

Samochody w firmie – rozliczenie podatkowe VAT, CIT, PIT

Zapraszamy na szkolenie dotyczące skutków podatkowych wynikających z faktur posiadania oraz użytkowania samochodów w działalności gospodarczej.

Samochody są powszechnie używane w działalności gospodarczej, poczynając od mikro do dużych przedsiębiorców. Dlatego też, u każdego podatnika, niezależnie od jego rozmiarów, używanie samochodów lub innych pojazdów niesie ze sobą określone skutki podatkowe, zarówno w podatku VAT, jak i w podatkach dochodowych.

Zapraszamy na szkolenie, którego celem jest usystematyzowanie i ugruntowanie wiedzy w powyższym zakresie.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Samochody w firmie - Podatek VAT:

- Definicja pojazdu samochodowego w rozumieniu ustawy o VAT:
 - pojazdy mieszczące się w definicji pojazdów samochodowych – odniesienie do przepisów prawa o ruchu drogowym,
 - pojazdy nietypowe – motorowery, motocykle, autobusy, quady itp. – czy mieszczą się w definicji pojazdu samochodowego,
 - pojazdy niemieszczące się w definicji pojazdów samochodowych.
- Ograniczenie odliczenia VAT dla pojazdów samochodowych:
 - wydatki, które podlegają ograniczeniu,
 - wydatki, które dotyczą pojazdów samochodowych, ale nie podlegają ograniczeniu odliczenia VAT;
- Pojazdy, których używanie nie podlega ograniczeniom odliczenia VAT:
 - pojazdy niemieszczące się w definicji pojazdu samochodowego w rozumieniu ustawy o VAT,
 - pojazdy samochodowe używane wyłącznie do działalności gospodarczej, dla których prowadzona jest ewidencja przebiegu pojazdu (tzw. kilometrówka): obowiązek ustanowienia regulaminu korzystania z pojazdów, dla których prowadzone jest kilometrówka, konieczność złożenia informacji VAT-26 – w jakich sytuacjach trzeba złożyć, termin złożenia VAT-26 w przypadku odliczenia 100% od początku używania pojazdu, termin złożenia VAT-26 w przypadku zmiany przeznaczenia, forma prowadzenia kilometrówki, jak powinny wyglądać właściwe wpisy w kilometrówce, system globalizacyjny monitorowania pojazdów a wpisy w kilometrówce, pracownicy terenowi parkujący samochody w miejscu zamieszkania a możliwość odliczenia VAT w przypadku prowadzenia kilometrówki – czy to możliwe?, procedura nadzoru nad sposobem używania pojazdów, dla których prowadzona jest kilometrówka oraz jakością wpisów w kilometrówce, skutki podatkowe niewłaściwego użycia pojazdów (np. do celów osobistych pracownika).
 - pojazdy samochodowe z pełnym odliczeniem VAT bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu: pojazdy samochodowe wskazane w ustawie o VAT, pojazdy samochodowe wskazane w rozporządzeniach, warunki formalne jakie muszą być spełnione, żeby możliwe było odliczenia 100% VAT bez prowadzenia kilometrówki podejście organów podatkowych a orzecznictwo odnośnie wpisu w dowodzie rejestracyjnym, czy takie pojazdy powinny być zgłoszone w informacji VAT-26?
 - pojazdy samochodowe z pełnym odliczeniem VAT przeznaczone do dalszej odsprzedaży lub usług wynajmu/leasingu: jakie warunki muszą być spełnione, żeby możliwe było odliczenia 100% podatku VAT przy nabyciu takich pojazdów, czy konieczne jest

prowadzenie kilometrówki dla pojazdów demonstracyjnych, czy konieczne jest
prowadzenie kilometrówki dla pojazdów przeznaczonych wyłącznie do wynajmu, jeżeli są
używane w firmie do innych celów.

- Zmiana przeznaczenia użytkowania pojazdu:
 - korekta podatku VAT naliczonego przy zmianie przeznaczenia pojazdu – jak liczyć?
 - kiedy zmiana przeznaczenia wymaga złożenia lub aktualizacji VAT-26?
 - jaki jest termin złożenia VAT-26 w przypadku zmiany przeznaczenia pojazdu?
 - w jakich sytuacjach sprzedaż samochodu sanowi zmianę przeznaczenia wymagającą korekty VAT?
 - sprzedaż samochodu – VAT-marża czy zasady ogólne?

II. Samochody w firmie - Podatek CIT i PIT:

- Podatek CIT i PIT istotne definicje:
 - pojazdy mieszczące się w definicji samochodu osobowego – odniesienie do przepisów prawa o ruchu drogowym,
 - pojazdy nietypowe – samochody ciężarowe, motorowery, motocykle, autobusy, quady itp. – czy mieszczą się w definicji samochodu osobowego?
 - pojazdy niemieszczące się w definicji samochodu osobowego.
- Ograniczenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku wydatków związanych z użytkowaniem samochodów:
 - jakie wydatki podlegają ograniczeniom do 75%?
 - możliwość rozliczania 100% kosztów w przypadku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu;
 - jakie wydatki nie podlegają ograniczeniom?
- Samochód jako środek trwały:
 - ograniczenia amortyzacji dla pojazdów spełniających definicję samochodu osobowego: limity amortyzacji dla samochodów osobowych, koszty ubezpieczenia samochodu będącego środkiem trwałym – limity kosztów dla ubezpieczeń OC, AC, GAP.
 - zbycie samochodu osobowego jako środka trwałego – skutki podatkowe CIT/PIT.
- Samochód niestanowiący środka trwałego:
 - samochody używane na podstawie umowy najmu/leasingu lub umów o podobnym charakterze: limity kosztów dla samochodów osobowych w leasingu, limity kosztów dla samochodów osobowych w wynajmie długoterminowym, limity kosztów dla samochodów osobowych w wynajmie krótkoterminowym, koszty ubezpieczenia samochodu użytkowanego w ramach najmu/leasingu – limity kosztów dla ubezpieczeń OC, AC, GAP, różne składniki raty leasingowej lub czynszu najmu a koszty podatkowe, zbycie samochodu wykupionego z leasingu – konsekwencje podatkowe w podatkach dochodowych, krótkoterminowy wynajem samochodu za granicą a rozliczenie kosztów, cesje i zmiany umowy leasingu/najmu samochodu osobowego – skutki podatkowe.
 - samochód prywatny używany dla celów działalności gospodarczej: prywatny samochód przedsiębiorcy używany dla potrzeb działalności a koszty uzyskania przychodów, wykorzystywanie samochodów służbowych na cele prywatne – przychód pracownika, samochody prywatne wykorzystywane na cele służbowe – koszty uzyskania przychodów.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **430,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **528,90 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.