

## Właściwość skp przy badaniu pojazdów spełniających wymagania VAT

Kategoria: Komunikacja i Transport

Opublikowano: poniedziałek, 19, maj 2014 00:00

Grzegorz P. Kubalski

Odsłony: 4254

---

Czy podstawowa stacja kontroli pojazdów jest uprawniona do prowadzenia okresowych badań technicznych pojazdów spełniających wymagania stawiane przez ustawę z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług pojazdom, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą?

Odpowiedź: W obowiązującym stanie prawnym w ramach okresowego badania technicznego nie jest weryfikowane spełnianie przez pojazd warunków określonych w przepisach o VAT, a zatem okoliczność ta pozostaje bez wpływu na właściwość stacji kontroli pojazdu.

Uzasadnienie: Wyrażona w pytaniu wątpliwość jest konsekwencją zmian w systemie prawa wprowadzonych przez ustawę z dnia 7 lutego 2014 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Dodany mocą tej ustawy do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług art. 86a w swoim art. 4 pkt 2 wskazuje, że pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika (z odpowiednimi skutkami podatkowymi wynikającymi z tego faktu) w szczególności wówczas, jeżeli konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne. Ust. 9 tego samego artykułu zawiera katalog takich pojazdów. Obejmuje on:

- 1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczony do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
  - a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
  - b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;
- 3) pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
  - a) agregat elektryczny/spawalniczy,
  - b) do prac wiertniczych,
  - c) koparka, koparko-spycharka,
  - d) ładowarka,
  - e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
  - f) żuraw samochodowy

- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

## Właściwość skp przy badaniu pojazdów spełniających wymagania VAT

Kategoria: Komunikacja i Transport

Opublikowano: poniedziałek, 19, maj 2014 00:00

Grzegorz P. Kubalski

Odsłony: 4254

---

O ile spełnienie wymagań dla pojazdów samochodowych wymienionych powyżej w pkt 3 stwierdzone jest – na potrzeby podatkowe – na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, to w odniesieniu do pojazdów wymienionych w pkt 1 i 2 wymagane jest dodatkowe badanie techniczne przeprowadzone przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez tę stację oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań (art. 86a ust. 10 ustawy o VAT). Warto w tym miejscu wskazać, że Minister Infrastruktury i Rozwoju nie zdążył z nowelizacją rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 roku w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach, co powoduje że nie jest jasne jaką postać ma mieć owa „odpowiednia adnotacja” (dotychczasowa adnotacja VAT odwołuje się do nieaktualnych przepisów).

Postawiony przez ustawę o VAT wymóg przeprowadzenia dodatkowego badania technicznego przez okręgową stację kontroli pojazdu pozostaje jednak bez wpływu na miejsce dokonywania okresowego badania technicznego. Wynika to z faktu, że w zakresie okresowego badania technicznego pojazdu mieści się weryfikacja spełniania przez pojazd warunków wynikających z ustawy o VAT. Zakres ten określony jest przez przepisy rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie zakresu i sposobu przeprowadzania badań technicznych pojazdów oraz wzorów dokumentów stosowanych przy tych badaniach. Co prawda §1 pkt 1 lit. a wzmiankowanego rozporządzenia wskazuje, że badania techniczne polegają w szczególności na sprawdzeniu, czy pojazd odpowiada warunkom technicznym określonym w ustawie o VAT, lecz późniejsze przepisy jednoznacznie wskazują, że pozostaje to domeną dodatkowego badania technicznego. Zakres okresowego badania technicznego obejmuje bowiem jedynie (por. §2 rozporządzenie):

- 1) identyfikację pojazdu;
- 2) sprawdzenie dodatkowego wyposażenia pojazdu;
- 3) sprawdzenie i ocenę prawidłowości działania poszczególnych zespołów i układów pojazdu, w szczególności pod względem bezpieczeństwa jazdy i ochrony środowiska;
- 4) sprawdzenia warunków dodatkowych dla:
  - a) autobusów,
  - b) pojazdów samochodowych przeznaczonych do wykonywania czynności na drodze oraz innych pojazdów samochodowych, na które ze względu na bezpieczeństwo ruchu należy zwracać szczególną uwagę,
  - c) samochodów ciężarowych przystosowanych do przewozu osób,
  - d) pojazdów przystosowanych do zasilania gazem,
  - e) pojazdów długich i ciężkich,
  - f) pojazdów wolnobieżnych, w tym ciągników rolniczych.

## Właściwość skp przy badaniu pojazdów spełniających wymagania VAT

Kategoria: Komunikacja i Transport

Opublikowano: poniedziałek, 19, maj 2014 00:00

Grzegorz P. Kubalski

Odsłony: 4254

---

Zbadanie spełnienia warunków wynikających z ustawy o VAT nie jest zatem przedmiotem okresowego badania technicznego i warunki te nie powinny być w ramach tego badania weryfikowane. Sytuacja w tym zakresie jest zatem odmienna np. od dotyczącej pojazdów wyposażonych w zaczep – wynika to jednak z faktu, że badanie w tym zakresie jest wskazane w zakresie badania okresowego (por. §6 ust. 8 rozporządzenia oraz poz. 6.1.10 i 10.6 tabeli z działu I załącznika nr 1 do rozporządzenia- wymagań dotyczących kontroli oraz wytycznych dotyczących oceny usterek podczas przeprowadzania okresowego badania technicznego pojazdu).

Wykładnię taka potwierdza pośrednio brzmienie art. 86a ust. 11 ustawy o VAT określającym konsekwencje wprowadzenia zmian, w wyniku których pojazd przestaje spełnić wymagania zawarte w ustawie. Konsekwencje podatkowe takiej zmiany są wiązane co do zasady z datą wprowadzenia zmian. Jeśli jednak nie można określić tego dnia skutki rozciągane są na okres od chwili pierwszego odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z danym pojazdem, nie zaś z ostatnim okresowym badaniem technicznym – co byłoby naturalne, w sytuacji gdyby badanie to obejmowało weryfikację obowiązywania przepisów o VAT.

Skoro zatem w ramach okresowego badania technicznego nie jest weryfikowane spełnianie przez pojazd warunków określonych w przepisach o VAT, to okoliczność ich spełniania pozostaje bez znaczenia dla określenia, jaka stacja kontroli pojazdów jest uprawniona do przeprowadzenia okresowego badania technicznego. Może to być również podstawowa stacja kontroli pojazdów – chyba że z przepisów odrębnych wynika wyłączenie stacji okręgowej.

Z tego względu udzielono odpowiedzi jak na wstępie.