

Marcin Szymankiewicz  
Tomasz Poznański  
Katarzyna Sztubińska

**SAMOCHÓD W FIRMIE**  
**ASPEKTY PRAWNE, PODATKOWE I RACHUNKOWE**  
(z suplementem elektronicznym)



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.  
Gdańsk 2012

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	11
Wstęp .....	13
<b>1. Definicje .....</b>	<b>15</b>
1.1. Definicja samochodu i innych pojazdów .....	15
1.2. Odrębność definicji samochodu dla celów podatkowych .....	17
1.2.1. Definicja samochodu osobowego dla celów podatku VAT .....	18
1.2.2. Definicja samochodu osobowego na gruncie podatku dochodowego .....	21
1.3. Samochód osobowy a samochód ciężarowy .....	23
<b>2. Zakup i używanie samochodu – aspekty prawne .....</b>	<b>27</b>
2.1. Zakup i używanie nowego samochodu .....	27
2.1.1. Zamówienie samochodu .....	27
2.1.2. Ogólne warunki sprzedaży .....	27
2.1.3. Zaliczka a zadatek .....	28
2.1.4. Cena .....	30
2.1.5. Termin wydania pojazdu .....	31
2.1.6. Odstąpienie od umowy z powodu niewydania samochodu w terminie .....	32
2.1.7. Wydanie samochodu .....	33
2.1.8. Gwarancja .....	35
2.1.9. Rękojmia .....	40
2.1.10. Odstąpienie od umowy .....	45
2.1.11. Niezgodność z umową – uprawnienia kupującego .....	46
2.1.12. Samochód zastępczy na czas naprawy .....	50
2.2. Zakup używanego samochodu .....	51
2.2.1. Sprawdzenie legalności pochodzenia pojazdu .....	51
2.2.2. Sprawdzanie stanu technicznego pojazdu .....	53
2.2.3. Sprawdzenie obciążeń pojazdu na rzecz osób trzecich .....	54
2.2.4. Nabywanie pojazdu od osoby fizycznej pozostającej w związku małżeńskim .....	55
2.2.5. Ważne elementy umowy sprzedaży .....	56
2.2.6. Naprawa samochodu w nieautoryzowanym serwisie a uprawnienia z gwarancji .....	60
2.2.7. Nabywanie pojazdu od przedsiębiorcy – właściwa reprezentacja sprzedającego .....	63
2.2.8. Samochód nabywany za granicą .....	65
2.2.9. Opłaty i formalności .....	66
<b>3. Zakup i użytkowanie samochodu – aspekty prawne i podatkowe .....</b>	<b>69</b>
3.1. Koszty eksploatacji samochodu w kosztach uzyskania przychodów .....	69
3.1.1. Definicja kosztów uzyskania przychodów .....	69
3.1.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów .....	72
3.1.3. Opłaty parkingowe – sposób udokumentowania .....	75
3.1.4. Koszty uzyskania przychodów poniesione w walucie obcej .....	77
3.1.5. Potrącalność kosztów w czasie .....	77
3.1.5.1. Moment potrącenia kosztów u podatników prowadzących księgi rachunkowe .....	77
3.1.5.2. Moment potrącenia kosztów u podatników prowadzących podatkową księgę metodą memoriałową .....	80
3.1.5.3. Moment potrącenia kosztów u podatników prowadzących podatkową księgę metodą kasową .....	81
3.1.5.4. Koszty zaniechanych inwestycji .....	82
3.1.6. Odpisy amortyzacyjne .....	82
3.1.7. Wydatki na nabycie środków trwałych .....	83

3.1.8.	Koszty uzyskania przychodu samochodu osobowego o wartości przekraczającej 20 000 euro . . . . .	84
3.1.9.	Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego o wartości ponad 20 000 euro . . . . .	85
3.1.10.	Straty w środkach trwałych pokryte odpisami amortyzacyjnymi . . . . .	89
