

# **SAMOCHÓD I JEGO ROZLICZANIE w 2018 r. - aktualne problemy i projektowane zmiany od 2019**

**22 listopada 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 WarszawaWarszawa**

## **Cel szkolenia:**

- ✓ **Kompleksowe przedstawienie zagadnień związanych z posiadaniem i korzystaniem z samochodu własnego, leasingowanego i wynajmowanego**
- ✓ **Omówienie aktualnych przepisów prawnych i projektowanych zmian**
- ✓ **Poznanie regulacji podatkowych obowiązujących w 2018 r.**
- ✓ **Uzyskanie informacji na temat praktycznych aspektów zmian z podkreśleniem zmian istotnych w zasadach rozliczania samochodu**
- ✓ **Przedstawienie szczegółowych uregulowań prawnych i problemów praktycznych, w tym rozliczanie paliwa od samochodów**

## **Profil uczestnika:**

- ✓ **Kadra kierownicza,**
- ✓ **Pracownicy działów księgowości,**
- ✓ **Pracownicy rozliczający samochody w firmie**
- ✓ **Osoby zainteresowane podwyższeniem wiedzy z zakresu podatków.**

## **Program szkolenia:**

### **Finansowanie w leasingu samochodu - projektowane zmiany**

- ✓ Kwoty ograniczenia zaliczania do KUP wydatków z tytułu leasingu - uzasadnienie stosowania
- ✓ Kwota 150 tys zł jako max wartość zaliczania w KUP
- ✓ Zasady wyliczania 150 tys zł. - czy z podatkiem VAT nie odliczanym czy bez;
- ✓ Umowy leasingu zawierane w 2018 r. a ograniczenie KUP od 2019 r.
- ✓ Najem samochodu - długoterminowy lub „zwykły” samochodu osobowego i innego a ograniczenia kosztów
- ✓ Przepisy przejściowe

### **Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego**

- ✓ Ograniczenie KUP w 2018 r.
- ✓ Podniesienie limitu KUP od 2019 r. do 150 tys zł
- ✓ Zasady stosowania nowych uregulowań
- ✓ Przepisy przejściowe - rozliczanie samochodów amortyzowanych już w 2018 r. - co w 2019 r.

### **Ograniczenie KUP w sytuacji samochodów osobowych, od których odliczane jest 50% podatku VAT:**

- ✓ Brak prawa do zaliczania w KUP 50% podatku VAT, który jest nie odliczany;
- ✓ Ograniczenie w KUP kwot netto z faktur - wysokość ograniczenia 50% czy 75 % zaliczania w KUP;

- ✔ Wydatki, do których zastosowanie ma ograniczenie KUP, w tym myjnia, paliwo, przeglądy samochodu, naprawa itp.
- ✔ Przykłady stosowania ograniczenia.

### **Likwidacja ewidencji przebiegu pojazdu**

- ✔ Zmiany zasad rozliczania samochodów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych
- ✔ Brak ewidencji przebiegu pojazdu - czy na pewno?
- ✔ Zasady rozliczania KUP od samochodów prywatnych w celach służbowych;
- ✔ Limit zaliczania w KUP takich wydatków - 25% w KUP czy więcej?

### **EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU - problemy praktyczne w 2018 r.**

- ✔ Właściwie prowadzona ewidencja przebiegu pojazdów warunkiem możliwości dokonania skutecznego odliczenia VAT
- ✔ Co kontroluje i co może kontrolować urząd skarbowy - orzecznictwo sądowe, w sprawach związanych z zawyżaniem kosztów uzyskania przychodu
- ✔ Dwie grupy samochodów służbowych - wykorzystywane wyłącznie do celów prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej oraz wykorzystywane w celach mieszanych, tj. zarówno związanych z funkcjonowaniem przedsiębiorstwa, jak i prywatnych
- ✔ Samochód służbowy w celach prywatnych: nieodpłatne świadczenie pracownika - kiedy i w jakiej wysokości?
- ✔ DODATKOWA EWIDENCJA przebiegu pojazdu jako nowy obowiązek;
- ✔ Elektroniczna ewidencja przebiegu pojazdów - 50%/100%

### **ODLICZENIA PODATKU VAT od samochodów firmowych:**

- ✔ pojęcie samochodu w przepisach podatkowych: samochód osobowy; samochód ciężarowy; inny pojazd samochodowy; tzw. samochód z kratką czyli samochód o ładowności powyżej 500 kg
- ✔ VAT 50%, i 100% - zasady
- ✔ PROJEKT ZMIAN: brak możliwości zaliczania do KUP 50% nieodliczonego podatku VAT

### **SAMOCHÓD A PRACOWNIK - rozliczenia w 2018 r. - najnowsze wyroki:**

- ✔ Zryczałtowany dochód: 400,00 zł. lub 250,00 zł.;
- ✔ Kwota dochodu za udostępnienie samochodu czy też za paliwo? - najnowszy wyrok NSA z lipca 2018 r.
- ✔ Podatek a ZUS;
- ✔ Zasady naliczania ryczałtu
- ✔ Faktura na pracownika jako alternatywna forma rozliczeń;
- ✔ wydatki na samochód w części przeznaczony na cele prywatne - rozliczenie

### **ROZWIĄZANIA podatkowe dotyczące rozliczania samochodów służbowych**

#### **A. Wynajem samochodów pracownikom do przejazdów prywatnych**

- ✔ Uwarunkowania wewnętrzne i zewnętrzne firmy
- ✔ Niezbędne inwestycje systemowe (system GPS z możliwością weryfikacji rodzaju jazdy - tryb prywatny tryb służbowy)
- ✔ Dostosowanie przepisów wewnętrznych (polityka samochodowa firmy)
- ✔ Konieczność kwalifikacji wykorzystania samochodu służbowego jako użytkowanego wyłącznie do celów związanych z prowadzoną przez naszą firmę działalnością gospodarczą
- ✔ Koszty wynajmu samochodów - metody ustalanie wysokości stawek dla pracowników
- ✔ Zagadnienia problemowe: kwestia świadomości pracowników na temat konsekwencji niestosowania się do przyjętych procedur dot. użytkowania aut; zawodność czynnika ludzkiego; GPS we „wrażliwych” branżach

#### **B. Wynajem z rzeczywistym obciążeniem pracownika kosztami**

- ✔ Wartość obecnego benefitu pracownika (niepieniężnego świadczenia za użytkowanie firmowego auta w celach prywatnych) a rzeczywiste koszty wynajmu
- ✔ Obciążenie pracownika kontra oszczędności firmy

#### **C. Przejazdy „dom-biuro-dom” jako przejazdy służbowe?**

- ✔ Jak zakwalifikować przejazdy „dom-biuro-dom” jako użytkowanie auta firmowego w celach służbowych?
- ✔ Parking przydomowy a parking firmowy - bezpieczne przechowanie nocą i w dni wolne od pracy
- ✔ Czy pracownicy mogą płacić firmie za wynajem samochodów kwoty zbliżone do dotychczas potrącanego im z wynagrodzenia podatku i składki ZUS naliczanych od benefitu (świadczenia niepieniężnego)

#### **D. Kara finansowa za niezgodne z prawem odliczenia VAT od samochodów a odpowiedzialność pracownika**

- ✔ Czy pracownik, który swoim postępowaniem wykracza poza reguły ustalone procedurą użytkowania samochodu służbowego, może być obciążony ewentualną karą nałożoną na firmę przez urząd skarbowy?
- ✔ Czy przepisy wewnętrzne w firmie mogą skutecznie przenieść odpowiedzialność w zakresie kar za samochodowy VAT na pracownika - wina umyślna (i dochodzenie wobec pracownika pokrycia pełnej kary nałożonej na firmę) czy nieumyślna (3 -krotność wynagrodzenia)?

### Dyskusja z uczestnikami

### Wykładowca:

**Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

### Harmonogram:

✔ 09:45 - 10:00	Rejestracja i przywitanie uczestników
✔ 10:00 - 11:30	Szkolenie
✔ 11:30 - 11:45	Przerwa kawowa
✔ 11:45 - 13:30	Szkolenie
✔ 13:30 - 14:00	Lunch
✔ 14:00 - 16:00	Szkolenie
✔ 16:00	Zakończenie szkolenia

## SAMOCHÓD I JEGO ROZLICZANIE w 2018 r. - aktualne problemy i projektowane zmiany od 2019

22 listopada 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

**249 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby dla pierwszych 10 osób

**349 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby dla pozostałych osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przysłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wystania formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

**Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.**

Podpis i pieczęć