



KANCELARIA PODATKOWA SKŁODOWSCY

NOWE ZASADY ODLICZANIA
KOSZTÓW Z TYTUŁU
UŻYTKOWANIA FIRMOWYCH
SAMOCHODÓW OSOBOWYCH
W 2019 ROKU

doradca podatkowy Piotr Kościańczuk



CO TO ZNACZY SAMOCHÓD OSOBOWY?

Pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o DMC $\leq 3,5t$ przeznaczony konstrukcyjnie do przewozu nie więcej niż 9 osób z kierowcą.



Z WYŁĄCZENIEM:

Pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą klasyfikowanego jako wielozadaniowy, van lub z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków.

Pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

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,

Pojazdu samochodowego określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 86a ust. 16 ustawy o podatku od towarów i usług – delegacja ustawowa dla Ministra Finansów do określenia innych rodzajów pojazdów jako wyłączonych z definicji samochodu osobowego (Dz.U. 2014.407) – aktualnie :
•bankowóz typ AiB
•pogrzebowy
Jeżeli mają jeden rząd siedzeń i DMC>3t. Przeznaczenie określa się według dokumentów wydanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym.



SPEŁNIENIE WYMAGAŃ
TECHNICZNYCH OKREŚLA SIĘ
NA PODSTAWIE
DODATKOWEGO BADANIA
TECHNICZNEGO (TZW. VAT-1).

MINISTERSTWO
POTWIERDZIŁO, ŻE NIE MA
POTRZEBY POWTARZANIA
BADAŃ OSOBNO DLA CELÓW
PODATKU DOCHODOWEGO.



NOWY LIMIT

AMORTYZACJI

2018

20 000 EUR

2019

150 000 PLN

Elektryczny 225 000 PLN ale
czekamy na zgodę KE



AMORTYZACJA + LEASING SAMOCHODÓW OSOBOWYCH PDOF PDOP

Nowy limit amortyzacji ma zastosowanie do niezamortyzowanej części „starych” pojazdów.

Ograniczenie nie dotyczy firm wynajmujących lub leasingujących samochody, ale tylko od pojazdu faktycznie oddanego w najem.

Ograniczenie rat leasingu, najmu, dzierżawy itp. od samochodów droższych niż limit, dotyczy tylko części kapitałowej.

2018 brak limitu.

2019 w proporcji do 150 tys./wartość samochodu (+50% VAT).

Nie wiadomo co to jest wartość samochodu (brutto, netto, netto +50%).

Jeżeli w racie są ukryte koszty eksploatacji lub ubezpieczenia to nie wchodzi do tego limitu.



JAK ZALICZYĆ W KOSZTY 100% KOSZTÓW EKSPLOATACJI?



ODWOŁANIE DO USTAWY O VAT I SPECJALNA EWIDENCJA

ZASADA PODSTAWOWA ŁĄCZNIE Z UDOSTĘPNIANIEM PRACOWNIKOWI

- numer rejestracyjny pojazdu samochodowego;
- dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji;
- stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji;
- wpis osoby kierującej pojazdem samochodowym dotyczący każdego wykorzystania tego pojazdu, obejmujący: kolejny numer wpisu, datę i cel wyjazdu, opis trasy (skąd - dokąd), liczbę przejechanych kilometrów, 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;
- liczbę przejechanych kilometrów na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji.

SAMOCHÓD UDOSTĘPNIANY OSOBIE INNEJ NIŻ PRACOWNIK

Wpis jest dokonywany przez osobę, która udostępnia pojazd i obejmuje:

- kolejny numer wpisu,
- datę i cel udostępnienia pojazdu,
- stan licznika na dzień udostępnienia pojazdu,
- liczbę przejechanych kilometrów,
- stan licznika na dzień zwrotu pojazdu,
- imię i nazwisko osoby, której udostępniony został pojazd.

EWIDENCJI PRZEBIEGU NIE TRZEBA PROWADZIĆ DLA SAMOCHODÓW

przeznaczonych wyłącznie do:
oddania w odpłatne używanie na podstawie
umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej
umowy o podobnym charakterze
LUB
jeżeli oddanie w odpłatne używanie tych
pojazdów stanowi przedmiot działalności
podatnika



KOSZTY EKSPLOATACJI SAMOCHODÓW OSOBOWYCH (W ROZUMIENIU PODATKÓW DOCHODOWYCH)

SAMOCHÓD W 100% DO CELÓW
FIRMOWYCH – NA STARYCH ZASADACH,
ALE:

KONIECZNE JEST PROWADZENIE
EWIDENCJI WYNIKAJĄCEJ Z USTAWY O
VAT.

POJAZD JEST WYNAJMOWANY LUB
PRZEZNACZONY DO ODSPRZEDAŻY.

SAMOCHÓD DO CELÓW MIESZANYCH:

DO KOSZTÓW MOŻNA ZALICZYĆ TYLKO
75% WARTOŚCI FAKTURY
I VAT NIE PODLEGAJĄCEGO ODLICZENIU.



UBEZPIECZENIE AC POJAZDÓW I INNE KOSZTY EKSPLOATACYJNE

**Nowy limit podwyższony do 150 000 PLN,
według wartości
określonej na polisie.**



UŻYWANIE POJAZDU NIEWPROWADZONEGO DO EWIDENCJI

W przypadku samochodu pracownika lub osoby obcej – limit kilometrowy po staremu.
A świadczenia 1 i 2 grupy podatkowej są wolne od podatku.

W przypadku samochodu stanowiącego własność podatnika do kosztów można zaliczyć 20% wydatków związanych z tym pojazdem (łącznie z ubezpieczeniem).

UWAGA tylko własnością.

Co ze współwłasnością??



ZBYCIE POJAZDU O WARTOŚCI POWYŻEJ 150 000 PLN

Do kosztów uzyskania zaliczymy
niezamortyzowaną część ale TYLKO
do wartości 150 000 PLN.

Samochody nabyte przed 01.01.2019
roku zbywamy na starych zasadach.





KANCELARIA PODATKOWA
Skłodowscy

KONTAKT

Adres

Kościuszki 43, 05-270 Marki

Adres email

piotr.koscianczuk@sklodowscy.pl

Numer telefonu

22 242 60 00