

Kwestionariusz dotyczący odliczenia podatku VAT od zakupów związanych z pojazdami samochodowymi

Marka i model pojazdu:	
Nr rejestracyjny:	
Rodzaj pojazdu:	

Część I. Wymogi pozwalające uznać, że przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT w całości (100%)

Użytkowany pojazd samochodowy spełnia co najmniej jeden z warunków:

1. Pojazd samochodowy o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony

☐

2. Pojazd samochodowy o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony:

a) konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą i takie przeznaczenie zostało potwierdzone w dokumentach wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym (np. bus)

☐

b) konstrukcja pojazdu wyklucza użycie do celów niezwiązanych z działalnością GMK lub powoduje, że użycie do celów niezwiązanych z działalnością jest nieistotne

- pojazd posiada jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van

☐

- pojazd posiada jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków

☐

- pojazd posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

☐

Stwierdzenie spełnienia wymagań technicznych dla opisanych powyżej trzech typów pojazdów odbywa się na podstawie dodatkowych badań technicznych przeprowadzonych przez okręgową stację kontroli pojazdów oraz wydanego przez nią zaświadczenia oraz wpisu do dowodu rejestracyjnego adnotacji o spełnieniu tych wymagań.

3. Pojazd specjalny - jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym wynika, że jest to pojazd specjalny. Dotyczy to wyłącznie następujących pojazdów specjalnych:

☐

- agregat elektryczny/spawalniczy,

- do prac wiertniczych,

- koparka, koparko-spycharka,

- ładowarka,

- podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,

- żuraw samochodowy,

- pogrzebowy – jeżeli ma jeden rząd siedzeń albo jego dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony,

- bankowóz wyłącznie typu A i B – jeżeli ma jeden rząd siedzeń albo jego dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony;

4. Pojazd samochodowy (w tym samochód osobowy), którego sposób wykorzystania przez UMK wyklucza użycie do celów niezwiązanych z działalnością GMK (a więc np. dla celów prywatnych pracowników). Warunkiem uznania, że pojazdy samochodowe służą wyłącznie działalności GMK jest spełnienie **łącznie trzech poniższych warunków**:

☐

a) złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym UMK poniesie pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami (nie później niż w terminie złożenia do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie rozliczenia VAT GMK za dany miesiąc) - zawiadomienie to jest składane przez Jednostkę Centralną na druku VAT-26

b) prowadzenie przez UMK dla tych pojazdów ewidencji przebiegu pojazdu,

c) określenie przez UMK zasad używania danych pojazdów w ramach prowadzonej działalności mające na celu wyeliminowanie przypadków użycia ich na cele prywatne pracowników UMK

Część II. Prawo do odliczenia podatku VAT do wysokości 50%

Użytkowany pojazd jest samochodem osobowym lub innym pojazdem samochodowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony niespełniającym powyższych wymogów pozwalających uznać, że przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT w całości (100%), w związku z powyższym należy zastosować ogólną zasadę odliczenia 50% podatku VAT

Imię i nazwisko pracownika sporządzającego analizę:

Treść oświadczenia w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT

Zgodnie z przeprowadzoną analizą, tj. udzieleniem twierdzącej odpowiedzi w Części II:

- należy uznać, że niniejszy pojazd jest spełnia warunki pozwalające uznać, że przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT w wysokości 50% podatku VAT
- należy uznać, że zakupy towarów i usług dotyczące niniejszego pojazdu związane są ze sprzedażą opodatkowaną VAT, sprzedażą zwolnioną z VAT i działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT i przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT z wykorzystaniem przewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.

Dyrektor wydziału merytorycznego: