

---

## Spis treści

<b>I. SAMOCHÓD W FIRMIE – ZMIANY OD 1 STYCZNIA 2019 R.</b>	7
1. Dlaczego droższe samochody warto wyleasingować lub kupić do końca roku	7
1.1. Dlaczego warto zawrzeć umowę leasingu do końca roku	7
1.2. Wystarczy zawrzeć umowę leasingu do końca roku	8
1.3. Dlaczego warto kupić samochód do końca roku	9
2. Wydatki dotyczące samochodów osobowych w kosztach - od 1 stycznia 2019 r.	11
2.1. Podwyższenie limitu odpisów amortyzacyjnych zaliczanych do kosztów podatkowych	11
2.2. Limitowane koszty używania „prywatnego” samochodu osobowego podatnika	12
2.3. Limitowane koszty używania „firmowego” samochodu osobowego	13
2.4. Limitowanie składek na ubezpieczenie „firmowego” samochodu osobowego	15
2.5. Ograniczenie w zaliczaniu do kosztów opłat leasingowych	15
2.6. Skutki podatkowe sprzedaży samochodu osobowego wprowadzonego do ewidencji po 31 grudnia 2018 r.	16
<b>II. SAMOCHODY – ROZLICZENIA W FIRMIE</b>	17
1. Odliczanie VAT od pojazdów samochodowych	17
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami	17
1.1.1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	21
1.1.2. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	33
1.1.3. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	35
1.1.4. Użytkowanie samochodu przez pracownika	39
1.1.5. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	43
1.1.6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	50
1.1.7. Zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego – korekta	52
1.1.8. Sprzedaż firmowego samochodu	54
1.1.9. Rozliczanie VAT przez podatników handlujących samochodami	60
1.1.10. Rozliczanie przez gminę VAT od wykorzystywanych przez nią samochodów	65
2. Wydatki samochodowe w kosztach uzyskania przychodów	68
2.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	69
2.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych niezaliczonych do środków trwałych lub niestanowiących składników majątku podatników	71
2.3. Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów	76
2.4. Amortyzacja i sprzedaż samochodów osobowych o wartości przewyższającej 20 000 euro	77
2.5. Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	80
2.6. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	81
2.7. Amortyzacja samochodów służbowych używanych do celów prywatnych	82
2.8. Dokumentowanie kosztów eksploatacji samochodów	83

3. Sposoby amortyzacji samochodów .....	84
3.1. Ustalanie wartości początkowej zakupionego samochodu .....	84
3.2. Zwiększanie wartości początkowej o wartość ulepszeń .....	85
3.3. Metody i stawki amortyzacji .....	86
3.3.1. Metoda liniowa .....	86
3.3.2. Metoda degresywna .....	88
3.3.3. Indywidualna stawka amortyzacji .....	90
3.4. Jednorazowa amortyzacja .....	90
3.5. Amortyzacja samochodów o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł ....	93
3.6. Amortyzacja samochodu zakupionego na raty .....	94
3.7. Obowiązek korekty amortyzacji w przypadku kradzieży samochodu .....	94
4. Udostępnienie samochodu pracownikowi .....	95
4.1. Aspekt formalnoprawny .....	96
4.1.1. Powierzenie mienia – odpowiedzialność pracownika .....	96
4.1.2. Regulamin korzystania z samochodu służbowego .....	97
4.1.3. Umowa o użytkowanie samochodu a umowa użyczenia .....	100
4.2. Samochód służbowy wykorzystywany w celach prywatnych .....	101
4.2.1. Przychód pracownika .....	101
4.2.2. Wydatki dotyczące samochodu służbowego udostępnionego pracownikowi w kosztach podatkowych .....	111
4.2.3. VAT należny od ryczałtowego przychodu pracownika .....	113
4.2.4. Ryczałt za nieodpłatne korzystanie z firmowego auta w księgach rachunko- wych .....	114
4.2.5. Przychody pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia firmowego auta pracownikowi .....	116
5. Użytkowanie samochodu służbowego przez zleceniobiorcę i menedżera .....	116
5.1. Użytkowanie samochodu przez zleceniobiorcę .....	116
5.2. Używanie samochodu do celów służbowych przez menedżera .....	118
5.2.1. Miejsce parkowania służbowego samochodu przez menedżera a przychód .....	118
5.3. Zleceniobiorca i menedżer a prawo do ryczałtu za używanie samochodu służbowe- go do celów prywatnych .....	118
6. Odpowiedzi na pytania Czytelników .....	119
6.1. Jak spółka powinna rozliczyć nieodpłatne udostępnienie komandytariuszowi samo- chodu również do celów prywatnych .....	119
6.2. Czy opłata za przyjęcie niekompletnego pojazdu jest opodatkowana VAT .....	120
6.3. Czy sprowadzenie uszkodzonego auta z innego kraju UE stanowi wewnątrzwspólno- towe nabycie towarów .....	121
6.4. Czy użyczenie samochodu na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą podle- ga VAT .....	124
6.5. Jak rozliczyć otrzymany zwrot części składki ubezpieczeniowej w związku ze sprze- dazą samochodu .....	126
6.6. Jak rozliczyć sprzedaż samochodu wykupionego prywatnie z leasingu, który nie bę- dzie wykorzystywany w prowadzonej działalności gospodarczej .....	127