

Koszty samochodu w 2019 roku

W roku 2019 w następstwie zmian prawa co do odliczania kosztów użytkowania samochodów w firmie zmienia się wartość możliwej do odliczenia kwoty kosztów.

Od 01 stycznia 2019 jeżeli auto używane jest do celów mieszanych to do kosztów podatkowych może być zaliczone tylko 75% wartości zakupów eksploatacyjnych.

Wartość netto plus połowa nieodliczonego VAT stanowi podstawę wyliczenia kwoty możliwej do ujęcia w kosztach podatkowych firmy. Pozostała wartość nie jest kosztem. Poniżej przedstawiamy sposób księgowania danej wartości z faktury.

Spis treści

Pierwsza możliwość księgowania	2
Druga możliwość księgowania.....	3
Trzecia możliwość księgowania	4
Amortyzacja.....	5

Bazą do wyliczenia odpowiednich wartości są kwoty:

Netto: 100,00

VAT: 23,00

Brutto: 123,00

75% kosztów to wartość wyliczona wg wzoru:

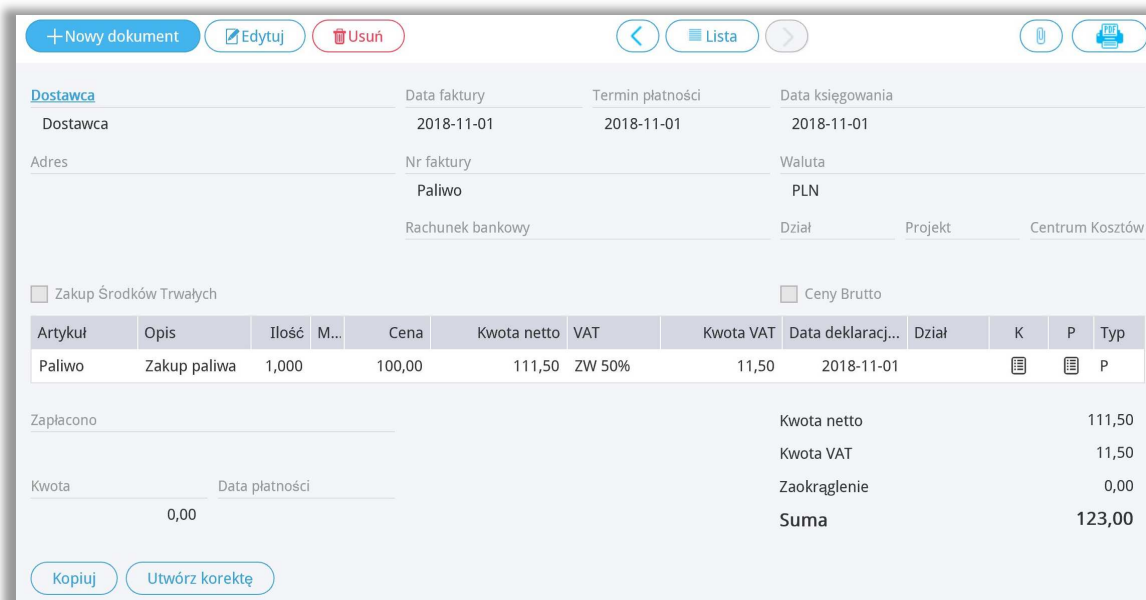
Netto + 50% VAT = 100,00+11,50 = 111,50 * 75% = 83,63 zł

Poniżej opis dwóch możliwości księgowania operacji w 360 Księgowość.

Pierwsza możliwość księgowania

W menu [Wydatki > Zakupy i rachunki > Nowy dokument](#) wprowadź fakturę zakupu paliwa lub innego kosztu związanego z samochodem.

W pierwszym wierszu wprowadź wartość, którą wykażesz w deklaracji VAT, biorąc pod uwagę że możesz nadal odliczyć 50% VAT użyj stawki **ZW 50%** w kolumnie VAT, system sam wyliczy wartość netto powiększając ją o neodliczony VAT. Kwoty ta również zostaną wykazane w pozycjach 45 i 46 deklaracji VAT.