3.1.11.	Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych . . . . .	90
3.1.12.	Koszty uzyskania przychodów w umowach komisji . . . . .	91
3.1.13.	Koszty używania samochodu niebędącego składnikiem majątku osoby prawnej, w tym na podstawie umowy najmu . . . . .	93
3.1.14.	Samochody niebędące środkami trwałymi osoby fizycznej, w tym używane na podstawie umowy najmu . . . . .	96
3.1.15.	Samochody demonstracyjne a „kilometrówka” . . . . .	99
3.1.16.	Stawki przebiegu pojazdu . . . . .	99
3.1.17.	Ewidencja przebiegu pojazdu . . . . .	100
3.1.17.1.	Ewidencja przebiegu pojazdów – osoby fizyczne . . . . .	100
3.1.17.2.	Ewidencja przebiegu pojazdów – osoby prawne . . . . .	101
3.1.17.3.	Ewidencja przebiegu a dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków . . . . .	101
3.1.18.	Wynajmowane samochody elektryczne i hybrydowe a ewidencja przebiegu pojazdu . . . . .	104
3.1.19.	Ubezpieczenie pojazdu, w tym samochodu osobowego . . . . .	105
3.1.20.	Naprawy pojazdów, w tym naprawy powypadkowe . . . . .	108
3.1.21.	Straty z tytułu kradzieży samochodów . . . . .	111
3.1.22.	Koszty eksploatacyjne przewłaszczonego samochodu . . . . .	111
3.1.23.	Odpisy amortyzacyjne od samochodów sfinansowanych dotacją . . . . .	112
3.1.24.	Odpisy amortyzacyjne od pojazdów nabytych nieodpłatnie . . . . .	112
3.1.25.	Pojazdy oddane do nieodpłatnego używania . . . . .	113
3.1.26.	Podatek od towarów i usług kosztem . . . . .	113
3.1.27.	Inne podatki płacone przez przedsiębiorców w związku z użytkowaniem samochodów a koszty uzyskania przychodów . . . . .	118
3.1.28.	Mandaty za naruszenie przepisów prawa o ruchu drogowym . . . . .	120
3.2.	Samochód jako środek trwały. Amortyzacja . . . . .	120
3.2.1.	Samochody i inne pojazdy – środkiem trwałym w firmie . . . . .	120
3.2.2.	Wykorzystywanie w działalności i najem prywatny . . . . .	123
3.2.3.	Samochód nabyty z zamiarem używania przez okres krótszy niż rok . . . . .	125
3.2.4.	Samochody demonstracyjne – kiedy środek trwały . . . . .	127
3.2.5.	Korekta kosztów w trybie art. 16e updog i art. 22e updog . . . . .	129
3.2.6.	Środki trwałe niepodlegające amortyzacji . . . . .	131
3.2.6.1.	Dzieła sztuki i eksponaty muzealne a pojazdy mechaniczne . . . . .	131
3.2.6.2.	Zaprzestanie działalności gospodarczej . . . . .	132
3.2.6.3.	Czasowe przestoje środków transportowych . . . . .	134
3.2.6.4.	Zawieszenie działalności a odpisy amortyzacyjne . . . . .	135
3.2.7.	Samochody jako niskocenne składniki majątku . . . . .	136
3.2.8.	Kto dokonuje odpisów amortyzacyjnych . . . . .	137
3.2.9.	Przewłaszczone środki trwałe . . . . .	138
3.2.10.	Wartość początkowa środków trwałych . . . . .	138
3.2.10.1.	Cena nabycia i koszt wytworzenia . . . . .	138
3.2.10.2.	Odsetki od kredytu na zakup samochodu . . . . .	141
3.2.10.3.	Opłaty poniesione na ubezpieczenie pojazdu . . . . .	142
3.2.10.4.	Opłaty poniesione na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym . . . . .	142
3.2.10.5.	Nabycie nieodpłatne i częściowo odpłatne . . . . .	143
3.2.10.6.	Samochody otrzymane aportem . . . . .	144
3.2.10.7.	Wartość początkowa ustalana w drodze wyceny . . . . .	146
3.2.10.8.	Środki trwałe we współwłasności . . . . .	148
3.2.10.9.	Ulepszenie samochodu – środka trwałego . . . . .	149

3.2.10.10. Remont a ulepszenie samochodu – środka trwałego	151
3.2.11. Wybór metody amortyzacji	153
3.2.12. Metoda liniowa	155
3.2.12.1. Podwyższona i obniżona stawka liniowa	156
3.2.12.2. Sposób kwotowy dokonywania odpisów amortyzacyjnych w przypadku wyboru metody liniowej	159
3.2.13. Metoda przy zastosowaniu stawki indywidualnej	160
3.2.14. Metoda degresywna	162
3.2.15. Amortyzacja jednorazowa (pomoc de minimis)	165
3.2.16. Podatnicy obowiązani do kontynuacji metody amortyzacji poprzednika prawnego	174
3.2.17. Inwestycje w obcym środku trwałym	178
3.2.18. Składniki majątku używane na podstawie umów o komercjalizacji przedsiębiorstw państwowych	179
3.2.19. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	179
3.3. Nabycie pojazdu poza krajem lub od firm zagranicznych a obowiązek rozliczenia podatku należnego VAT	184
3.3.1. Nowe środki transportu – definicja	184
3.3.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie pojazdów i innych towarów	185
3.3.2.1. Nabycie wewnątrzwspólnotowe nowych środków transportu	187
3.3.2.2. Przypadki, kiedy nie zachodzi wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	189
3.3.2.3. Przemieszczenie własnych towarów jako wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	195
3.3.2.4. Obowiązek podatkowy przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	199
3.3.2.5. Nabycia i dostawy wewnątrzwspólnotowe do magazynu konsygnacyjnego	202
3.3.2.6. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	203
3.3.2.7. WNT – podstawa opodatkowania	205
3.3.3. Podstawowe zasady wymiaru podatku VAT od importu towarów	208
3.3.4. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	213
3.3.5. Import usług na gruncie podatku VAT	215
3.3.5.1. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania w imporcie usług	218
3.3.6. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług	220
3.3.6.1. Status usługobiorcy i charakter, w jakim działa usługobiorca – w świetle przepisów rozporządzenia nr 282/2011	221
3.3.6.2. Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika	224
3.3.6.3. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami	230
3.3.6.4. Miejsce świadczenia usług krótkotrwałego wynajmu środków transportu	231
3.3.6.5. Pozostałe usługi najmu na rzecz ludności	234
3.3.7. Obowiązek posługiwania się numerami VAT UE	235
3.3.8. Zapłata podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu (formularze VAT-23, VAT-24, VAT-25)	236
3.3.9. Dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju	239
3.3.10. Faktury wewnętrzne w zakresie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	240
3.3.11. Przeliczanie walut dla celów podatku VAT	241
3.4. Rozliczenie podatku naliczonego VAT od zakupu samochodów i opłat eksploatacyjnych	242
3.4.1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego fundamentalną cechą podatku VAT	242
3.4.2. Definicja podatku naliczonego	244
3.4.3. Terminy odliczenia podatku naliczonego	248
3.4.4. Podatek naliczony od nabycia samochodów osobowych	260
3.4.4.1. Pojazdy samochodowe o masie całkowitej mniejszej niż 3,5 tony, których wyłączenie nie dotyczy	262
3.4.4.2. Pojazdy, dla których wymagane jest dodatkowe badanie techniczne	264

3.4.4.3.	Zmiana rodzaju (statusu) pojazdu rodzi obowiązek dokonania korekty odliczonego podatku naliczonego . . . . .	267
3.4.4.4.	Pojazdy specjalne . . . . .	269
3.4.4.5.	Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu osób . . . . .	270
3.4.4.6.	Odprzedaż pojazdów przedmiotem działalności . . . . .	271
3.4.4.7.	Oddanie samochodu w odpłatne używanie . . . . .	276
3.4.4.8.	Import pojazdów osobowych – podatek naliczony . . . . .	278
3.4.4.9.	Usługi leasingu, najmu, dzierżawy pojazdów osobowych . . . . .	279
3.4.4.10.	Pojazdy niebędące pojazdami samochodowymi . . . . .	280
3.4.4.11.	Samochody „z kratką” . . . . .	282
3.4.4.12.	Części składowe użyte do wytworzenia samochodu osobowego . . . . .	283
3.4.5.	Części składowe użyte do naprawy samochodów, w tym samochodów osobowych . . . . .	283
3.4.6.	Zakup materiałów eksploatacyjnych oraz usług serwisowych . . . . .	285
3.4.7.	Wydatki na naprawę samochodów nieobjętych dobrowolnym ubezpieczeniem . . . . .	288
3.4.8.	Samochody osobowe rozliczane „kilometrówką”. . . . .	289
3.4.9.	Paliwo służące do napędu samochodów, w tym samochodów osobowych . . . . .	290
3.4.10.	Odliczanie proporcjonalne podatku oraz korekta podatku naliczonego . . . . .	295
3.4.10.1.	Częściowe i proporcjonalne odliczenie podatku naliczonego . . . . .	295
3.4.10.2.	Proporcjonalne odliczenie podatku naliczonego . . . . .	296
3.4.10.3.	Korekta proporcjonalnie odliczonego podatku naliczonego . . . . .	301
3.4.10.4.	Korekta z uwagi na zmianę prawa do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	308
3.4.10.5.	Samochody nabyte łącznie z przedsiębiorstwem . . . . .	312
3.4.11.	Katalog wyłączeń przewidziany w art. 88 . . . . .	313
3.4.12.	Sposób rozliczenia podatku w razie nabycia samochodu we współwłasności ustawowej z małżonkiem . . . . .	317
3.4.13.	Sposób rozliczenia podatku w razie nabycia samochodu we współwłasności ze współnikami spółki osobowej . . . . .	320
3.5.	Inne opłaty związane z używaniem lub nabyciem samochodów . . . . .	321
3.5.1.	Opodatkowanie samochodów podatkiem od środków transportowych . . . . .	321
3.5.2.	Opłaty wynikające z przepisów o drogach publicznych . . . . .	338
3.5.2.1.	Opłata za przejazd po drogach publicznych . . . . .	339
3.5.2.2.	Opłata parkingowa . . . . .	342
3.5.2.3.	Opłaty za przejazdy pojazdów nienormatywnych . . . . .	344
3.5.2.4.	Opłaty za przejazd promami i mostami . . . . .	345
3.5.3.	Opłata skarbowa . . . . .	346
3.6.	Inne formy posiadania samochodu – aspekty prawne . . . . .	347
3.6.1.	Leasing . . . . .	347
3.6.2.	Użyczenie . . . . .	356
3.6.3.	Najem . . . . .	359
3.6.4.	Wykorzystywanie do celów firmowych prywatnych samochodów . . . . .	362
3.6.5.	Korzystanie z pojazdów służbowych przez pracowników . . . . .	370
<b>4.</b>	<b>Leasing pojazdów – aspekty prawne i podatkowe . . . . .</b>	<b>395</b>
4.1.	Opodatkowanie stron umowy leasingu – przychody i koszty . . . . .	395
4.1.1.	Kluczowe definicje dla umów leasingu . . . . .	395
