



PISKP/MB/03/01/2019

Warszawa, dnia 4 stycznia 2019 roku

BADANIA PODATKOWE PIT i CIT – INFORMACJA PRAWNA

Ostatnie większe zmiany przepisów, dotyczące badań podatkowych miały miejsce w 2014 roku. Wydawać by się mogło, że wszystko jest jasne i po tylu latach nie sprawia już żadnych problemów. W ostatnim czasie coraz częściej docierają do nas zapytania o badania podatkowe określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Wykonanie tych badań jest potrzebne podatnikowi do dokonania jednorazowej amortyzacji. Jest to inny rodzaj badania niż ten przewidziany w ustawie o podatku od towarów i usług (VAT).

Jednorazowa amortyzacja

Zgodnie z art. 22k ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.), *podatnicy, w roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 11, oraz mali podatnicy, mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50 000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.* Takie same zapisy znajdują się w art. 16k ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.).

Samochodami osobowymi nie będą m.in. pojazdy, dla których okręgowa stacja kontroli pojazdów przeprowadziła dodatkowe badanie techniczne (i wydała stosowne zaświadczenie) potwierdzające spełnienie ustawowych wymogów, a podatnik uzyskał stosowny wpis w dowodzie rejestracyjnym. Takie pojazdy - dla celów podatku dochodowego - nie są uznawane za samochody osobowe, a co za tym idzie - mogą być amortyzowane jednorazowo, w ramach ww. limitu 50.000 euro.

W przypadku, gdy podatnik wnioskuje o przeprowadzenie takiego dodatkowego badania technicznego dla celów podatku dochodowego, diagności często wystawiają zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu z przywołaniem podstaw prawnych ustawy o podatku od towarów i usług (VAT). Takie działanie jest nieprawidłowe.

Autonomiczne badania PIT i CIT

W przypadku pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony warunkiem niezbędnym do uznania pojazdu za niebędący samochodem osobowym jest spełnienie wymogów wskazanych w art. 5a pkt 19a lit. a-d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 4a pkt 9a lit. a-d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spełnienie wymagań dla pojazdów samochodowych określonych pod literą a i b stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Zgodnie art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ilekroć jest w niej mowa o samochodzie osobowym - oznacza to pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, **z wyjątkiem**:

a) pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:

– klasyfikowanego na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub

– z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków,

b) pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

Z kolei, zgodnie z art. 4a pkt 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ilekroć jest w niej mowa o samochodzie osobowym - oznacza to pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, z wyjątkiem:

a) pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:

– klasyfikowanego na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub

– z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków,

b) pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu.

Widać więc, że warunki określone w tych dwóch ustawach są identyczne. Niestety nie oznacza to jednak, że badania te są tożsame i mają takie same podstawy prawne. Są one różne.



O przeprowadzenie badania z przywołaniem podstaw prawnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych będzie wnioskował właściciel pojazdu, który prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, albo jest np. współnikiem spółki cywilnej.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych znajdują zastosowanie, gdy właścicielem pojazdu jest osoba prawna np. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, albo spółka akcyjna.

Jeśli diagnosta wykonuje dodatkowe badanie techniczne na potrzeby podatkowe, powinien zapytać o jaką ustawę chodzi i na jakie potrzeby konieczne jest przeprowadzenie badania.

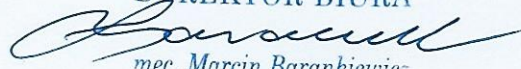
W pkt 2 zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu należy wskazać, że pojazd odpowiada bądź nie odpowiada dodatkowym warunkom przewidzianym dla:

- **art. 5a pkt 19a lit. a lub lit. b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych** (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) (**PIT**) lub
- **art. 4a pkt 9a lit. a lub lit. b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.) (**CIT**), lub
- art. 86a u st. 9 pkt 1 lub pkt 2 u stawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) (**VAT**).

Diagności powinni pamiętać, że badania podatkowe dzielą się na trzy różne badania, mające inne podstawy prawne. Wydanie zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu, ze wskazaniem podstaw prawnych wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) jest nieprawidłowe, jeśli zaświadczenie jest potrzebne do celów podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) lub prawnych (CIT).

Nawet jeśli pojazd spełnia wymagania określone w ustawie o podatku od towarów i usług, ma stosowny wpis w dowodzie rejestracyjnym, to nie stanowi to przeszkody, aby wykonać dodatkowe badanie techniczne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych lub prawnych. Każde z tych badań należy traktować odrębnie, wydając osobne zaświadczenie dla każdego z tych badań oraz pobierając osobną opłatę (50 zł) za każde z tych badań. Nawet gdyby właściciel pojazdu zawnioskował o przeprowadzenie badania VAT i PIT, to trzeba wykonać dwa odrębne badania, wydać osobne zaświadczenia i pobrać dwie opłaty, oddzielnie za każde z tych badań.

Opracował:

DYREKTOR BIURA

mec. Marcin Barankiewicz