



MINISTER FINANSÓW

PT10/0602/3/178/MJJ/2011/BMI9-4082

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2011 r.

sp. J. Kwieciński
SEKRETA RZĄDU
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 27.04.11
nr. 3985 podpis

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem Pana Marszałka, znak BPS/DSK-043-3478/11 z dnia 24 marca 2011 r., przy którym zostało przesłane oświadczenie złożone przez Pana Senatora Rafała Muchackiego w sprawie rozważenia możliwości odliczenia w pełnej wysokości podatku VAT od każdego samochodu firmowego oraz zastąpienie podatku akcyzowego podatkiem ekologicznym, uprzejmie informuję:

W zakresie podatku od towarów i usług

Zgodnie z systemowymi założeniami podatku od wartości dodanej, a w szczególności z zasadą neutralności, podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego zawartego w nabywanych towarach i usługach, które są związane z czynnościami opodatkowanymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Istnieją jednak towary i usługi, których natura powoduje, że mogą być one wykorzystywane zarówno w działalności gospodarczej podatnika, jak również w łatwy sposób mogą być przeznaczone na cele niezwiązane z tą działalnością, od której odliczenie podatku naliczonego, co do zasady, nie przysługuje. Oznacza to, że zasada neutralności, zgodnie z prawem wspólnotowym, może podlegać ograniczeniom, jeżeli realizacja prawa do odliczenia podatku przy nabyciu niektórych towarów lub usług powodowałaby brak opodatkowania konsumpcji, co naruszałoby zasadę systemu podatku VAT opierającą się na opodatkowaniu konsumpcji.

Konstrukcja niektórych pojazdów samochodowych (np. samochodów osobowych i im podobnych) powoduje, że bardzo łatwo mogą być one wykorzystywane zarówno do działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika jak i na jego użytek prywatny niezwiązany z tą działalnością. Bardzo często nie jest przy tym możliwe rozgraniczenie w jakim stopniu te samochody są wykorzystywane na potrzeby prowadzonej działalności, a w jakim podlegają prywatnej konsumpcji. W sytuacji nawet, gdyby możliwe byłoby określenie stopnia wykorzystywania tych samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną

działalnością, to procedura w tym zakresie byłaby zbyt skomplikowana i kontrolowanie podatników w tym zakresie – przy uwzględnieniu zasady, iż kontrola nie powinna być nadmiernie uciążliwa – byłoby dość trudne. Problemy związane z ustaleniem w jakim stopniu samochód osobowy (lub jemu podobny) jest wykorzystywany do celów prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej, a w jakim do celów niezwiązanych z tą działalnością prowadziłoby do ryzyka uchylania się lub unikania opodatkowania. Ponadto przyjęcie rozwiązania, uprawniającego podatnika do odliczenia podatku w pełnej wysokości od wszystkich nabywanych przez podatnika samochodów firmowych, pociągałoby za sobą znaczne ujemne skutki dla budżetu, w związku z nieuzasadnionym wykorzystywaniem takiego uprawnienia.

Wprowadzenie zatem regulacji uprawniającej podatnika do odliczenia kwoty podatku od towarów i usług w pełnej wysokości od każdego nabywanego samochodu firmowego, z powodów wyżej wskazanych nie znajduje uzasadnienia i przemawia za ograniczonym prawem do odliczenia podatku od samochodów osobowych (i im podobnych).

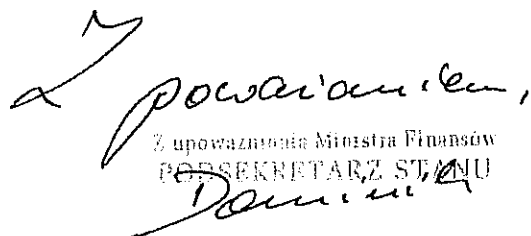
Niebezpieczeństwo dopuszczenia do nieuprawnionego odliczenia podatku naliczonego dostrzegł również prawodawca wspólnotowy, który w myśl art. 176 dyrektywy Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2006/112/WE, z późn. zm.), zezwala na ograniczenia w prawie do odliczenia wydatków, które nie są ściśle związane z działalnością gospodarczą. Przyjęte w Polsce regulacje dotyczące rozliczania podatku VAT w ograniczonej wysokości w odniesieniu do niektórych pojazdów samochodowych nie są wyjątkowe na tle innych państw członkowskich UE, gdyż oprócz Polski tego rodzaju ograniczenia stosują również niektóre inne państwa członkowskie (np. Wielka Brytania, Szwecja). Przywołane w oświadczeniu Czechy stosują również regulacje, zgodnie z którymi w przypadku wykorzystywania pojazdów firmowych na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością podatnik uprawniony jest do dokonania odliczenia podatku na zasadzie proporcji w takim stopniu, w jakim wykorzystuje te pojazdy do prowadzenia tej działalności.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, iż nie przewiduje się obecnie wprowadzenia pełnego odliczenia podatku w odniesieniu do wszystkich firmowych pojazdów samochodowych.

W zakresie podatku ekologicznego

Odnosnie do propozycji zastąpienia podatku akcyzowego od samochodów osobowych podatkiem ekologicznym, którego wysokość uzależniana byłaby od poziomu emisji szkodliwych substancji w spalinach uprzejmie informuję, iż prowadzone były prace w zakresie analiz założeń do ewentualnych zmian systemu opodatkowania samochodów. Rząd nie podjął jednak decyzji o zastąpieniu podatku akcyzowego nowym rozwiązaniem, w związku z czym nie są prowadzone prace związane ze zmianą systemu opodatkowania samochodów osobowych. Jednocześnie należy wskazać, iż wprowadzenie nowych rozwiązań w zakresie opodatkowania może nie zagwarantować obecnych wpływów z tytułu podatku akcyzowego od samochodów osobowych, co w kontekście trudnej sytuacji budżetu jest nie do zaakceptowania, a ponadto może narazić podatników na dodatkowe obciążenie.

Mając na uwadze powyższe nie sposób odnieść się do kwestii dotyczących szczegółowych rozwiązań w kontekście wprowadzenia podatku ekologicznego z uwagi na to, iż obecnie nie są prowadzone prace w powyższym zakresie.


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Jacek Dominik