

Spis treści

1. ODLICZANIE VAT OD POJAZDÓW SAMOCHODOWYCH	5
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami.....	5
1.1.1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi.....	8
1.1.1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	9
1.1.1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję.....	17
1.1.2. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	19
1.1.2.1. Wykupienie samochodu osobowego z leasingu operacyjnego i przekazanie go na cele osobiste.....	20
1.1.3. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	21
1.1.3.1. Obciążenie pracownika kosztami paliwa	21
1.1.3.2. Zakup paliwa za granicą.....	22
1.1.3.3. Rozliczenie VAT od zakupów z użyciem karty paliwowej	23
1.1.4. Użytkowanie samochodu przez pracownika	25
1.1.4.1. Odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu	25
1.1.4.2. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu	27
1.1.4.3. Garażowanie samochodu w miejscu zamieszkania pracownika a pełne odliczenie VAT.....	28
1.1.5. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	29
1.1.5.1. Oklejanie samochodu	29
1.1.5.2. Najem powierzchni parkingowej.....	30
1.1.5.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą.....	30
1.1.5.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	33
1.1.5.5. Najem samochodu w kraju i za granicą	33
1.1.6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	34
1.1.7. Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta	35
1.1.8. Sprzedaż firmowego samochodu.....	37
1.1.8.1. Opodatkowanie sprzedaży firmowego auta na zasadach ogólnych	38
1.1.8.2. Opodatkowanie sprzedaży samochodu w ramach systemu VAT marża	38
1.1.8.3. Aktualizacja VAT-26 przy sprzedaży samochodu.....	40
1.1.8.4. Sprzedaż samochodu w okresie korekty VAT	41
1.1.9. Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami.....	43
1.1.9.1. Sprzedaż nowych samochodów	44
1.1.9.2. Sprzedaż używanych samochodów	46
1.1.10. Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów	48
1.1.10.1. Odliczanie podatku naliczonego od wydatków na nabycie pojazdu samochodowego i jego eksploatację	49
1.1.10.2. Rozliczanie VAT przy zakupie i sprzedaży pojazdów specjalistycznych wykorzystywanych do realizacji zadań własnych gminy	49
2. WYDATKI SAMOCHODOWE W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW	50
2.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	51
2.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych	54
2.2.1. Samochody osobowe niezaliczone do środków trwałych lub niestanowiące składników majątku podatników	54
2.2.2. Samochody osobowe będące środkiem trwałym wykorzystywane także dla celów prywatnych.....	54
2.2.3. Samochód osobowy wykorzystywany wyłącznie do celów służbowych	55
2.3. Koszty leasingu, najmu samochodów osobowych	56

2.4.	Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów.....	57
2.5.	Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o wartości przewyższającej 150 000 złotych i samochodów elektrycznych	58
2.6.	Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym.....	59
2.7.	Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	60
2.8.	Amortyzacja samochodów służbowych używanych do celów prywatnych.....	60
2.9.	Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów.....	61
3.	SPOSOBY AMORTYZACJI SAMOCODÓW	62
3.1.	Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu.....	62
3.2.	Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń.....	63
3.3.	Metody i stawki amortyzacji	64
3.3.1.	Metoda liniowa.....	64
3.3.2.	Metoda degresywna	66
3.3.3.	Indywidualna stawka amortyzacji	67
3.4.	Jednorazowa amortyzacja	68
3.5.	Amortyzacja samochodów o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł.....	71
3.6.	Amortyzacja samochodu zakupionego na raty.....	71
3.7.	Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu	72
4.	UDOSTĘPNIENIE SAMOCODU PRACOWNIKOWI.....	73
4.1.	Aspekt formalnoprawny	73
4.1.1.	Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika.....	73
4.1.2.	Regulamin korzystania z samochodu służbowego	74
4.1.2.1.	Regulamin korzystania z samochodu służbowego – co warto zamieścić	75
4.1.3.	Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia.....	77
4.2.	Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych	77
4.2.1.	Przychód pracownika.....	78
4.2.1.1.	Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika.....	79
4.2.1.2.	Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika.....	82
4.2.1.3.	Dojazd do pracy samochodem służbowym i parkowanie w miejscu zamieszkania.....	83
4.2.1.4.	Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa	87
4.2.1.5.	Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS	88
4.2.2.	Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych.....	88
4.2.2.1.	Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe	88
4.2.2.2.	Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe	88
4.2.3.	VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika.....	89
4.2.4.	Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych	90
4.2.5.	Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi.....	91
5.	UŻYTKOWANIE SAMOCODU SŁUŻBOWEGO PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I MENEDŻERA	92
5.1.	Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę	92
5.2.	Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera.....	93
5.2.1.	Miejsce parkowania służbowego samochodu przez menedżera a przychód.....	94
5.3.	Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych	94