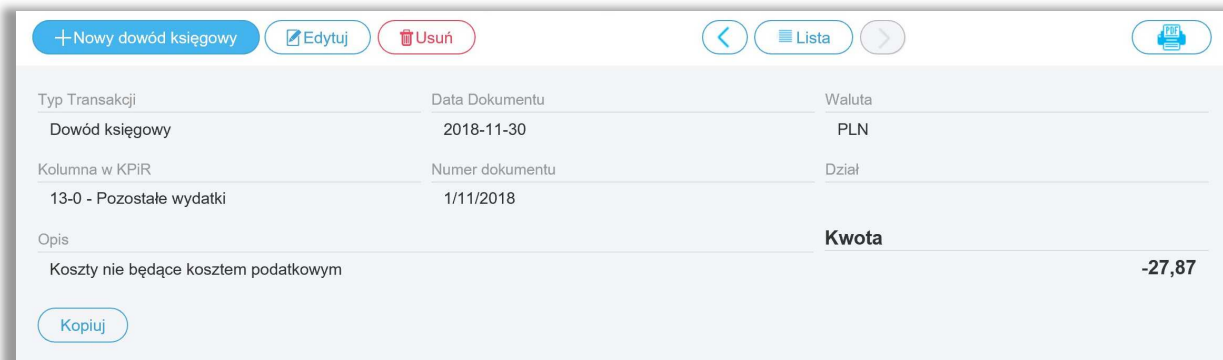


Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Data deklaracj...	Dział	K	P	Typ
Paliwo	Zakup paliwa	1,000		100,00	111,50	ZW 50%	11,50	2018-11-01				P

Zapłacono		Kwota netto	111,50
		Kwota VAT	11,50
Kwota	Data płatności	Zaokrąglenie	0,00
0,00		Suma	123,00

Z tej faktury w koszty zostanie księgowana w koszty podatkowe kwota 111,50 – jest ona jednak zawyżona, dlatego należy utworzyć dodatkowy zapis korygujący.

W tym celu przejdź do menu [Wydatki > Dowód księgowy i wewnętrzny > Nowy dowód](#) i dodaj nowy dowód, w którym wyrejestrujesz zawyżoną kwotę kosztów.



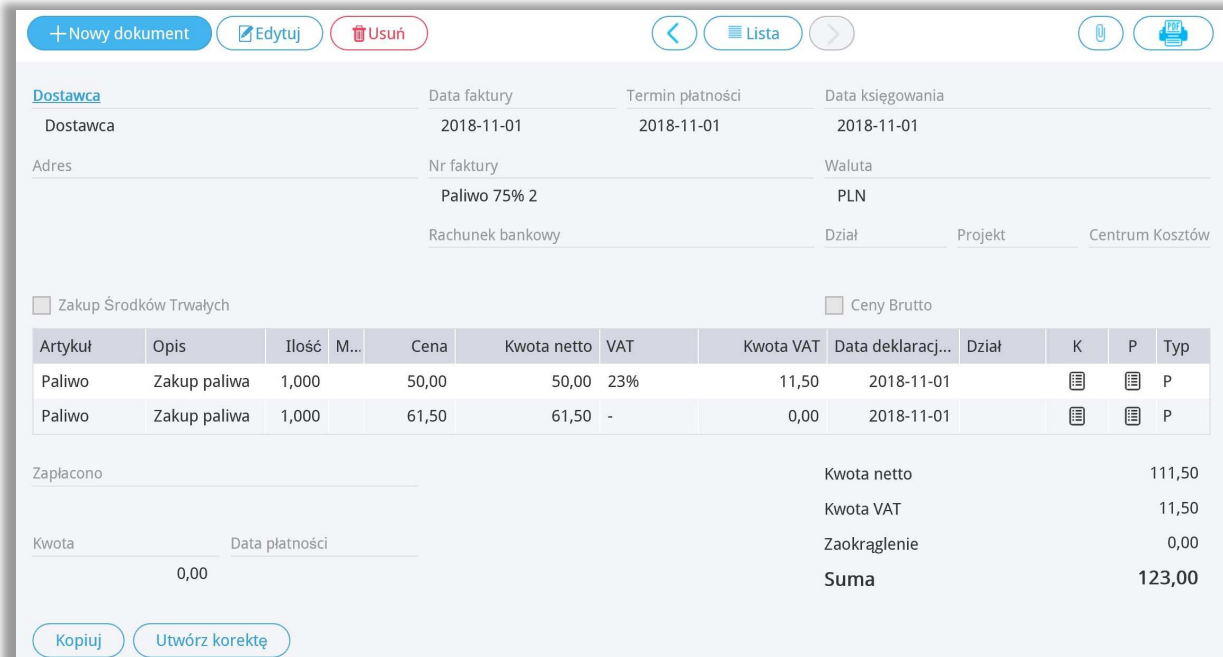
Typ Transakcji	Data Dokumentu	Waluta
Dowód księgowy	2018-11-30	PLN
Kolumna w KPiR	Numer dokumentu	Dział
13-0 - Pozostałe wydatki	1/11/2018	
Opis	Kwota	
Koszty nie będące kosztem podatkowym	-27,87	

