

ANETA SZWĘCH

KOMPUTER W FIRMIE

– OD ZAKUPU DO SPRZEDAŻY

ISBN 978-83-7440-850-9



I. Zakup (nabycie) komputerów	3
1. Kiedy VAT od nabycia komputerów rozlicza nabywca – warunki opodatkowania i ewidencja księgowa	3
2. Jak wyznaczyć termin odliczenia VAT naliczonego przy nabyciu komputerów	7
3. Jak rozliczyć nabycie komputera otrzymanego bezpłatnie	8
3.1. Dlaczego nabycie komputera w drodze darowizny nie daje prawa do odliczenia VAT	8
3.2. Czy otrzymanie darowizny komputera powoduje powstanie przychodu w podatku dochodowym lub podatku od spadków i darowizn	9
3.3. Jak dokonywać amortyzacji komputera otrzymanego w drodze darowizny	10
4. Jak rozliczyć instalację sieci komputerowej w firmie	11
5. Jakie są skutki rezygnacji z zakupu komputera	15
II. Użytkowanie komputerów	18
1. Jak wprowadzić zespół komputerowy do ewidencji środków trwałych	18
2. Jak wybrać najbardziej korzystną metodę amortyzacji komputera	19
3. Jakie są skutki otrzymania rabatu potransakcyjnego po zakupie komputera	24
3.1. Jak ustalić termin zmniejszenia podatku naliczonego	24
3.2. W jaki sposób rozliczyć rabat, jeśli otrzymano go po rozpoczęciu amortyzacji	25
4. Jak rozliczyć zakup oprogramowania do komputera	26
4.1. Jak rozliczyć VAT przy zakupie oprogramowania komputerowego od zagranicznego kontrahenta	26
4.2. Jak zaliczyć do kosztów podatkowych wartość zakupionego oprogramowania	27
5. Jak rozliczyć wymianę uszkodzonych elementów zespołu komputerowego	28
III. Zbycie i likwidacja komputerów	29
1. Jak rozliczyć sprzedaż zespołu komputerowego zaliczonego do środków trwałych	29
2. Jak darczyńca rozlicza darowiznę komputera	31
2.1. Kiedy darowizna komputera podlega opodatkowaniu VAT	31
2.2. Jak rozliczyć koszty przy darowiznie komputera	32
3. Jak rozliczyć likwidację zespołu komputerowego zaliczonego do środków trwałych	34

Komputer w firmie – od zakupu do sprzedaży

I. Zakup (nabycie) komputerów

Obecnie prowadzenie działalności gospodarczej bez komputera wydaje się rzeczą niemożliwą. Dlatego transakcje zakupu tych składników majątku są właściwie standardem. Przy zakupie (nabyciu) komputera pojawiają się jednak wątpliwości związane z jego rozliczeniem.

1. Kiedy VAT od nabycia komputerów rozlicza nabywca – warunki opodatkowania i ewidencja księgowa

Zasadniczo VAT od dostawy sprzętu komputerowego rozlicza sprzedawca. Wyjątkiem od tej zasady jest przenośny sprzęt komputerowy, wskazany szczegółowo w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, przy którego dostawie podatek rozlicza nabywca. Katalog towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, w ramach którego VAT należny jest rozliczany przez nabywcę, dotyczy przede wszystkim komputerów przenośnych, takich jak tablety, notebooki i laptopy (ex 26.20.11.0 według PKWiU), wymienionych w poz. 28a załącznika nr 11 do ustawy o VAT.

Zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia jest zasadne tylko wtedy, gdy zostaną spełnione łącznie następujące warunki wskazane w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, a mianowicie:

warunek 1: dostawca jest czynnym podatnikiem VAT,

warunek 2: nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,

warunek 3: dostawa sprzętu komputerowego nie jest objęta zwolnieniem z opodatkowania na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT (zwolnienie to obejmuje dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do odliczenia VAT); informacja o zastosowaniu tego rodzaju zwolnienia będzie wynikała z faktury dostawy sprzętu komputerowego (art. 106e ust. 1 pkt 19 lit. a) ustawy o VAT).

