

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	7
1.1.1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	7
1.1.1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję	14
1.1.2. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	16
1.1.2.1. Wykupienie samochodu osobowego z leasingu operacyjnego i przekazanie go na cele osobiste	17
1.1.3. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	18
1.1.3.1. Obciążenie pracownika kosztami paliwa	18
1.1.3.2. Zakup paliwa za granicą	19
1.1.3.3. Rozliczenie VAT od zakupów z użyciem karty paliwowej	19
1.1.4. Użytkowanie samochodu przez pracownika	21
1.1.4.1. Odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu	21
1.1.4.2. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu	22
1.1.4.3. Garażowanie samochodu w miejscu zamieszkania pracownika a pełne odliczenie VAT	23
1.1.5. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	24
1.1.5.1. Oklejanie samochodu	25
1.1.5.2. Najem powierzchni parkingowej	25
1.1.5.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	25
1.1.5.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	27
1.1.5.5. Najem samochodu w kraju i za granicą	27
1.1.6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	28
1.1.7. Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta	30
1.1.8. Sprzedaż firmowego samochodu	32
1.1.8.1. Opodatkowanie sprzedaży firmowego auta na zasadach ogólnych	32
1.1.8.2. Opodatkowanie sprzedaży samochodu w ramach systemu VAT marża	33
1.1.8.3. Aktualizacja VAT-26 przy sprzedaży samochodu	34
1.1.8.4. Sprzedaż samochodu w okresie korekty VAT	35
1.1.9. Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami	37
1.1.9.1. Sprzedaż nowych samochodów	37
1.1.9.2. Sprzedaż używanych samochodów	39
1.1.10. Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów	41
1.1.10.1. Odliczanie podatku naliczonego od wydatków na nabycie pojazdu samochodowego i jego eksploatację	41
1.1.10.2. Rozliczanie VAT przy zakupie i sprzedaży pojazdów specjalistycznych wykorzystywanych do realizacji zadań własnych gminy	42
2. WYDATKI SAMOCHODOWE W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW	43
2.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	43
2.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych niezaliczonych do środków trwałych lub niestanowiących składników majątku podatników	45
2.3. Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów	49
2.4. Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o wartości przewyższającej 20 000 euro	50
2.5. Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	53
2.6. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	53
2.7. Amortyzacja samochodów służbowych używanych do celów prywatnych	54
2.8. Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów	54

3. SPOSOBY AMORTYZACJI SAMOCHODÓW	55
3.1. Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu	55
3.2. Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń	56
3.3. Metody i stawki amortyzacji	57
3.3.1. Metoda liniowa	57
3.3.2. Metoda degresywna	58
3.3.3. Indywidualna stawka amortyzacji	60
3.4. Jednorazowa amortyzacja	60
3.5. Amortyzacja samochodów o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	63
3.6. Amortyzacja samochodu zakupionego na raty	64
3.7. Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu	64
4. UDOSTĘPNIENIE SAMOCHODU PRACOWNIKOWI	65
4.1. Aspekt formalnoprawny	65
4.1.1. Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika	65
4.1.2. Regulamin korzystania z samochodu służbowego	66
4.1.2.1. Regulamin korzystania z samochodu służbowego – co warto zamieścić	67
4.1.3. Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia	69
4.2. Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych	69
4.2.1. Przychód pracownika	69
4.2.1.1. Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika	70
4.2.1.2. Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika	73
4.2.1.3. Dojazd do pracy samochodem służbowym i parkowanie w miejscu zamieszkania	74
4.2.1.4. Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa	77
4.2.1.5. Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS	78
4.2.2. Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych	78
4.2.2.1. Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe	79
4.2.2.2. Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe	79
4.2.3. VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika	79
4.2.4. Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych	80
4.2.5. Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi	82
5. UŻYTKOWANIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I MENEDŻERA	82
5.1. Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę	82
5.2. Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera	83
5.2.1. Miejsce parkowania służbowego samochodu przez menedżera a przychód	84
5.3. Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych	84
6. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	85
6.1. Jak spółka powinna rozliczyć nieodpłatne udostępnienie komandytariuszowi samochodu również do celów prywatnych	85
6.2. Czy opłata za przyjęcie niekompletnego pojazdu jest opodatkowana VAT	85
6.3. Czy sprowadzenie uszkodzonego auta z innego kraju UE stanowi wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	87
6.4. Czy użyczenie samochodu na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą podlega VAT	89
6.5. Jak rozliczyć otrzymany zwrot części składki ubezpieczeniowej w związku ze sprzedażą samochodu	91
6.6. Jak rozliczyć sprzedaż samochodu wykupionego prywatnie z leasingu, który nie będzie wykorzystywany w prowadzonej działalności gospodarczej	92
6.7. Jak ewidencjonować w pkipr wydatki na zakup paliwa i przejazd autostradami płatnymi za granicą	93
6.8. W jakiej wysokości można odliczyć VAT od wydatków na zakup urządzenia do monitorowania położenia auta służbowego	95
6.9. Czy można amortyzować samochód oddany pracownikowi do celów służbowych z możliwością wykorzystywania do celów prywatnych	96