

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

100 PYTAŃ O SAMOCHÓD W FIRMIE

- Jak ustalić ryczałt za korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych
- Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na samochód służbowy wykorzystywany do celów prywatnych
- Czy można odliczyć 100% VAT, gdy pracownik dojeżdża samochodem do domu



PODATKI NR 9
**100 pytań
o samochód w**

- › PRZEPISY PRAWNE 2015
- › PORADY I KOMENTARZE
- › INTERPRETACJE I WYJAŚNIENIA MF
- › FORMULARZE
- › WSKAŹNIKI I STAWKI



ISBN 978-83-7440-355-9



9 788374 403559

Partner merytoryczny

INFOR IFK Platforma
Księgowych i Kadrowych



Motointegrator Flota, bo każdy samochód się liczy!

Twoje auto firmowe w najlepszych rękach.

Zaopiekujemy się Twoją flotą samochodów. Skorzystaj z sieci 600 wyselekcjonowanych warsztatów i całodobowego Centrum Obsługi Klienta. Oszczędzaj czas i pieniądze.

CAŁODOBOWA INFOLINIA

022 714 14 14

www.flota.motointegrator.pl





Pobierz zawartość płyty

<http://download.infor.pl/100pytansamochod2015>

NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy
niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

www.infororganizer.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

100

**PYTAŃ O SAMOCHÓD
W FIRMIE**

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Katarzyna Wojciechowska

Redaktor graficzno-techniczny
Jarosław Miller

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72

Biurowie Reklam
tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurowie Obsługi Klienta
03-308 Warszawa,
ul. Batalionu Platerówek 3
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: ABEDIK

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Spis treści

100 pytań o samochód w firmie – skutki w podatku dochodowym

RYCZAŁT ZA UŻYWANIE PRZEZ PRACOWNIKÓW SAMOCHODÓW SŁUŻBOWYCH DO CELÓW PRYWATNYCH	7
1. Jak od 1 stycznia 2015 r. ustalać przychód z tytułu używania przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych	7
2. W jakiej wysokości ustalić przychód pracownika, jeżeli korzysta z samochodu służbowego do celów prywatnych tylko przez część miesiąca	8
3. Czy należy doliczać ryczałt, gdy pracownik używa samochodu służbowego do celów prywatnych odpłatnie	8
4. Czy wypożyczalnia samochodów ma obowiązek doliczyć ryczałt pracownikowi, któremu udostępnia samochody do celów prywatnych	9
POZOSTAŁE PRZYCHODY	10
5. Czy pracownicy osiągają przychód z tytułu dojazdów służbowym samochodem z pracy do domu i z domu do pracy	10
6. Czy stanowi przychód odszkodowanie AC otrzymane za zniszczony samochód, który został wycofany z działalności gospodarczej	10
7. Czy należy opodatkować zwrot wydatków wypłacany zleceniobiorcy za używanie prywatnego samochodu	11
8. Czy wielokrotna sprzedaż samochodów za pośrednictwem komisju powoduje powstanie przychodu z działalności gospodarczej	12
9. Jak rozliczyć sprzedaż całkowicie amortyzowanego samochodu	13
10. Jak rozliczyć sprzedaż motocykla amortyzowanego w części	14
11. Czy należy zapłacić podatek dochodowy przy sprzedaży samochodu niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych	14
AMORTYZACJA	15
12. Czy mąż rozpoczynający działalność gospodarczą może amortyzować samochód wcześniej amortyzowany w firmie żony	15
13. Czy można amortyzować samochód nabyty w drodze spadku na współwłasność	16
14. Czy można amortyzować samochód zabytkowy	16
15. Jak ustalić wartość początkową samochodu kupionego przed rozpoczęciem działalności gospodarczej	17
16. Jak ustalić wartość początkową samochodu wykupionego z leasingu operacyjnego	17
17. Jak amortyzować samochód osobowy o wartości początkowej nieprzekraczającej 3500 zł	20
18. Jak rozliczać w kosztach odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego, stanowiącego środek trwały, wykorzystywanego przez przedsiębiorcę również na cele prywatne	21
19. Czy można podwyższyć stawkę amortyzacyjną od samochodów ze względu na ich średnioroczny przebieg	22
20. Od kiedy można amortyzować samochód zakupiony na raty	22
21. Czy przy zakupie motocykla można dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego	23
22. Kiedy wspólność majątkowa wyklucza prawo do jednorazowej amortyzacji samochodu ciężarowego	24
POZOSTAŁE KOSZTY	24
23. Jak rozliczać w kosztach wydatki na eksploatację stanowiącego środek trwały samochodu osobowego, wykorzystywanego tylko do działalności gospodarczej, od którego VAT odliczany jest w 50%	24