4.1.2.	Leasing operacyjny . . . . .	397
4.1.3.	Przeniesienie własności przedmiotu leasingu operacyjnego po zakończeniu umowy na korzystającego . . . . .	403
4.1.4.	Przeniesienie własności przedmiotu leasingu operacyjnego po zakończeniu umowy na osobę trzecią . . . . .	405
4.1.5.	Oddanie przedmiotu leasingu operacyjnego do dalszego używania korzystającemu . . . . .	407
4.1.6.	Leasing finansowy . . . . .	407

4.1.7.	Przeniesienie własności przedmiotu leasingu finansowego po zakończeniu umowy na korzystającego	409
4.1.8.	Przeniesienie własności przedmiotu leasingu finansowego po zakończeniu umowy na osobę trzecią	411
4.1.9.	Opłaty z tytułu umowy leasingu	412
4.1.10.	Sprzedaż wierzytelności leasingowych	413
4.1.11.	Umowy najmu i dzierżawy	415
4.1.12.	Data powstania przychodu z tytułu umów leasingu po stronie finansującego	415
4.1.13.	Skrócenie lub wydłużenie umowy leasingu operacyjnego	417
4.1.14.	Koszty związane z użytkowaniem leasingowego samochodu nie są limitowane „kilometrówką”	420
4.1.15.	Opłaty leasingowe za czas przestoju pojazdów	420
4.1.16.	Wydatki na ubezpieczenie leasingowanego pojazdu	421
4.1.17.	Samochód leasingowany wykorzystywany na cele prywatne	422
4.2.	Amortyzacja środków transportu będących w leasingu – wybrane zagadnienia	423
4.2.1.	Definicja środków trwałych w przypadku umowy leasingu	423
4.2.2.	Szczególne regulacje dotyczące umów leasingu (art. 16f ust. 4–6 updog i art. 22f ust. 4–6 updog)	424
4.2.3.	Ustalenie wartości początkowej pojazdu używanego na podstawie umowy leasingu finansowego	427
4.2.4.	Metoda liniowa, stawka indywidualna i metoda degresywna, amortyzacja jednorazowa – pojazdy w leasingu finansowym	428
4.2.5.	Obniżona i podwyższona stawka liniowa – pojazdy w leasingu operacyjnym	429
4.2.6.	Pojazdy wykupione z leasingu operacyjnego – ustalenie wartości początkowej	429
4.2.7.	Indywidualna stawka amortyzacyjna – pojazdy wykupione z leasingu operacyjnego	430
4.2.8.	Amortyzacja leasingowanych samochodów osobowych o wartości powyżej 20 000 euro	430
4.3.	Leasing a podatek VAT	431
4.3.1.	Leasing odpłatną dostawą towarów lub odpłatnym świadczeniem usług	431
4.3.1.1.	Leasing finansowy odpłatną dostawą towarów	431
4.3.1.2.	Leasing operacyjny odpłatnym świadczeniem usług	433
4.3.2.	Moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania i dokumentowanie leasingu	435
4.3.3.	Refaktura ubezpieczenia leasingowanego pojazdu	438
4.3.4.	Refaktura podatku od środków transportowych	439
4.3.5.	Faktura korygująca – korekta podstawy opodatkowania	440
4.3.6.	Kaucja określona w umowie leasingu	441
4.3.7.	Wysokość opodatkowania	442
4.3.8.	Nabycie pojazdu na podstawie leasingu a odliczenie podatku naliczonego	444
4.3.9.	Wykup samochodu osobowego z leasingu operacyjnego a odliczenia podatku naliczonego	446
4.3.10.	Korekta odliczonego podatku naliczonego a leasing	447
4.4.	Podatek z źródła od należności licencyjnych (leasing, najem, dzierżawa środków transportu)	448
<b>5.</b>	<b>Podatkowe skutki używania samochodów przez pracowników, zleceniobiorców itp.</b>	<b>451</b>
5.1.	Zwrot kosztów używania prywatnego pojazdu pracownika dla potrzeb pracodawcy	451
