

Artykuł pochodzi z czasopisma:

Poradnik VAT

nr 13 (373) z dnia 10.07.2014

www.gofin.pl

wydawca: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o. ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
www.gofin.pl sklep internetowy: www.sklep.gofin.pl

Brak sankcji za spóźnione badanie techniczne samochodu

Wykorzystanie pojazdów samochodowych wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika pozwala na pełne odliczenie VAT od ich nabycia i eksploatacji.

Są to pojazdy, których sposób wykorzystywania 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. Pojazdami uznawanymi za wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej są także takie pojazdy, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

Należą tu:

- 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 2) 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;
- 3) pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń: agregat elektryczny/spawalniczy, do prac wiertniczych, koparka, koparko-spycharka, ładowarka, podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych, żuraw samochodowy – jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

Na mocy **rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu** (Dz. U. poz. 709), do pojazdów specjalnych zaliczamy również: pomoc drogową, mającą nadwozie konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu uszkodzonych pojazdów, pojazd pogrzebowy, jeżeli przedmiotem działalności gospodarczej podatnika wykorzystującego te pojazdy są usługi pogrzebowe oraz bankowóz – wyłącznie typu A i B, jeżeli przedmiotem działalności gospodarczej podatnika wykorzystującego te pojazdy jest transport wartości pieniężnych. Dodatkowo z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym musi wynikać, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym i spełnione są warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla tych przeznaczeń.

Spełnienie wymagań technicznych dla pojazdów, o których mowa, stwierdza się na podstawie dodatkowych badań technicznych przeprowadzonych przez okręgową stację kontroli pojazdów oraz wydanego przez nią zaświadczenia oraz dowodu rejestracyjnego z właściwą adnotacją o spełnieniu tych wymagań bądź też – w przypadku pojazdów specjalnych – na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

W **art. 9** ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 312) wskazano, iż **dotatkowe badanie techniczne powinno być przeprowadzone w terminie najbliższego obowiązkowego okresowego badania technicznego, nie później jednak niż przed upływem 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy (czyli do końca czerwca br.). Jeżeli jednak przed tym terminem pojazd będzie przedmiotem dostawy, badanie to powinno być przeprowadzone nie później niż przed dniem dokonania dostawy.**

Należy zwrócić uwagę na fakt, że jeżeli pojazd spełnia kryteria określone w **art. 86a ust. 9** ustawy o VAT i zostało to potwierdzone zaświadczeniem zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 86a ust. 10, to nie ma znaczenia, czy zaświadczenie to podatnik uzyskał w określonym wyżej terminie (do końca czerwca 2014 r.) czy też później.

Uwaga

Zdaniem redakcji, uzyskanie zaświadczenia po terminie określonym w ustawie nie oznacza utraty przez podatnika prawa do odliczenia całej kwoty VAT z faktur dokumentujących wydatki związane z tym samochodem. Zaświadczenie wydane przez OSKP o spełnieniu przez pojazd wymagań ustawy o VAT jest bowiem potwierdzeniem stanu faktycznego co do kwalifikacji pojazdu. Ponadto należy podkreślić, że przepisy ustawy o VAT nie przewidują żadnych sankcji w sytuacji przekroczenia przez podatnika terminu do przeprowadzenia badania technicznego.