



SAMOCHÓD W DZIAŁALNOŚCI OD 2019 R. PO NOWEMU

Resort finansów planuje wprowadzenie od 2019 r. istotnych zmian w rozliczaniu kosztów używania samochodów osobowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej. Zmiany w ustawach o PIT i CIT mają dotyczyć zarówno samochodów osobowych stanowiących środki trwałe podatnika, jak i używanych na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych podobnych umów. Kalendarz wprowadzania zmian i przepisy przejściowe mogą mieć wpływ na podejmowane przez Państwa decyzje biznesowe, dlatego zebraliśmy je dla Państwa.

Prezentujemy je poniżej wraz z krótkim komentarzem.

W razie zapytań do prezentowanego materiału prosimy Państwa o kontakt.

Spis treści

AMORTYZACJA I UBEZPIECZENIE	3
KOSZTY UŻYWANIA SAMOCHODÓW BĘDĄCYCH ŚRODKIEM TRWAŁYM	4
KOSZTY UŻYWANIA SAMOCHODÓW NIE BĘDĄCYCH ŚRODKIEM TRWAŁYM	7
KOSZTY UŻYWANIA SAMOCHODÓW NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU, NAJMU I INNEJ .	7
PRZEPISY PRZEJŚCIOWE	8



**Magdalena
Zasiewska**

**Doradca podatkowy
Head of Taxes**

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



**Dorota
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy
Tax Manager**

dorota.dabrowska@jara-law.pl

AMORTYZACJA I UBEZPIECZENIE

Zgodnie z projektem kwota wartości początkowej samochodu osobowego dla celów amortyzacji podatkowej, jak również wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia, umożliwiającą pełne zaliczenie w koszty składek na ubezpieczenie samochodu oraz pełne odliczenie amortyzacji podatkowej ma zostać podwyższona z 20 000 euro do 150 000 zł. Ten sam limit 150 000 zł ma dotyczyć również **pojazdów elektrycznych** w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. poz. 317), dla których limit został podniesiony do 30 000 euro ustawą o elektromobilności, ale będzie stosowany dopiero od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej przewidzianej w tych przepisach ze wspólnym rynkiem lub stwierdzenia przez Komisję Europejską, że przepisy te nie stanowią pomocy publicznej. Oznacza to, że nie będzie istotnej różnicy w zakresie kosztów amortyzacji i ubezpieczenia samochodów elektrycznych (30 000 euro vs 150 000 zł).

- **w art. 23 w ust. 1 ustawy PIT pkt 4 otrzymuje brzmienie:**
„4) odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywanych według zasad określonych w art. 22a–22o, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 150 000 zł;”
- **w art. 23 w ust. 1 ustawy PIT pkt 47 otrzymuje brzmienie:**
„47) składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, innego niż określony w pkt 46, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia;”
- **art. 16 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT otrzymuje brzmienie:**
„4) odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywanych według zasad określonych w art. 16a–16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 150 000 zł;”
- **art. 16 ust. 1 pkt 49 ustawy CIT otrzymuje brzmienie:**
„49) składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia;”

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

www.jara-law.pl

KOSZTY UŻYWANIA SAMOCHODÓW BĘDĄCYCH ŚRODKIEM TRWAŁYM

Projekt nowelizacji wprowadza zasadę, zgodnie z którą wszelkie wydatki związane z korzystaniem z samochodu osobowego będącego środkiem trwałym podatnika, służącego podatnikowi także do innych celów niż działalność gospodarcza, podlegać będą zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów jedynie w wysokości 50% tych wydatków. W celu pełnego 100% odliczenia tych wydatków trzeba będzie prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, o której mowa w przepisach o VAT.

- **w art. 23 ust. 1 ustawy PIT po pkt 46 dodaje się pkt 46a w brzmieniu:**
„46a) 50% 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;”
- **w art. 23 ustawy PIT ust. 3b otrzymuje brzmienie:**
„3b. W przypadku gdy opłata, w tym czynsz, z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zostały skalkulowane w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego, przepis ust. 1 pkt 46a stosuje się do tej części opłaty, która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego.”
- **w art. 23 ust. 3f ustawy PIT otrzymuje brzmienie:**
„3f. Poniesione wydatki, o których mowa w ust. 1 pkt 46 i 46a oraz kwota, o której mowa w ust. 1 pkt 66, obejmują także podatek od towarów i usług, który zgodnie z odrębnymi przepisami nie stanowi podatku naliczonego oraz naliczony podatek od towarów i usług, w tej części, w jakiej zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług.”

