

**WNIOSEK
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

z dnia 1 września 2025 r.

w sprawie rekomendacji w zakresie zmian do ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw

Mając na uwadze sygnalizowaną zarówno przez przedsiębiorców jak i doradców podatkowych potrzebę uwzględnienia w przepisach przejściowych dotyczących odliczeń w zakresie samochodów osobowych (nowy limit 100 000 zł) zapisów, potwierdzających możliwość stosowania dotychczasowego limitu (150 000 zł) do umów leasingu zawartych do końca 2025 roku niezależnie od rodzaju umowy leasingu, Krajowa Izba Doradców Podatkowych niniejszym przedstawia rekomendacje w zakresie zmian do ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 2269; dalej jako „**ustawa o zmianie ustawy o elektromobilności**”).

Zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o elektromobilności, od 1 stycznia 2026 roku wejdą w życie nowe limity w zakresie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów amortyzacji podatkowej samochodów osobowych. Dotychczasowy limit 150 000 zł zostanie obniżony do 100 000 zł – jeśli emisja CO₂ silnika spalinowego samochodu osobowego, określona na podstawie danych zawartych w centralnej ewidencji pojazdów, o której mowa w art. 80a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, jest równa lub wyższa niż 50 g na kilometr. Obniżone limity od 1 stycznia 2026 roku będą miały zastosowanie również do opłat dotyczących samochodu osobowego wynikających m.in. z umowy leasingu operacyjnego.

Jako Krajowa Izba Doradców Podatkowych postulujemy nowelizację w zakresie przepisów przejściowych ustawy o zmianie ustawy o elektromobilności, w szczególności art. 30, który stanowi, iż „do pojazdów wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości

niematerialnych i prawnych podatnika przed dniem wejścia w życie art. 23 ust. 1 pkt 4 i 47a oraz ust. 5e ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, i art. 16 ust. 1 pkt 4 i 49a oraz ust. 5e ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 3 i art. 4, w brzmieniu dotychczasowym”. Analizując brzmienie art. 30 ustawy o zmianie ustawy o elektromobilności, powstaje bowiem wątpliwość, czy obejmie on swoim zakresem podatników, którzy korzystają z samochodów osobowych na podstawie umów leasingu operacyjnego zawartych przed 1 stycznia 2026 roku.

Chociaż w art. 30 ustawy o zmianie ustawy o elektromobilności zostały wymienione przepisy odnoszące się do opłat dotyczących samochodu osobowego wynikających z umowy leasingu, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jednocześnie dotychczasowe zasady mają być stosowane „do pojazdów wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podatnika przed dniem wejścia w życie”.

Tymczasem Krajowa Izba Doradców Podatkowych zwraca uwagę, iż podatnicy korzystający z samochodów osobowych na podstawie umowy leasingu operacyjnego nie wprowadzają ich do swojej ewidencji, jak to ma miejsce w przypadku samochodów własnych lub wykorzystywanych na podstawie umowy leasingu finansowego.

Przyjmując, iż intencją ustawodawcy nie było zróżnicowanie sytuacji przedsiębiorców korzystających z samochodów na podstawie różnych tytułów prawnych w tym różnych umów leasingu (finansowego jak i operacyjnego), to uzasadnione byłoby objęcie przepisami przejściowymi również umów leasingu operacyjnego zawartych przed dniem wejścia w życie przepisów art. 23 ust. 1 pkt 4 i 47a oraz ust. 5e ustawy zmienianej w art. 3, i art. 16 ust. 1 pkt 4 i 49a oraz ust. 5e ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym ustawą o zmianie ustawy o elektromobilności.

Niniejszym postulujemy o nowelizację w zakresie przepisów przejściowych ustawy o zmianie ustawy o elektromobilności, tak aby dotychczasowe zasady (limit 150 000 zł) mogły być stosowane również przez podatników, którzy korzystają z samochodów osobowych na

podstawie umów leasingu operacyjnego zawartych do końca 2025 roku. Jako Krajowa Izba Doradców Podatkowych chcielibyśmy ponadto podkreślić, iż brak nowelizacji w tym zakresie stałby w sprzeczności z konstytucyjną zasadą ochrony praw nabytych.

Mając na uwadze powyższe, Krajowa Izba Doradców Podatkowych postuluje nowelizację w zakresie przepisów przejściowych ustawy o zmianie ustawy o elektromobilności, tak aby dotychczasowe zasady (limit 150 000 zł) mogły być stosowane również przez podatników, którzy korzystają z samochodów osobowych na podstawie umów leasingu operacyjnego zawartych do końca 2025 roku.

Tomasz ROLEWICZ

Przewodniczący Komisji Prawnej,
Współpracy z Organami Państwa
Krajowej Rady Doradców Podatkowych
/podpisano podpisem kwalifikowanym/