Tak wprowadzone wartości są zgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

Druga możliwość księgowania

W menu **Wydatki > Zakupy i rachunki > Nowy dowód** dodaj nową fakturę. W pierwszym wierszu wprowadź połowę wartości netto zakupionego paliwa a w kolumnie VAT wybierz stawkę **23% VAT**.

W drugim wierszu wprowadź ten sam artykuł ale w kolumnie **Cena** wprowadź pozostałą wartość faktury.



Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Data deklaracji...	Dział	K	P	Typ
Paliwo	Zakup paliwa	1,000		50,00	50,00	23%	11,50	2018-11-01				P
Paliwo	Zakup paliwa	1,000		61,50	61,50	-	0,00	2018-11-01				P

Zapłacono		Kwota netto	111,50
		Kwota VAT	11,50
Kwota	Data płatności	Zaokrąglenie	0,00
0,00		Suma	123,00

Z tej faktury w koszty zostanie zaksięgowana w koszty podatkowe kwota 111,50 – jest ona jednak zawyżona, dlatego należy utworzyć dodatkowy zapis korygujący.

W tym celu przejdź do menu **Wydatki > Dowód księgowy i wewnętrzny > Nowy dowód** i dodaj nowy dowód, w którym wyrejestrujesz zawyżoną kwotę kosztów.

Typ Transakcji	Data Dokumentu	Waluta
Dowód księgowy	2018-11-30	PLN
Kolumna w KPiR	Numer dokumentu	Dział
13-0 - Pozostałe wydatki	1/11/2018	
Opis	Kwota	
Koszty nie będące kosztem podatkowym	-27,87	

Kopiuj

Tak wprowadzone wartości są zgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

Trzecia możliwość księgowania

W menu **Wydatki > Zakupy i rachunki > Nowy dowód** dodaj nową fakturę. Zanim wprowadzisz artykuły zaznacz opcję **Ceny Brutto**.

W pierwszym wierszu wprowadź w kolumnie **Ilość** wartość **0,50** (50% wartości faktury) a w kolumnie **Cena** wartość brutto z faktury a w kolumnie VAT wybierz stawkę **23% VAT**.

W drugim wierszu wprowadź w kolumnie **Ilość** wartość **0,25** (25% wartości faktury) oraz wybierz ten sam artykuł a w kolumnie **Cena** wprowadź brutto faktury.

Dodaj kolejny wiersz, w którym wybierzesz artykuł odpowiadający za rejestrację kosztów NKUP, tam wprowadź w kolumnie **Ilość** wartość **0,25** (odpowiada to pozostałym 25% kosztów nie podlegających opodatkowaniu) a w kolumnie **Cena** wprowadź wartość brutto faktury.

Do wprowadzenia pozostałej wartości potrzebny będzie dodatkowy artykuł, który możesz utworzyć na podstawie poniższego wzoru.

Produkty i Usługi			
Kod	Nazwa		
Paliwo poza KPIR	Paliwo poza KPIR		
Rodzaj	Aktywny w	Grupa artykułu	
Produkt	Zakupy		
Jednostka miary	Cena sprzedaży	Ostatnia cena zakupu	
-	0,0000000	0,0000000	
	Ceny sprzedaży	Rabaty	
Kolumna w KPIR	VAT		
--- - Wydatki nieuwzględniane w KPIR	Nie podlega opodatkowaniu		

Kopiuj artykuł

Zapisz Anuluj

+ Nowy dokument
Edytuj
Usuń
<
Lista
>
📄
🖨️

<u>Dostawca</u>	Data faktury	Termin płatności	Data księgowania
Dostawca	2019-01-15	2019-01-15	2019-01-15
Adres	Nr faktury	Waluta	
	Zakup 75%	PLN	
	Rachunek bankowy	Dział	Projekt
		Centrum Kosztów	

Zakup Środków Trwałych
 Ceny Brutto

Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota z VAT	VAT	Kwota VAT	Data deklaracji...	Dział	K	P	T...
Paliwo	Zakup paliwa	0,500		123,00	61,50	23%	11,50	2019-01-15				P
Paliwo	Zakup paliwa	0,250		123,00	30,75	-	0,00					P
Paliwo poza KPIR	Paliwo poza KPI	0,250	-	123,00	30,75	-	0,00					P

Dodaj płatność

Kwota netto	111,50
Kwota VAT	11,50
Zaokrąglenie	0,00
Suma	123,00

Kopiuuj

Utwórz korektę

Z tej faktury w koszty zostanie zaksięgowana w koszty podatkowe kwota z pozycji 1 i 2 czyli 75% wartości, pozycja 3 jest kwotą pozostałych 25% kosztu, który nie będzie ujęty w KPIR.

