

Samochód w firmie – rozliczenia PIT/CIT, VAT

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy 13753

Samochód w firmie – wybrane aspekty podatkowe

Samochody a podatek dochodowy (PIT i CIT)

Zakup samochodu w działalności

- Kiedy samochód staje się środkiem trwałym?
- Amortyzacja samochodów osobowych – limity 150 000 zł / 225 000 zł
- Ujawnienie środka trwałego

Leasing, najem, użyczenie

- Leasing operacyjny vs. finansowy – skutki podatkowe
- Wynajem długoterminowy – jak rozliczać koszty?
- Użyczenie samochodu a koszty uzyskania przychodu

Samochód prywatny w działalności

- Czy można rozliczać koszty eksploatacji?

Koszty eksploatacyjne w KUP

- 75% a 100%

Samochody a podatek VAT

Zakup samochodu a VAT

- Odliczenie 50% czy 100% VAT – warunki pełnego odliczenia
- Samochód osobowy a samochód ciężarowy – jak to wpływa na VAT?

Koszty eksploatacyjne a VAT

- Paliwo, serwis – jakie zasady odliczenia VAT?
- Ewidencja przebiegu pojazdu dla celów VAT – kiedy obowiązkowa?

Zakup samochodu w działalności

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

„Samochód osobowy” – oznacza pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, z wyjątkiem:

- a) pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - klasyfikowanego na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków,
- b) pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu,
- c) pojazdu specjalnego, jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym, i jeżeli spełnione są również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
 - agregat elektryczny/spawalniczy, do prac wiertniczych, koparka, koparko-spycharka, ładowarka,
 - podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych, żuraw samochodowy,
- d) pojazdu samochodowego określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 86a ust. 16 ustawy o podatku od towarów i usług.

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

Art. 22a. [Środki trwałe]

1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 22c, **stanowiące własność lub współwłasność podatnika**, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, **kompletne i zdatne do użytku** w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

- **o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok**, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1, zwane środkami trwałymi.

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

0114-KDIP3-1.4011.711.2020.4.EC z dnia 26 lutego 2021 roku

„Jak wskazano we wniosku Wnioskodawca w I kwartale 2021 r. dokona zakupu samochodu typu kamper, **o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony**. Samochód ten na podstawie przepisów o ruchu drogowym sklasyfikowany będzie jako "samochód specjalny kempingowy". Zatem, w świetle powołanej powyżej definicji zawartej w art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie będzie stanowił on samochodu osobowego.”

0112-KDIL2-2.4011.248.2025.1.KP z dnia 8 maja 2025 roku

„Z przedstawionych we wniosku okoliczności wynika, że w ramach prowadzonej przez Pana działalności komorniczej zamierza Pan dokonać zakupu używanego lub nowego pojazdu typu "kamper" **o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony**. Pojazd zostanie w całości zarejestrowany na Pana. Przedmiotowy pojazd stanie się środkiem trwałym w działalności komorniczej. Cena zakupu używanego pojazdu będzie się zawierać w granicach kwoty 200 000 - 300 000 zł. Pojazd będzie wykorzystywany jako Pana mobilne biuro oraz także będzie spełniał funkcję noclegową. Ten pojazd będzie wykorzystywany całorocznie i będzie też wykorzystywany przez pracowników - osoby zatrudnione na stanowisku asesora komorniczego, którzy posiadają uprawnienia do dokonywania czynności egzekucyjnych. Ten pojazd także będzie wykorzystywany do celów prywatnych.

W świetle przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego oraz analizy przepisów pojazd, o którym mowa we wniosku, będzie uznany za samochód osobowy, zgodnie z wyżej przytoczoną definicją, zawartą art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę:

- a) 225 000 zł - w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1083 i 1260) oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzanym wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy,
- b) 150 000 zł - w przypadku pozostałych samochodów osobowych.

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uważa się:

1) w razie odpłatnego nabycia cenę ich nabycia

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.

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

Art. 22d

1. Podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 22a i 22b, których wartość początkowa, określona zgodnie z art. 22g, nie przekracza 10 000 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.
2. **Składniki majątku**, o których mowa w art. 22a-22c, z wyłączeniem składników wymienionych w ust. 1, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 22n, **najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego** lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 4.

Leasing, najem, użyczenie

Samochody oddane do odpłatnego użytkowania

Leasing operacyjny:	Leasing finansowy:
Przedmiot leasingu nie jest własnością leasingobiorcy, a leasingodawcy. Raty leasingowe są kosztem uzyskania przychodu dla leasingobiorcy. Amortyzacja przedmiotu leasingu jest dokonywana przez leasingodawcę. Umowa może być zawarta na okres dłuższy niż 40% czasu amortyzacji. Możliwość wykupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, ale nie jest to obowiązkowe.	Przedmiot leasingu jest własnością leasingobiorcy od momentu rozpoczęcia umowy. Amortyzacja jest dokonywana przez leasingobiorcę. Możliwe jest zawarcie umowy na krótszy okres niż 40% czasu amortyzacji.

Najem, leasing i dzierżawa

Art. 23 ust. 1 pkt. 47a PIT/Art. 16 ust. 1 pkt. 49a

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

dotyczących samochodu osobowego opłat wynikających z umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy.

[W przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzanym wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy kwota limitu, o którym mowa w ust. 1 pkt 47a, wynosi 225 000 zł.]

Samochody oddane do odpłatnego użytkowania

Art. 23 ust. 5b PIT

Przepisu ust. 1 pkt 4 nie stosuje się do odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, jeżeli ten samochód został oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1 umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika.

Samochód osobowy w podatkach dochodowych

Przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy.

Art.21 ust.1 pkt 125 PIT

Wolne od podatku dochodowego są wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczona zgodnie z art. 11 ust. 2–2b, otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn, z zastrzeżeniem ust. 20.

W KUP 75%

Samochód prywatny w działalności

Samochód prywatny użytkowany do celów firmowych

Art. 23 ust. 1 pkt 46 PIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania, stanowiącego własność podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, samochodu osobowego niebędącego składnikiem majątku, o którym mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, oraz składek na ubezpieczenie takiego samochodu; te wydatki i składki w wysokości 20% stanowią jednak koszty uzyskania przychodów pod warunkiem, że samochód ten jest wykorzystywany również do celów związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika.

Koszty eksploatacyjne w KUP

Kiedy 75% w kosztach podatkowych?

Art. 23 ust. 1 pkt 46a PIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów 25% poniesionych wydatków, z zastrzeżeniem pkt 36, z tytułu kosztów używania samochodu osobowego, innego niż określony w pkt 46, na potrzeby prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej - jeżeli samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika.

Kiedy 75% w kosztach podatkowych?

0112-KDIL2-2.4011.494.2024.2.AG z 19.09.2024 r.

„Natomiast odnośnie do kosztów utrzymania i eksploatacyjnych, na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 46a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych będzie Pan mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów 75% wydatków poniesionych z tytułu używania drugiego samochodu osobowego. Skoro samochód osobowy będzie wykorzystywany również do celów niezwiązanych z prowadzoną przez Pana działalnością gospodarczą, nie może Pan zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów 25% wydatków poniesionych w związku z jego używaniem.

Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego, którego wartość przyjęta dla celów ubezpieczenia nie przekracza 150 000 zł, stanowią w całości koszt uzyskania przychodów.

Podsumowanie: będzie miał Pan możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów 100% wkładu własnego oraz rat leasingowych dotyczących drugiego samochodu osobowego wykorzystywanego w Pana jednoosobowej działalności gospodarczej. Ponadto będzie Pan miał możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z utrzymaniem i eksploatacją drugiego samochodu osobowego w jednoosobowej działalności gospodarczej przy założeniu użytku tzw. mieszanego, czyli w 75% tych wydatków. Do kosztów uzyskania przychodów będzie miał Pan również możliwość zaliczenia 100% wydatków na koszty ubezpieczenia (polisa AC, OC, NNW) drugiego samochodu osobowego wykorzystywanego w Pana jednoosobowej działalności gospodarczej.”

Kiedy 100% w kosztach podatkowych?

Art. 23 ust. 5f, 5g, 5h PIT/Art. 16 ust. 5f, 5g, 5h

5f. W przypadku nieprowadzenia przez podatnika ewidencji, o której mowa w art. 86a ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług, uznaje się, że samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika.

5g. Przepisu ust. 5f nie stosuje się, jeżeli podatnik na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług nie jest obowiązany do prowadzenia takiej ewidencji, z wyjątkiem przypadku, gdy brak tego obowiązku wynika z art. 86a ust. 5 pkt 2 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług.

5h. W przypadku ustalenia, że podatnik, niezgodnie ze stanem faktycznym, nie stosował ograniczenia wynikającego z ust. 1 pkt 46a, przepis ten stosuje się od dnia rozpoczęcia używania przez podatnika danego samochodu osobowego.

Kiedy 100% w kosztach podatkowych?

0115-KDIT3.4011.905.2021.4.JG z 10.02.2022 r.

„Wnioskodawca nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdów, gdyż jest zwolniony z podatku VAT i nie jest zobowiązany do jej prowadzenia.

W tak nakreślonym opisie zdarzenia przyszłego Wnioskodawca ma wątpliwości co do wysokości przysługującego mu prawa do uwzględniania w kosztach uzyskania przychodów wydatków związanych z eksploatacją przedmiotowego samochodu osobowego.

W związku z powyższym stwierdzić należy, że skoro Wnioskodawca używa opisany samochód osobowy stanowiący środek trwały wyłącznie dla celów prowadzonej działalności gospodarczej, a przy tym nie jest podatnikiem podatku VAT i nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, ma wówczas prawo do uwzględniania w kosztach podatkowych wydatków z tytułu jego używania w wysokości 100% ponoszonych kosztów”.

Wydatki eksploatacyjne

Przykłady:

- nabycie paliw silnikowych,
- serwis samochodu,
- wymiana opon,
- myjnia,
- naprawy i części zamienne,
- wymiana płynu hamulcowego oraz płynu do spryskiwaczy,
- opłaty za przejazd autostradą,
- badania diagnostyczne,
- abonament radiowy wyłącznie za radio wykorzystywane w samochodzie,
- czynsz najmu/dzierżawy garażu/miejsca postojowego/parkingu,
- remont powypadkowy samochodu.

Samochody a podatek VAT

50% podatku VAT

Art. 86a ust. 1 i 2 ustawy VAT

1. W przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, stanowi 50% kwoty podatku:

- 1) wynikającej z faktury otrzymanej przez podatnika;
- 2) należnego z tytułu:
 - a) świadczenia usług, dla którego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 podatnikiem jest ich usługobiorca,
 - b) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 podatnikiem jest ich nabywca,
 - c) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
- 3) należnego, w przypadku, o którym mowa w art. 33a;
- 4) wynikającej z otrzymanego dokumentu celnego, deklaracji importowej w przypadku, o którym mowa w art. 33b, oraz z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2-3 oraz art. 34.

2. Do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, o których mowa w ust. 1, zalicza się wydatki dotyczące:

- 1) nabycia, importu lub wytworzenia tych pojazdów oraz nabycia lub importu ich części składowych;
- 2) używania tych pojazdów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, związane z tą umową, inne niż wymienione w pkt 3;
- 3) nabycia lub importu paliw silnikowych, oleju napędowego i gazu, wykorzystywanych do napędu tych pojazdów, usług naprawy lub konserwacji tych pojazdów oraz innych towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem tych pojazdów.

