



INFORAKADEMIA

Polski Ład – samochód w firmie

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Samochód w działalności gospodarczej osoby fizycznej – najważniejsze zagadnienia
2. Zbycie samochodu będącego składnikiem majątku trwałego przedsiębiorcy a źródło przychodów w PIT
3. Zbycie samochodów poleasingowych wykupionych od 2022 r. wg PIT
4. Wykup poleasingowy przed 2022 r. a skutki podatkowe w PIT zbycia w obecnym stanie prawnym
5. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych a sprzedaż poleasingowego samochodu
6. Sposoby optymalizacji wykupu poleasingowego samochodów
7. Koszty używania samochodu poleasingowego
8. Samochód służbowy pracownika po zmianach w ramach Polskiego Ładu
9. Korzystanie z samochodu służbowego przez osoby niebędące pracownikami – skutki w PIT
10. Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia

Samochód w działalności gospodarczej osoby fizycznej – najważniejsze zagadnienia

W ramach Polskiego Ładu prawodawca nie modyfikuje definicji samochodu osobowego, nie zmienia też zasad limitowania:

- kosztów eksploatacji (75%),
- amortyzacji w kosztach (150 000/225 000 zł),
- kosztów używania samochodów (150 000/225 0000 zł),
- kosztów ubezpieczenia AC (150 000 zł).

Samochód w działalności gospodarczej osoby fizycznej – najważniejsze zagadnienia

Od 2026 r. limit kosztów podatkowych w ramach amortyzacji i opłat za używanie pojazdów zostanie obniżony do 100 000 zł, jeśli emisja CO₂ silnika spalinowego samochodu osobowego, określona na podstawie danych zawartych w centralnej ewidencji pojazdów, o której mowa w art. 80a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, będzie równa lub wyższa niż 50 g na kilometr.

Samochód w działalności gospodarczej osoby fizycznej – najważniejsze zagadnienia

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem w razie odpłatnego nabycia uważa się:

- cenę ich nabycia, a jeżeli były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane – cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej;

Było: „cenę ich nabycia”.

Skutki wprowadzenia do ewidencji środków trwałych prywatnych samochodów przedsiębiorcy, tj. zakupionych uprzednio na potrzeby prywatne: stan prawny 2021 a 2022 r.

Zbycie samochodu będącego składnikiem majątku trwałego przedsiębiorcy a źródło przychodów w PIT

Przychody ze sprzedaży środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej po wycofaniu ich z działalności lub po likwidacji działalności, kwalifikowane są do przychodów z działalności gospodarczej, jeżeli sprzedaż nastąpiła w okresie 6 lat po wycofaniu lub likwidacji.

Zbycie samochodów poleasingowych wykupionych od 2022 r. wg PIT

Wyłączenie przychodów nie stosuje się:

do składników, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 19, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki te zostały wycofane z działalności gospodarczej, i dniem ich odpłatnego zbycia nie upłynęło 6 lat.

Do przychodów z działalności gospodarczej zalicza się:

przychody z odpłatnego zbycia składników będących rzeczami ruchomymi, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, na podstawie umowy, o której mowa w art. 23b ust. 1, przy czym przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio.

(art. 14 ust. 2 pkt 19 ustawy o PIT)

Zbycie samochodów poleasingowych wykupionych od 2022 r. wg PIT

Wątpliwość:

Wykup pojazdu z leasingu bezpośrednio do majątku prywatnego przedsiębiorcy a moment wycofania z działalności gospodarczej.

Art. 10 w ust. 2 w pkt 4

Przepisów ust. 1 pkt 8 nie stosuje się do odpłatnego zbycia:

4) składników, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 19, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki te zostały wycofane z działalności gospodarczej, i dniem ich odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.

Czy wykup do majątku prywatnego można/należy traktować jako wycofanie z działalności gospodarczej?

Wykup poleasingowy przed 2022 r. a skutki podatkowe w PIT zbycia w obecnym stanie prawnym

Art. 51 (ustawy nowelizującej)

Przepisy art. 10 ust. 2 pkt 4 i art. 14 ust. 2 pkt 19 ustawy zmienianej w art. 1 mają zastosowanie do składników nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r.

Sprzedaż po upływie sześciu miesięcy o końca miesiąca wykupu przed 2022 r. a brak przychodu podatkowego.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych a sprzedaż poleasingowego samochodu

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych lub przedsiębiorstw w spadku z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Do przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 2, 5-10 i **19***-22 ustawy o podatku dochodowym stosuje się stawkę ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych: 3%.

**Do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zalicza się przychody z odpłatnego zbycia składników będących rzeczami ruchomymi, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, na podstawie umowy, o której mowa w art. 23b ust. 1, przy czym przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio.*

Sposoby optymalizacji wykupu poleasingowego samochodów

- Darowizna w grupie zerowej
- Wysoki koszt zakupu
- Fikcja prawna na gruncie PIT a skutki podatkowe w VAT

Koszty używania samochodu poleasingowego

Osoba fizyczna-przedsiębiorca, który kupi samochód „prywatnie” i nie wprowadzi go do ewidencji środków trwałych może rozliczać w kosztach 20% kosztów eksploatacji i składki na ubezpieczenie

BEZ PROWADZENIA EWIDENCJI PRZEBIEGU

Nowe zasady rozpoznawania przychodu ze sprzedaży samochodu poleasingowego a rozliczanie kosztów w ramach limitu 20% – czy fakt, że sprzedaż pojazdu w ciągu sześciu lat wygeneruje przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej ma wpływ na możliwość rozliczania w kosztach wydatków związanych z używaniem pojazdu i ich wysokość?

Samochód służbowy pracownika po zmianach w ramach Polskiego Ładu

Przychód pracownika z tytułu korzystania przez pracownika z samochodu służbowego na potrzeby prywatne:

1) 250 zł miesięcznie – dla samochodów:

a) o mocy silnika do 60 kW (81,58 KM),

b) stanowiących pojazd elektryczny w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 110 i 1093) lub pojazd napędzany wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy;

2) 400 zł miesięcznie – dla samochodów innych niż wymienione w pkt 1.

**Korzystanie z samochodu służbowego przez osoby niebędące pracownikami –
skutki w PIT – brak szczególnych regulacji**



INFORAKADEMIA

Polski Ład – samochód w firmie

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA