

# Spis treści

1. Wydatki związane z pojazdami samochodowymi w rozliczeniach VAT .....	7
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami .....	7
1.1.1. Prawo do odliczenia VAT od zakupu samochodu przed rejestracją podatnika VAT .....	10
1.1.2. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi .....	10
1.1.2.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania .....	10
1.1.2.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję .....	19
1.1.3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu .....	23
1.1.3.1. Wykupienie samochodu osobowego z leasingu operacyjnego i przekazanie go na cele osobiste .....	24
1.1.3.2. Skutki cesji umowy leasingu operacyjnego .....	25
1.1.4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo .....	29
1.1.4.1. Obciążenie pracownika kosztami paliwa .....	29
1.1.4.2. Zakup paliwa za granicą .....	29
1.1.4.3. Rozliczenie VAT od zakupów z użyciem karty paliwowej .....	29
1.1.5. Użytkowanie samochodu przez pracownika .....	32
1.1.5.1. Odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu .....	32
1.1.5.2. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu .....	33
1.1.5.3. Garażowanie samochodu w miejscu zamieszkania pracownika a pełne odliczenie VAT .....	33
1.1.6. VAT od napraw samochodów firmowych – w pytaniach i odpowiedziach .....	34
1.1.6.1. Czy za zakup części zamiennych trzeba płacić w MPP .....	34
1.1.6.2. Czy z tytułu nabycia usługi naprawy samochodu za granicą należy rozliczyć import usług .....	35
1.1.6.3. Czy z tytułu sprowadzenia z innego kraju UE części zamiennych do samochodu należy rozliczyć WNT .....	36
1.1.6.4. Czy z tytułu nabycia części do samochodu na stacji benzynowej za granicą należy rozliczyć WNT .....	37
1.1.6.5. Czy należy korygować odliczony VAT, jeżeli samochód w wyniku dokonanych napraw przestał uprawniać do pełnych odliczeń VAT .....	37
1.1.6.6. Czy odszkodowanie z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia OC leasingobiorcy samochodu obejmuje nieodliczony VAT od jego naprawy .....	38
1.1.6.7. Czy faktury otrzymane za zakup części potrzebnych do naprawy samochodu należy wpisywać w ewidencji z użyciem specjalnego kodu .....	39
1.1.6.8. Czy można odliczyć pełny VAT za usługę przewozu samochodu na lawecie .....	39
1.1.6.9. W jakiej wysokości można odliczyć VAT za naprawę samochodu, gdy fakturę w całości opłacił ubezpieczyciel .....	40
1.1.7. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami .....	40
1.1.7.1. Najem powierzchni parkingowej .....	41

