

TEMAT NUMERU

1 Zakupy firmowe – od jakich wydatków odliczymy VAT

Zobacz więcej inforlex.pl 

Warunkiem odliczenia VAT od dokonanych zakupów jest, aby towary lub usługi były wykorzystywane do działalności opodatkowanej. W praktyce często trudno ustalić, czy mamy do czynienia z zakupem do celów działalności czy do celów osobistych. Problem z odliczeniem VAT mają też podatnicy, którzy nie dysponują klasyczną fakturą. Nie zawsze jest jednak konieczna. Dlatego w publikacji omawiamy poszczególne wydatki, które często występują w firmach, a ze względu na swój charakter mogą sprawiać problemy z ustaleniem, czy można odliczyć VAT.

VAT odliczamy w miesiącu otrzymania faktury lub trzech następnych miesiącach. Gdy rozliczamy się kwartalnie, odliczymy VAT w kwartale, w którym otrzymamy fakturę, lub w dwóch następnych kwartałach. Gdy nie dokonamy odliczenia w tych terminach, musimy dokonać korekty JPK_V7. Możemy skorygować jeden z dowolnych czterech miesięcy lub trzech kwartałów, w którym prawo do odliczenia przysługiwało.

Gdy otrzymamy fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, z odliczeniem musimy poczekać do czasu jego powstania.

Aby nabywca mógł odliczyć VAT od dokonanych zakupów krajowych, muszą być spełnione liczne warunki (zob. tabelę 1).

Tabela 1. Warunki, które należy spełnić, aby odliczyć VAT

Lp.	Warunki
1.	Nabywca otrzymał fakturę wystawioną na jego firmę lub inny dokument, który spełnia warunki, aby uznać go za fakturę.
2.	U sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonanej sprzedaży; zasadniczo będzie to moment wykonania usługi lub przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel na kupującego, chyba że mają zastosowanie szczególne zasady powstania obowiązku podatkowego na podstawie art. 19a ust. 5 ustawy o VAT, np. z chwilą wystawienia faktury.
3.	Sprzedawca otrzymał zaliczkę, gdy kupujący zamierza odliczyć VAT z faktury zaliczkowej.
4.	Nabywca wykorzysta kupione towary i usługi wyłącznie do działalności opodatkowanej w kraju lub za granicą.
5.	Zakupy nie należą do kategorii zakupów, od których nie odliczymy VAT na podstawie art. 88 ustawy o VAT (zob. tabelę 2).

Faktura, którą podatnik dysponuje, nie może dokumentować zakupów wymienionych w art. 88 ustawy o VAT, gdyż z takiej faktury nie odliczymy VAT.