



STAN PRAWNY NA DZIEŃ 14.11.2018
Ustawa oczekuje na publikację w dzienniku ustaw.

ZMIANY ROZLICZANIA PODATKOWEGO UMÓW LEASINGU / NAJMU —

Informacje oparte o stan prawny ustawy

RATA LEASINGOWA (LEASING OPERACYJNY)

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY

Brak ograniczenia wysokości rat zaliczanych do kosztów.

ZMIANY WG PROJEKTU USTAWY

Ograniczenie wysokości rat leasingowych zaliczanej do kosztów do łącznej wysokości 150 000 PLN [w przypadku pojazdów elektrycznych limit wynosi 225 000 PLN] – ograniczenie dotyczy tej części opłat, które stanowią spłatę wartości samochodu.

Zasada proporcjonalnego ujmowania w kosztach poszczególnych rat leasingowych [do kosztów nie będzie zaliczana proporcjonalna część raty – w proporcji w jakiej cena samochodu przekracza limit 150 000/225 000 PLN].

Wydatki na raty leasingowe co do zasady nie będą objęte limitowaniem do 75% w przypadku wykorzystywania samochodu do celów „mieszanych”.

UWAGA: Jeśli rata leasingowa będzie obejmować koszty eksploatacyjne (np. serwis, wymiana opon, paliwo etc) – 75% limit znajdzie zastosowanie do tej części opłat, która obejmuje koszty eksploatacji. Do tych opłat nie zalicza się ubezpieczenia samochodu.

UBEZPIECZENIE SAMOCHODU

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY

Proporcjonalnie – w części w jakiej wartość samochodu przyjęta do celów ubezpieczenia przekracza równowartość 20 000 euro, nie są kosztem podatkowym.

ZMIANY WG PROJEKTU USTAWY

Proporcjonalnie – w części w jakiej wartość samochodu przyjęta do celów ubezpieczenia przekracza równowartość 150 000 PLN, nie są kosztem podatkowym.

KOSZTY EKSPLOATACYJNE NIE UJĘTE W RACIE. SAMOCHÓD WYKORZYSTYWANY WYŁĄCZNIE DO CELÓW DZIAŁALNOŚCI

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY

100% wydatków może być zaliczone do kosztów.

ZMIANY WG PROJEKTU USTAWY

Kosztem będzie mogło być 100% wydatków przy spełnieniu dodatkowych przesłanek (ewidencja przebiegu).

KOSZTY EKSPLOATACYJNE NIE UJĘTE W RACIE. SAMOCHÓD WYKORZYSTYWANY DO CELÓW „MIESZANYCH”

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY

100% wydatków może być zaliczone do kosztów.

ZMIANY WG PROJEKTU USTAWY*

Do kosztów można zaliczyć 75% wydatków.

WYDATKI ZWIĄZANE Z UŻYCIEM SAMOCHODU PRYWATNEGO OSOBY FIZYCZNEJ DO CELÓW PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY

Obowiązuje kilometrówka

ZMIANY WG PROJEKTU USTAWY

Do kosztów można zaliczyć 20% wydatków.

KOGO DOTKNĄ ZMIANY?

Tych podatników VAT, którzy biorą w leasing samochody o wartości netto przekraczającej 134 529 PLN (na ustawy limit 150 000 PLN składa się wartość netto samochodu oraz połowa nieodliczonego VAT). W przypadku Korzystających nie będących podatnikami VAT, zmiany dotkną podatników biorących w leasing samochody o wartości przewyższającej 150 000 PLN brutto.

W przypadku samochodów osobowych będących pojazdami elektrycznymi ustawy limit wynosi 225 000 PLN. **UWAGA:** Przepisy przejściowe „zawieszają” stosowanie szczególnych progów dot. pojazdów elektrycznych do momentu ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej ze wspólnym rynkiem lub stwierdzenia przez Komisję Europejską, że przepisy te nie stanowią pomocy publicznej.

OD KIEDY OBOWIĄZYWAĆ BĘDĄ NOWE ZASADY?

Z perspektywy podatkowej istotny będzie moment zawarcia umowy leasingu (samochód powinien mieć już numer VIN). Moment wydania samochodu i rozpoczęcia jego używania przez Korzystającego nie będzie miał znaczenia.

Przepisy w znolizowanym brzmieniu będą miały zastosowanie do umów leasingu zawartych lub zmienionych po dniu 31 grudnia 2018 r. Przepisy w brzmieniu dotychczasowym będą stosowane do umów leasingu zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r.

UWAGA: Jakakolwiek zmiana umowy leasingu będzie powodowała konieczność stosowania nowych reguł rozliczenia.