**Zmiany podatkowe w leasingu i amortyzacji samochodów osobowych obowiązujące od 2019 r.**

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw,

# (Dz. U. 2018 poz. 2159), wprowadzono zmiany dot. m.in. kosztów uzyskania przychodu w zakresie wydatków na samochody osobowe. Nowe przepisy obowiązuję od 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z nowymi przepisami w przypadku samochodów użytkowanych wyłącznie „firmowo” (i gdy prowadzona jest ewidencja przebiegu pojazdu), do kosztów uzyskania przychodu nadal zaliczymy 100% wydatków eksploatacyjnych (takich jak paliwo, części zamienne, opłaty za parkingi i autostrady, opony itp.).

W przypadku natomiast aut osobowych użytkowanych w firmie zarówno do celów prowadzonej działalności gospodarczej, jak i do celów prywatnych, do kosztów uzyskania przychodów zaliczymy jedynie 75% wydatków eksploatacyjnych.

Ponadto zgodnie z nowymi przepisami podniesiony został limit amortyzacji w przypadku nabycia pojazdów osobowych do kwoty 150 tys. zł dla pojazdów spalinowych i hybrydowych oraz 225 tys. zł dla samochodów elektrycznych. Warto podkreślić, że do końca 2018 r. limit ten wynosił 20 tys. euro.

W zakresie leasingu, przed zmianą przepisów, przedsiębiorcy, którzy korzystali z tzw. „leasing operacyjnego”, mogli zaliczyć całą ratę leasingową do kosztów uzyskania przychodu, niezależnie od wartości leasingowanego pojazdu oraz sposobu jego wykorzystywania. Zgodnie z nowymi przepisami możliwe jest zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu całej raty leasingu operacyjnego i opłaty wstępnej, jednak tylko i wyłącznie do w przypadku pojazdów o wartości do 150.000 zł brutto.

Co ważne, w przypadku umów leasingu zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. zastosowanie znajdują dotychczasowe przepisy w ww. zakresie. Wynika to wprost z  przepisów przejściowych ustawy, która wprowadziła (niekorzystne) dla podatników zmiany. Zgodnie bowiem z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, do umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze dotyczących samochodu osobowego zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu dotychczasowym. Zgodnie z art. ust. 2 ustawy, o umów, o których mowa w ust. 1, zmienionych lub odnowionych po dniu 31 grudnia 2018 r. stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Brzmienie ww. przepisu spowodowało, że wielu podatników zawarło umowy leasingu samochodów osobowych jeszcze przed dniem 01 stycznia 2019 r., zdając sobie sprawę z tego, że odbiór samochodów od dealerów został zaplanowany dopiero na rok 2019. Mimo, iż takie rozwiązanie jest zgodne z prawem, to jednak nie jest do końca jasne, jak do tego typu przypadków będą podchodzić organy podatkowe, które (teoretycznie) mogłyby w tego typu przypadkach zastosować tzw. klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania i określenić takich skutków podatkowych, jakie zaistniałyby w przypadku zawarcia umowy leasingu już po 31 grudnia 2018 r., a więc z zastosowaniem ww. ograniczenia.

Zaznaczyć należy, że wątpliwości dotyczą nie tylko umów leasingu zawartych przed 01 stycznia 2019 r., lecz także tego, czy przy rozliczaniu wydatków eksploatacyjnych poniesionych w 2019 r. a związanych z samochodami osobowymi używanymi na podstawie umów leasingu zawartych do dnia 31 grudnia 2018 r., należy stosować stare czy nowe przepisy. Przepisy przejściowe (jak wskazano powyżej), co prawda odnoszą się tylko do umów leasingu, a nie ogólnie do wszystkich kosztów dotyczących samochodów osobowych używanych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2019 r., jednak w wielu przypadkach w ramach umowy leasingu korzystający ponosi również wydatki związane z eksploatacją pojazdów (np. stałymi opłatami za serwis).

Mając na uwadze praktykę organów podatkowych, bezpiecznym rozwiązaniem będzie przyjęcie, że do ww. przypadków zastosowanie będą miały nowe przepisy, tj. przepisy zgodnie z którymi jesteśmy zmuszeni stosować ograniczenie wysokości prawa do zaliczenia wydatków eksploatacyjnych do kosztów uzyskania przychodów do wysokości 75%.

**r. pr. Łukasz Jaremek**