



INFORAKADEMIA

Samochód w firmie 2019- aspekty podatkowe

*Radostaw Kowalski
doradca podatkowy*

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX

- Charakter zmian w podatkach dochodowych dotyczących samochodów
- Prawodawca nie zmieniał definicji, ale czy mimo to konieczny jest jakiś dodatkowy przegląd?
- Amortyzacja samochodów osobowych w kosztach podatkowych
- Sprzedaż samochodu a koszty podatkowe – jest nowy limit
- Samochody elektryczne – czy w końcu obowiązują wyższe limity kosztowe?

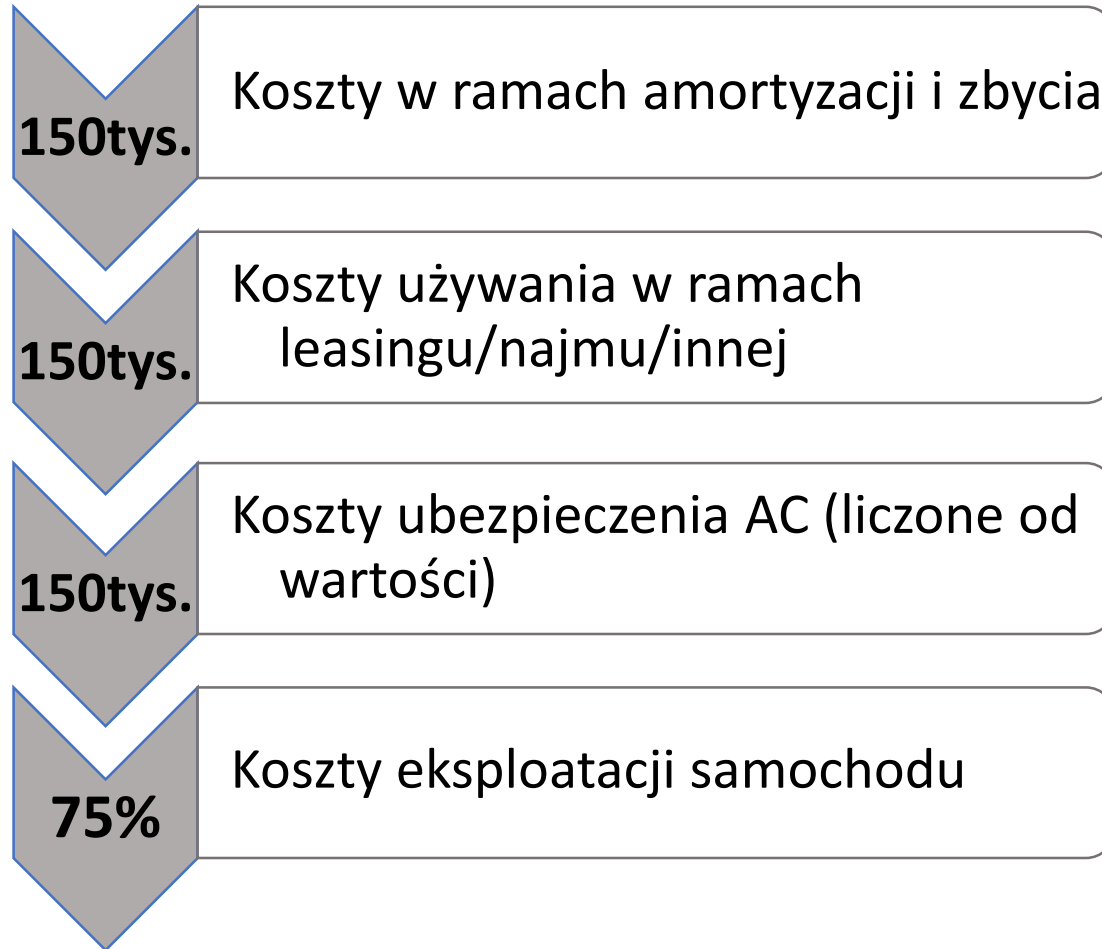
- Leasing operacyjny samochodów – rewolucyjne zmiany
- Jak naprawdę jest z tymi przepisami przejściowymi?
- Koszty używania samochodu – całkiem nowe ograniczenia kosztowe
- Koszty ubezpieczenia samochodów w kosztach podatkowych
- Samochód prywatny osoby fizycznej a koszty
- Co z ewidencją przebiegu?
- Co ma wspólnego VAT-26 z kosztami

Charakter zmian w podatkach dochodowych dotyczących samochodów

Czy zmiany w podatkach można ocenić pozytywnie?

- Są dobre strony, ale...

Podstawowy problem niefinansowy: problemy ze stosowaniem nowych regulacji



Samochód osobowy w podatkach dochodowych - definicja

Samochód osobowy to 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.

Samochód osobowy w podatkach dochodowych - wyjątki

- pojazd samochodowy mający 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,
- pojazd samochodowy, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu,
- pojazd specjalny, 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,
- pojazd samochodowy określony w przepisach wydanych na podstawie art. 86a ust. 16 ustawy o podatku od towarów i usług;

Amortyzacja samochodów osobowych w kosztach podatkowych

Do kosztów podatkowych nie zalicza się:

- odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywanych według zasad określonych w art. 16a-16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę:
 - *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. poz. 317 i 1356),*
 - **150 000 zł - w przypadku pozostałych samochodów osobowych;**

Samochód
wprowadzony do
ewidencji od 2019 r.

Koszty sprzedaży nie mogą przekroczyć kwoty obliczonej jako:

150.000 zł – amortyzacja zaliczona do kosztów podatkowych

Szczególne zasady dla firm zajmujących się oddawaniem samochodów w odpłatne używanie:

- Brak limitu 150.000 zł na amortyzację
- Brak limitu 150.000 zł na koszty sprzedaży

Samochody elektryczne a nie hybrydowe!

Limit na KUP amortyzacji 225.000 zł zamiast 150.000 zł

ale

Dopiero po wydaniu i publikowaniu decyzji Komisji Europejskiej.

Dotyczyło będzie pojazdów oddanych do używania po dniu publikacji decyzji Komisji Europejskiej

Koszty używania (opłaty „czynszowe”) samochodu osobowego

Od 2019 r. obowiązują nowe zasady limitowania kosztów używania („opłaty czynszowe”) samochodów osobowych.

Począwszy od 2019 r. – do umów zawartych od tego roku – stosuje się PRAWIE takie same zasady w przypadku leasingu/ najmu/dzierżawy/innych umów

Limitowanie kosztów opłat za używanie

Leasing

- Limit kosztu raty wyznaczany jako: 150.000/wartość „podatkowa” pojazdu
- Limit nie ma zastosowania do części odsetkowej – a dokładniej stosowany jest wyłącznie do wartości kapitałowej
- Limit nie ma zastosowania do ubezpieczenia AC



