….............................

 *Miejscowość, data*

…..............................................

…..............................................

*dane podatnika (nazwa firmy; imię i nazwisko)*

…*..............................................*

 *siedziba firmy*

•••-•••-••-••

 NIP

**PROTOKÓŁ PRZEKAZANIA ŚRODKA TRWAŁEGO**

**NA POTRZEBY WŁASNE**

Z dniem ………... wycofuję z działalności gospodarczej środek trwały ……………………………. stanowiący majątek mojej firmy od dnia …………………. i przekazuję go na cele osobiste.

Nr. ewidencyjny środka trwałego: ……………………………..

Nazwa: …………………………………………………………

Dodatkowy opis: ………………………………………………

Oświadczam, iż zostałem/am poinformowany/a o brzmieniu art. 14 ust. 2 pkt 1 oraz art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy o PIT zgodnie, z którymi, jeżeli odpłatne zbycie środka trwałego, który został wcześniej wycofany z prowadzonej działalności gospodarczej, ma miejsce przed upływem sześciu lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po tym, w którym miało miejsce wycofanie składnika majątku z ewidencji środków trwałych, uzyskany przychód ze sprzedaży stanowi przychód z działalności gospodarczej. Zobowiązuję się, poinformować biuro rachunkowe, niezwłocznie po uzyskaniu wskazanego powyżej przychodu.

 .…………………………………

 Podpis podatnika

|  **Oświadczenie dotyczące rozliczenia podatku VAT** |
| --- |
| W związku z wycofaniem środka trwałego na cele prywatne oświadczam, że\*:*\*właściwe zaznaczyć* |
| • **czynność podlega opodatkowaniu podatkiem VAT na podstawie art. 7 ust. 2 i 29a ust. 2 ustawy o VAT**Przekazanie powyższego składnika majątku podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż przy nabyciu środka trwałego (dotyczy także części składowych) przysługiwało mi prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Oświadczam, iż:* wartość nabycia/ koszt wytworzenia środka trwałego w dacie wycofania na cele prywatne wynosi:

………………………………………………….* stawka podatku VAT: …………………………..
* kwota podatku VAT: …………………………..

 .………………………………… Podpis podatnika**\***szczególny przypadek to brak prawa do odliczenia przy nabyciu środka trwałego np. zakup na podstawie FV marża, umowy kupna sprzedaży i prawo do odliczenia podatku VAT w całości lub w części od części składowych np. opon. W takim przypadku podstawą opodatkowania jest wartość nabycia tychże części w momencie przekazania (z uwzględnieniem stopnia zużycia), o ile prezentują one wartość użytkową. | • **czynność nie podlega opodatkowaniu** **podatkiem VAT**Przekazanie powyższego składnika majątku nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdyż przy nabyciu nie przysługiwało mi, ani w całości, ani w części prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT a wszystkie zakupione części składowe do ww. środka trwałego na skutek jego eksploatacji w mojej firmie nie mają wartości użytkowej (konsumpcyjnej) w momencie przekazania środka trwałego na własne potrzeby.    .………………………………… Podpis podatnika |

| **Czynności księgowe w zakresie BR** | **□ wykreślenie środka trwałego** z ewidencji (nieumorzona część wartości początkowej NKUP w dacie wycofania; KUP w dacie sprzedaży. Ostatni odpis amortyzacyjny w miesiącu wycofania ŚT z EŚT)**□ przychód z DG w przypadku sprzedaży**, wycofanego środka trwałego, **przed upływem 6 lat** (licząc od miesiąca następującego po wycofaniu) **□ art. 7 ust. 2 ustawy o VAT - do wykazania VAT należny z tytułu nieodpłatnego przekazania na cele osobiste, w sytuacji gdy podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego** w całości lub w części od nabycia ŚT lub części składowych. Podstawą do rozliczenia VAT jest niniejszy dokument. Zapis należy oznaczyć „WEW”**□ art. 90b ustawy o VAT – prawo do korekty podatku naliczonego w przypadku wycofania pojazdu samochodowego. Dotyczy przypadku, gdy przy nabyciu przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia 50% VAT a nieodpłatne przekazanie wiążę się z obowiązkiem rozliczenia podatku należnego na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o VAT.** W takim przypadku czynność przekazania jest uznawana za odpłatną dostawę towarów i uprawnia do odliczenia wcześniej nie odliczonego podatku VAT przy nabyciu. W takiej sytuacji: * w przypadkupojazdów samochodowych o wartości początkowej **nieprzekraczającej 15.000 zł**, korekta ma miejsce, jeżeli wycofanie nastąpiło **w okresie 12 miesięcy**, licząc od miesiąca, w którym odpowiednio nabyto, dokonano importu lub oddano do używania ten pojazd samochodowy.
* w przypadkupojazdów samochodowych o wartości początkowej **przekraczającej 15.000 zł**, korekta ma miejsce, jeżeli wycofanie nastąpiło **w okresie 60 miesięcy**, licząc od miesiąca, w którym odpowiednio nabyto, dokonano importu lub oddano do używania ten pojazd samochodowy.

W obu przypadkach korekty dokonuje się (poprzez zwiększenie podatku naliczonego) w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym wycofano pojazd z firmy w kwocie proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty. Zapis należy oznaczyć „WEW”.W przypadku wycofania po ww okresach brak prawa do korekty.  |
| --- | --- |