

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.....	4

Bazą do wyliczenia odpowiednich wartości są kwoty:

Netto: 100,00

VAT: 23,00

Brutto: 123,00

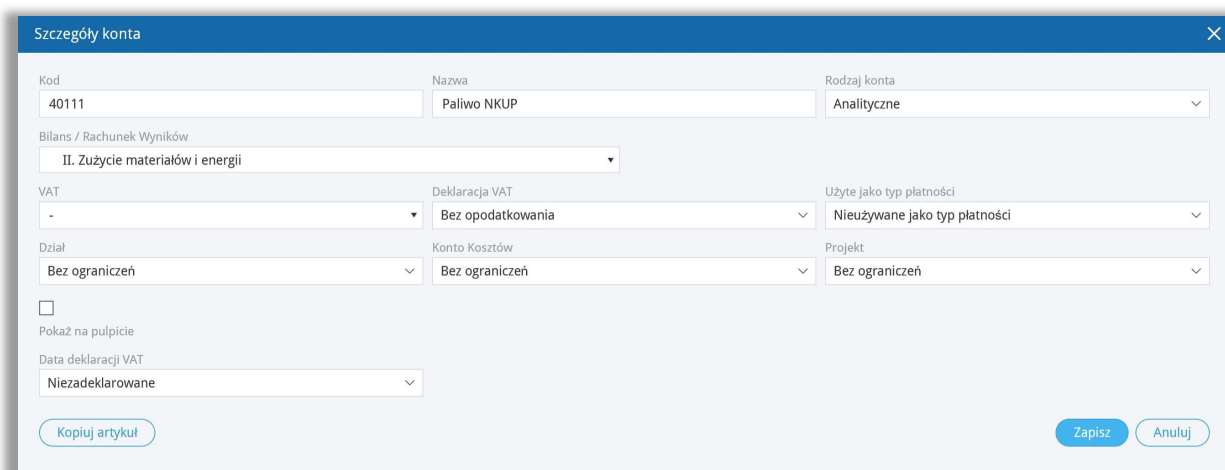
75% kosztów to wartość wyliczona wg wzoru:

$(\text{Netto} + 50\% \text{ VAT}) * 75\% = (100,00 + 11,50) * 75\% = 83,63 \text{ zł}$

Poniżej opis dwóch możliwości zaksięgowania operacji w 360 Księgowość.

Pierwsza możliwość księgowania

Na początku musisz dodać nowe konto księgowe, na którym będziesz rejestrować koszty niestanowiące kosztu podatkowego. Konto można dodać w menu [Ustawienia > Ustawienia finansów > Plan kont > Nowe konto](#).



Szczegóły konta

Kod	Nazwa	Rodzaj konta
40111	Paliwo NKUP	Analityczne
Bilans / Rachunek Wyników		
II. Zużycie materiałów i energii		
VAT	Deklaracja VAT	Użyte jako typ płatności
-	Bez opodatkowania	Nie używane jako typ płatności
Dział	Konto Kosztów	Projekt
Bez ograniczeń	Bez ograniczeń	Bez ograniczeń
<input type="checkbox"/> Pokaż na pulpicie		
Data deklaracji VAT		
Niezadeklarowane		

[Kopij artykuł](#) [Zapisz](#) [Anuluj](#)

Nazewnictwo oraz numerację dostosuj do własnego planu kont.

Następnie w menu [Zakupy > Faktury i inne dowody zakupu > 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 nieodliczony VAT.

INSTRUKCJA OBSŁUGI
PEŁNA KSIĘGOWOŚĆ PRO, BIURO PRO

+ Nowy dokument
Edytuj
Usuń
<
Lista
>
Transakcja RC-20
🖨️

Dostawca	Data faktury	Termin płatności	Data księgowania
Firma	2018-10-13	2018-10-13	2018-10-13
Adres	Nr faktury	Waluta	
	Paliwo 75%	PLN	
	Rachunek bankowy	Centrum Kosztów	

Zakup Środków Trwałych
 Ceny Brutto

Artykuł	Opis	Ilość	M..	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Konto	Data dekla...	K	T...
Paliwo	Zużycie paliwa	1,000	ltr	100,00	111,50	ZW 50%	11,50	40110 - Zużycie paliw	2018-10-13		P
Paliwo	Zużycie paliwa	-1,000	ltr	27,87	-27,87	-	0,00	40110 - Zużycie paliw			P
Paliwo NKUP	Paliwo NKUP	1,000	-	27,87	27,87	-	0,00	40111 - Paliwo NKUP			U

Zapłacono

Kwota

0,00

Kwota netto

111,50

Kwota VAT

11,50

Zaokrąglenie

0,00

Suma

123,00

Kopiuuj
Utwórz korektę

W następnych wierszach wprowadź ten sam artykuł gdzie wykażesz wartość, która nie jest kosztem (25% wartości z wiersza pierwszego) a w ostatnim wierszu wprowadź artykuł (jeśli go wcześniej nie utworzyłeś wcześniej, możesz to zrobić podczas tworzenia faktury) w którym koszt będzie się księgował na odpowiednie konto kosztów NKUP (np. 40111), czyli to które uprzednio zostało przez ciebie utworzone.

Produkty i Usługi

Kod	Nazwa	
Paliwo NKUP	Paliwo NKUP	
Rodzaj	Aktywny w	
Usługa	Zakupy	
Jednostka miary	Cena sprzedaży	Ostatnia cena zakupu
-	0,0000000	0,0000000
	Ceny sprzedaży	Rabaty
Konto Kosztów:	VAT	
40111 - Paliwo NKUP	Nie podlega opodatkowaniu	

Kopiuuj artykuł
Zapisz
Anuluj

Klikając kafelek **Transakcja** zobaczysz jak dokument został zaksięgowany.

Transakcja				
Transakcja				
Kod transakcji	Transakcja zakupu (RC)	Waluta	PLN	
Numer	20	Kurs	1,0000000	
Data transakcji	2018-10-13			
Dokument	Paliwo 75%			
Konto	Opis	Winien	Ma	
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 1 ltr * 100,00	100,00	0,00	
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 1 ltr * 100,00	11,50	0,00	
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa -1 ltr * 27,87	-27,87	0,00	
40111 - Paliwo NKUP	Firma Paliwo NKUP 1 - * 27,87	27,87	0,00	
22100 - VAT naliczony	Firma - VAT naliczony 50%	11,50	0,00	
21000 - Rozrachunki z dostawcami	Firma Paliwo 75%	0,00	123,00	
		123,00	123,00	

Kwota z danej faktury w deklaracji VAT wykazana została zgodnie z poniższym screenem.

Raport kontrolny VAT									
Okres 01.10.2018 - 31.10.2018									
Wiersz D.2: 45. 46. Nabycie towarów i usług pozostałych									
Nr dokumentu	Data	Data deklaracji VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT		
Paliwo 75%	13.10.2018	13.10.2018	RC-20		Firma	100,00	11,50		

Druga możliwość księgowania

W menu **Zakupy > Faktury i inne dowody zakupu > 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 tylko pozostałą wartość możliwą do wykazania w kosztach podatkowych firmy. Zgodnie z przykładem, będzie to różnica między kwotą 83,63 zł a wartością netto wykazaną w pierwszym wierszu 50,00 zł czyli 33,63 zł.

Dodaj kolejny wiersz, w którym wybierzesz artykuł odpowiadający za rejestrację kosztów NKUP, tam wprowadź pozostałą kwotę faktury, nie będącej kosztem podatkowym tj. 111,50 – 83,63 = 27,87.

Zobacz przykład poniżej.

INSTRUKCJA OBSŁUGI
PEŁNA KSIĘGOWOŚĆ PRO, BIURO PRO

[+ Nowy dokument](#)
[Edytuj](#)
[Usuń](#)
[<](#)
[Lista](#)
[>](#)
[Transakcja RC-21](#)

Dostawca
 Firma: 2018-11-25 Termin płatności: 2018-11-25 Data księgowania: 2018-11-25
 Adres: Nr faktury: Paliwo 75% - 2 Waluta: PLN
 Rachunek bankowy: Centrum Kosztów

Zakup Środków Trwałych Ceny Brutto

Artykuł	Opis	Ilość	M...	Cena	Kwota netto	VAT	Kwota VAT	Konto	Data dekla...	K	T...
Paliwo	Zużycie paliwa	1,000	ltr	50,00	50,00	23%	11,50	40110 - Zużycie paliw	2018-11-25	P	
Paliwo	Zużycie paliwa	1,000	ltr	33,63	33,63	-	0,00	40110 - Zużycie paliw		P	
Paliwo NKUP	Paliwo NKUP	1,000	-	27,87	27,87	-	0,00	40111 - Paliwo NKUP		U	

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

[Kopiuuj](#) [Utwórz korektę](#)

Dekret możesz podejrzeć po kliknięciu w kafelek **Transakcja**.

Transakcja

Kod transakcji: Transakcja zakupu (RC) Waluta: PLN
 Numer: 21 Kurs: 1,0000000
 Data transakcji: 2018-11-25
 Dokument: Paliwo 75% - 2

Konto	Opis	Winien	Ma
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 1 ltr * 50,00	50,00	0,00
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 1 ltr * 33,63	33,63	0,00
40111 - Paliwo NKUP	Firma Paliwo NKUP 1 - * 27,87	27,87	0,00
22100 - VAT naliczony	Firma - Stawka VAT 23%	11,50	0,00
21000 - Rozrachunki z dostawcami	Firma Paliwo 75% - 2	0,00	123,00
		123,00	123,00

Wartość z pierwszego wiersza zostanie wykazana w deklaracji VAT.

Raport kontrolny VAT

Okres: 01.11.2018 - 30.11.2018

Wiersz D.2: 45. 46. Nabycie towarów i usług pozostałych

Nr dokumentu	Data	Data deklaracji VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT
Paliwo 75% - 2	25.11.2018	25.11.2018	RC-21		Firma	50,00	11,50
Wiersz Deklaracji VAT D.2 Suma :						50,00	11,50

