

# Samochód i jego rozliczanie na gruncie VAT, CIT, PIT w 2021 r.- aktualne problemy.

1 grudnia 2021 r. Online

## Program szkolenia:

- ✓ Finansowanie samochodu w leasingu:
- ✓ 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 2021 r. czy są schematem podatkowym?
- ✓ Najem samochodu - długoterminowy lub "zwykły" samochodu osobowego a ograniczenia kosztów
- ✓ Rozliczanie opłaty wstępnej;
- ✓ Planowane zmiany w ramach Polskiego ładu: skutki podatkowe wykupu samochodu osobowego przez osobę prywatną;
- ✓ Leasing a schemat podatkowy.
- ✓ Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego
- ✓ Ograniczenie KUP w 2021 r. od samochodu osobowego powyżej 150 tys. zł.
- ✓ Zasady stosowania uregulowań;
- ✓ Wyliczenie wartości początkowej samochodu - co należy uwzględnić;
- ✓ Wyliczanie limitów w praktyce;
- ✓ Sprzedaż samochodu a rozliczenie w KUP niezamortyzowanej części z uwzględnieniem odliczenia podatku VAT.
- ✓ Ograniczenie KUP w sytuacji samochodów osobowych, od których odliczane jest 50% podatku VAT:
- ✓ Brak prawa do zaliczania w KUP 25% podatku VAT, który jest nie odliczany;
- ✓ Ograniczenie w KUP kwot netto z faktur - wysokość zaliczania w KUP 50% czy 75%?;
- ✓ Wydatki, do których zastosowanie ma ograniczenie KUP, w tym myjnia, paliwo, przeglądy samochodu, naprawa itp.
- ✓ Przykłady stosowania ograniczenia.
- ✓ EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU - problemy praktyczne w 2021 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 przychodów;
- ✓ 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
- ✓ samochód na wynajem a odliczanie podatku VAT;
- ✓ proporcja w odliczaniu podatku VAT od wydatków związanych z samochodem osobowym;
- ✓ sprzedaż samochodu ze stawką 23% - zasada;
- ✓ korygowanie podatku VAT na moment sprzedaży samochodu - przykłady.
- ✓ SAMOCHÓD A PRACOWNIK najnowsze wyroki:
- ✓ Zryczałtowany dochód: 400,00 zł. lub 250,00 zł.;

- ✔ Kwota dochodu za udostępnienie samochodu czy też za paliwo? - najnowszy wyrok NSA;
- ✔ Podatek a ZUS;
- ✔ Zasady naliczania ryczałtu
- ✔ Faktura na pracownika jako alternatywna forma rozliczeń;
- ✔ wydatki na samochód w części przeznaczony na cele prywatne - rozliczenie;
- ✔ podróż służbowa samochodem prywatnym - rozliczanie;
- ✔ umowa na jazdy lokalne i wykorzystywanie przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych lokalnie - zasady rozliczeń.
- ✔ Dyskusja z uczestnikami

## Wykładowca:

### Marcin Otręba

Doktorant w Wyższej Szkole Bankowej we Wrocławiu. Absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi oraz kontrolą podatkową, celno-skarbową, postępowaniem podatkowym prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Doświadczenie zawodowe zdobywał również w międzynarodowych firmach z SSE, zajmując się rozwiązywaniem bieżących problemów podatkowych oraz wdrażaniem nowych procesów związanych z podatkami. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi zajęcia z zakresu prawa podatkowego jako pracownik naukowy na wydziale Finansów i Zarządzania. Kierownik studiów podyplomowych. Doradca podatkowy. W ramach własnej działalności projektuje oraz prowadzi szkolenia podatkowe min. dla Administracji Skarbowej, Oddziałów Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Autor licznych publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2020 r. związany jest z Kancelarią Staniek & Partners Law For Industry w której łączy wiedzę z zakresu prawa podatkowego z praktyką. Od 2021 r. Adiunkt na Wydziału Finansów i Zarządzania Wyższej Szkoły Bankowej we Wrocławiu na kierunku Finanse i rachunkowość.

## Harmonogram:

- |                 |           |
|-----------------|-----------|
| ✔ 09:45 - 10:00 | Logowanie |
| ✔ 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| ✔ 11:30 - 11:45 | Przerwa   |
| ✔ 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| ✔ 13:30 - 14:00 | Przerwa   |
| ✔ 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

## Samochód i jego rozliczanie na gruncie VAT, CIT, PIT w 2021 r.- aktualne problemy.

1 grudnia 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### Cena uczestnictwa

199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

398 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 przesyłać 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 wysłania 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk, mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję):

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

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

Podpis i pieczętka