

.....
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 wiąże 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 przypadku pojazdów 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 przypadku pojazdów 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.