

Cykl porad co dwa tygodnie

Słownik podatkowy doradcy podatkowego

Samochód osobowy wpisany do ewidencji środków trwałych i używany jednocześnie do celów prywatnych

W dzisiejszym artykule dalsza część na temat amortyzacji nieruchomości. Poprzedni artykuł zakończyłam stwierdzeniem, że nie do końca jest rozstrzygnięte, czy można amortyzować w ciągu 36 miesięcy wszystkie budynki wymienione w rodzajach 103 i 109 Klasyfikacji Środków Trwałych, czy tylko trwale związane z gruntem, kioski towarowe o kubaturze. W swojej długoletniej praktyce prowadzenia kancelarii podatkowej miałam niejednokrotnie wątpliwości, co do możliwości księgowania w całości amortyzacji od samochodów osobowych w koszty działalności gospodarczej, w sytuacji, kiedy przedsiębiorca posiadał tylko jeden samochód osobowy i ten samochód był wniesiony do ewidencji środków trwałych, jako samochód wykorzystywany tylko do działalności gospodarczej. Wyjaśniałam moim klientom, że trudno będzie udowodnić Urzędowi Skarbowemu, że ten samochód jest wykorzystywany tylko do celów działalności gospodarczej, a do celów prywatnych nie. W przypadku posiadania przez przedsiębiorcę dwóch samochodów, jeden podlegał amortyzacji, a drugi był przeznaczony do celów prywatnych lub wydatki eksploatacyjne były księgowane w koszty firmy na podstawie ewidencji przejazdu pojazdów.



Danuta Basoń

Przykład:

Podatnik zakupił samochód osobowy i wprowadził go do ewidencji środków trwałych. Posiada tylko jeden samochód osobowy. Osoba ta przeznacza również ten samochód na cele osobiste, wyjeżdża na urlop, załatwia osobiste sprawunki, jeździ do lekarza. Wątpliwość budziła do tej pory zasadność księgowania w koszty firmy całej amortyzacji środków trwałych i kosztów eksploatacyjnych tego samochodu.

Obecnie po różnych interpretacjach odnośnie do amortyzacji organy podatkowe stoją na stanowisku, że fakt wykorzystywania samochodu osobowego wprowadzonego do ewidencji środków trwałych firmy, nie tylko na cele działalności gospodarczej, ale też równocześnie na potrzeby z tą działalnością niezwiązane (cele osobiste prowadzącego działalność gospodarczą, udostępnienie pracownikom do użytku prywatnego) nie ma żadnego wpływu na prawo do naliczania odpisów amortyzacyjnych, zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów.

Interpretacja IS w Bydgoszczy z 20.08.2014 r. (ITPB1/415-574/14/WM) ustawy podatku dochodowego od osób fizycznych, przewiduje możliwość proporcjonalnego dokonywania odpisów amortyzacyjnych wyłącznie dla nieruchomości, wykorzystywanych częściowo do działalności gospodarczej. Zatem w przypadku składników majątkowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej, spełniających kryteria do uznania ich za środki trwałe (innych niż nieruchomości), możliwe jest dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od pełnej wartości początkowej, niezależnie od tego, czy są wykorzystywane wyłącznie do celów związanych z działalnością gospodarczą.

Jeżeli chodzi o ponoszenie wydatków eksploatacyjnych samochodowych np. zakup paliwa, części, koszty napraw i zaliczania ich w koszty firmy, to obowiązuje generalna zasada, że kosztami uzyskania przychodu są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodu. Kosztów tankowania, parkingu podczas urlopu z pewnością nie można uznać za koszt podatkowy.

Trudność sprawia rozdzielanie wydatków służbowych od prywatnych ponoszonych na co dzień. Przepisy podatkowe nie wskazują jak dokonywać takich podziałów. Przedsiębiorcy nie mają obowiązku prowadzić szczegółowych ewidencji przebiegu pojazdu, nie ma też określonych limitów (jaki obowiązuje np. w VAT, gdzie w przypadku samochodów osobowych, które mogą być potencjalnie użyte na cele prywatne od 1.07.2015 r., można odliczyć 50 % VAT naliczonego od wydatków na paliwo), ani nie uprawnia przedsiębiorcy do szacunkowego określenia części wydatków służących działalności gospodarczej.

Podsumowując, istnieje ryzyko, że w trakcie kontroli podatkowej, czy skarbowej organ podatkowy zakwestionuje koszty paliwa do samochodu stanowiącego środek trwały, dlatego należy unikać rozliczania w koszty firmowe wydatków niezwiązanych z działalnością np. zakup paliwa na wczasach nad morzem, lub tankowanie samochodu na prywatnych wyjazdach zagranicznych. Jeżeli nie można rozgraniczyć danego wydatku, moim zdaniem należy zastosować rzetelną proporcję z rozpisaniem na dokumencie księgowym, wyjaśnienia co do rozliczenia danego wydatku, jako koszt podatkowy.

Danuta Basoń

Kancelaria Podatkowa sc Danuta Bogusław Basoń
www.biurorachunkowebason.pl



4. BIEG

NIEPODLEGŁOŚCI

O PUCHAR WÓJTA GMINY NOWA RUDA

11 listopada 2015
Świerki, godz. 11.00

GMINA NOWA RUDA



CENTRUM KULTURY
GMINY NOWA RUDA

WWW.CKG.NOWARUDA.PL



GÓRY SOWIE...



...TAK BLISKO

WWW.BN.WIELKASOWA.NET

Reklama

KREDYT KONSOLIDACYJNY

Przenieś kredyt do nas i spłacaj go bez napinki.

Gwarantujemy, że oprocentowanie nie wzrośnie w trakcie trwania umowy.

Sprawdź, czy możesz wziąć udział w promocji.



LEKKO SIĘ SPŁACA

Zapraszamy do Placówki Partnerskiej Banku BPH:

Nowa Ruda, ul. Podjazdowa 8, tel. 74 872 71 09

(koszt połączenia wg taryfy operatora)

bph.pl



Bank BPH Po prostu fair
grupa GE Capital

Promocja „Bez napinki – edycja 2” trwa od 1.09.2015 r. do 4.01.2016 r. i dotyczy kredytu konsolidacyjnego, którym Klient spłaca kredyty (pożyczki) wyłącznie spoza Banku BPH (z innych banków lub SKOK-ów), na sumę co najmniej 5000 zł. Przyznanie i wysokość kredytu zależy od zdolności kredytowej Klienta. Promocja dotyczy umów zawartych w Oddziałach lub Placówkach Partnerskich. Regulamin Promocji, Taryfa Opłat i Prowizji są dostępne w Placówkach Banku i na bph.pl.

Wyliczenia reprezentatywne z 3.08.2015 r.: oprocentowanie w skali roku 4,90%, całkowita kwota kredytu 30883,57 zł, umowa na 74 miesiące, całkowita kwota do zapłaty 40805,71 zł, rata miesięczna 551,43 zł. Całkowity koszt kredytu w zł: 9922,14 zł, w tym odsetki 5720,43 zł i kredytowana prowizja 4201,71 zł. Rzeczywista roczna stopa oprocentowania (całkowity koszt kredytu w % w stosunku rocznym) 9,82%. Bank BPH SA, ul. ptk. Jana Pałubickiego 2, 80-175 Gdańsk.

Pośrednik kredytowy jest upoważniony do zawierania w imieniu Banku BPH SA umów o kredyt konsumencki oferowany przez Bank BPH SA oraz umów niezbędnych do ustanowienia prawnego zabezpieczenia, a także do dokonywania czynności faktycznych związanych z zawarciem tych umów. W powyższym zakresie pośrednik kredytowy jest upoważniony do udzielania dalszych pełnomocnictw osobom pozostającym z nim w stosunku pracy.