5.1.1.	Koszty uzyskania przychodów pracodawcy	451
5.1.1.1.	Jazdy zamiejscowe (podróże służbowe)	452
5.1.1.2.	Zwrot w jazdach lokalnych	455
5.1.1.3.	Wydatki na radę nadzorczą – koszty uzyskania przychodów	459
5.1.2.	Zwolnienie dochodów pracowników i innych osób	460
5.1.2.1.	Ekwiwalenty pieniężne za sprzęt należący do pracownika	460

5.1.2.2.	Zwolnienie zwrotu kosztów uzyskania prywatnego pojazdu pracownika w jazdach lokalnych	461
5.1.2.3.	Zwrot kosztów dojazdu pracownika do zakładu pracy wynikający z innych ustaw	462
5.1.2.4.	Zwrot kosztów przejazdu w podróży służbowej	463
5.1.2.5.	Podróże zleceniobiorców i innych osób uzyskujących przychody z działalności wykonywanej osobiście	465
5.2.	Udostępnienie samochodów pracownikom, zleceniobiorcom do nieodpłatnego korzystania – czy powstaje przychód podatkowy u pracownika?	467
5.2.1.	Nieodpłatne przychody pracownika	467
5.2.1.1.	Sposób ustalenia przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń	469
5.2.1.2.	Umowa o garażowanie służbowych samochodów	472
5.2.2.	Używanie przez pracowników służbowych samochodów za wynagrodzeniem	474
5.2.3.	Przychody z nieodpłatnego używania samochodów u zleceniobiorców itp. osób	475
5.2.4.	Nieodpłatne przychody – działalność gospodarcza	475
5.2.5.	Nieodpłatne przychody pracowników kosztem pracodawcy	478
5.3.	Nieodpłatne świadczenia dla pracowników i innych osób na gruncie podatku VAT	479
5.3.1.	Opodatkowanie nieodpłatnego zbycia samochodu, w tym darowizny samochodu, podatkiem VAT	479
5.3.2.	Nieodpłatne świadczenie usług	481
5.3.2.1.	Regulacje przejściowe dotyczące nieodpłatnego używania samochodów osobowych	487
5.3.3.	Wysokość opodatkowania świadczeń nieodpłatnych	490
5.3.4.	Podstawa opodatkowania przy świadczeniach nieodpłatnych	491
5.3.5.	Obowiązek podatkowy przy świadczeniach nieodpłatnych	492
5.3.6.	Dokumentowanie czynności nieodpłatnych	492
5.3.7.	Dokumentowanie usług odpłatnego udostępnienia pojazdów dla pracowników	493
<b>6.</b>	<b>Sprzedaż samochodu – aspekty cywilnoprawne</b>	<b>495</b>
6.1.	Odpowiedzialność przedsiębiorcy względem kupującego	495
6.2.	Sprzedaż samochodu za pośrednictwem komisju	496
6.3.	Ubezpieczenie – zwrot niewykorzystanych składek	497
6.4.	Wynajem pojazdu	500
6.5.	Zaniżanie wartości transakcji	503
6.6.	Zastrzeżenie własności rzeczy sprzedanej	506
6.7.	Darowizna samochodu	508
<b>7.</b>	<b>Zbycie samochodu – aspekty prawne i podatkowe</b>	<b>511</b>
7.1.	Opodatkowanie sprzedaży samochodu podatkiem VAT w kraju	511
7.1.1.	Charakter, w jakim działa sprzedawca pojazdu	512
7.1.1.1.	Wielokrotna sprzedaż samochodów przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą	515
7.1.2.	Dostawy łańcuchowe	516
7.1.3.	Odpłatne świadczenie usług	517
7.1.4.	Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku sprzedaży pojazdu	518
7.1.4.1.	Mali podatnicy rozliczający się metodą kasową – obowiązek podatkowy	520
7.1.5.	Podstawa opodatkowania podatkiem VAT	521
7.1.5.1.	Zamiana pojazdów – podstawa opodatkowania	522
7.1.5.2.	Korekta obrotu (faktury korygujące)	523
7.1.5.3.	Zleceniodawcy, agencji, zleceniobiorcy, refaktura usług – podstawa opodatkowania	526
7.1.6.	Wysokość opodatkowania podatkiem VAT	527
7.1.6.1.	Zwolnienia z podatku VAT – pojazdy używane	531

7.1.6.2.	Zwolnienie dostawy samochodów osobowych	535
7.1.6.3.	Zwolnienie podmiotowe	537
7.1.7.	Komisowe dostawy pojazdów	539
7.1.8.	Dostawy towarów używanych na fakturę VAT marża (autokomisys)	545
7.1.8.1.	Faktura VAT marża	549
7.1.8.2.	Ewidencjonowanie sprzedaży opodatkowanej w formie marży za pomocą kasy fiskalnej (autokomisys)	550
7.1.9.	Firmy taksówkowe	551
7.2.	Zasady obrotu złomem	552
7.3.	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	556
7.3.1.	Dostawa nowych środków transportu przez osoby niebędące podatnikami	557
7.3.2.	Przemieszczenie własnych towarów traktowane jako WDT	559
7.3.3.	Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	562
7.3.4.	Podstawa opodatkowania w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	563
7.3.5.	Stawki w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów	564
7.3.5.1.	Dowody potwierdzające wywóz a stawka 0%	566
7.3.5.2.	Wywóz przez nabywcę nowych środków transportu bez użycia innego środka transportu	570
7.3.5.3.	Wywóz nowego środka transportu bez użycia środka przewozowego przez nabywcę będącego podatnikiem podatku od wartości dodanej	572
7.3.5.4.	Nabywca nowego środka transportu otrzymujący dokument VAT-22	573
7.4.	Eksport towarów	574
7.5.	Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju	578
7.6.	Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju i na terytorium kraju	579
7.7.	Opodatkowanie sprzedaży samochodu podatkiem dochodowym	581
7.7.1.	Przychody z działalności gospodarczej i data powstania przychodu	581
7.7.2.	Sprzedaż samochodu (środka trwałego) w ramach prowadzonej działalności gospodarczej	584
7.7.3.	Wysokość opodatkowania podatkiem dochodowym	587
7.7.4.	Przychody komisanta i komitenta związane z obrotem samochodami	588
7.7.5.	Sprzedaż złomu po zlikwidowanym samochodzie (środka trwałym)	589
7.7.6.	Sprzedaż samochodów stanowiących majątek prywatny	589
7.7.7.	Przychód z odpłatnego zbycia innych rzeczy	590
7.7.8.	Darowizna środka trwałego a przychody z działalności gospodarczej	592
7.7.9.	Podatek VAT przychodem	593
7.7.10.	Odszkodowania za szkody komunikacyjne	595
7.7.11.	Sprzedaż pojazdu a ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	598
7.7.12.	Opodatkowanie usług najmu podatkiem dochodowym u osób fizycznych	600
7.7.12.1.	Najem prywatny opodatkowany według skali podatkowej	601
7.7.12.2.	Najem prywatny objęty ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	602
7.7.12.3.	Przychody z najmu w ramach działalności gospodarczej	603
7.7.12.4.	Sprzedaż wierzitelności z tytułu najmu lub dzierżawy pojazdów przez osoby prawne i osoby fizyczne będące przedsiębiorcami	605
7.7.13.	Przekazanie samochodu na cele osobiste a przychody i koszty podatnika	605
7.8.	Likwidacja działalności – CIT, PIT i VAT	607
7.8.1.	Samochody pozostałe na dzień likwidacji działalności gospodarczej – aspekt podatku dochodowego od osób fizycznych	607
7.8.2.	Samochody pozostałe na dzień likwidacji działalności gospodarczej – aspekt podatku VAT	609
7.9.	Dokumentowanie sprzedaży	612
