



**Michał  
Zwyrtek**  
ekspert  
z Europejskiego  
Centrum  
Doradztwa  
i Dokumentacji  
Podatkowej

## Jak rozliczać leasingowane samochody

**Leasing stanowi usługę i wtedy odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający lub po zakończeniu okresu leasingu własność przedmiotu nie przechodzi na korzystającego. Leasing jest natomiast dostawą towarów, gdy odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący i w następstwie zdarzeń przewidzianych umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty własność przechodzi na korzystającego. Jak należy prawidłowo rozliczać leasingowane samochody dla potrzeb VAT?**

Leasing operacyjny zdefiniowany został jako świadczenie usług. Dla celów leasingu operacyjnego zastosowanie mają ogólne zasady dotyczące miejsca świadczenia usług oraz szczególny moment powstania obowiązku podatkowego (otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub w fakturze). Podstawą opodatkowania jest natomiast kwota należna z tytułu sprzedaży pomniejszona o należny VAT. W praktyce jednak podatek obliczony będzie sukcesywnie od poszczególnych rat płatnych przez leasingobiorcę.

Odnosnie do możliwości odliczania VAT z faktur dokumentują-

cych zapłatę wynagrodzenia z tytułu użytkowania przez podatników samochodów na podstawie umowy leasingu, wskazać należy na przepis art. 86 ust. 3 ustawy o VAT. Zgodnie z nim, w przypadku nabycia samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony kwotę podatku naliczonego stanowi 60 proc. kwoty podatku określonej w fakturze lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – nie więcej jednak niż 6000 zł. To samo kryte-

rium znajduje zastosowanie do usługobiorców użytkujących samochody osobowe oraz wspomniane inne pojazdy samochodowe na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze. Wówczas kwotę podatku naliczonego stanowi 60 proc. kwoty podatku naliczonego od czynszu (raty) lub innych płatności wynikających z zawartej umowy, udokumentowanych fakturą. Suma kwot w całym okresie użytkowania samochodów i pojazdów, dotycząca jednego samochodu lub pojazdu, nie może jednak przekroczyć kwoty 6000 zł.

Oznacza to, że otrzymując fakturę dokumentującą czynsz (ratę) wynikający z zawartej umowy leasingu, podatnik uprawniony jest do odliczenia 60 proc. kwoty podatku naliczonego wykazanego na takiej fakturze. Jednocześnie łączna kwota odliczeń dotycząca jednego samochodu nie może przekroczyć 6000 zł. W konse-

kwencji nie jest możliwe dokonywanie odliczeń 100 proc. kwoty podatku naliczonego, aż do momentu, kiedy suma kwot osiągnie 6000 zł.

Konsekwencją uznania samochodu za osobowy lub inny pojazd wskazany w ustawie jest brak prawa podatnika do odliczania podatku naliczonego od paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do tych samochodów (art. 88 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT). Ten przepis uniemożliwia dokonywanie odliczenia podatku naliczonego w stosunku do nabywanego paliwa wykorzystywanego w stosunku do pojazdów określonych w przepisie art. 86 ust. 3 ustawy, tj. pojazdów, których dopuszczalna masa całkowita samochodu nie przekracza 3,5 tony. Ograniczenia związane z odliczaniem VAT naliczonego dotyczą również użytkowania samochodów na podstawie umowy leasingu finansowego. **Not. KT**