

## 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

Bazą do wyliczenia odpowiednich wartości są kwoty:

Netto: 100,00

VAT: 23,00

Brutto: 123,00

75% kosztów to wartość wyliczona wg wzoru:

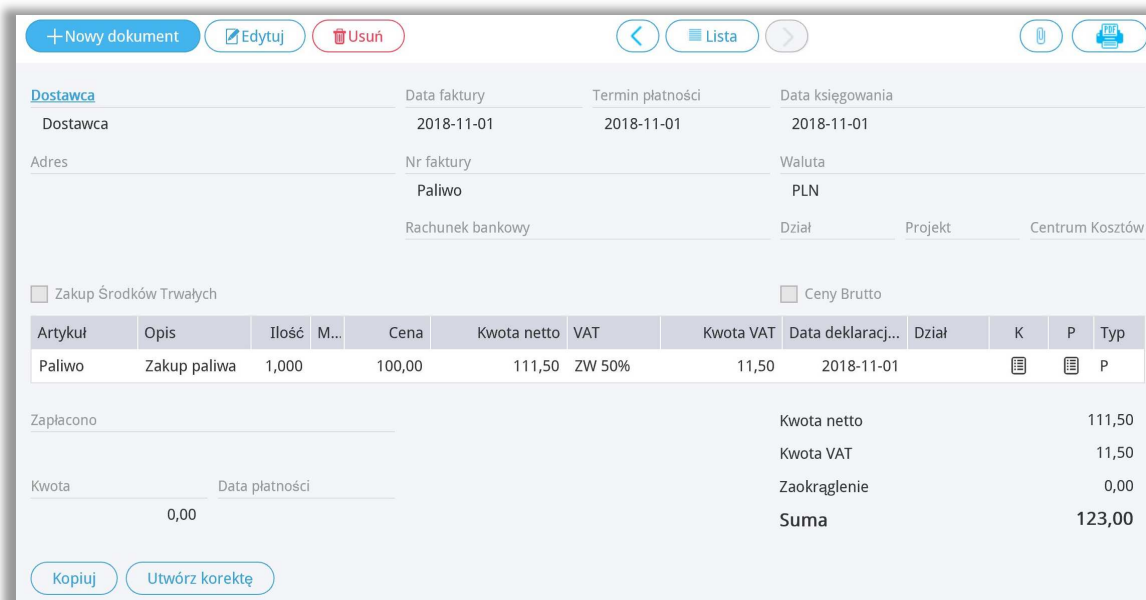
Netto + 50% VAT = 100,00+11,50 = 111,50 \* 75% = 83,63 zł

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.



**Dostawca**      Data faktury: 2018-11-01      Termin płatności: 2018-11-01      Data księgowania: 2018-11-01  
 Adres:      Nr faktury: Paliwo      Waluta: PLN  
 Rachunek bankowy:      Dział:      Projekt:      Centrum Kosztów:

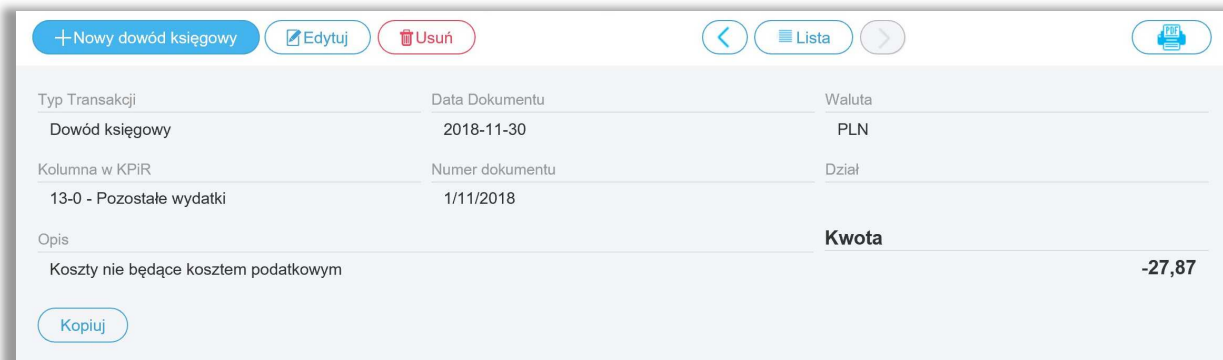
Zakup Środków Trwałych       Ceny Brutto

Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Data deklaracji...	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:      Data płatności:      Kwota VAT: 11,50  
 0,00      Zaokrąglenie: 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.