24. Jak rozliczać w kosztach wydatki na eksploatację stanowiącego środek trwały samochodu osobowego, wykorzystywanego do działalności gospodarczej oraz na cele prywatne, od którego VAT odliczany jest w 50%.....	25
25. Czy można zaliczać w całości do kosztów wydatki na samochód służbowy, który pracownik parkuje w miejscu zamieszkania	26
26. Czy można zaliczać do kosztów wydatki na samochody udostępniane pracownikom do celów prywatnych odpłatnie	27
27. Czy można zaliczać do kosztów wydatki na samochody udostępniane pracownikom do celów prywatnych nieodpłatnie	28
28. Czy podatnik, który nie ma prawa jazdy, może zaliczać do kosztów wydatki związane z samochodem wykorzystywanym na cele działalności gospodarczej	29
29. Czy wspólniczki spółki cywilnej mogą korzystać na potrzeby spółki z prywatnych samochodów	30
30. Czy czynsz za najem samochodu osobowego podlega zaliczeniu do kosztów w ramach limitu kilometrówki	30
31. Jak rozliczać w kosztach ubezpieczenie samochodu, który stanowi współwłasność	31
32. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na ubezpieczenie samochodu demonstracyjnego	31
33. Jak rozliczyć w kosztach ubezpieczenie AC samochodu o wartości przekraczającej równowartość 20 000 euro, który nie jest środkiem trwałym	32
34. Czy składki na ubezpieczenia OC, NNW oraz GAP mogą być zaliczane w całości do kosztów	32
35. Jak rozliczyć naprawę samochodu, gdy polisa ubezpieczeniowa przewidywała udział własny podatnika	33
36. Czy wydatek na wymianę szyby samochodowej może zostać zaliczony do kosztów, jeżeli samochód nie ma AC	34
37. Czy można zaliczyć do kosztów wydatek na zakup opon zimowych do firmowego samochodu	34
38. Jak rozliczyć zakup samochodu z dodatkowym kompletem opon zimowych	35
39. Czy przedsiębiorca może zaliczyć do kosztów wydatek na zakup CB radia	35
40. Czy można zaliczyć do kosztów zakup urządzeń GPS do samochodów wykorzystywanych przez pracowników	35
41. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na kursy nauki jazdy dla pracowników	36
42. Czy należy skorygować koszty, jeżeli samochód zaliczony do środków trwałych okazał się kradziony ...	36
43. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na eksploatację przewłaszczonego samochodu	37
44. Jaką kwotę zaliczyć do kosztów w przypadku sprzedaży samochodu osobowego o wartości przekraczającej 20 000 euro	38
45. Czy koszty eksploatacji nierozliczone w ramach kilometrówki można rozliczyć w kolejnych latach	38
46. Jak dokonać zwrotu kosztów używania przez pracownika na rzecz pracodawcy samochodu prywatnego dojazd lokalnych	40
47. Jak zaewidencjonować w pkpir wstępną opłatę za leasing samochodu	42

100 pytań o samochód w firmie – skutki w VAT

ZASADY ODLICZANIA VAT NALICZONEGO	43
48. Czy można odliczyć 100% VAT od eksploatacji samochodu osobowego niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych	43
49. Jaką kwotę VAT można odliczać z faktur zaliczkowych dotyczących samochodów, które wymagają przeprowadzenia dodatkowego badania technicznego	43
50. Czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania może dokonywać pełnych odliczeń VAT od samochodu	45
51. W jakiej wysokości można odliczać VAT od eksploatacji pojazdu pomocy drogowej	46

