

ZAKUPY FIRMOWE

– ROZLICZENIE VAT NA PRZYKŁADACH

stan prawny 23 sierpnia 2017 r.

Marcin Jasiński

1. Bilety kolejowe, autobusowe i lotnicze	3
2. Bilety za przejazd autostradą	4
3. Bilety za parking	5
4. Opłaty za wynajem miejsc parkingowych	7
5. Naprawy i przeglądy samochodów, zakup części samochodowych	8
6. Zakup okularów i soczewek	10
7. Zakup owoców i warzyw	11
8. Zakup wody, kawy, herbaty, ciastek	12
9. Zakup wyposażenia apteczek	14
10. Zakup szczepionek	14
11. Koszty taksówek	15
12. Catering i faktury z restauracji i hoteli	16
13. Szkolenia lub konferencje z noclegiem i wyżywieniem	16
14. Zakupy kart multisport, biletów do kina i teatru	18
15. Pogrzeb pracownika lub byłego pracownika	19
16. Prezenty i poczęstunek dla pracowników z okazji świąt lub jubileuszu	20
17. Organizacja imprezy integracyjnej	21
18. Zakup posiłków regeneracyjnych	24
19. Hotel pracowniczy	26
20. Zakup odzieży dla pracowników	26
21. Zakup prezentów dla kontrahentów	27
22. Towary przekazywane w celach reklamowych	28
23. Zakup licencji i prenumerat do serwisów internetowych	30
24. Zakup papierowej prenumeraty	33

Zakupy firmowe – rozliczenie VAT na przykładach

Podatnik czynny na podstawie art. 86 ustawy o VAT może odliczyć polski podatek, jeśli kupione towary są wykorzystywane do działalności opodatkowanej. Jeżeli natomiast są wykorzystywane zarówno do działalności opodatkowanej, jak i zwolnionej, to aby ustalić VAT do odliczenia, stosuje proporcję. Gdy kupiony towar lub usługa są wykorzystywane do celów innych niż działalność, stosuje również preproporcję. W praktyce często trudno ustalić, czy mamy do czynienia z zakupem do celów działalności czy do celów osobistych. Ponadto przepisy przewidują ograniczenia do odliczenia VAT od tak zwanych wydatków samochodowych. Nie odliczymy również VAT od wydatków na hotel i usługi gastronomiczne. Problem z odliczeniem mają też podatnicy, którzy nie dysponują klasyczną fakturą. Nie zawsze jest jednak konieczna.

Aby można było odliczyć pełny VAT od zakupów krajowych, podatnik musi spełnić następujące warunki:

- 1) otrzymał fakturę wystawioną na jego firmę lub inny dokument, który według rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur jest uznawany za fakturę,
- 2) nabył prawo do rozporządzania towarem jak właściciel, gdy przedmiotem zakupu jest towar,
- 3) usługa została wykonana, gdy faktura dokumentuje zakup usługi,
- 4) zapłacił zaliczkę, gdy zamierza odliczyć VAT z faktury zaliczkowej,
- 5) wykorzysta kupione towary i usługi wyłącznie do działalności opodatkowanej.

Ponadto faktura, którą podatnik dysponuje, nie może być fakturą wymienioną w art. 88 ustawy o VAT, gdyż z takiej faktury nie odliczy VAT.

Przedstawiamy na przykładach zasady odliczania VAT od firmowych zakupów.

1. Bilety kolejowe, autobusowe i lotnicze

Zasadą jest, że podatnik odlicza VAT pod warunkiem, iż dysponuje fakturą. Od tej zasady istnieje wyjątek – w przypadku zakupu usług transportu kolejowego, autobusowego czy lotniczego wystarczy bilet, jeśli spełnia warunki wskazane w rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur. Dlatego kupując bilet za przejazd pociągiem, promem, statkiem, samolotem, autobusem nie musimy żądać faktury, pod warunkiem że otrzymany bilet dokumentuje przejazd na odległość nie mniejszą niż 50 km i zawiera (§ 3 rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur):

- numer i datę wystawienia,
- imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
- informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,
- kwotę podatku,
- kwotę należności ogółem.