Od dostawy wymienionych towarów podatek należny rozlicza nabywca, jeżeli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, bez kwoty podatku, przekracza kwotę 20 000 zł (art. 17 ust. 1c ustawy o VAT).

DEFINICJE

Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się transakcję obejmującą umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy (art. 17 ust. 1d ustawy o VAT).

Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami wymienionymi w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy o VAT (art. 17 ust. 1e ustawy o VAT).

Jak wynika z przytoczonych warunków zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia, nie każdy zakup komputera wymaga rozliczenia VAT przez nabywcę. Przede wszystkim należy zaznaczyć, że obowiązek rozliczenia VAT przez nabywcę dotyczy wyłącznie komputerów przenośnych, takich jak **tablety, notebooki i laptopy**. Tym samym nie dotyczy on pozostałych komputerów. Potwierdził to również Dyrektor IS w Poznaniu, który w interpretacji indywidualnej z 24 lutego 2016 r., sygn. ILPP3/4512-1-252/15-5/AW, wyjaśnił, że:



Wobec tego ww. poz. 28a załącznika nr 11 do ustawy i wymienione w niej towary, dla których można zastosować mechanizm odwróconego obciążenia, obejmuje wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy (obejmuje również urządzenia występujące pod nazwami: palmtop, netbook, minibook, chromebook, desktop, ultrabook). Regulacja ta nie obejmuje natomiast towarów, takich jak np. przenośne terminale umożliwiające odczytywanie kodów kreskowych czy przenośne urządzenia do identyfikacji biometrycznej (zdolne do zbierania np. odcisków palców, obrazów tęczówki oka czy zdjęć twarzy). W konsekwencji tego poz. 28a załącznika nr 11 do ustawy, tj. PKWiU ex 26.20.11.0, została zawężona wyłącznie do komputerów przenośnych, takich jak: tablety, notebooki i laptopy, poprzez dodanie przedrostka ex.

Obowiązek rozliczenia VAT przez nabywcę nie dotyczy także sytuacji, w której przedmiotem zakupu jest wprawdzie komputer przenośny wymieniony w poz. 28a załącznika nr 11 do ustawy o VAT, ale wartość nabycia towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji nie przekroczyła 20 000 zł netto.

PRZYKŁAD

Firma X (podatnik VAT czynny) zakupiła od firmy Y (podatnika VAT czynnego) komputery stacjonarne i laptopy. Podatek należny z tytułu dostawy tych towarów powinien być rozliczony następująco:

- 1) zakup komputerów stacjonarnych – przez dostawcę (firmę Y) na zasadach ogólnych, bez względu na wartość transakcji,
- 2) zakup laptopów – przez nabywcę (firmę X) według mechanizmu odwrotnego obciążenia, jeśli transakcja spełnia warunki do uznania za jednolitą gospodarczo transakcję o wartości netto powyżej 20 000 zł.

Dostawa komputerów przenośnych wymienionych w poz. 28a załącznika nr 11 do ustawy o VAT powinna być udokumentowana fakturą uproszczoną oznaczoną wyrazami „odwrotne obciążenie” (art. 106e ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT), która nie zawiera stawki podatku, sumy wartości sprzedaży netto z podziałem na poszczególne stawki podatku i kwoty VAT (art. 106e ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT).

Faktura uproszczona wystawiana przez dostawcę komputerów przenośnych

Warszawa, 27 sierpnia 2016 r.	
Sprzedawca: Komputerland Sp. z o.o. 99-999 Warszawa, ul. Wiosenna 1 NIP: XXX-XX-XX-XXX	Nabywca: Beta Sp. z o.o. 99-999 Wrocław, ul. Jesienna 1 NIP: XXX-XX-XX-XXX