52. Czy można odliczać 100% VAT od bankowozów typu A i B	47
53. Czy można dokonywać pełnych odliczeń VAT od wydatków dotyczących bankowozów typu C	48
54. Czy można odliczać VAT od wydatków dotyczących motocykla wykorzystywanego w działalności	48
55. Czy można dokonywać pełnych odliczeń VAT od wydatków dotyczących pojazdów pogrzebowych	49
56. Czy można odliczać 100% VAT od wydatków dotyczących wózków widłowych	50
57. Czy można odliczać 100% VAT od wydatków związanych z quadami	51
58. Czy zmiana sposobu wykorzystywania pojazdu powoduje obowiązek korekty VAT odliczonego przy jego nabyciu	52
59. Czy po przeróbce w samochodzie dwóch rzędów siedzeń na jeden można odliczać 100% VAT	53
60. Czy wykonanie tylnej zabudowy w samochodzie wpływa na prawo do odliczenia VAT	54
EKSPLLOATACJA SAMOCHODU	56
61. Czy ograniczenie w odliczaniu VAT dotyczy wydatków za przejazd autostradą i za parkowanie	56
62. Czy można odliczyć 100% VAT od usług przechowywania opon do pojazdów używanych w sposób mieszany	57
63. Czy można odliczyć 100% VAT od zakupu GPS i CBradio	58
64. Jak korygować VAT odliczony od części kupionych jako towar handlowy, ale przeznaczonych do samochodu firmowego	58
65. W jakiej wysokości odliczyć VAT od kosztów wysyłki części samochodowych	59
66. Czy można odliczyć VAT z faktury za usługę naprawy samochodu zapłaconą przez ubezpieczyciela	60
67. Czy można odliczać 100% VAT od najmu miejsc parkingowych dla klientów	60
68. Czy można odliczać 100% VAT od najmu miejsc parkingowych dla samochodów służbowych	60
69. Czy limit 50% odliczenia VAT dotyczy usługi oklejania samochodów firmowych	61
WYDATKI NA PALIWO	62
70. Czy w 2015 r. można odliczać VAT od paliwa nabywanego do samochodu osobowego	62
71. Na jakich zasadach podatnik odlicza VAT od paliwa do leasingowanego samochodu	63
72. Czy można odliczać 50% VAT od paliwa do samochodów ciężarowych niezgłoszonych w urzędzie skarbowym	65
73. Czy można odliczać VAT od zakupu paliwa opłaconego kartą paliwową wydaną przez leasingodawcę .	65
74. Jak rozliczać zakupy paliwa na kartę paliwową wydaną przez koncern paliwowy	66
75. Jak rozliczać faktury za tankowanie paliwa za granicą	67
76. Czy z faktur dokumentujących zakup paliwa do wózków widłowych można odliczać 100% VAT	68
NIEODPŁATNE KORZYSTANIE Z SAMOCHODU	69
77. Jak rozliczyć nieodpłatne udostępnienie samochodu zleceniobiorcy	69
LEASING I NAJEM	70
78. Kiedy leasingobiorca odlicza 50% VAT od opłat leasingowych za użytkowanie samochodu osobowego	70
79. Czy można w całości odliczać VAT od leasingu samochodu, który jest wynajmowany innej firmie	72
80. Czy można odliczyć 50% VAT naliczonego od leasingu samochodu osobowego wykorzystywanego przez podatnika świadczącego usługi najmu nieruchomości	73
81. W jakiej wysokości można odliczyć VAT od wykupu samochodu z leasingu	73
82. Czy można odliczyć VAT od samochodu wykupionego na cele osobiste po zakończeniu umowy leasingu	74
83. W jakiej wysokości i w jakim terminie odliczać VAT z faktury za ratę leasingową, jeżeli zmieniło się przeznaczenie pojazdu	75
84. Czy można w całości odliczać VAT od zakupu motocykla, który jest przeznaczony na wynajem	76