50% podatku VAT

Wyrok NSA z 26.02.2020 r., I FSK 1569/17

„Zasadą jest odliczenie 50% kwoty podatku naliczonego od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, do których jak wskazano wyżej zalicza się też wydatki na nabycie części i akcesoriów samochodowych. Kwota pełnego odliczenia przysługuje tylko w sytuacji, gdy wydatki związane są z pojazdami samochodowymi wykorzystywanymi wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika. W tym kontekście decydująca jest kwestia faktycznego, rzeczywistego i wyłącznego wykorzystywania pojazdów w działalności gospodarczej.”

100% podatku VAT

Art. 86a ust. 3 ustawy VAT

- 1) w przypadku gdy pojazdy samochodowe są:
 - a) wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika lub
 - b) konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie;
- 2) do towarów montowanych w pojazdach samochodowych i do związanych z tymi towarami usług montażu, naprawy i konserwacji, jeżeli przeznaczenie tych towarów wskazuje obiektywnie na możliwość ich wykorzystywania wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.

100% podatku VAT

Art. 86a ust. 4 ustawy VAT

Pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:

- 1) sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
- 2) konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

100% podatku VAT

Wyrok NSA z 21.10.2021 r., I FSK 1695/21

„Normę wynikającą z art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a i art. 86a ust. 4 pkt 1 u.p.t.u., należy rozumieć w ten sposób, że pojazdy samochodowe są wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, gdy ustali on takie zasady korzystania z tych pojazdów, z prowadzeniem ewidencji przebiegu tych pojazdów włącznie, które - przy uwzględnieniu specyfiki działalności gospodarczej podatnika - z założenia wykluczają ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą.”

Samochód dla pracownika mobilnego

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 listopada 2019 r. I FSK 1139/17

„Samochód powierzony tzw. pracownikowi mobilnemu w celu realizacji zadań służbowych, w tym przejazdów do klientów oraz powrotu do miejsca zamieszkania, należy uznać za wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika w rozumieniu art 86 a ust 3 pkt 1 lit a w związku z art 86 a ust 4 pkt 1 ustawy VAT o ile określone przez podatnika zasady jego używania, dodatkowo potwierdzone prowadzoną przez podatnika dla tego pojazdu ewidencją przebiegu pojazdu, wykluczają jego użycie do innych celów, niezwiązanych z działalnością gospodarczą.”

Regulamin użytkowania samochodu

Pismo z dnia 22 listopada 2019 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej 0111 KDIB3 1.4012.534.2019.2.lcz

„Wobec powyższego należy stwierdzić, że w przedmiotowej sprawie nie zostały spełnione warunki do uznania, że pojazd samochodowy, o którym mowa we wniosku, jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej tzn. przeznaczony wyłącznie do transportu pasażerskiego, **bowiem brak odpowiednich regulaminów określających sposób użytkowania pojazdu samochodowego, wykluczających użycie tego pojazdu w celach innych niż działalność gospodarcza**. Powyższe powoduje, że Wnioskodawca nie ma uprawniona do pełnego odliczenia podatku naliczonego tj. nie ma prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT z tytułu nabycia pojazdu Mercedes Benz Sprinter oraz paliwa do tego pojazdu na podstawie art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a w zw. z art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, o której mowa w art. 86a ust. 7 ustawy o VAT oraz obowiązku zgłoszenia tego pojazdów do urzędu skarbowego na formularzu VAT 26.”

Ewidencja przebiegu pojazdu

Art. 86a ust. 5 ustawy VAT

Warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu nie stosuje się w przypadku pojazdów samochodowych:

- 1) przeznaczonych wyłącznie do:
 - a) odprzedaży,
 - b) sprzedaży, w przypadku pojazdów wytworzonych przez podatnika,
 - c) oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze
- jeżeli odprzedaż, sprzedaż lub oddanie w odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika;
- 2) w odniesieniu do których:
 - a) kwotę podatku naliczonego od wydatków z nimi związanych podatnik oblicza zgodnie z ust. 1 lub
 - b) podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od wydatków z nimi związanych.

Ewidencja przebiegu pojazdu

Art. 86a ustawy VAT

6. Ewidencja przebiegu pojazdu jest prowadzona od dnia rozpoczęcia wykorzystywania pojazdu samochodowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika do dnia zakończenia wykorzystywania tego pojazdu wyłącznie do tej działalności.

7. Ewidencja przebiegu pojazdu powinna zawierać:

- 1) numer rejestracyjny pojazdu samochodowego;
 - 2) dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji;
 - 3) stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji;
 - 4) wpis osoby kierującej pojazdem samochodowym dotyczący każdego wykorzystania tego pojazdu, obejmujący:
 - a) kolejny numer wpisu,
 - b) datę i cel wyjazdu,
 - c) opis trasy (skąd - dokąd),
 - d) liczbę przejechanych kilometrów,
 - e) imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem
- potwierdzony przez podatnika na koniec każdego okresu rozliczeniowego w zakresie autentyczności wpisu osoby kierującej pojazdem, jeżeli nie jest ona podatnikiem;
- 5) liczbę przejechanych kilometrów na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji.

Ewidencja przebiegu pojazdu

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 3 lutego 2015 r. I SA/ Rz 1073/14

„Nie można w ewidencji przebiegu pojazdów umieścić pod jedną pozycją danych o kilku przejazdach. To pozbawia prawa do odliczenia 100 proc. VAT od auta. W pojęciu trasy w rozumieniu art. 86a ust. 7 pkt 4 lit. c u.p.t.u . mieści się także taka sytuacja faktyczna, gdy pojazd wyruszając z siedziby spółki odwiedza szereg punktów pośrednich dojeżdżając do miejsca docelowego, którym może być siedziba spółki.”

100% VAT

Art. 86a ust. 9 ustawy VAT

Do pojazdów samochodowych, o których mowa w ust. 4 pkt 2, należą:

1) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:

a) klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub

b) z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;

2) pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;

3) pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:

a) agregat elektryczny/spawalniczy, do prac wiertniczych, koparka, koparko-spycharka, ładowarka,

e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych, żuraw samochodowy

- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.

100% VAT

Art. 86a ust. 10 ustawy VAT

Spełnienie wymagań dla pojazdów samochodowych:

- 1) pkt 1 i 2 stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań;
- 2) pkt 3 stwierdza się na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Ewidencja przebiegu pojazdu

Art. 86a ustawy VAT

12. Podatnicy wykorzystujący wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, mają obowiązek złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego informację o tych pojazdach w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3.

13. W przypadku niezłożenia w terminie informacji, o której mowa w ust. 12, uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży tę informację.

14. W przypadku zmiany wykorzystywania pojazdu samochodowego podatnik jest obowiązany do aktualizacji informacji, o której mowa w ust. 12, najpóźniej do końca miesiąca, w którym dokonał tej zmiany.

Orzecznictwo i interpretacje

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 września 2018 r. I FSK 1543/16

Samochody demonstracyjne z samej definicji nie są wyłącznie przeznaczone do odsprzedaży, dlatego też nie znajdzie zastosowania przepis art 86 a ust 5 pkt 1 lit a ustawy VAT

Pismo Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 20 lutego 2015 r nr IBPP2/443 1116/14/Cz

Wydatki na samochód sprzedawany w komisie podlegają odliczeniu w 100% bez prowadzenia kilometrówki. Podatnik musi tylko zapewnić, że samochód nie jest używany prywatnie , a tylko do jazd próbnych przez potencjalnego nabywcę.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 15 października 2020 r. I SA/Go 292/20

Warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu nie stosuje się w przypadku pojazdów samochodowych przeznaczonych wyłącznie do oddania w odpłatne używanie na podstawie umowy najmu, jeżeli odpłatne używanie tych pojazdów stanowi przedmiot działalności podatnika Skoro w sprawie dowiedziono, że pojazd służył użytkowi mieszanemu (został wynajęty członkowi zarządu), to nie można przyjąć, że spółka była zwolniona z prowadzenia ewidencji przebiegu.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Samochód w firmie

– rozliczenia PIT/CIT, VAT

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy 13753