

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2014 r.

**w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika**

Na podstawie art. 86a ust. 16 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) inne niż określone w art. 86a ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej "ustawą", pojazdy samochodowe, o których mowa w art. 86a ust. 4 pkt 2 ustawy, uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika;
- 2) wymagania dla pojazdów samochodowych, o których mowa w pkt 1;
- 3) dokumenty potwierdzające spełnienie wymagań, o których mowa w pkt 2.

**§ 2.** Za pojazdy samochodowe inne niż określone w art. 86a ust. 9 ustawy uznaje się pojazdy samochodowe będące pojazdami specjalnymi o przeznaczeniu:

- 1) pogrzebowy,
- 2) bankowóz – wyłącznie typu A i B

– jeżeli mają jeden rząd siedzeń albo ich dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35, 1027, 1608 i ...

§ 3. Pojazdy samochodowe, o których mowa w § 2, powinny spełniać wymagania określone w:

- 1) § 4 pkt 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2007 r. Ministra Zdrowia w sprawie wydawania pozwoleń i zaświadczeń na przewóz zwłok i szczątków ludzkich (Dz. U. Nr 249, poz. 1866) – w przypadku pojazdów, o których mowa w § 2 pkt 1;
- 2) załączniku nr 3 lub załączniku nr 4 do rozporządzenia z dnia 7 września 2010 r. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128, z późn. zm.<sup>3)</sup>) – odpowiednio w przypadku pojazdów, o których mowa § 2 pkt 2.

§ 4. Spełnienie wymagań, o których mowa w § 3, potwierdzają dokumenty wydane zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2014 r.

Dyrekcja Departamentu  
Podatku od Towarów i Usług  
Tomasz Borkiewicz

**MINISTER FINANSÓW**

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

Renata Łucka

11.03.14

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1262 oraz z 2013 r. poz. 1652.

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie wydawane jest na podstawie delegacji określonej w art. 86a ust. 16 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT” w brzmieniu nadanym art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ....), zwanej dalej „ustawą z dnia 7 lutego 2014 r.”. Zgodnie z ww. przepisem minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, inne niż określone w art. 86a ust. 9 pojazdy samochodowe, o których mowa w art. 86a ust. 4 pkt 2, uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, wymagania dla tych pojazdów samochodowych oraz dokumenty potwierdzające spełnienie wymagań, uwzględniając specyfikę ich konstrukcji oraz ich zastosowanie, a w przypadku pojazdów mających więcej niż jeden rząd siedzeń również wymóg, aby dopuszczalna masa całkowita była większa niż 3 tony.

W katalogu pojazdów specjalnych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika określonym w art. 86a ust. 9 pkt 3 ustawy o VAT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 lutego 2014 r. wskazano następujące pojazdy: agregat elektryczny/spawalniczy, do prac wiertniczych, koparka, koparko-spycharka, ładowarka, podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych oraz żuraw samochodowy. Wymieniona grupa pojazdów to pojazdy, których konstrukcja bezdyskusyjnie wyklucza ich użycie do celów prywatnych lub powoduje, że ewentualny użytek do celów prywatnych będzie nieistotny.

W § 2 projektowanego rozporządzenia proponuje się rozszerzyć ww. katalog pojazdów specjalnych o pojazdy o przeznaczeniach: pogrzebowy i bankowóz (wyłącznie typu A lub B). Wskazane powyżej pojazdy z uwagi na określone w odrębnych przepisach wymagania techniczne i sanitarne mogą zostać uznane za pojazdy, których konstrukcja wyklucza ich użycie do celów prywatnych lub powoduje, że ewentualny użytek do celów prywatnych będzie nieistotny.

Z uwagi na to, że określony niniejszym rozporządzeniem katalog może obejmować jedynie takie pojazdy, których konstrukcja zgodnie z art. 86a ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 lutego 2014 r. wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych

z działalnością gospodarczą jest nieistotne uznano, że bankowozy typu C nie zostaną umieszczone w tym katalogu. Brak w ww. katalogu bankowozów typu C nie oznacza, że wydatki związane z takimi pojazdami nie mogą korzystać z prawa do pełnego odliczenia podatku VAT. Należy bowiem zauważyć, że po spełnieniu warunków wskazanych w art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 lutego 2014 r. podatnicy wykorzystujący bankowozy typu C wyłącznie do działalności gospodarczej będą mieli prawo do 100% odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z tymi pojazdami. W takim przypadku podatnicy będą obowiązani wykazać, że sposób wykorzystywania bankowozu typu C określony w ustalonych przez podatnika zasadach jego używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza użycie tego pojazdu do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Z uwagi na zakres delegacji w przypadku gdy pojazdy wymienione w projektowanym rozporządzeniu będą miały więcej niż jeden rząd siedzeń będzie musiał być spełniony warunek, że dopuszczalna masa całkowita pojazdu będzie większa niż 3 tony.