WYKORZYSTYWANIE SAMOCHODU NA CELE PRYWATNE	76
85. Jak opodatkować usługę odpłatnego oddania samochodu do korzystania przez członka zarządu.....	76
86. Jakie są skutki udostępniania pracownikom samochodów do celów prywatnych.....	77
87. Czy odpłatne udostępnienie pojazdów przedstawicielom handlowym uprawnia do pełnego odliczenia VAT	79
88. Czy pracodawca może odliczyć 100% VAT od eksploatacji samochodu służbowego, którym pracownik jeździ z domu do pracy i z powrotem	79
SPRZEDAŻ SAMOCHODU	80
89. Jaką stawką VAT opodatkować sprzedaż samochodu osobowego wykupionego z leasingu	80
90. Czy sprzedaż motocykla może korzystać ze zwolnienia z VAT	80
91. Czy należy opodatkować VAT darowiznę samochodu, jeżeli przy nabyciu jego części składowych odliczono VAT	81
92. Jak obliczyć kwotę korekty VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu, gdy VAT odliczano według proporcji	82
93. Czy przy sprzedaży samochodu można odzyskać VAT nieodliczony przy jego wykupie z leasingu	83
94. Jakie są skutki sprzedaży samochodu osobowego nabytego przed 1 kwietnia 2014 r.	84
95. Czy sprzedaż samochodu osobowego oznacza utratę prawa do zwolnienia z VAT	85
INFORMACJA VAT-26	85
96. Czy można złożyć informację VAT-26 bez bezpiecznego podpisu elektronicznego	85
97. W jakim terminie należy złożyć informację VAT-26.....	86
98. W jakim terminie należy złożyć VAT-26 w przypadku wpłaty zaliczki na samochód	86
99. Czy firma, która nieterminowo złożyła VAT-26, ma prawo do pełnego odliczenia VAT od zakupu samochodu	87
EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU	89
100. Czy dealer może odliczać 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdami demonstracyjnymi bez prowadzenia ewidencji	89
 Nowe zasady odliczania podatku VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – wyjaśnienia MF	 90

100 pytań o samochód w firmie – skutki w podatku dochodowym

RYCZAŁT ZA UŻYWANIE PRZEZ PRACOWNIKÓW SAMOCHODÓW SŁUŻBOWYCH DO CELÓW PRYWATNYCH

1. Jak od 1 stycznia 2015 r. ustalać przychód z tytułu używania przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych

Zamierzamy udostępnić nieodpłatnie pracownikom samochody służbowe dojazd prywatnych. Jak ustalić im z tego tytułu przychód?

Od 1 stycznia 2015 r. pracownicy korzystający nieodpłatnie ze służbowych samochodów do celów prywatnych uzyskują z tego tytułu ryczałtowany przychód. Kwota przychodu, jaki muszą Państwo doliczyć pracownikom, zależy od pojemności silnika udostępnianych im samochodów. Kwoty ryczałtu przedstawiamy w tabeli poniżej.

Tabela. Ryczałt za nieodpłatne wykorzystywanie samochodu służbowego do celów prywatnych

Pojemność silnika samochodu służbowego	Miesięczna kwota ryczałtu
do 1600 cm ³	250 zł
powyżej 1600 cm ³	400 zł

UWAGA!

Od stycznia br. Ministerstwo Finansów zaczęło na łamach prasy prezentować stanowisko, że wprowadzone od 1 stycznia 2015 r. ryczałty z tytułu nieodpłatnego korzystania z samochodów służbowych do celów prywatnych, nie obejmują paliwa. W związku z tym istnieje obawa, że organy podatkowe będą nakazywały doliczanie pracownikom przychodu z tytułu paliwa służbowego wykorzystywanego na cele prywatne. Wątpliwości ekspertów podatkowych budzi sposób ustalenia ilości paliwa zużytego do celów prywatnych. Niektórzy postulują nałożenie przez pracodawców na pracowników obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, która pozwoli wyodrębnić kilometry przejechane służbowo oraz prywatnie. Ministerstwo Finansów nie zajęło w tej sprawie oficjalnego stanowiska. Być może w najbliższym czasie wyda jakieś oficjalne wyjaśnienie w tej kwestii.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca, wartość świadczenia powinni Państwo ustalić za każdy dzień wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych w wysokości 1/30 odpowiednio 250 zł albo 400 zł. Kwoty te wynoszą:

- 1) 8,33 zł (1/30 × 250 zł) – w przypadku samochodów służbowych o pojemności silnika do 1600 cm³,
- 2) 13,33 zł (1/30 × 400 zł) – w przypadku samochodów służbowych o pojemności silnika powyżej 1600 cm³.