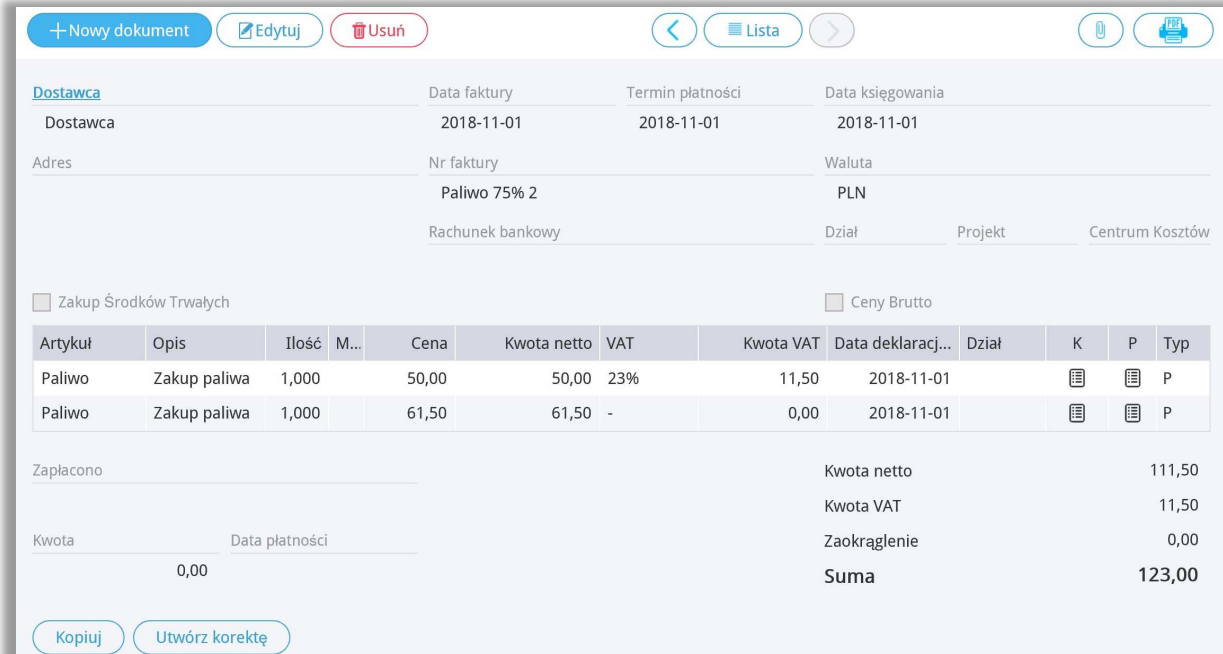
Typ Transakcji	Data Dokumentu	Waluta
Dowód księgowy	2018-11-30	PLN
Kolumna w KPiR	Numer dokumentu	Dział
13-0 - Pozostałe wydatki	1/11/2018	
Opis	<b>Kwota</b>	
Koszty nie będące kosztem podatkowym	<b>-27,87</b>	

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.

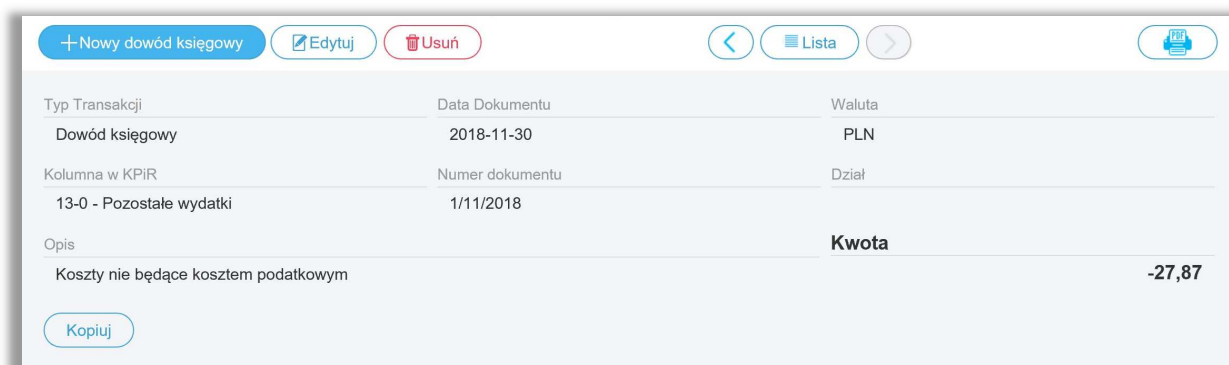


Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Data deklaracji...	Dział	K	P	Typ
Paliwo	Zakup paliwa	1,000		50,00	50,00	23%	11,50	2018-11-01				P
Paliwo	Zakup paliwa	1,000		61,50	61,50	-	0,00	2018-11-01				P

Zapłacono	Kwota netto	111,50
	Kwota VAT	11,50
Kwota	Zaokrąglenie	0,00
0,00	<b>Suma</b>	<b>123,00</b>

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

Buttons: + Nowy dowód księgowy, Edytuj, Usuń, Lista, Kopiuj

Tak wprowadzone wartości są zgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

.....  
Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: [pomoc@360ksiegowosc.pl](mailto:pomoc@360ksiegowosc.pl)
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

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

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość