

# Moduł 1

## Lekcja 11

---

### Leasing jako KUP

Do kosztów uzyskania przychodów zaliczamy kwoty opłat miesięcznych. W przypadku leasingu finansowego - kosztem są odsetki opłacane na podstawie not księgowych oraz amortyzacja przedmiotu leasingu.

Jedynie w przypadku samochodów osobowych mamy ograniczenie kosztów uzyskania przychodów w zakresie rat leasingowych i amortyzacji.

*“ 1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:*

- 4) odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywanych według zasad określonych w art. 22a-22o, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę:
  - a) 225 000 zł - w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 110, 1093 i 2269) oraz w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem napędzanym wodorem w rozumieniu art. 2 pkt 15 tej ustawy,*
  - b) 150 000 zł - w przypadku pozostałych samochodów osobowych; “**

### Przepis nie dotyczy leasingodawcy - w przypadku leasingu operacyjnego

*“Przepisu ust. 1 pkt 4 nie stosuje się do odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego, jeżeli ten samochód został oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1 [art. 17a pkt 1], umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika “*

**Rata wstępna** - zgodnie z interpretacjami i wyrokami sądów administracyjnych, rata wstępna powinna zostać zaliczona do KUP w dacie poniesienia.

# Moduł 1

## Lekcja 11

---

### Zawieszenie działalności a koszty z tytułu leasingu

- Raty leasingowe płacone w okresie zawieszenia są kosztem uzyskania przychodu, który można realnie rozliczyć po wznowieniu działalności.

Jednak jeśli przedsiębiorca składa w trakcie zawieszenia PIT roczny, a działalność nadal jest zawieszona, to możliwe jest ujęcie w deklaracji rocznej kosztów związanych z obsługą leasingu.

- Możliwe jest także odliczenie VAT od opłat leasingowych ponoszonych w okresie zawieszenia (50% w przypadku samochodów osobowych użytkowanych także prywatnie) w pierwszym okresie rozliczeniowym po wznowieniu działalności

**U leasingodawcy** - przychód z opłat leasingowych stanowi przychód z innych źródeł niż kapitałowe. Odpowiednio są przychodami raty w przypadku leasingu operacyjnego, odsetki w przypadku - leasingu finansowego.

Czy **kwotę rozliczeniową** zapłaconą Leasingodawcy w przypadku wcześniejszego rozwiązania umowy Spółka ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów...



Wydatki w postaci dodatkowej opłaty uiszczanej na rzecz Leasingodawcy w przypadku rozwiązania i wygaśnięcia umów leasingu przed upływem terminu, na który zostały zawarte, będą mogły stanowić koszt uzyskania przychodów.