

## **Używanie auta służbowego do celów prywatnych: kwota ryczałtu zawiera paliwo i koszty eksploatacji**

Październik 2018

### **W skrócie**

W wydanym kilka dni temu wyroku Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że w sytuacji gdy samochód służbowy jest wykorzystywany przez pracownika do celów prywatnych, ryczałt z tytułu użytkowania samochodu obejmuje również wszelkie koszty niezbędne do prawidłowego działania pojazdu, w tym pokrywane przez pracodawcę koszty napraw, przeglądów oraz paliwa. Jest to drugi wyrok NSA w tym przedmiocie. Potwierdza on linię orzeczniczą prezentowaną do tej pory przez Sądy Wojewódzkie.

### **Ryczałt od użytkowania samochodu służbowego**

Od 2015 roku w przypadku udostępnienia pracownikom samochodu służbowego do użytku prywatnego pracodawca jako płatnik jest zobowiązany doliczyć miesięcznie pracownikowi przychód, którego wysokość zależy od pojemności silnika użytkowanego pojazdu.

W sytuacji gdy użytkowanie ma charakter częściowo odpłatny, jako przychód uznaje się różnicę pomiędzy kwotą ryczałtu wskazanego w ustawie, a kwotą którą pracownik płaci za prywatne wykorzystanie pojazdu.

### **Spór o to co mieści się w ryczałcie?**

Obowiązujące przepisy nie wskazują jakie świadczenia związane z wykorzystaniem służbowego samochodu mieszczą się w ryczałcie za nieodpłatne korzystanie z samochodu służbowego. Nie precyzują również do jakich nakładów jest zobowiązany pracodawca, jako właściciel, bądź użytkownik pojazdu, a do jakich pracownik.

Fiskus przez długi czas uznawał, że ryczałt dotyczy jedynie samego korzystania z pojazdu, natomiast nakłady na samochód użytkowany przez pracownika, takie jak paliwo stanowią dodatkowe przychody pracownika w kwocie ich wartości rynkowej.

Argumentem który najczęściej był podnoszony przez fiskusa był fakt, że koszty związane z zapewnionym pracownikom paliwem mogą przekroczyć wartość zryczałtowanego przychodu pracownika.

Dotychczas wojewódzkie sądy administracyjne potwierdzały stanowisko, zgodnie z którym ryczałt obejmuje zarówno przychód wynikający z samego faktu nieodpłatnego korzystania z samochodu pracodawcy, jak również wszelkie związane z tym koszty eksploatacyjne. Fiskus zaskarżył jednak pozytywne dla podatników wyroki do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

## NSA rozstrzygnął wątpliwości

We wrześniu bieżącego roku Naczelny Sąd Administracyjny rozpatrując skargę kasacyjną Ministra Finansów, przyznał ponownie rację podatnikowi. W uzasadnieniu sąd wskazał, że do zryczałtowanego przychodu pracodawca nie ma obowiązku doliczania pracownikom wartości jakichkolwiek innych świadczeń, a w szczególności związanych z zakupem przez pracodawcę materiałów eksploatacyjnych, takich jak paliwo. Jak wskazał bowiem NSA, przyjęcie odmiennego stanowiska byłoby bowiem sprzeczne z istotą ryczałtu, celem jego wprowadzenia oraz

komplikowałoby prowadzoną ewidencję. Podobne stanowisko NSA zajął już w lipcu tego roku, co jednak nie wypłynęło na zmianę podejścia organów podatkowych.

### Co to oznacza dla płatników?

Fakt, że Naczelny Sąd Administracyjny przyjął stanowisko korzystne dla podatników stanowisko, powoduje coraz większe ugruntowanie korzystnej dla podatników linii orzeczniczej.

Przyjmując tę koncepcję pracodawca, jako płatnik, w przypadku przekazania pracownikowi samochodu służbowego do prywatnego użytku oraz finansowania kosztów paliwa, może ująć

kwotę ryczałtu jako przychód i nie musi prowadzić uciążliwych ewidencji związanych ze zużyciem paliwa.

Wyrok ten stanowi bardzo istotny argument w potencjalnych sporach z fiskusem i w razie sporu przed sądem istnieje wysokie prawdopodobieństwo przyjęcia podobnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Możliwe również, że fiskus zrewiduje swoje stanowisko w tym zakresie i uzna argumentów podatników i sądów.

## Porozmawiajmy

**Mariusz Ignatowicz**  
*Partner*  
+48 502 18 4795  
[mariusz.ignatowicz@pwc.com](mailto:mariusz.ignatowicz@pwc.com)

**Joanna Narkiewicz-Tarłowska**  
*Dyrektor*  
+48 502 18 4764  
[joanna.narkiewicz-tarlowska@pwc.com](mailto:joanna.narkiewicz-tarlowska@pwc.com)

**Grzegorz Ogórek**  
*Starszy menedżer*  
+48 502 184 410  
[Grzegorz.ogorek@pwc.com](mailto:Grzegorz.ogorek@pwc.com)