1.1.7.2.	Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą . . . . .	41
1.1.7.3.	Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne . . . . .	42
1.1.7.4.	Najem samochodu w kraju i za granicą . . . . .	42
1.1.7.5.	Zakup usług naprawy samochodu za granicą od podatnika zwolnionego z VAT. . . . .	43
1.1.8.	Mechanizm podzielonej płatności . . . . .	44
1.1.8.1.	Podmioty stosujące MPP. . . . .	44
1.1.8.2.	Obowiązki nabywcy towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. . . . .	46
1.1.8.3.	Sankcje dla nabywców. . . . .	47
1.1.8.4.	Płatność kartą za zakupy . . . . .	48
1.1.9.	Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą . . . . .	48
1.1.10.	Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta . . . . .	49
1.1.11.	Sprzedaż firmowego samochodu . . . . .	51
1.1.11.1.	Opodatkowanie sprzedaży firmowego auta na zasadach ogólnych . . . . .	51
1.1.11.2.	Opodatkowanie sprzedaży samochodu w ramach systemu VAT marża . . . . .	52
1.1.11.3.	Aktualizacja VAT-26 przy sprzedaży samochodu . . . . .	54
1.1.11.4.	Sprzedaż samochodu w okresie korekty VAT. . . . .	55
1.1.11.5.	Odliczanie VAT od wydatków związanych ze sprzedażą samochodu. . . . .	57
1.1.12.	Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami . . . . .	57
1.1.12.1.	Sprzedaż nowych samochodów. . . . .	57
1.1.12.2.	Sprzedaż używanych samochodów . . . . .	59
1.1.13.	Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów . . . . .	60
1.1.13.1.	Odliczanie podatku naliczonego od wydatków na nabycie pojazdu samochodowego i jego eksploatację. . . . .	61
1.1.13.2.	Rozliczanie VAT przy zakupie i sprzedaży pojazdów specjalistycznych wykorzystywanych do realizacji zadań własnych gminy . . . . .	61
1.1.14.	Kody w ewidencji przy dostawie samochodu firmowego . . . . .	61
1.1.15.	Zawieszenie działalności a odliczanie VAT od wydatków samochodowych . . . . .	62
1.1.16.	Wycofanie samochodu z działalności . . . . .	63
2.	Wydatki samochodowe w kosztach uzyskania przychodów. . . . .	63
2.1.	Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy. . . . .	64
2.2.	Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych . . . . .	66
2.2.1.	Samochody osobowe niezaliczone do środków trwałych lub niestanowiące składników majątku podatników . . . . .	67
2.2.2.	Samochody osobowe będące środkiem trwałym wykorzystywane także do celów prywatnych. . . . .	69
2.2.3.	Samochód osobowy wykorzystywany wyłącznie do celów służbowych . . . . .	70
2.2.3.1.	Samochód wykorzystywany w działalności nierejestrowej. . . . .	71
2.2.4.	Samochód wykorzystywany przez prokurenta . . . . .	71
2.3.	Koszty leasingu, najmu samochodów osobowych . . . . .	72
2.3.1.	Ewidencja w pkipr kosztów leasingu samochodu elektrycznego oraz wydatków na jego używanie i ubezpieczenie . . . . .	72
2.4.	Limity kosztów nie dotyczą samochodów przeznaczonych do odsprzedaży. . . . .	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 . . . . .	77
2.8. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne . . . . .	77
2.9. Amortyzacja samochodów służbowych . . . . .	77
2.10. Amortyzacja miejsca parkingowego dla leasingowanego samochodu. . . . .	78
2.11. Wykup samochodu z leasingu a limit amortyzacji . . . . .	79
2.12. Opłaty za przejazdy są limitowane . . . . .	80
2.13. Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów . . . . .	80
2.14. Limitowanie kosztów a ewidencja przebiegu pojazdu. . . . .	81
2.15. Zakup samochodu za gotówkę – bez amortyzacji . . . . .	81
3. Sposoby amortyzacji samochodów . . . . .	82
3.1. Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu . . . . .	82
3.2. Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń . . . . .	83
3.3. Metody i stawki amortyzacji. . . . .	84
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 . . . . .	90
3.6. Amortyzacja samochodu zakupionego na raty. . . . .	90
3.7. Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu . . . . .	91
4. Udostępnienie samochodu pracownikowi . . . . .	91
4.1. Aspekt formalnoprawny . . . . .	92
4.1.1. Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika . . . . .	92
4.1.2. Regulamin korzystania z samochodu służbowego . . . . .	93
4.1.2.1. Regulamin korzystania z samochodu służbowego – co warto zamieścić. . . . .	94
4.1.3. Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia . . . . .	96
4.2. Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych . . . . .	96
4.2.1. Przychód pracownika . . . . .	96
4.2.1.1. Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika. . . . .	98
4.2.1.2. Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika . . . . .	101
4.2.1.3. Dojazd do pracy samochodem służbowym i parkowanie w miejscu zamieszkania . . . . .	101
4.2.1.4. Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa . . . . .	103
4.2.1.5. Zwrot kosztów związanych z korzystaniem z samochodów służbowych a przychód . . . . .	105
4.2.1.6. Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS . . . . .	106
4.2.2. Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych. . . . .	106
4.2.2.1. Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe . . . . .	106
4.2.2.2. Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe . . . . .	107

4.2.3. VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika.....	107
4.2.4. Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych .....	108
4.2.5. Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi.....	109
4.2.6. Zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych a przychód pracownika .....	110
5. Użytkowanie samochodu służbowego przez zleceniobiorcę i menedżera.....	110
5.1. Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę .....	110
5.2. Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera.....	111
5.2.1. Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu menedżera.....	111
5.3. Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych .....	112