W deklaracji VAT zostanie wykazana tylko pierwszy wiersz z faktury.

Amortyzacja

W przypadku wprowadzenia samochodu do środków trwałych i naliczania amortyzacji, taki koszt również należy podzielić na 75% zaliczane do kosztów a 25% niezaliczane do kosztów. Aby uzyskać takie rozdzielenie należy w menu [Środki Trwałe > Środki trwałe](#) odnaleźć kartę danego środka trwałego, np. auta, i w polu **Kwota dofinansowanie** wprowadzić 25% wartości nabycia samochodu, od której nie będzie naliczany koszt.

Środki Trwale✕

Nazwa

Numer inwentarza

Grupa Środków Trwałych

Metoda naliczania amortyzacji

Stawka (%)

Dział

Pracownik Odpowiedzialny

Lokalizacja Środków Trwałych

Kwota dofinansowania

Treść komentarza

Alokacja Centrum Kosztów

Alokacja projektu

Data zakupu

Początkowa data amortyzacji

Data upłynienia

Data ostatniego zakupu

Data ostatniej amortyzacji

Przyczyna likwidacji

Cena zakupu

Amortyzacja całkowita

Zysk z likwidacji

Wartość netto

Zysk / Strata z likwidacji

Zapisz

Anuluj

Po wprowadzeniu danej kwoty w karcie środka trwałego, po utworzeniu operacji amortyzacji, system rozróżni kwoty które będą wykazywane jako koszt w KPIR i pozostałą wartość, która tym kosztem nie jest.

+ Nowa amortyzacja

Edytuj

Usuń

<

Lista amortyzacji

>

🖨️

Amortyzacja

Numer dokumentu	Data	Początek okresu	Koniec okresu
Amortyzacja-2019-2	2019-02-28	2019-02-01	2019-02-28

Numer inwe...	Nazwa	Grupa Środków Trw...	Stawk...	Kwota amor...	Wartość poc...	Wartość po	Wartość um...
1	auto	Środki transportu	20,00	73 361,90	64 087,50	62 864,80	1 222,70
2/2018	Samochód	Środki transportu	40,00	10 000,00	8 666,68	8 333,35	333,33
5	Samochód osobowy	Środki transportu	20,00	111 500,00	111 500,00	109 641,67	1 858,33
02	biurko	Inne środki trwałe	30,00	4 000,00	2 000,00	1 900,00	100,00
4				198 861,90	186 254,18	182 739,82	3 514,36

INSTRUKCJA OBSŁUGI
KSIĄŻKA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

Księga Przychodów i Rozchodów

Bieżący miesiąc: Od Do Suma miesięcy

Poprzedni miesiąc: Poprzedni rok:

[Otrzymaj Raport](#)

7 Wartość sprzedanych towarów i usług 10 Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu 11 Koszty uboczne zakupu 12 Wynagrodzenia w gotówce i naturze 13 Pozostałe wydatki 16 Badania i rozwój 17 Uwagi

8 Pozostałe przychody

[PDF](#) [Excel](#)

Lp.	Data / Nr	Kontrahent / Adres	Opis	PRZYCHODY					KOSZTY					
				7	8	9 (7+8)	10	11	12	13	14 (12+13)	15	16	17
2	28.02.2019 Amortyzacja-2019-2		Srodki transportu, Amortyzacja Środków Trwałych 01.02.2019 - 28.02.2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 394,58	1 394,58	463,75	0,00
			Okres Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 394,58	1 394,58	0,00	0,00
			Razem od początku roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 038,11	3 038,11	0,00	0,00

W KPIR wartość amortyzacji podzielona została na koszt (1394,58 zł) oraz część która nie jest kosztem (463,75 zł).

Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: pomoc@360ksiegowosc.pl
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

Odwiedź też naszą stronę [360 Księgowość](#).

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość