

## **SPRZEDAŻ SAMOCHODU PO UPŁYWIE UMOWY LEASINGU**

Jeżeli leasingobiorca wykupi od leasingodawcy samochód, który był uprzednio przedmiotem umowy leasingu, a następnie sprzeda go na rzecz innej osoby, należy określić wartość początkową tego pojazdu na zasadach analogicznych, jak przy nabyciu drogą kupna (art. 22g ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o PDOF, oraz art. 16g ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o PDOF).

Jeżeli wartość pojazdu nie przekroczyła 3500 zł, lub przekroczyła tę sumę, ale jego przewidywany okres użytkowania nie przekracza 12 miesięcy, podatnik ma prawo zaliczyć go do środków trwałych i dokonywać odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych, lub dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego. Podatnik może również nie zaliczyć pojazdu do środków trwałych i wydatek poniesiony na jego nabycie zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.

Jeżeli wartość samochodu przekracza 3500 zł, a okres jego użytkowania będzie dłuższy niż 12 miesięcy, podatnik, zgodnie z art. 22e ustawy o PDOF i art. 16e ustawy o PDOF, musi przyjąć samochód w poczet środków trwałych, dokonać odpisów amortyzacyjnych i wpłacić do urzędu skarbowego odsetki naliczone na zasadach określonych w przepisach. W tym przypadku należy wyłączyć z kosztów zarówno kwotę zakupu pojazdu, ale i inne opłaty z tym związane, np. akcyzę czy opłaty rejestracyjne.

Jeżeli zakup pojazdu zostanie zaliczony bezpośrednio w koszty podatkowe, niezależnie czy zostanie uznany za środek trwały, czy wyposażenie, jego sprzedaż spowoduje powstanie jedynie przychodu podatkowego. Powstaniu tego przychodu będzie towarzyszyło odniesienie w koszty uzyskania przychodów niezamortyzowanej wartości pojazdu, jeżeli od jego sprzedaży dokonywane będą odpisy amortyzacyjne.

Samochód, który zostaje sprzedany tuż po wykupie z leasingu, nie jest wprowadzony do ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, czy wyposażenia, ale na mocy art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o PDOF, stanowi przychód z działalności gospodarczej i nie powstanie on, w myśl art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy o PDOF, jedynie wtedy, gdy sprzedaż samochodu nastąpi po upływie 6 lat od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został wycofany z działalności gospodarczej.

Cena sprzedaży samochodu, który był wcześniej przedmiotem umowy leasingowej, może podlegać ocenie w myśl art. 19 ustawy o PDOF. Jeżeli cena sprzedaży będzie odbiegać od wartości rynkowej tego pojazdu, organy podatkowe mają prawo dokonać urzędowej wyceny wartości tego samochodu i określić należne zobowiązania podatkowe.