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

www.jara-law.pl

- **w art. 23 ustawy PIT w ust. 5 skreśla się wyrazy „i 46”**
„art. 23 ust. 5. Przebieg pojazdu, o którym mowa w ust. 1 pkt 36 **i 46**, powinien być, z wyłączeniem ryczałtu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca. Do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu obowiązana jest osoba używająca tego pojazdu. W razie braku tej ewidencji wydatki ponoszone przez podatnika z tytułu używania samochodów na potrzeby podatnika nie stanowią kosztu uzyskania przychodów
- **w art. 23 ustawy PIT po ust. 5 dodaje się ust. 5a–5c w brzmieniu:**
„5a. W przypadku nieprowadzenia przez podatnika ewidencji, o której mowa w art. 86a ustawy o podatku od towarów i usług, uznaje się, że samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą.

5b Przepisu ust. 5a nie stosuje się, jeżeli:

- sprzedaż u podatnika jest zwolniona od podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług lub
- podatnik wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 tej ustawy.

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

- **w art. 23b ust. 2 pkt 1 ustawy PIT otrzymuje brzmienie:**
„1) art. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”
- **art. 16 ust. 1 pkt 51 ustawy CIT otrzymuje brzmienie:**
„51) 50% poniesionych wydatków, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów używania samochodu osobowego dla potrzeb działalności gospodarczej, jeżeli podatnik nie prowadzi ewidencji, o której mowa w ust. 5a, potwierdzającej wykorzystywanie samochodu osobowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika;”
- **art. 16 ust. 3b ustawy CIT otrzymuje brzmienie:**

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

„3b. Przepis ust. 1 pkt 51 nie dotyczy opłat z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, chyba że opłaty te zostały skalkulowane w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego. W takim przypadku przepis ust. 1 pkt 51 stosuje się do tej części opłaty z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego.”

- **w art. 16 ustawy CIT po ust. 3i dodaje się ust. 3j:**

„3j. Poniesione wydatki, o których mowa w ust. 1 pkt 51 oraz kwota, o której mowa w ust. 1 pkt 75, obejmuje także podatek od towarów i usług, który zgodnie z odrębnymi przepisami nie stanowi podatku naliczonego oraz naliczony podatek od towarów i usług, w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług.”

- **w art. 16 ustawy CIT po ust. 5 dodaje się ust. 5a-5c w brzmieniu:**

„5a. W przypadku nieprowadzenia przez podatnika ewidencji, o której mowa w art. 86a ustawy o podatku od towarów i usług, uznaje się, że samochód osobowy jest wykorzystywany również dla celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika, chyba że podatnik nie jest na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług zobowiązany do prowadzenia takiej ewidencji.

5b. Przepisu ust. 5a nie stosuje się, jeżeli:

- sprzedaż u podatnika jest zwolniona na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług lub
- podatnik wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

5c. W przypadku ustalenia, iż podatnik niezgodnie ze stanem faktycznym, nie stosował ograniczenia wynikającego z ust. 1 pkt 51, przepis ten stosuje się od daty rozpoczęcia używania przez podatnika danego samochodu osobowego.”

- **w art. 16i ustawy CIT dodaje się ust. 5a brzmieniu:**

„5a. Przepis ust. 5 (przebieg pojazdu) nie ma zastosowania do finansującego w odniesieniu do leasingu spełniającego warunki określone w art. 17b – w przypadku leasingu samochodu osobowego.”

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

KOSZTY UŻYWANIA SAMOCHODÓW NIE BĘDĄCYCH ŚRODKIEM TRWAŁYM

Wydatki związane z używaniem w działalności gospodarczej samochodu prywatnego podatnika, będą zaliczane do kosztów w wysokości 20% poniesionych wydatków. Nie będzie tutaj możliwe stosowanie stawek za przebieg pojazdu (tzw. kilometrówki), jak to ma miejsce obecnie.

art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy PIT otrzymuje brzmienie:

„46) poniesione wydatki 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 składki 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 UŻYWANIA SAMOCHODÓW NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU, NAJMU I INNEJ

Koszty z tytułu opłat za używanie samochodu osobowego na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy oraz innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, będą limitowane proporcją wartości leasingowanego (najmowanego) samochodu do kwoty 150.000 zł. Tak ustalona proporcja będzie miała zastosowanie do każdej płatności dokonywanej w ramach w/w umów, w tym do podatku naliczonego VAT w części, w której podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku VAT. W projekcie nie przewidziano dodatkowego ograniczenia do 50% wydatków na samochody używane na podstawie umowy leasingu operacyjnego oraz innych podobnych umów, jak to ma miejsce w odniesieniu do samochodów stanowiących środki trwałe podatnika.