Fakt umieszczenia w katalogu pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika pojazdów specjalnych o przeznaczeniach: pogrzebowy i bankowóz powoduje, że w stosunku do tych pojazdów nie będzie obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu oraz składania do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach.

Proponuje się (§ 3 projektowanego rozporządzenia) aby pojazdy specjalne określone niniejszym rozporządzeniem spełniały wymagania techniczne i sanitarne określone odpowiednio w:

- 1) § 4 pkt 1 rozporządzeniu z dnia 27 grudnia 2007 r. Ministra Zdrowia w sprawie wydawania pozwoleń i zaświadczeń na przewóz zwłok i szczątków ludzkich (Dz. U. Nr 249, poz. 1866) – w przypadku pojazdu pogrzebowego oraz
- 2) załączniku nr 3 lub w załączniku nr 4 do rozporządzeniu z dnia 7 września 2010 r. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128, z późn. zm.) – odpowiednio w przypadku bankowozu typu A lub B.

Proponuje się aby spełnienie wymagań dla pojazdów specjalnych określonych w projektowanym rozporządzeniu, analogicznie jak w przypadku pojazdów specjalnych określonych w art. 86a ust. 9 ustawy o VAT w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 lutego 2014 r., stwierdzało się na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym (§ 4 projektowanego rozporządzenia).

Proponuje się aby projektowane rozporządzenie weszło w życie w terminie analogicznym jak ustawa z dnia 7 lutego 2014 r. w części dotyczącej określenia katalogu pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, która wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2014 r. (§ 5 projektowanego rozporządzenia).

Z uwagi na ważne względy czyli powiązanie rozwiązań zawartych w projektowanym rozporządzeniu z wprowadzanym ww. ustawą z dnia 7 lutego 2014 r. katalogiem pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, odstąpiono od zasady „dwóch terminów” wynikającej z przyjętej w dniu 18 lutego 2014 r. uchwały Rady Ministrów w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projektowane rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.



<p><b>Nazwa projektu</b> rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Sekretarz Stanu Janusz Cichoń</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Beata Rogowska-Rajda; 694-38-80; Beata.Rogowska-Rajda@mofnet.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 11.03.2014 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Inne</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 11.32</b></p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Regulacje art. 86a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) w brzmieniu nadanym art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...) nakładają obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu oraz złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacji o pojazdach wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej. Powyższych obowiązków nie stosuje się do pojazdów, które zostały określone w katalogu pojazdów ustawowo uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej (art. 86a ust. 9 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. w brzmieniu nadanym art. 1 pkt 4 ww. ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. Proponuje się niniejszym rozporządzeniem rozszerzenie ww. katalogu pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika określonego o pojazdy specjalne o przeznaczeniach: pogrzebowy i bankowóz (wyłącznie typu A lub B).

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Ułatwienie wykonywania działalności gospodarczej podatnikom wykorzystującym w swojej działalności gospodarczej pojazdy specjalne typu pogrzebowy lub bankowozy typu A lub B (eliminacja obowiązku składania do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach oraz prowadzenia ewidencji przebiegu dla tego typu pojazdów). Ułatwienie to nastąpi poprzez rozszerzenie katalogu pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych dotyczących uregulowań kwestii wykorzystywania tego typu pojazdów w innych krajach członkowskich Unii Europejskiej.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Projektowany akt prawny oddziałuje na podatników podatku od towarów i usług, którzy wykorzystują w swojej działalności gospodarczej pojazdy specjalne typu pogrzebowy lub bankowozy typu A lub B.			

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi zostanie poddany konsultacjom społecznym z takimi podmiotami i organizacjami gospodarczymi, jak: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Rada Notarialna, Krajowa Rada Radców Prawnych, Naczelna Rada Adwokacka, Konfederacja LEWIATAN, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Zrzeszenie Prawników Polskich, Związek Dealerów Samochodów, Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego, Instytut Badań Rynku Motoryzacyjnego SAMAR, Polska Izba Ochrony.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe w 2010 r.) lex.pl	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]
-------------------------------	---

	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Wejście w życie rozporządzenia nie generuje żadnych skutków dla sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane regulacje nie wpływają na zwiększenie wydatków ani zmniejszenie dochodów dla sektora finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego.

#### 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								
Niemierzalne	(dodaj/usuń)								
	(dodaj/usuń)								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki. Może natomiast wpływać na przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Umieszczenie w katalogu pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika pojazdów specjalnych o przeznaczeniach: pogrzebowy i bankowóz wprowadza ułatwienie w wykonywaniu działalności gospodarczej poprzez eliminację obciążeń (brak obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu oraz składania do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach).
--	---

#### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy



Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

demografia  
 mienie państwowe

informatyzacja  
 zdrowie

Omówienie wpływu

Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

II kwartał 2014 r.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