7.9.1.	Podstawowe zasady dotyczące wystawiania faktur	612
7.9.1.1.	Faktury dokumentujące zakup paliwa wlewanego do baków	614
7.9.1.2.	Faktury wystawiane na udokumentowanie sprzedaży zwolnionej	615



7.9.1.3.	Faktury dokumentujące dostawę nowych środków transportu, w tym dostawy wewnątrzspółnotowe środków transportu . . . . .	615
7.9.1.4.	Faktury dokumentujące czynności, dla których miejsce świadczenia znajduje się za granicą . . . . .	618
7.9.1.5.	Faktury wystawiane bez kwoty podatku . . . . .	619
7.9.1.6.	Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej . . . . .	621
7.9.1.7.	Faktury wewnętrzne . . . . .	622
7.9.1.8.	Obowiązek zapłaty podatku wynikającego z pustych faktur . . . . .	622
7.9.2.	Ewidencjonowanie obrotu za pomocą kas fiskalnych . . . . .	622
7.10.	Darowizna pojazdu a podatek od spadków i darowizn . . . . .	624
7.11.	Opodatkowanie podatkiem od czynności cywilnoprawnych umowy sprzedaży . . . . .	629
7.11.1.	Przekazanie spółce samochodu a zmiana umowy spółki . . . . .	634
<b>8.</b>	<b>Samochód w firmie – aspekty rachunkowe . . . . .</b>	<b>635</b>
8.1.	Zakup, amortyzacja oraz zbycie samochodu w księgach rachunkowych . . . . .	635
8.1.1.	Wprowadzenie samochodu jak środka trwałego do ksiąg rachunkowych . . . . .	635
8.1.1.1.	Zakup samochodu . . . . .	635
8.1.1.2.	Otrzymanie samochodu nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) . . . . .	636
8.1.1.3.	Wniesienie aportu (wkładu rzeczowego) w formie samochodu . . . . .	636
8.1.2.	Ewidencja analityczna środków trwałych . . . . .	636
Ewidencja środków trwałych . . . . .	638	
8.1.3.	Zbycie samochodu . . . . .	641
8.1.4.	Nieodpłatne przekazanie, likwidacja planowa, kradzież samochodu . . . . .	642
8.1.5.	Przykłady całościowe . . . . .	642
8.2.	Leasing samochodu w ujęciu prawa rachunkowego . . . . .	655
8.2.1.	Leasing według przepisów rachunkowych . . . . .	656
8.3.	Prawo bilansowe a prawo podatkowe . . . . .	658
8.4.	Możliwość zastosowania uproszczeń . . . . .	659
8.5.	Ewidencja księgowa leasingu . . . . .	659
8.5.1.	Leasing operacyjny pod względem podatkowym oraz rachunkowym . . . . .	659
8.5.2.	Leasing samochodu osobowego – operacyjny pod względem rachunkowym i podatkowym (przykład liczbowy) . . . . .	662
8.5.3.	Leasing finansowy pod względem podatkowym oraz rachunkowym . . . . .	665
8.5.4.	Leasing operacyjny pod względem podatkowym a finansowy pod względem rachunkowym . . . . .	670
8.6.	Zakończenie umowy leasingu . . . . .	678
8.6.1.	Wykup samochodu po zakończeniu trwania umowy leasingu operacyjnego pod względem podatkowym i rachunkowym . . . . .	678
8.6.2.	Zakończenie trwania umowy leasingu finansowego pod względem podatkowym i rachunkowym . . . . .	679
8.6.3.	Wykup samochodu po zakończeniu trwania umowy leasingu operacyjnego podatkowo, finansowego rachunkowo . . . . .	680
8.6.4.	Cesja umowy leasingu . . . . .	681
8.6.5.	Kradzież leasingowanego samochodu . . . . .	683
8.7.	Informacje o leasingu w sprawozdaniach finansowych . . . . .	683
	<b>Bibliografia . . . . .</b>	<b>686</b>
	<b>Wykaz wzorów . . . . .</b>	<b>688</b>
	<b>Spis treści e-suplementu . . . . .</b>	<b>689</b>