

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	11
1.1.2.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	11
1.1.2.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję	21
1.1.3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	25
1.1.3.1. Wykupienie samochodu osobowego z leasingu operacyjnego i przekazanie go na cele osobiste	25
1.1.3.2. Skutki cesji umowy leasingu operacyjnego	27
1.1.4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	31
1.1.4.1. Obciążenie pracownika kosztami paliwa	31
1.1.4.2. Zakup paliwa za granicą	31
1.1.4.3. Rozliczenie VAT od zakupów z użyciem karty paliwowej	31
1.1.5. Użytkowanie samochodu przez pracownika	34
1.1.5.1. Odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu	34
1.1.5.2. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu ...	35
1.1.5.3. Garażowanie samochodu w miejscu zamieszkania pracownika a pełne odliczenie VAT	36
1.1.6. VAT od napraw samochodów firmowych – w pytaniach i odpowiedziach	36
1.1.6.1. Czy od wydatków na naprawę samochodu osobowego można odliczać 100% VAT	37
1.1.6.2. Czy za zakup części zamiennych trzeba płacić w MPP	38
1.1.6.3. Czy płatność za usługę naprawy samochodu firmowego należy uregulować z zastosowaniem MPP	39
1.1.6.4. Czy z tytułu nabycia usługi naprawy samochodu za granicą należy rozliczyć import usług	40
1.1.6.5. W jakiej deklaracji podatnik zwolniony przedmiotowo z VAT powinien wykazać import usługi naprawy samochodu firmowego	41
1.1.6.6. Czy z tytułu sprowadzenia z innego kraju UE części zamiennych do samochodu należy rozliczyć WNT	42
1.1.6.7. Czy z tytułu nabycia części do samochodu na stacji benzynowej za granicą należy rozliczyć WNT	42
1.1.6.8. Czy należy korygować odliczony VAT, jeżeli samochód w wyniku dokonanych napraw przestał uprawniać do pełnych odliczeń VAT	43
1.1.6.9. Czy odszkodowanie z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia OC leasingobiorcy samochodu obejmuje nieodliczony VAT od jego naprawy	44
1.1.6.10. Czy faktury otrzymane za zakup części potrzebnych do naprawy samochodu należy wpisywać w ewidencji z użyciem specjalnego kodu	45
1.1.6.11. Czy można odliczyć pełny VAT za usługę przewozu samochodu na lawecie	46
1.1.6.12. W jakiej wysokości można odliczyć VAT za naprawę samochodu, gdy fakturę w całości opłacił ubezpieczyciel	46

1.1.7.	Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	46
1.1.7.1.	Najem powierzchni parkingowej	47
1.1.7.2.	Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	47
1.1.7.3.	Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	49
1.1.7.4.	Najem samochodu w kraju i za granicą	49
1.1.7.5.	Zakup usług naprawy samochodu za granicą od podatnika zwolnionego z VAT	50
1.1.8.	Mechanizm podzielonej płatności	51
1.1.8.1.	Podmioty stosujące MPP	51
1.1.8.2.	Obowiązki nabywcy towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT	53
1.1.8.3.	Sankcje dla nabywców	55
1.1.8.4.	Płatność kartą za zakupy	55
1.1.9.	Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	56
1.1.10.	Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta	57
1.1.11.	Sprzedaż firmowego samochodu	59
1.1.11.1.	Opodatkowanie sprzedaży firmowego auta na zasadach ogólnych	59
1.1.11.2.	Opodatkowanie sprzedaży samochodu w ramach systemu VAT marża	59
1.1.11.3.	Aktualizacja VAT-26 przy sprzedaży samochodu	62
1.1.11.4.	Sprzedaż samochodu w okresie korekty VAT	62
1.1.11.5.	Odliczanie VAT od wydatków związanych ze sprzedażą samochodu	64
1.1.12.	Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami	65
1.1.12.1.	Sprzedaż nowych samochodów	65
1.1.12.2.	Sprzedaż używanych samochodów	67
1.1.13.	Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów	68
1.1.13.1.	Odliczanie podatku naliczonego od wydatków na nabycie pojazdu samochodowego i jego eksploatację	69
1.1.13.2.	Rozliczanie VAT przy zakupie i sprzedaży pojazdów specjalistycznych wykorzystywanych do realizacji zadań własnych gminy	69
1.1.14.	Kody w ewidencji przy dostawie samochodu firmowego	70
1.1.15.	Zawieszenie działalności a odliczanie VAT od wydatków samochodowych	70
1.1.16.	Wycofanie samochodu z działalności	71
2.	WYDATKI SAMOCHODOWE W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW	72
2.1.	Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	73
2.2.	Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych	74
2.2.1.	Samochody osobowe niezaliczone do środków trwałych lub niestanowiące składników majątku podatników	76
2.2.2.	Samochody osobowe będące środkiem trwałym wykorzystywane także do celów prywatnych	78
2.2.3.	Samochód osobowy wykorzystywany wyłącznie do celów służbowych	79
2.2.3.1.	Samochód wykorzystywany w działalności nierejestrowej	80
2.2.4.	Samochód wykorzystywany przez prokurenta	81
2.3.	Koszty leasingu, najmu samochodów osobowych	81

2.3.1. Ewidencja w pkpir kosztów leasingu samochodu elektrycznego oraz wydatków na jego używanie i ubezpieczenie	82
2.4. Limity kosztów nie dotyczą samochodów przeznaczonych do odsprzedaży	84
2.5. Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów	85
2.6. Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o wartości przewyższającej 150 000 złotych i samochodów elektrycznych	85
2.7. Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	87
2.8. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	87
2.9. Amortyzacja samochodów służbowych	88
2.10. Amortyzacja miejsca parkingowego dla leasingowanego samochodu	89
2.11. Wykup samochodu z leasingu a limit amortyzacji	89
2.12. Opłaty za przejazdy są limitowane	90
2.13. Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów	91
2.14. Limitowanie kosztów a ewidencja przebiegu pojazdu	91
2.15. Zakup samochodu za gotówkę – bez amortyzacji	92
3. SPOSOBY AMORTYZACJI SAMOCHODÓW	93
3.1. Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu	93
3.2. Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń	95
3.3. Metody i stawki amortyzacji	95
3.3.1. Metoda liniowa	96
3.3.2. Metoda degresywna	98
3.3.3. Indywidualna stawka amortyzacji	99
3.4. Jednorazowa amortyzacja	100
3.5. Amortyzacja samochodów o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	103
3.6. Amortyzacja samochodu zakupionego na raty	103
3.7. Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu	104
4. UDOSTĘPNIENIE SAMOCHODU PRACOWNIKOWI	104
4.1. Aspekt formalnoprawny	105
4.1.1. Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika	105
4.1.2. Regulamin korzystania z samochodu służbowego	106
4.1.2.1. Regulamin korzystania z samochodu służbowego – co warto zamieścić	107
4.1.3. Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia	109
4.2. Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych	110
4.2.1. Przychód pracownika	110
4.2.1.1. Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika	111
4.2.1.2. Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika	115
4.2.1.3. Dojazd do pracy samochodem służbowym i parkowanie w miejscu zamieszkania	116
4.2.1.4. Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa	118

4.2.1.5. Zwrot kosztów związanych z korzystaniem z samochodów służbowych a przychód	120
4.2.1.6. Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS	121
4.2.2. Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych	121
4.2.2.1. Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe	122
4.2.2.2. Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe	122
4.2.3. VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika	122
4.2.4. Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych	123
4.2.5. Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi	125
4.2.6. Zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych a przychód pracownika	125
5. UŻYTKOWANIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I MENEDŻERĄ	126
5.1. Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę	126
5.2. Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera	127
5.2.1. Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu menedżera	127
5.3. Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych	128