

**NEWSLETTER Nr 2/2015/Tax<sup>1</sup>**

**ISTOTNE ZMIANY W ZAKRESIE WYKORZYSTYWANIA  
SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO DO CELÓW PRYWATNYCH**

W dniu 01.01.2015 r. wejdzie w życie bardzo istotna zmiana ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2012.361 j.t. – dalej „**ustawa o PIT**”).

Do czasu wejścia w życie omawianej zmiany, kwestię rozliczania podatku dochodowego z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych regulowały ogólne przepisy dot. opodatkowania przychodu, tj. art. 11 ust. 2 ustawy o PIT, zgodnie z którym: *wartość pieniężną świadczeń w naturze, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 2, określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania* oraz art. 12 ust. 2 ustawy o PIT, do którego odwołuje się cytowany powyżej przepis, który stanowi z kolei, iż: *wartość pieniężną świadczeń w naturze przysługujących pracownikom na podstawie odrębnych przepisów ustala się według przeciętnych cen stosowanych wobec innych odbiorców - jeżeli przedmiotem świadczenia są rzeczy lub usługi wchodzące w zakres działalności pracodawcy*.

Obowiązujące od dnia 01.01.2015 r. zmienione regulacje wprowadzają odrębne zasady dla rozliczania nieodpłatnego świadczenia właśnie w postaci wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych. Zasady te zakładają rozwiązanie polegające na określeniu „z góry” wartości uzyskiwanego świadczenia, co ma pozwolić na uniknięcie wątpliwości co do sposobu ustalenia przychodu z tego tytułu.

Oznacza to, iż od 01.01.2015 r. wartość omawianego świadczenia będzie określana „ryczałtowo”. Zgodnie zaś z nowym art. 12 ust. 2a ustawy o PIT, ryczałt ustalono w wysokości:

- 250 zł miesięcznie - dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm<sup>3</sup>;
- 400 zł miesięcznie - dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm<sup>3</sup>.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych tylko przez część miesiąca wartość świadczenia ustalana będzie za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 kwot określonych powyżej (250 zł lub 400 zł). Jeżeli zaś świadczenie przysługujące pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych

---

<sup>1</sup> Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

jest częściowo odpłatne, to przychodem pracownika będzie różnica pomiędzy ww. kwotami i odpłatnością ponoszoną przez pracownika.

W uzasadnieniu projektu nowelizacji wskazano, że mimo że istnieją zasady ustalania wartości tego świadczenia, często zgłaszane są problemy co do prawidłowego określenia skutków podatkowych związanych z wykorzystywaniem przez pracowników samochodu służbowego do celów prywatnych. Często przyjmowano, że wartość świadczenia, jakie otrzymuje pracownik z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych, powinna bazować na koszcie wynajmu takiego samego pojazdu w wypożyczalni samochodów i taka wartość powinna stanowić podstawę opodatkowania. W wyniku braku precyzyjnych i prostych przepisów w tym zakresie wiele osób narażonych było na ryzyko podatkowe. Wiązało się to też z dodatkowymi obowiązkami dla przedsiębiorcy z tytułu ustalenia właściwej stawki wynajmu dla danego pojazdu i ewidencją przebiegu. W konsekwencji sprzyjało to nieujawnianiu takiej czynności do celów podatkowych. Nowe regulacje mają to zmienić.

W razie dalszych pytań pozostajemy do Państwa dyspozycji.