Tabela. Dzienna kwota ryczałtu za nieodpłatne używanie samochodu służbowego do celów prywatnych

Pojemność silnika samochodu służbowego	Dzienna kwota ryczałtu
do 1600 cm ³	8,33 zł
powyżej 1600 cm ³	13,33 zł

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 12 ust. 2a i 2b ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 251

2. W jakiej wysokości ustalić przychód pracownika, jeżeli korzysta z samochodu służbowego do celów prywatnych tylko przez część miesiąca

Nasi pracownicy używają samochodów służbowych do celów prywatnych. Od 1 stycznia 2015 r. doliczamy pracownikom zryczałtowany przychód z tytułu używania samochodów służbowych do celów prywatnych. W jakiej wysokości go ustalić, jeżeli pracownik nie będzie używał samochodu przez cały miesiąc z powodu zwolnienia albo urlopu?

Jeżeli pracownik nie wykorzystuje samochodu służbowego do celów prywatnych przez cały miesiąc, przychód należy ustalić tylko za dni, w których pracownik używał samochodu służbowego do celów prywatnych.

Z pytania wynika, że mają Państwo wątpliwość, w jakiej wysokości ustalić przychód z tytułu używania samochodów służbowych do celów prywatnych, jeżeli pracownik nie korzysta z samochodu przez cały miesiąc. Kwestię tę reguluje art. 12 ust. 2b updof. Wynika z niego, że w przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca, wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych w wysokości 1/30 kwot określonych w art. 12 ust. 2a updof, czyli 250 zł albo 400 zł. Kwoty te wynoszą:

- 1) 8,33 zł ($1/30 \times 250$ zł) – w przypadku samochodów służbowych o pojemności silnika do 1600 cm³,
- 2) 13,33 zł ($1/30 \times 400$ zł) – w przypadku samochodów służbowych o pojemności silnika powyżej 1600 cm³.

A zatem w miesiącach, w których pracownicy korzystają z samochodów służbowych tylko przez określoną liczbę dni, powinni Państwo rozpoznawać przychód w wysokości iloczynu dni wykorzystywania przez nich samochodów służbowych do celów prywatnych i ww. kwot ryczałtu za jeden dzień takiego wykorzystywania.

PRZYKŁAD

Pracownik ma możliwość bezpłatnego używania do celów prywatnych samochodu służbowego o pojemności silnika 1498 cm³. Pracownik w lutym br. udał się na tygodniowy urlop, w związku z czym od 7 do 15 lutego 2015 r. nie będzie korzystał z samochodu służbowego do celów prywatnych. W tej sytuacji pracodawca do przychodów pracownika może doliczyć tylko kwotę 158,27 zł (19 pozostałych dni lutego $\times$ 8,33 zł) lub jeszcze mniejszą (jeżeli w lutym 2015 r. wystąpiły jeszcze inne dni, w których pracownik nie wykorzystywał samochodu służbowego do celów prywatnych).

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 12 ust. 2b ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 251

3. Czy należy doliczać ryczałt, gdy pracownik używa samochodu służbowego do celów prywatnych odpłatnie

Umożliwiamy pracownikowi odpłatne korzystanie z samochodu służbowego (o pojemności silnika 1398 cm³) do celów prywatnych. W związku z tym, co miesiąc, potrącamy mu z wynagrodzenia 300 zł. Czy w tej sytuacji powinniśmy doliczać pracownikowi przychód w wysokości 250 zł?

W przedstawionej sytuacji nie powinni Państwo doliczać pracownikowi żadnego przychodu z tytułu udostępniania mu samochodu służbowego do celów prywatnych.

Od 1 stycznia 2015 r. obowiązują nie tylko przepisy określające zryczałtowaną wysokość przychodu pracowników z tytułu nieodpłatnego wykorzystywania samochodów służbowych do celów prywatnych, ale również przepisy określające wysokość takich przychodów w razie częściowo odpłatnego wykorzystywania przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych. W takich przypadkach przychodem pracownika jest różnica między kwotą odpowiednio 250 zł lub 400 zł a odpłatnością ponoszona przez pracownika (art. 12 ust. 2c updof).

Należy przy tym podkreślić, że doliczanie przychodu z tytułu nieodpłatnego używania samochodu służbowego do celów prywatnych, w przypadku gdy pracownik ponosi częściową odpłatność, dotyczy tylko sytuacji,

gdy odpłatność ta jest niższa od 250 zł albo 400 zł – w zależności od pojemności silnika używanego samochodu. W sytuacji gdy odpłatność, którą ponosi pracownik z tytułu korzystania z samochodu do celów prywatnych, jest wyższa od zryczałtowanego przychodu, przychód u pracownika nie powstaje.

Taki właśnie przypadek ma miejsce w przedstawionym stanie faktycznym. Kwota, jaką obciążają Państwo pracownika z tytułu używania samochodu służbowego dla celów prywatnych, jest wyższa od 250 zł (tj. kwoty zryczałtowanego przychodu przewidzianej dla samochodów służbowych o pojemności silnika do 1600 cm³). A zatem w przedstawionej sytuacji u pracownika nie powstaje przychód z tytułu umożliwienia mu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych.

PRZYKŁAD

Z tytułu udostępnienia samochodu służbowego o pojemności silnika 1398 cm³ do celów prywatnych pracodawca potrąca z pensji pracownika miesięcznie kwotę 300 zł. W takim przypadku u pracownika nie powstaje żaden przychód z tytułu umożliwienia mu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych. Kwota odpłatności jest bowiem wyższa od kwoty zryczałtowanego przychodu, który dla samochodów o pojemności silnika 1398 cm³ wynosi 250 zł.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 12 ust. 2c ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 251

4. Czy wypożyczalnia samochodów ma obowiązek doliczyć ryczałt pracownikowi, któremu udostępnia samochody do celów prywatnych

Spółka z o.o. prowadzi wypożyczalnię samochodów. Czy udostępniając nieodpłatnie pracownikom samochody służbowe, stanowiące własność spółki, do wykorzystywania do celów prywatnych, spółka obowiązana jest doliczać przychód w wysokości 250 zł albo 400 zł? Czy też powinna rozpoznawać przychody z tego tytułu tak, jak to robiła do końca 2014 r.?

Od 1 stycznia 2015 r. Państwa spółka z tytułu nieodpłatnego udostępniania pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych powinna rozpoznawać po ich stronie przychody w wysokości 250 zł albo 400 zł.

Obowiązujące od 1 stycznia 2015 r. przepisy w zakresie zryczałtowanego przychodu z tytułu używania samochodów służbowych do celów prywatnych mają zastosowanie w każdym przypadku, gdy pracownikom są nieodpłatnie udostępniane samochody służbowe do celów prywatnych. Dotyczy to również przypadków udostępniania pracownikom samochodów przez pracodawców prowadzących działalność w zakresie wynajmu samochodów. Jest to zatem sytuacja odmienna od istniejącej do końca 2014 r. Wtedy w takich przypadkach obowiązywały szczególne zasady ustalania wysokości przychodów pracowników z tytułu udostępnienia im samochodów do celów prywatnych. Pracodawcy prowadzący działalność w zakresie wynajmu samochodów ustalali przychód pracowników z tytułu nieodpłatnego udostępniania im samochodów służbowych według cen stosowanych z tytułu wynajmu samochodów wobec innych odbiorców (zob. przykładowo interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 1 października 2014 r., sygn. ILPB1/415-688/14-4/TW).

PRZYKŁAD

Przedsiębiorca prowadzący wypożyczalnię samochodów udostępnia pracownikom samochody służbowe, stanowiące jego własność, do korzystania do celów prywatnych. Do końca 2014 r. wysokość przychodów pracowników z tego tytułu przedsiębiorca rozpoznawał według cen stosowanych wobec innych odbiorców (zgodnie z art. 11 ust. 2a pkt 1 updog). Od 1 stycznia 2015 r. kwotę tych przychodów zobowiązany jest rozpoznawać w wysokości wynikającej z przepisów art. 12 ust. 2a–2c updog, a więc co do zasady w wysokości 250 albo 400 zł.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 12 ust. 2a–2c ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 251

POZOSTAŁE PRZYCHODY

5. Czy pracownicy osiągają przychód z tytułu dojazdów służbowym samochodem z pracy do domu i z domu do pracy

Nasza spółka przekazuje samochody służbowe do użytkowania pracownikom, którzy wykonują obowiązki służbowe poza miejscem określonym w umowie jako miejsce pracy lub poza miejscami prowadzenia działalności przez spółkę. Używanie samochodów ma pomóc pracownikom realizować cele służbowe w sposób efektywny. Często pracownicy (przedstawiciele handlowi, osoby pełniące funkcje kierownicze lub samodzielni specjaliści) udają się bezpośrednio z miejsca zamieszkania, gdzie za naszą zgodą garażują lub parkują samochody, do miejsca wykonywania swoich obowiązków. Czy po stronie tych pracowników powstaje przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń?

Nie, w sytuacji przedstawionej w pytaniu, po stronie Państwa pracowników nie powstaje przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń.

Przejazdy pracowników samochodem służbowym z miejsca zamieszkania do miejsca wykonywania pracy i w kierunku odwrotnym – o ile nie służą one osobistym celom pracowników lecz odbywają się w ramach realizacji zadań służbowych – nie stanowią nieodpłatnego świadczenia w rozumieniu przepisu art. 12 ust. 1 upod. Zatem wartości tego świadczenia nie można zaliczyć do przychodu pracowników ze stosunku pracy. Oznacza to, że na Państwa spółce nie ciąży żadne obowiązki jako płatnika podatku dochodowego. Stanowisko to potwierdzają również organy podatkowe. Przykładowo w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 22 grudnia 2014 r., sygn. IBPBII/1/415-774/14/BD, czytamy, że:

 *Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, iż w wyżej powołanym zdarzeniu przyszłym przejazdy z miejsca zamieszkania do miejsca wykonywania zadań służbowych i z powrotem, przydzielonymi samochodami służbowymi – co, jak wynika z wniosku, zostało podyktowane charakterem pracy – nie będą stanowiły dla pracowników przychodu ze stosunku pracy, o ile przejazdy te będą odbywać się wyłącznie w celach służbowych. Przejazdy służbowym samochodem stanowią realizację celu służbowego, jakim jest: dbałość o powierzone mienie firmy, wyrażająca się w ustanowionych przez Spółkę zasadach parkowania samochodu służbowego w miejscu gwarantującym jego bezpieczeństwo; a także – z uwagi na charakter zadań służbowych – stała gotowość (mobilność) do wykonania obowiązków służbowych.*

(...) Zatem z tego tytułu na Spółce nie ciąży żadne obowiązki płatnika podatku dochodowego.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 12 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 251

6. Czy stanowi przychód odszkodowanie AC otrzymane za zniszczony samochód, który został wycofany z działalności gospodarczej

Wycofałem z działalności gospodarczej samochód osobowy. Przed upływem 6 lat od dokonania tej czynności miałem wypadek i samochód uległ całkowitemu zniszczeniu. Ubezpieczyciel wypłacił mi odszkodowanie z AC. Czy odszkodowanie to będzie przychodem z działalności gospodarczej?

Otrzymane odszkodowanie nie stanowi dla Pana przychodu z działalności gospodarczej. Kwota odszkodowania korzysta ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 4 lit. a) upod. Jest tak, ponieważ zniszczony samochód nie stanowi już składnika majątku związanego z prowadzoną przez Pana działalnością gospodarczą.

Przychodem z działalności gospodarczej są m.in. otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (art. 14 ust. 2 pkt 12 upod). Z pytania