- **w art. 23 ust.1 ustawy PIT - po pkt 65 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 66 w brzmieniu:**

„66) dotyczących danego 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; przepis pkt 47 stosuje się;”

- **art. 23 ust. 3b PIT otrzymuje brzmienie:**

„3b. W przypadku gdy opłata, w tym czynsz, z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zostały skalkulowane w sposób obejmujący koszty

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

eksploatacji samochodu osobowego, przepis ust. 1 pkt 46a stosuje się do tej części opłaty, która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego.”

- **art. 16 ust.1 CIT po pkt 74 dodaje się pkt 75 w brzmieniu:**

„75) dotyczących danego samochodu osobowego opłat wynikających z umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy; do tych opłat nie zalicza się składek na ubezpieczenie samochodu osobowego; przepis pkt 49 stosuje się;”

- **art. 16 ust. 3b otrzymuje brzmienie:**

„3b. Przepis ust. 1 pkt 51 nie dotyczy opłat z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, chyba że opłaty te zostały skalkulowane w sposób obejmujący koszty eksploatacji samochodu osobowego. W takim przypadku przepis ust. 1 pkt 51 stosuje się do tej części opłaty z tytułu umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, która obejmuje koszty eksploatacji samochodu osobowego.”

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

Nowe regulacje dotyczące kosztów używania samochodów osobowych mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., za wyjątkiem przepisu przejściowego zawartego w art.13 ust.3 projektu, który ma wejść w życie z dniem następnym po dniu ogłoszenia.

Zgodnie z przepisami przejściowymi (art. 13 ust. 1 pkt 1 projektu), do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego, zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się przepisy ustawy o PIT i ustawy o CIT w brzmieniu dotychczasowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Jeżeli jednak w/w umowy zostaną po dniu 31 grudnia 2018 r. zmienione lub odnowione, wówczas będą miały do nich zastosowanie nowe regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.

Przepisy przejściowe (art. 13 ust.3 projektu) zawierają szczególne regulacje w odniesieniu do **umów zawartych w okresie od ogłoszenia w Dzienniku Ustaw**. Jeżeli umowa leasingu, najmu, dzierżawy lub inna umowa o podobnym charakterze dotycząca samochodu osobowego zostanie zawarta lub zmieniona w okresie od dnia

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

publikacji ustawy w Dzienniku Ustaw do dnia jej wejścia w życie, wówczas do opłat z tytułu używania samochodu ustalonych w takiej umowie a ponoszonych:

- do dnia 31 grudnia 2018 r. – będą miały zastosowanie przepisy dotychczasowe tj. obowiązujące do dnia 31 grudnia 2018 r.;
- po dniu 31 grudnia 2018 r. – będą miały zastosowanie nowe przepisy w brzmieniu nadanym nowelizacją.

Podsumowując, zawarcie, zmiana lub odnowienie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej podobnej umowy po dniu opublikowania nowelizacji oznaczać będzie:

- stosowanie do tych umów dotychczasowych przepisów w odniesieniu do wydatków poniesionych do końca 2018 r.,
- stosowanie do tych umów nowych przepisów w odniesieniu do wydatków poniesionych od 1 stycznia 2019 r.

• **art. 13 ustawy nowelizującej:**

„Art. 13. 1 Do umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, z zastrzeżeniem ust. 3, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2020 r.

2. Do umów, o których mowa w ust. 1, zmienionych lub odnowionych po dniu 31 grudnia 2018 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Jeżeli umowa, o której mowa w ust. 1, została zmieniona lub zawarta w okresie od dnia ogłoszenia niniejszej ustawy do dnia jej wejścia w życie, do opłat z tytułu używania samochodu ustalonych w tej umowie, ponoszonych:

- *do dnia 31 grudnia 2018 r. – stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 r.;*
- *po dniu 31 grudnia 2018 r. – stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą” (UWAGA: art. 13 ust. 3 projektu ustawy wchodzi w życie w dniu następnym po ogłoszeniu).*

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl