

## UZASADNIENIE

Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług każda transakcja, która odbywa się pomiędzy podatnikami powinna zostać udokumentowana fakturą. Jest to dokument, który stwierdza rzeczywistą transakcję gospodarczą w zakresie danych towarów lub świadczonych usług. Oznacza to, że na fakturze znajduje się określona nazwa towaru lub rodzaj świadczonej usługi, pokazane są również strony transakcji (sprzedawca i nabywca). W rozumieniu ustawy o VAT faktura jest dokumentem, który może być w formie papierowej lub elektronicznej, zawierającym dane określone przepisami. Do obowiązkowych elementów należą m.in.:

- 1) data wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi,
- 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, (...)

W związku z powyższym Czytelnik kupując towary lub usługi do jego działalności gospodarczej, powinien posługiwać się identyfikatorem podatkowym NIP. Należy też w takiej sytuacji powiadomić z wyprzedzeniem sprzedawcę, że zakupy będą dotyczyły działalności gospodarczej. Sprzedawca w tym przypadku wystawi fakturę zawierającą NIP nabywcy, jego imię i nazwisko lub nazwę podatnika, w tym nazwę skróconą lub wynikającą ze złożonego do urzędu skarbowego zgłoszenia identyfikacyjnego. Taki sposób zachowania nie wynika bezpośrednio z przepisów ustawy o VAT jednak należy do dobrych praktyk i daje pewność, że strony uzgodniły warunki wystawienia faktury. Obie strony są powiadomione o formie transakcji, co wyklucza nieporozumienia.

Z przepisów ustawy o VAT wynika, że jeżeli podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiegokolwiek innej pozycji faktury podatnik wystawia fakturę korygującą.

W omawianej kwestii strony transakcji powinni ustalić, jakie zdarzenie miało miejsce. Jeżeli uznają, że faktycznie doszło do pomyłki, błędu, to sprzedawca powinien wystawić fakturę korygującą w zakresie błędnych danych, czyli niewłaściwego identyfikatora podatkowego. Sam nabywca również może to poprawić poprzez wystawienie noty korygującej, ale powinna ona być zaakceptowana przez sprzedawcę.

*Ewa Kot*

Podstawa prawna: art. 106e, art. 106j ust. 1 pkt 5, art. 106k ustawy o VAT.

## 2. Wynajem samochodu osobowego a pełne odliczenie VAT

**Klient prowadzi działalność na zasadach ogólnych + VAT-7 (apteka). Wziął samochód osobowy w leasing operacyjny w grudniu 2018 roku. Celem leasingu**

był wynajmem tego samochodu dla innych firm w związku z tym odliczał 100% VAT. W 2019 roku również wynajmował ten samochód wystawiając fakturę na wynajem. Co w przypadku jeżeli klient od 2020 roku do teraz nie wystawił faktury na wynajem tego samochodu? Czy może nadal odliczać 100% VAT nie ponosząc żadnych innych kosztów utrzymania tego samochodu i celem jest dalszy wynajem?

## ODPOWIEŹ

Prawo do odliczenia 100% podatku naliczonego od wydatków związanych z użytkowaniem samochodu osobowego bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu przysługuje m.in. w przypadku wynajmu samochodu, jeżeli najem stanowi przedmiot działalności podatnika.

## UZASADNIENIE

Generalną zasadą określoną w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług jest, że wysokość odliczenia podatku uzależniona jest od uznania przez podatnika do jakich celów będzie służył samochód, czy wyłącznie do działalności gospodarczej, czy także do prywatnej.

Podatnik jest uprawniony do odliczenia 100% kwoty podatku naliczonego m.in. od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, które przeznaczone są na wynajem, a wynajem samochodów jest przedmiotem działalności podatnika.

Na wstępie należy podkreślić, że użytkowanie przedmiotu leasingu przez osobę trzecią najczęściej wymaga wydania zgody przez leasingodawcę. Zgoda taka, wydawana w formie pisemnej, jest płatna, a jej koszt wymieniony jest w Tabeli Opłat i Prowizji firmy leasingowej.

Podatnicy podatku VAT, którzy zdecydowali się wykorzystywać pojazd samochodowy wyłącznie do celów firmowych, mają prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego i zobowiązani są do złożenia deklaracji VAT-26 i prowadzenia ewidencji przejechanych kilometrów.

Jednym z przypadków, gdy nie ma zastosowania przepis dotyczący prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu jest oddanie w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika.

Wydane interpretacje jednoznacznie wskazują, że w przypadku, gdy samochód osobowy przeznaczony jest wyłącznie na wynajem, to podatnik nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu. Natomiast, jeśli samochód osobowy zostaje przeznaczony do celów innych niż najem, podatnik, chcąc skorzystać z prawa do pełnego odliczenia podatku naliczonego (wynikającego z faktur dokumentujących wydatki związane z tym samochodem) musi ustalić zasady jego używania, potwierdzone prowadzoną ewidencją przebiegu pojazdu, a także zgłosić go do urzędu skarbowego na druku VAT-26.

Tak więc podstawowym warunkiem aby odliczyć podatek naliczony od wydatków w pełnej wysokości bez obowiązku prowadzenia ewidencji jest fakt, że podatnik prowadzący aptekę musi także mieć zgłoszony wynajem samochodów jako przedmiot działalności gospodarczej.

Należy także zastanowić się, czy organ podatkowy nie zakwestionuje ponoszonych wydatków na samochód, który nie jest wynajmowany od dłuższego czasu.

W tej sytuacji, nie znając szczegółów dotyczących prowadzonej działalności, nie możemy jednoznacznie potwierdzić, że podatnik może odliczyć podatek naliczony w pełnej wysokości.

Najlepszym wyjściem z takiej sytuacji jest dokładne opisanie sytuacji Czytelnika i złożenie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

**Karol Zen**

Podstawa prawna: art. 86 ust. 1, art. 86a ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

### 3. Oznaczenia w JPK\_VAT

1. Czy w JPK składanym za m-c kwiecień należy stosować oznaczenie MPP również do faktur zapłaconych dobrowolnie tą metodą?
2. Czy do faktur oznaczonych kodem WEW nie należy już stosować kodów GTU?

#### ODPOWIEDŹ

1. Nie, ponieważ projekt rozporządzenia z dnia 9 marca 2021 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych JPK\_VAT nie został podpisany

2. Tak, zgodnie z projektem rozporządzenia zmieniającego, oznaczeń w postaci kodów GTU nie stosuje się do czynności wykazanych w ewidencji na podstawie m.in. dokumentów wewnętrznych zawierających oznaczenie „WEW”

#### UZASADNIENIE

**ad 1.** Podatnicy podatku VAT zobowiązani są w określonych przypadkach do stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) wobec niektórych transakcji krajowych.

Zgodnie z art. 108a ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług płatność za nabyty towar lub usługę z wykorzystaniem MPP polega na rozdzieleniu wartości faktury na kwotę netto i podatek VAT, przy czym wartość sprzedaży netto wpłacana jest na rachunek rozliczeniowy dostawcy, a kwota VAT z faktury trafia na jego rachunek VAT.

MPP może mieć charakter dobrowolny lub obowiązkowy – zależne jest to od wartości transakcji i rodzaju towarów lub usług, będących przedmiotem transakcji. Mechanizmem podzielonej płatności objęte są faktury, których wartość opiewa na kwotę powyżej 15 tys. zł brutto i które dotyczą towarów i usług wrażliwych określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, który faktycznie zawierał zmianę w zakresie stosowania oznaczania „MPP” w odniesieniu do wszystkich transakcji objętych mechanizmem podzielonej płatności, również dobrowolnie, nie wszedł w życie.

Natomiast pojawiła się nowa wersja tego projektu z 17 maja 2021 roku z której wynika, że oznaczenie MPP ma być w ogóle wycofane z ewidencji VAT (§ 1 pkt 2 lit.a projektu). Rozporządzenie ma wejść w życie 1 lipca 2021 roku.

**ad 2.** Zgodnie z § 10 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży, m.in. „WEW” – dokument wewnętrzny.