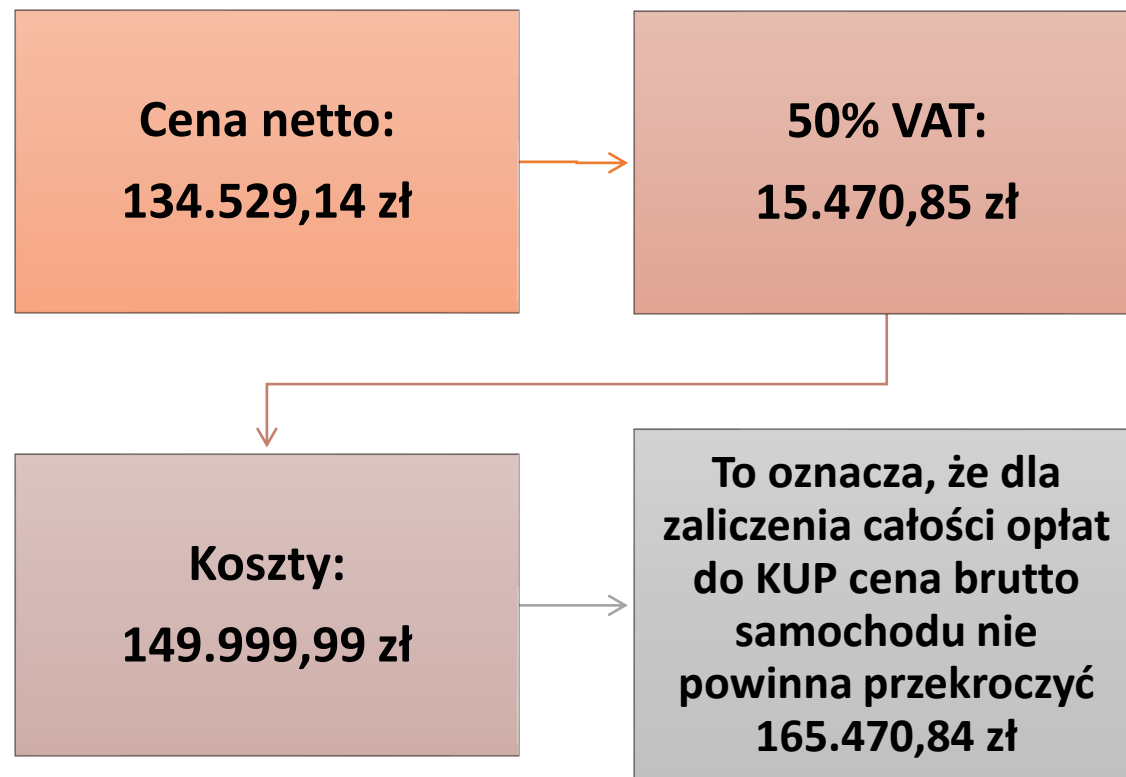
AC ma odrębny limit



Najem/ dzierżawa/inna

- Limit kosztu raty wyznaczany jako: 150.000/wartość „podatkowa” pojazdu
- Limit ma zastosowanie do całego czynszu
- Limit nie ma zastosowania do ubezpieczenia AC

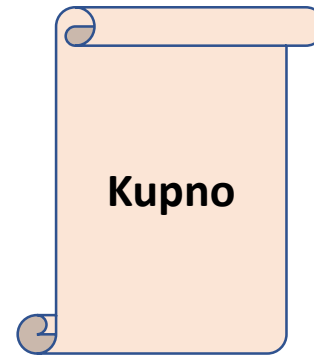
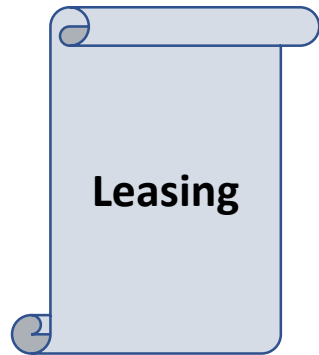
Prawodawca nie precyzuje, ale, wobec braku odmiennej wykładni, należy przyjąć, że jest to „wartość podatkowa”, czyli:



Przepisy przejściowe – decyduje data zawarcia umowy*



Wykup samochodu po leasingu



**Amortyzacja limit
150.000 zł właściwy
wyłącznie dla
nabycia**

Najem krótkoterminowy tj. do 6 miesięcy rozliczany jest jak leasing i najem długoterminowy z zastrzeżeniem:

- Wartość do wyznaczenia limitu definiowane jest na podstawie polisy AC
- Limit kosztów stosowany jest do całego czynszu (z wyłączeniem ubezpieczenia AC)

Nowe zasady limitowania kosztów „wspólnych” bez względu na tytuł prawny do samochodu

- **Eksploatacja**
- **Ubezpieczenie (AC)**

Koszty eksploatacji

Dla samochodów z 50% VAT kosztem jest jedynie 75% kwoty netto i 75% z połowy VAT

Limit stosowany niezależnie od tytułu prawnego do używania samochodu

Brak stosowania „kilometrówki” (z zastrzeżeniem samochodu prywatnego pracownika)

Ubezpieczenie AC samochodu od 2019 r. bezpieczenie AC

Limit 150.000 zł / wartość pojazdu

WAŻNE:

- limit niezależny od tytułu prawnego do pojazdu
- Limit wyłączony z limitu opłat za używanie
- Wg MF nie dotyczy OC

Samochód osoby fizycznej niewprowadzony do przedsiębiorstwa – zasady rozliczania kosztów
(koniec ewidencji przebiegu)

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

- Co z ewidencją przebiegu?
 - *jeżeli chodzi o tę prowadzoną na podstawie ustaw o CIT/PIT pozostała tylko i wyłącznie w przypadku wykorzystania „samochodu pracownika” dla potrzeb pracodawcy.*
- Co ma wspólnego VAT-26 z kosztami ?
 - *samochody objęte zgłoszeniem VAT-26 nie są objęte limitowaniem kosztów eksploatacji 75% - pozostałe limity bez zmian!*



Kancelaria Doradcy Podatkowego

Radosława Kowalskiego

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl