



# Samochód w firmie VAT, CIT/PIT, UoR

Praktyczne wskazówki eksperta

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

 **FICYNA FK.**  
FINANSOWO-KSIĘGOWA

# Samochód w firmie VAT, CIT/PIT, UoR

Praktyczne wskazówki eksperta

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA



WYDAWCA: Katarzyna Bednarska  
REDAKTOR PROWADZĄCY: Katarzyna Brzozowska  
KOORDYNATOR PRODUKCJI: Magdalena Huta

KOREKTA: Zespół

ISBN 978-83-269-6255-4

Copyright by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.  
Warszawa 2017

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.  
ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa  
tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Skład i łamanie: Ireneusz Gawliński  
Druk: MDruk

Publikacja „Samochód w firmie VAT, CIT/PIT, UoR. Praktyczne wskazówki eksperta” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niej – bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło.

Niniejsza publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy oraz doświadczenia jej twórców. Zaproponowane w niej wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Opublikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Samochód w firmie VAT, CIT/PIT, UoR. Praktyczne wskazówki eksperta” wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

# Spis treści

<b>Definicja samochodu na potrzeby rozliczeń w podatku dochodowym</b> .....	<b>7</b>
<b>Kupno samochodu na potrzeby firmy</b> .....	<b>8</b>
Ujęcie zakupu w księgach rachunkowych .....	10
Ujęcie korekty w księgach rachunkowych .....	12
<b>Amortyzacja samochodu będącego środkiem trwałym</b> .....	<b>14</b>
Stawka obniżona .....	15
Stawka podwyższona .....	16
Stawka indywidualna .....	17
Amortyzacja aut ciężarowych metodą degresywną .....	20
Ujęcie amortyzacji w księgach rachunkowych .....	21
<b>Rozliczanie kosztów paliwa</b> .....	<b>22</b>
<b>Koszty eksploatacji samochodów będących majątkiem firmy</b> .....	<b>24</b>
Ujęcie pozostałych kosztów eksploatacji środków trwałych w księdze rachunkowej .....	26
<b>Korzystanie z auta na podstawie umowy leasingu</b> .....	<b>29</b>
AC – uwaga na limit .....	32
<b>KOSZTY EKSPLOATACJI I WYKUPU AUTA Z LEASINGU</b> .....	<b>34</b>
Wykup poleasingowego auta .....	34
Ewidencja wykupu auta w księgach rachunkowych .....	34
Wydatki na eksploatację auta będącego środkiem trwałym .....	35
Pozostałe koszty eksploatacji auta niebędącego środkiem trwałym .....	36
Ujęcie pozostałych kosztów eksploatacji w księgach rachunkowych .....	39
Koszty eksploatacji auta zastępczego .....	40
<b>Prywatny samochód w działalności gospodarczej</b> .....	<b>41</b>
Wykorzystanie prywatnego samochodu przedsiębiorcy .....	41
Korzystanie z samochodu współmałżonka .....	43
<b>Samochody pracowników na potrzeby służbowe</b> .....	<b>46</b>
Samochody wykorzystywane w jazdach lokalnych .....	46
Używanie samochodu przez pracowników w jazdach zamiejscowych .....	50
<b>Sprzedaż i wycofanie samochodu z działalności</b> .....	<b>53</b>
<b>Odszkodowanie za samochód</b> .....	<b>55</b>
<b>Wykorzystanie firmowego auta do celów prywatnych</b> .....	<b>57</b>
Sposób dokumentowania liczby dni .....	58
Koszty paliwa zapłacone przez pracodawcę .....	58
Wynajem samochodu .....	58
Wątpliwości dotyczące wykładni przepisu .....	59
Kwoty ryczałtu samochodowego .....	60

# Spis treści

Auta przekazane współpracownikom .....	61
Dwa sposoby wyceny świadczeń nieodpłatnych .....	61
Auta elektryczne i pojemność skokowa .....	63
<b>Odliczanie VAT od aut .....</b>	<b>64</b>
Prywatny użytek .....	64
Nieodpłatne udostępnianie .....	65
Nabycie przed 1 kwietnia 2014 .....	66
Odliczenie VAT od wydatków związanych z autem jest limitowane .....	66
Pełne odliczenie VAT nie dla wszystkich pojazdów .....	67
Sposób wykorzystywania auta decyduje o wysokości odliczenia .....	67
Warunkiem pełnego odliczenia jest prowadzenie ewidencji .....	68
Kiedy nie trzeba prowadzić ewidencji .....	70
Konieczna informacja .....	70
Konstrukcja pojazdu decyduje o odliczeniu .....	76
Korekta wieloletnia .....	77
Leasing korzysta z zasady ochrony praw nabytych .....	79
Odliczanie VAT od wydatków na paliwo .....	79
Sankcja za brak informacji o pojazdach .....	80
<b>Praktyczne aspekty stosowania przepisów o odliczaniu VAT od aut .....</b>	<b>81</b>
Naprawa samochodu poza krajem .....	81
Rozliczanie leasingu .....	81
Leasing finansowy to dostawa towarów, a operacyjny to usługa .....	81
Ograniczone odliczanie VAT .....	82
Rodzaj leasingu decyduje o skutkach podatkowych .....	83
Przeniesienie własności .....	83
Bankowóz i wóz pogrzebowy a odliczenie VAT .....	84
Przewożenie pensji pracowników a odliczenie VAT .....	85
Rozliczenie sprzedaży auta .....	85
Obowiązek podatkowy w PCC .....	86
Badanie techniczne samochodu .....	87
Zakup auta a akcyza .....	88
Podatnik podatku akcyzowego .....	88
Przedmiot opodatkowania .....	89
Stawka podatku .....	89
Sposób zapłaty akcyzy .....	90
Zwolnienia podatkowe .....	90
<b>Interpretacje podatkowe .....</b>	<b>91</b>
Odliczanie VAT od samochodów demonstracyjnych .....	91
Obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu .....	95
Sporadyczne wykorzystywanie do potrzeb prywatnych auta a prawo zaliczania do kosztów podatkowych wydatków z nim związanych .....	98
Opodatkowanie sprzedaży auta wykupionego z leasingu .....	101

<b>Odpowiedzi ekspertów</b> .....	<b>104</b>
Niektóre pojazdy z homologacją ciężarową pozwalają odliczać VAT od paliwa .....	104
Prowadzenie działalności w domu nie pozwala na pełne odliczenie VAT od aut osobowych .....	105
Motorower kupiony na firmę z pełnym prawem do odliczenia VAT .....	106
Podatnik odliczy VAT z biletu za przejazd autostradą .....	107
O wielkości odliczenia decyduje sposób wykorzystania pojazdu .....	108
Pojazdu konstrukcyjnie przeznaczonego do przewozu ładunków nie ujmujemy w deklaracji VAT-26 ....	109
Można odliczyć VAT z faktury za parking .....	110
Nie wszystkie zaświadczenia o przeprowadzonym przed 1 kwietnia 2014 r. badaniu auta są ważne ....	111
Do ewidencji przebiegu pojazdu nie trzeba dołączać innych dokumentów .....	112
Pełne odliczenie VAT od aut osobowych tylko po spełnieniu kilku warunków .....	113
Odliczenie VAT od auta z kratką tylko na podstawie homologacji .....	115
Sprzedaż pojazdu może wymagać korekty odliczonego VAT .....	116
Wykorzystanie samochodu determinuje prawo do odliczenia podatku .....	117
Koszty wyciągnięcia ciągnika siodłowego z rowu oraz jego naprawy można zaliczyć do kup .....	118
Przejściowe zaprzestanie używania środka trwałego nie pozbawia amortyzacji .....	120
W przypadku użyczenia samochodu raty leasingowe nie mogą stanowić kosztu .....	121
Samochód przeznaczony do odsprzedaży jest towarem .....	123



# Definicja samochodu na potrzeby rozliczeń w podatku dochodowym

**Na gruncie podatku dochodowego bardzo istotne jest rozróżnienie samochodu osobowego od samochodu niebędącego osobowym, ponieważ nie wszystkie wydatki związane z tym pierwszym mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.**

Zgodnie z zapisem art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa o PIT) i art. 4a pkt 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) samochód osobowy to pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 ton, 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, koparka-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 (dalej: ustawa o VAT).

Od 1 kwietnia 2014 roku ustawodawca wprowadził legalną definicję samochodu osobowego na potrzeby podatków dochodowych. Istotne znaczenie ma fragment „(...) pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym”. Dzięki niemu pod tę definicję podlegają „pojazdy silnikowe, których konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h” (art. 2 pkt 33 Kodeksu drogowego), w tym quady, motocykle czy samochody osobowe. Dodatkowo wprost w ustawie został wprowadzony wykaz przeznaczeń pojazdów specjalnych – poprzednio wystarczającym dowodem były dokumenty zaświadczające, że pojazd jest pojazdem specjalnym. Zmiany te spowodowały jeszcze dokładniejsze ujednoclenie przepisów ustawy o PIT i ustawy o CIT z zapisami ustawy o VAT.