

# Spis treści

<b>1. Odliczanie VAT od pojazdów samochodowych.....</b>	<b>7</b>
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami .....	7
1.1.1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi .....	11
1.1.1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania .....	11
1.1.1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję .....	20
1.1.2. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu .....	23
1.1.2.1. Wykupienie samochodu osobowego z leasingu operacyjnego i przekazanie go na cele osobiste .....	24
1.1.3. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo .....	26
1.1.3.1. Obciążenie pracownika kosztami paliwa.....	26
1.1.3.2. Zakup paliwa za granicą.....	27
1.1.3.3. Rozliczenie VAT od zakupów z użyciem karty paliwowej .....	27
1.1.4. Użytkowanie samochodu przez pracownika.....	30
1.1.4.1. Odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu .....	30
1.1.4.2. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu .....	31
1.1.4.3. Garażowanie samochodu w miejscu zamieszkania pracownika a pełne odliczenie VAT .....	32
1.1.5. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami....	34
1.1.5.1. Oklejanie samochodu .....	34
1.1.5.2. Najem powierzchni parkingowej .....	35
1.1.5.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą .....	35

1.1.5.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne .....	38
1.1.5.5. Najem samochodu w kraju i za granicą .....	39
1.1.6. Mechanizm podzielonej płatności .....	40
1.1.6.1. Podmioty stosujące MPP .....	40
1.1.6.2. Obowiązki nabywcy towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT .....	42
1.1.6.3. Sankcje dla nabywców .....	44
1.1.6.4. Płatność kartą za zakupy .....	45
1.1.7. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą .....	46
1.1.8. Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta ..	47
1.1.9. Sprzedaż firmowego samochodu .....	50
1.1.9.1. Opodatkowanie sprzedaży firmowego auta na zasadach ogólnych .....	50
1.1.9.2. Opodatkowanie sprzedaży samochodu w ramach systemu VAT marża .....	51
1.1.9.3. Aktualizacja VAT-26 przy sprzedaży samochodu .....	53
1.1.9.4. Sprzedaż samochodu w okresie korekty VAT .....	55
1.1.10. Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami .....	57
1.1.10.1. Sprzedaż nowych samochodów .....	58
1.1.10.2. Sprzedaż używanych samochodów .....	60
1.1.11. Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów .....	63
1.1.11.1. Odliczanie podatku naliczonego od wydatków na nabycie pojazdu samochodowego i jego eksploatację .....	64
1.1.11.2. Rozliczanie VAT przy zakupie i sprzedaży pojazdów specjalistycznych wykorzystywanych do realizacji zadań własnych gminy .....	64
<b>2. Wydatki samochodowe w kosztach uzyskania przychodów .....</b>	<b>66</b>
2.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy .....	67
2.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych .....	70
2.2.1. Samochody osobowe niezaliczone do środków trwałych lub niestanowiące składników majątku podatników .....	70
2.2.2. Samochody osobowe będące środkiem trwałym wykorzystywane także dla celów prywatnych .....	71
2.2.3. Samochód osobowy wykorzystywany wyłącznie do celów służbowych ...	71

2.3.	Koszty leasingu, najmu samochodów osobowych .....	73
2.4.	Wyłączenie limitu dla podatników, których przedmiotem działalności jest oddawanie samochodów osobowych w odpłatne używanie .....	74
2.5.	Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów .....	75
2.6.	Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o wartości przewyższającej 150 000 złotych i samochodów elektrycznych .....	76
2.7.	Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym.....	78
2.8.	Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne. ....	79
2.9.	Amortyzacja samochodów służbowych używanych do celów prywatnych .....	79
2.10.	Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów.....	80
<b>3.</b>	<b>Sposoby amortyzacji samochodów .....</b>	<b>81</b>
3.1.	Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu.....	81
3.2.	Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń .....	82
3.3.	Metody i stawki amortyzacji .....	83
3.3.1.	Metoda liniowa .....	84
3.3.2.	Metoda degresywna .....	86
3.3.3.	Indywidualna stawka amortyzacji .....	87
3.4.	Jednorazowa amortyzacja.....	88
3.5.	Amortyzacja samochodów o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł .....	91
3.6.	Amortyzacja samochodu zakupionego na raty .....	92
3.7.	Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu.....	93
<b>4.</b>	<b>Udostępnienie samochodu pracownikowi.....</b>	<b>93</b>
4.1.	Aspekt formalnoprawny .....	94
4.1.1.	Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika.....	94
4.1.2.	Regulamin korzystania z samochodu służbowego .....	96
4.1.2.1.	Regulamin korzystania z samochodu służbowego – co warto zamieścić .....	97
4.1.3.	Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia .....	99
4.2.	Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych .....	100
4.2.1.	Przychód pracownika .....	100
4.2.1.1.	Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika .....	101

4.2.1.2.	Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika .....	106
4.2.1.3.	Dojazd do pracy samochodem służbowym i parkowanie w miejscu zamieszkania.....	107
4.2.1.4.	Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa.....	111
4.2.1.5.	Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS .....	113
4.2.2.	Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych .....	113
4.2.2.1.	Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe .....	113
4.2.2.2.	Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe .....	114
4.2.3.	VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika .....	114
4.2.4.	Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych .....	115
4.2.5.	Przychody pracodawcy .....	117
<b>5.</b>	<b>Użytkowanie samochodu służbowego przez zleceniobiorcę i menedżera .....</b>	<b>118</b>
5.1.	Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę .....	118
5.2.	Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera .....	119
5.2.1.	Miejsce parkowania służbowego samochodu przez menedżera a przychód .....	120
5.3.	Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych.....	121