

EKSPERT



radzi

Agnieszka Szewczyk-Tomasz, doradca podatkowy współpracujący z EVIP Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o.

Czy niezarejestrowanie umowy wyklucza odliczenie VAT

? Od 2003 r. użytkuję w leasingu samochód do 3,5 tony, z jednym szeregiem siedzeń, w którym kabina pasażerów jest oddzielona trwale od części ładunkowej. Do tej pory odliczałem 100 proc. VAT od czynszu i od paliwa. Jak powinienem rozliczać VAT z faktur dotyczących poszczególnych rat leasingowych, jeśli zapomniałem zarejestrować umowę leasingu w urzędzie skarbowym do 15 czerwca? Czy nie mogę odliczyć VAT wcale? Czy mogę odliczyć 60 proc. VAT? Czy jeżeli zrobię badania na stacji kontroli pojazdów, uzyskam zaświadczenie o możliwości odliczenia VAT-u, dokonam wpisu w dowodzie rejestracyjnym i zawiadomię US, to będę mógł dalej odliczać 100 proc. VAT?

- Przedstawiając stan faktyczny czytelnik nie wyjaśnił, czy do tej pory korzystał z prawa do odliczenia VAT naliczonego od rat leasingowych ze

względu na to, że leasingowany samochód spełniał tzw. wzór Lisaka, czy też umowa leasingu została zarejestrowana w urzędzie skarbowym przed 14 maja 2004 r. Jest to informacja istotna, ponieważ w zależności od tego, czy umowa leasingu została zarejestrowana już w urzędzie skarbowym, czy nie, inaczej będzie wyglądało odliczanie VAT od rat leasingowych po 21 sierpnia 2005 r.

Jeśli umowa leasingu została już zarejestrowana w urzędzie skarbowym w 2004 r., podatnik nie miał obowiązku dokonywania kolejnej jej rejestracji. Zgodnie z art. 154 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.; dalej ustawa o VAT) przepisy dotyczące ograniczeń prawa do odliczenia VAT naliczonego od samochodów osobowych nie mają zastosowania do umów leasingu zawartych pod rządami poprzedniej ustawy o VAT zarejestrowanych w urzędzie skarbowym przed 14 maja 2004 r. Dotyczy to wyłączenie nie tylko samego art. 86 ustawy o VAT, ale również przepisów nowelizujących tę

regulację. W konsekwencji, ograniczenia prawa do odliczenia VAT od rat leasingowych obowiązujące od 22 sierpnia 2005 r. nie dotyczą umów zawartych pod rządami poprzedniej ustawy o VAT i zarejestrowanych w urzędzie skarbowym w 2004 r. Czytelnik, który zapomniał zarejestrować umowę leasingu do 15 czerwca 2005 r., nadal może odliczać 100 proc. VAT od rat leasingowych.

W przypadku umowy leasingu nie zarejestrowanej w urzędzie skarbowym w 2004 r., podatnik, który zapomniał ją zarejestrować do 15 czerwca 2005 r., będzie odliczał VAT od rat leasingowych na nowych zasadach. Jak wynika z opisu leasingowanego samochodu, spełnia on kryteria pozwalające na odliczenia VAT naliczonego przy zakupie (leasingu) samochodu w 100 proc. Stąd, po uzyskaniu zaświadczenia stacji kontroli pojazdów, dokonaniu odpowiedniego wpisu w dowodzie rejestracyjnym i zawiadomieniu naczelnika właściwego urzędu skarbowego, czytelnik będzie mógł odliczać VAT naliczony w 100 proc. **Not. EM**