

Spis treści

1. ODLICZANIE VAT OD POJAZDÓW SAMOCHODOWYCH	5
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami	6
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	12
1.1.2. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	14
1.1.2.1. Oklejanie samochodu	15
1.1.2.2. Najem powierzchni parkingowej	15
1.1.2.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	15
1.1.2.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	16
1.1.3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	16
1.1.4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	16
1.1.5. Korekta podatku odliczonego związana ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego	17
1.1.5.1. Sprzedaż pojazdu samochodowego w okresie korekty	18
1.1.5.2. Korekta VAT odliczonego, gdy pojazdy samochodowe zostały nabyte do końca marca 2014 r.	19
1.1.6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	19
1.1.7. Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami	20
1.1.7.1. Sprzedaż nowych samochodów	20
1.1.7.2. Sprzedaż używanych samochodów	22
2. SAMOCHÓD SŁUŻBOWY WYKORZYSTYWANY W CELACH PRYWATNYCH – PRZYCHODY, KOSZTY, EWIDENCJA KSIĘGOWA	24
2.1. Przychód pracownika	24
2.1.1. Nieodpłatne korzystanie z firmowego auta – ryczałtowy przychód pracownika	25
2.1.2. Odpłatne korzystanie z firmowego auta a przychód pracownika	28
2.1.3. Dojazd do pracy samochodem służbowym	29
2.1.3.1. Okazjonalne parkowanie samochodu służbowego w miejscu zamieszkania	31
2.1.4. Ustalanie przychodu pracownika z tytułu zużycia paliwa	32
2.1.5. Przychód pracownika w podstawie wymiaru składek ZUS	32
2.2. Wydatki dotyczące samochodu służbowego w kosztach podatkowych	32
2.2.1. Samochody udostępniane pracownikom nieodpłatnie a koszty podatkowe	32
2.2.2. Samochody udostępniane pracownikom odpłatnie a koszty podatkowe	33
2.2.3. Dokumenty księgowe dla kosztów eksploatacji samochodów	33
2.3. VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika	34
2.4. Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunkowych	34
2.5. Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi	36
3. WYDATKI SAMOCHODOWE W KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW	36
3.1. Rozliczenie nieodliczonego VAT w kosztach podatkowych	37
3.2. Koszty ubezpieczenia AC	37

3.3.	Wydatki na remonty w samochodzie firmowym	37
3.3.1.	Remont a ulepszenie	37
3.3.2.	Remonty powypadkowe	38
3.4.	Wydatki na samochód osobowy niebędący środkiem trwałym	39
4.	AMORTYZACJA	40
4.1.	Samochód o wartości początkowej mniejszej niż 3500 zł	40
4.2.	Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu	41
4.3.	Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń	42
4.4.	Amortyzacja samochodów służbowych używanych też do celów prywatnych	42
4.5.	Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o cenie nabycia przewyższającej 20 000 euro	43
4.6.	Metody i stawki amortyzacji	44
4.6.1.	Metoda liniowa	44
4.6.2.	Metoda degresywna	46
4.6.3.	Indywidualna stawka amortyzacji	47
4.6.4.	Jednorazowa amortyzacja	47
4.7.	Amortyzacja samochodu zakupionego na raty	48
4.8.	Obowiązek korekty amortyzacji, gdy samochód zaliczony do środków trwałych okazał się kradziony	48
5.	SAMOCHÓD W FIRMIE – PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH INTERPRETACJI	49
6.	ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	80
6.1.	Czy wykonanie usług dotyczących własnych pojazdów podlega opodatkowaniu VAT	80
6.2.	Czy błędny adres w dowodzie rejestracyjnym samochodu powoduje utratę prawa do odliczenia VAT	81
6.3.	Czy wartość paliwa wykorzystywanego w jazdach prywatnych samochodem służbowym stanowi przychód pracownika	82
6.4.	Jak rozliczyć w księgach rachunkowych wstępną opłatę leasingową	83
6.5.	Jak ustalić przychód z tytułu udostępniania zleceńbiorncom samochodów służbowych do celów prywatnych	86
6.6.	Kiedy przy sprzedaży części samochodowych oraz samochodów może być stosowana marża	87
6.7.	Jak rozliczyć w kosztach wydatek na ubezpieczenie leasingowanego samochodu	90
6.8.	Jak rozliczyć w pkipr ratę za leasing samochodu osobowego	91
6.9.	Jak rozliczyć w księgach rachunkowych sprzedaż samochodu osobowego w okresie korekty VAT	92
6.10.	Jak rozliczyć usługę remontu pojazdu wykonaną dla kontrahenta spoza UE	96