

Ryczałt samochodowy: problem z kasą fiskalną

VAT | Firma udostępniająca pracownikom służbowe auto nie musi ewidencjonować paliwa – uważa resort finansów. Innego zdania jest podległa mu izba skarbowa.

MONIKA POGROSZEWSKA

Wprowadzenie ryczałtu na użycie służbowego samochodu do celów prywatnych nie tylko komplikuje rozliczenie podatku dochodowego, ale może również oznaczać dla firm kłopot z VAT. To dlatego, że wprowadzony na początku 2015 r. ryczałt, wynoszący – w zależności od pojemności silnika – 250 zł albo 400 zł miesięcznie, nie obejmuje wartości paliwa. Trzeba ją więc wyliczać odrębnie.

Komplikacja zamiast uproszczenia

– Firmy mają z tym duży problem. Część pracodawców wdraża różne systemy rozliczenia wartości paliwa na potrzeby podatku dochodowego. Wówczas pojawiają się jednak wątpliwości dotyczące VAT oraz stosowania kasy fiskalnej – mówi Agata Milecka, współwłaścicielka biura rachunkowego.

Zdaniem fiskusa przedsiębiorca, który rozlicza pracownikom koszty paliwa użytego na cele prywatne, powinien używać do tego celu kasy fi-

skalnej. Mówi o tym w interpretacji dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu (ILPP2/4512-1-250/15-4/MN). Sprawa dotyczyła spółki, której pracownicy, korzystający prywatnie ze służbowego auta, tankują na własny koszt albo płacą za benzynę firmową kartą.

Ze względów technicznych ostateczna ilość paliwa obliczana jest po jego faktycznym zużyciu. Firma sprawdza w tym celu ewidencję przebiegu pojazdu oraz przedstawione przez pracownika faktury. Chodzi o obliczenie kosztu paliwa zużytego na cele spółki i na cele pracownika. Następnie albo pracownik zwraca pracodawcy część kosztów, albo pracodawca zwraca pracownikowi część kwoty wynikającej z opłaconej przez niego faktury.

Towar czy usługa

Dyrektor Izby Skarbowej spółka odsprzedaje pracownikowi część paliwa. Jest to odpłatna dostawa towarów opodatkowana VAT. Co więcej, spółka zobowiązana jest do ewidencjonowania sprzedaży z tego tytułu za pomocą kasy

OPINIA

Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy,
współnik **GW Tax**



DLA „RZ”

MATERIAŁY PRASOWE

Ministerstwo Finansów prawidłowo stwierdziło, że darmowe korzystanie przez pracownika ze służbowego zatankowanego auta nie podlega VAT. Firma nie musi więc stosować kasy fiskalnej. Izba skarbowa rozpatrywała z kolei przypadek, w którym firma rozlicza z pracownikami wartość paliwa. Dyrektor Izby nieprawidłowo stwierdził, że w tej sytuacji dochodzi do dostawy towarów. Moim zdaniem to świadczenie usług, które podlega VAT, ale firma nie musi stosować kasy fiskalnej. Rozporządzenie o kasach zwalnia z obowiązku ewidencjonowania usług dla własnych pracowników. Problem ten pokazuje, że pracodawcy powinni ostrożnie podchodzić do takich rozliczeń z pracownikami.

rejestrującej. Dostawa towaru, w tym przypadku paliwa, nie może być bowiem zwolniona z tego obowiązku.

Inne stanowisko ma w tej sprawie Ministerstwo Finansów. W odpowiedzi na pytanie „Rzeczpospolitej” resort napisał, że udostępnienie pracownikowi auta wraz z paliwem nie wymaga zastosowania kasy fiskalnej. W odpowiedzi tej resort podkreślił, że użycie samochodu służbowego do celów prywatnych (wraz z paliwem służbowym znajdują-

cym się w baku samochodu) nie podlega w ogóle opodatkowaniu VAT.

– Tym samym czynności te nie rodzą obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy rejestrującej – czytamy.

MF zaznacza jednocześnie, że na gruncie PIT wartość paliwa opłacona przez pracodawcę jest przychodem pracownika ze stosunku pracy. ©

@ masz pytanie, wyślij e-mail do autorki

monika.pogroszewska@rp.pl