Organ podatkowy zwrócił uwagę, że ani przepisy ustawy o VAT, ani przepisy rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, nie regulują kwestii dotyczącej anulowania wystawionych faktur. W praktyce jednak – w drodze wyjątku – jest dopuszczalne anulowanie faktury, sprowadzające się do przekreślenia oryginału i kopii faktury oraz dokonaniu na nich adnotacji uniemożliwiających ich powtórne wykorzystanie.

Anulowanie faktur powinno dotyczyć wyłącznie tych dokumentów rozliczeniowych, które nie zostały wprowadzone przez podatnika do obrotu prawnego.

### Kim jesteśmy

Kancelaria świadczy usługi szeroko pojętego doradztwa dla przedsiębiorców od 2004 roku. W dotychczasowym okresie współpracowała przy świadczeniu usług doradztwa podatkowego również na rzecz klientów międzynarodowych. Obecnie Kancelaria specjalizuje się w doradztwie podatkowym i prawnym związa-

nym z przekształceniami przedsiębiorstw oraz tworzeniem tzw. planów sukcesji. Złożoność transakcji narzuca konieczność świadczenia tzw. doradztwa zintegrowanego, które obejmuje pomoc zarówno doradcy podatkowego, jak również radcy prawnego, doradcy finansowego oraz biegłego rewidenta.



biuro@kancelaria-initium.pl

www.kancelaria-initium.pl