

## Nabycie samochodu ciężarowego po leasingu operacyjnym

*W kwietniu 2006 r. wykupiłem samochód ciężarowy, który użytkowałem na podstawie umowy leasingu operacyjnego. Firma leasingowa wystawiła mi fakturę VAT na odsprzedaż środka trwałego na kwotę netto 1.420 zł plus podatek VAT. Czy można dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego nabytego w ten sposób samochodu? W jaki sposób od maja 2006 r. wykazywać w dokumentach księgowych ten samochód i czy należy założyć dla niego ewidencję przebiegu pojazdu? Nadmieniam, że jestem podatnikiem podatku VAT.*

Jedną z możliwości jaka stoi przed podmiotem korzystającym z leasingu operacyjnego po zakończeniu podstawowego okresu umowy, jest nabycie przedmiotu leasingu za cenę określoną w umowie sprzedaży. U korzystającego wydatek poniesiony na nabycie własności przedmiotu leasingu, który będzie wykorzystywany na potrzeby prowadzonej przez niego działalności może być zaliczony do kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub poprzez odpisy amortyzacyjne. Wybór jednego z tych rozwiązań zależy od faktu, czy zakupiony składnik majątku możemy uznać za środek trwały.

Podatnicy prowadzący podatkową księgę są zobligowani, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 22n ust. 2-6 ustawy o pdof.

Zgodnie z art. 22a ust. 1 ww. ustawy amortyzacji podlegają stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu ich przyjęcia do używania, m.in. środki transportu o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a, zwane środkami trwałymi.

Jeżeli wartość początkowa nabytego składnika majątku jest równa lub niższa niż 3.500 zł, a składnik ten spełnia warunki dla uznania go za środek trwały, nie ma przeszkód, aby stanowił on środek trwały w prowadzonej działalności. W takim przypadku

odpisów amortyzacyjnych można dokonywać zgodnie art. 22h-22m ustawy o pdof (tj. w ratach) lub **jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do używania lub w miesiącu następnym** (art. 22f ust. 3 ww. ustawy). Odpisy amortyzacyjne wpisuje się do księgi podatkowej w kolumnie 14 „Pozostałe wydatki”.

Ponadto w art. 22d ust. 1 przytoczonej ustawy określono, iż od składnika majątku, którego wartość początkowa nie przekracza 3.500 zł, podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych. W takim przypadku nie wpisuje się składnika majątku do ewidencji do środków trwałych. Wówczas stanowią poniesione na jego nabycie stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania do używania – wpisuje się je do księgi podatkowej w kolumnie 14 „Pozostałe wydatki” (podobnie jak odpisy amortyzacyjne). Ponieważ wartość początkowa samochodu, o którym mowa w pytaniu, nie przekroczyła 1.500 zł, nie powstanie w takim przypadku obowiązek ujęcia go w ewidencji wyposażenia.

Czytelnik będzie miał prawo uznać wydatki poniesione na eksploatację nabytego samochodu za koszty uzyskania przychodu, bez obowiązku prowadzenia dla niego ewidencji przebiegu pojazdu, nawet jeśli nie ujmie go w ewidencji środków trwałych. Zgodnie bowiem z art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy o pdof, obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu dla samochodów, które nie zostały przez podatnika zaliczone do środków trwałych dotyczy tylko samochodów osobowych.

**Barbara Włodarczak**