

PROCEDURY

Czy warto mieć samochód do spółki z pracodawcą

5 pytań do Andrzeja Malca i Małgorzaty Kucewicz z Kochański Zięba Rapala i Partnerzy spj.

Korzystanie przez pracownika z samochodu w działalności gospodarczej pracodawcy jest zjawiskiem powszechnym. Jakie są najczęściej występujące w tej sytuacji problemy?

Andrzej Malce: Przede wszystkim warto wskazać, że w obrocie gospodarczym powszechnie są dwie praktyki. Z jednej strony pracownicy wykorzystują własne samochody osobowe do celów służbowych pracodawcy, a z drugiej strony pracodawcy zapewniający swoim pracownikom samochody służbowe zgadzają się z reguły na wykorzystanie tych pojazdów przez zatrudnionych również do celów prywatnych. Obie formy współkorzystania z samochodem powodują wiele problemów podatkowych.

Zawarcie umowy o współwłasności między firmą a pracownikiem pozwala na łatwiejsze rozliczenie kosztów eksploatacji

Wykorzystywanie przez pracownika własnego samochodu osobowego do celów służbowych pracodawcy rodzi wiele obowiązków, w tym przede wszystkim uciążliwy obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu oraz rozliczania na tej podstawie kosztów uzyskania przychodów. Z kolei wykorzystanie przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych również powoduje powstanie wielu trudności ewidencyjnych, związanych bądź z koniecznością opodatkowania nieodpłatnego świadczenia pracodawcy na rzecz pracownika, bądź z koniecznością rozliczenia przychodu pracodawcy z tytułu odpłatnego udostępnienia samochodu pracownikowi, w tym ustalenia akceptowalnej z punktu widzenia fiskusa ceny za tę usługę.

Czy istnieją zatem jakieś alternatywne rozwiązania, które umożliwiłyby uniknięcie powyższych problemów?

A.M.: Wydaje się, iż w obu tych sytuacjach rozwiązaniem alternatywnym może być doprowadzenie przez pracownika i pracodawcę do sytuacji, w której samochód osobowy, wykorzystywany zarówno do celów służbowych pracodawcy, jak i do celów osobistych pracownika stanie się współwłasnością pracownika i pracodawcy w częściach ułamkowych. Założymy, iż spółka kapitałowa zawsze ze swoim pracownikiem umowę o zbycie

udziału w prawie własności samochodu oraz określającą zasady korzystania z rzeczy wspólnej. Przyjmijmy, że zgodnie z taką umową pracownik sprzeda spółce udział w wysokości 9/10 w prawie własności samochodu. W wyniku tej sprzedaży strony umowy staną się współwłaścicielami samochodu i zgodnie z umową będą z niego korzystały oraz ponosić koszty tego korzystania na zasadach określonych dla współwłasności w ustawie z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Przykładowo z umowy tej może wynikać, iż spółce przysługujące będzie pierwszeństwo w korzystaniu z samochodu i w tym zakresie spółka przydzieli pracownikowi samochód jako pojazd służbowy. Umowa może też stanowić, iż spółka ponosi koszty związane z korzystaniem z samochodu w związku z działalnością gospodarczą spółki i na zasadach określonych w przepisach prawa jest uprawniona do amortyzowania swojego udziału we współwłasności samochodu, pracownik zaś ponosi koszty związane z korzystaniem z samochodu dla celów własnych. Strony mogą ponadto ustalić, iż część kosztów ponosi początkowo jeden ze współwłaścicieli, a następnie obciąża nim drugiego współwłaściciela w części odpowiadającej stosunkowi, w jakim drugi współwłaściciel odnosi korzyści z poniesienia tych kosztów lub w jakim przyczynił się do konieczności ich poniesienia.

Jak w takim wypadku będzie wyglądało rozliczenie kosztów podatkowych przez spółkę?

Małgorzata Kucewicz: Zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego przychody i koszty związane z rzeczą wspólną przypadają współwłaścicielom w stosunku do wielkości udziałów. Umowa między współwłaścicielami może jednak modyfikować zasady ich rozliczania. Istotne jest jednak, aby w ostatecznym rachunku żadna ze stron umowy nie ponosiła ciężarów związanych z korzystaniem z samochodu przez drugą stronę umowy.

W szczególności kosztem uzyskania przychodów spółki będą odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z przepisami ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.). Amortyzacji podlegają bowiem między innymi środki transportu stanowiące współwłasność podatnika, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. Wartość początkową do celów amor-



DR ANDRZEJ MAŁCE

senior partner w Kochański Zięba Rapala i Partnerzy spj.



MAŁGORZATA KUCEWICZ

associate w Kochański Zięba Rapala i Partnerzy spj.

tyzacji samochodu stanowiącego współwłasność ustala się w takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział podatnika we własności tego składnika majątku. Tym samym wartość początkowa samochodu dla celów amortyzacji podatkowej będzie równa cenie zapłaconej przez spółkę pracownikowi za udział w prawie własności. Oczywiście należy wziąć pod uwagę ograniczenie wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym nie uważa się za koszty uzyskania przychodów odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20 000 euro.

Czy taka forma użytkowania samochodu umożliwi uniknięcie obowiązku sporządzania tzw. kilometrówki?

M.K.: Zasadą jest, iż wydatki pracodawcy na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów prywatnych do celów służbowych stanowią koszt podatkowy po stronie pracodawcy w wysokości nieprzekraczającej kwoty wynikającej z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu dla celów podatnika oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach, przy czym w tzw. jazdach lokal-

nych dopuszczalne jest ustalenie ryczałtu pieniężnego.

Przebieg pojazdu powinien być, z wyłączeniem ryczałtu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca. W razie braku tej ewidencji wydatki z tytułu używania samochodów nie stanowią kosztu uzyskania przychodów. Podobnym ograniczeniem podlega też zaliczanie do kosztów podatkowych innych wydatków ponoszonych przez spółkę z tytułu użytkowania samochodu niestanowiącego składnika majątku spółki.

Natomiast w przypadku ustanowienia między pracodawcą a pracownikiem współwłasności pojazdu powyższe ograniczenia nie będą miały zastosowania. Samochód będzie bowiem stanowić składnik majątku spółki, a spółka nie będzie wypłacała pracownikowi jakichkolwiek kwot z tytułu korzystania przez nią z tego samochodu. Oczywiście brak więc będzie obowiązku sporządzania ewidencji przebiegu pojazdu, czyli tzw. kilometrówki.

Jakie są zasady rozpoznawania przychodu pracownika z tytułu korzystania z takiego samochodu w celach prywatnych?

A.M.: Zgodnie z przepisami ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.) przychodami, co do zasady, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Z powyższego wynika, iż aby wystąpił przychód, musi mieć miejsce świadczenie dokonane na rzecz podatnika.

Natomiast w rozważanej sytuacji w ogóle nie dochodzi do takiego świadczenia. Zgodnie bowiem z przepisami prawa cywilnego każdy ze współwłaścicieli jest uprawniony do współposiadania rzeczy wspólnej oraz do korzystania z niej w takim zakresie, jaki daje się pogodzić ze współposiadaniem i korzystaniem z rzeczy przez pozostałych współwłaścicieli.

Do powstania przychodu podatkowego po stronie pracownika doszłoby jedynie wówczas, gdyby spółka poniosła koszty związane z korzystaniem z samochodu przez pracownika do celów prywatnych i nie obciążyla go co najmniej równowartością tych kosztów. W takim wypadku doszłoby do nieodpłatnego świadczenia na rzecz osoby fizycznej. Co do zasady, świadczenie takie powinno być wówczas opodatkowane, a spółka zobowiązana będzie, jako płatnik, do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Rozmawiała Ewa Ciechanowska

Prezent dla prenumeratorów



UPRAWNIENIA PRACOWNICZE RODZICÓW MAŁYCH DZIECI

Zaloguj się:

www.gazetaprawna.pl/poradniki
pobierz bezpłatnie
wydanie w formacie PDF

Możesz zamówić tę publikację także w wersji papierowej, zaznaczając to w formularzu na stronie internetowej www.gazetaprawna.pl/poradniki. Książkę prześlemy pocztą na podany adres.

Wyłącznie prenumeratorzy **„Dziennika Gazety Prawnej”** otrzymują publikację bezpłatnie, dlatego możemy poprosić o przesłanie potwierdzenia opłacenia prenumeraty (kopii faktury).

Dodatkowe informacje:
www.gazetaprawna.pl/prenumerata
tel.: 22 761 30 30, 801 626 666

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA