

SAMOCHÓD I JEGO ROZLICZANIE

w 2025 r. - aktualne problemy

Data i miejsce szkolenia: 8 kwietnia 2025r., godz. 9:00–13:30, **webinarium.**

Prowadzący: *Joanna Patyk* - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 19-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.

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 2025 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:

1. Rozliczanie samochodów elektrycznych w podatkach dochodowych i VAT:

- 1.1. Rozliczanie ładowania samochodu: koszty ładowania;
- 1.2. Czy ładowanie elektryka podlega pod akcyzę?
- 1.3. Limity zaliczania do KUP amortyzacji i leasingu elektryka;
- 1.4. Rozliczanie kosztów zakupu do samochodu elektrycznego – czy obowiązuje rozdzielanie na 25% NKUP?

2. Podstawowe pojęcia występujące na gruncie rozliczania samochodu:

- 2.1. Samochód osobowy, ciężarowy, autobus, inny pojazd samochodowy;
- 2.2. Rodzaje innego pojazdu samochodowego oraz badanie techniczne dotyczące tego samochodu;
- 2.3. Leasing, najem krótkoterminowy, najem długoterminowy;
- 2.4. Wydatki związane z samochodem a wydatki związane z wyjazdem w ramach podróży służbowej;
- 2.5. Koszty używania samochodu.

3. Finansowanie samochodu w leasingu, najmie, dzierżawie:

- 3.1. Kwota 150 tys zł jako max wartość zaliczania w KUP;
- 3.2. Zasady wyliczania 150 tys zł. – czy z podatkiem VAT nie odliczanym czy bez;
- 3.3. Umowy leasingu zawierane w 2025 r. czy są schematem podatkowym – najnowsza interpretacja ogólna MF;
- 3.4. Najem samochodu – długoterminowy lub „zwykły” samochodu osobowego a ograniczenia kosztów;
- 3.5. Rozliczanie opłaty wstępnej na gruncie przepisów podatkowych i bilansowych;
- 3.6. Wykup przedmiotu leasingu przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą a osobę prywatną.

4. Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego:

- 4.1. Ograniczenie KUP w 2025 r. od samochodu osobowego powyżej 150 tys zł.
- 4.2. Wyliczenie wartości początkowej samochodu – co należy uwzględnić;
- 4.3. Koszt ubezpieczenia samochodu osobowego – jak wyliczać wartość zaliczaną do KUP?;
- 4.4. Ubezpieczenie OC, AC, NW, GAP – zasady rozliczeń;
- 4.5. Sprzedaż samochodu a rozliczenie w KUP niezamortyzowanej części z uwzględnieniem odliczenia podatku VAT.;
- 4.6. Korekta na gruncie podatku VAT związana ze zmianą przeznaczenia samochodu.

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

- 5.1. Brak prawa do zaliczania w KUP 25% kosztów korzystania z samochodu;
- 5.2. Księgowanie podatku VAT nieodliczanego – czy jako KUP typu podatki czy koszt rodzajowy?
- 5.3. Wydatki, do których zastosowanie ma ograniczenie KUP, w tym myjnia, paliwo, przeglądy samochodu, naprawa itp.
- 5.4. Przykłady stosowania ograniczenia.

6. ODLICZENIA PODATKU VAT od samochodów firmowych:

- 6.1. Zgłoszenie samochodu na formularzu VAT-26: termin po zmianach;
- 6.2. Ewidencja przebiegu pojazdu – zasady wypełniania;
- 6.3. Samochód wyłącznie na wynajem (lub odsprzedaż) a odliczanie podatku VAT;
- 6.4. Proporcja w odliczaniu podatku VAT od wydatków związanych z samochodem osobowym;
- 6.5. Sprzedaż samochodu ze stawką 23% - zasada;
- 6.6. Korygowanie podatku VAT naliczonego na moment sprzedaży samochodu – przykłady;
- 6.7. Faktura VAT marża – kiedy stosowana?

7. Samochód a pracownik:

- 7.1. Zryczałtowany dochód: 400,00 zł. lub 250,00 zł. uzależniony od mocy silnika;
- 7.2. Kwota dochodu za udostępnienie samochodu czy też za paliwo? – najnowszy wyrok NSA;
- 7.3. Podatek a ZUS;
- 7.4. Zasady naliczania ryczału w przypadku jazd lokalnych;
- 7.5. Faktura na pracownika jako alternatywna forma rozliczeń;
- 7.6. Wydatki na samochód w części przeznaczonych na cele prywatne – rozliczenie;
- 7.7. Podróż służbowa samochodem prywatnym – rozliczanie stawki za 1 km przebiegu;
- 7.8. Umowa na jazdy lokalne i wykorzystywanie przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych lokalnie – zasady rozliczeń.

8. Dyskusja z uczestnikami

Informacje organizacyjne:

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

Cena szkolenia: 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową www.totalexpert.pl ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl.

KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: biuro@totalexpert.pl

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<u>SAMOCHÓD I JEGO ROZLICZANIE w 2025 r. - aktualne problemy</u>				
Termin szkolenia:	8.04.2025r.	Miasto szkolenia:	webinarium	Cena:	
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko		Kontakt do uczestnika			
		Telefon		Adres email	
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:			
E-mail:		Telefon kontaktowy:			

Warunki uczestnictwa:

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

Warunki rezygnacji:

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub nie zgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

Zgody:

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

- wyrażam zgodę

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

- wyrażam zgodę

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej