

Jak jest opodatkowana sprzedaż pojazdu po leasingu

Sprzedając samochód osobowy wykupiony po leasingu, przedsiębiorca może skorzystać ze zwolnienia z VAT.

Pozwala na to § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia wykonawczego do ustawy o VAT z 27 kwietnia 2004 r. (DzU nr 97, poz. 970 ze zm.). Przepis ten zwalnia z VAT dostawę samochodów, w stosunku do których, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy, podatnik miał ograniczone prawo do odliczenia VAT.

Pół roku używania

Warunkiem zwolnienia jest jednak używanie tych pojazdów przez podatnika przynajmniej przez pół roku przed dostawą. Wątpliwości może budzić to, czy do okresu używania wlicza się okres trwania leasingu.

Art. 43 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT wprowadzający ten warunek mówi jedynie o używaniu towarów przez podatnika, nie wymaga, by w okresie używania podatnik był właścicielem rzeczy. Zatem do okresu używania samochodu osobowego koniecznego do zwolnienia z VAT wliczamy również okres leasingu. Potwierdzają to **wyjaśnienia Urzędu Skarbowego Łódź-Górna (z 23 lutego 2005 r., III/4408-1/14/ 05/IG).**

Teoretycznie podatnik mógłby więc zbyć kupiony po leasingu pojazd już w dniu jego wykupu z leasingu, nie tracąc prawa do zwolnienia z VAT. Przestrzegalbym jednak przed takim postępowaniem, ponieważ organ podatkowy może uznać, że w takiej sytuacji kupiliśmy samochód jako towar handlowy

w celu jego zbycia. A wówczas prawo do odliczenia jest nieograniczone. W piśmie **Opolskiego Urzędu Skarbowego z 6 października 2006 r. (PP/443-54-2-GK/06)** czytamy, że w takiej sytuacji nie ma zastosowania ograniczenie wynikające z art. 86 ust. 3. A skoro podatnikowi przysługiwało prawo do pełnego odli-

czenia VAT przy zakupie pojazdu - na zasadach określonych w art. 86 ust. 1 - to nie może on skorzystać ze zwolnienia przewidzianego w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.

Jeśli więc chcemy skorzystać ze zwolnienia, warto moim zdaniem wprowadzić wykupiony po leasingu pojazd do ewidencji środków

trwałych, użytkować go przez pewien czas (niekoniecznie aż sześć miesięcy) i dopiero wtedy sprzedać.

Korekta VAT

Organy podatkowe stoją na stanowisku, że zwolniona z VAT sprzedaż auta po leasingu powoduje, że

Problemy ze sprzedażą w komisie

Ponieważ dostarczenie samochodu osobowego do komisanta w ramach umowy komisnu jest dostawą towarów (art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT), to także podatnik wstawiający do komisnu pojazd wykupiony po leasingu może skorzystać ze zwolnienia wskazanego w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia. Komisant otrzymując fakturę dokumentującą sprzedaż zwolnioną (z której

naturalnie nie może odliczyć VAT, bo ten podatek nie wystąpi), z pewnością będzie chciał opodatkować dostawę tego auta osobie trzeciej metodą marży (naliczając podatek tylko od swojej marży, a nie od całej wartości pojazdu). Jednak art. 120 ust. 10 ustawy o VAT mówiący, kiedy możliwe jest zastosowanie metody marży, nie wymienia takiej sytuacji, gdy

komisant otrzymuje towar zwolniony z VAT na podstawie rozporządzenia. W tym wypadku nie można zatem zastosować tej metody. Potwierdzają to wyjaśnienia **Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z 7 listopada 2006 r. (1471/NUR2/443-324/06/ST).** Opłacalność sprzedaży takiego pojazdu poprzez komis jest więc co najmniej wątpliwa. Jak wybrnąć z tej sytuacji?

Najlepiej będzie, jeśli przedsiębiorca najpierw przekaże pojazd na potrzeby własne. Takie przekazanie również korzysta ze zwolnienia z VAT, o ile spełnione są warunki z § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia. Następnie jako osoba fizyczna, nie występując już w roli podatnika VAT, wstawi samochód w komis. Wtedy komisant zastosuje metodę marży, zgodnie z art. 120 ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT.

Przychód w podatku dochodowym

Zdarza się, że kwota wykupu samochodu osobowego po umowie leasingu jest bardzo niska i nie przekracza 1500 zł. Sprzedaż takiego pojazdu po wykupie nie powoduje powstania przychodu z działalności gospodarczej. Zgodnie bowiem

z art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. b) updog przychodem z działalności gospodarczej jest również przychód uzyskany ze sprzedaży środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3500 zł, z wyjątkiem sytuacji, gdy wartość początkowa takiego środka

trwałego nie przekracza 1500 zł. Nie oznacza to jednak, że samochód osobowy kupiony np. za 1000 zł i sprzedany następnego dnia nie wygeneruje nam przychodu. Może wówczas pojawić się przychód ze sprzedaży rzeczy, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt

8 updog (zob. **pismo Urzędu Skarbowego w Brzesku z 30 listopada 2004 r., PO-I-415/31/2004**). Aby tego uniknąć, wystarczy wstrzymać się ze sprzedażą przez pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym kupiliśmy pojazd.

trzeba skorygować VAT odliczony przy jego wykupie (zob. pismo Izby Skarbowej w Rzeszowie z 15 grudnia 2006 r., L.IS.II/2-443/266/06, pismo Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście z 30 października 2006 r., 1435/PP1/443-117/06/ŁK). Z tym że jeśli wartość początkowa auta nie przekracza 15 tys. zł (a często nabywa się pojazdy poleasingowe za niższe kwoty) i sprzedajemy je w następnym roku podatkowym po roku, w którym je zakupiliśmy, korekta nie jest konieczna.

Korzystna interpretacja

Niedawno jednak zapadł korzystny dla podatników **wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie (z 7 grudnia 2006 r., SA/OI 528/06**, omawiany w DF z 25 stycznia br.). Sąd orzekł, że przepisy działu IX ustawy o VAT mówiące o korekcie dotyczą tylko tych zakupów, które służą jednocześnie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej. Zatem zakup pojazdu służącego wyłącznie sprzedaży opodatkowanej i późniejsza jego dostawa zwolniona z VAT nie powoduje konieczności korygowania podatku naliczonego. Jest to jednak dopiero pierwszy wyrok negujący konieczność dokonywania korekt w opisanej sytuacji.

*Autor jest doradcą podatkowym
w Kancelarii Doradców i Audytorów
z Poznania*