

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
Trzecia możliwość księgowania	6
Amortyzacja.....	7

Bazą do wyliczenia odpowiednich wartości są kwoty:

Netto: 100,00

VAT: 23,00

Brutto: 123,00

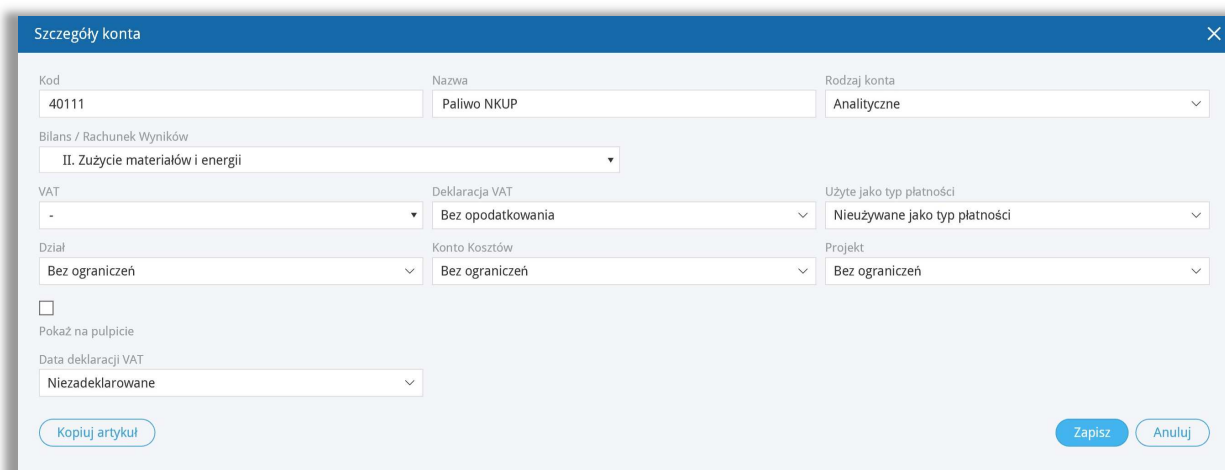
75% kosztów to wartość wyliczona wg wzoru:

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

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		

[Kopiuje 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

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

W następujących 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	

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 przykładem.

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
 Kwota: 0,00 Data płatności: Zaokraglenie 0,00
Suma 123,00

[Kopiuj](#) [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

Trzecia możliwość księgowania

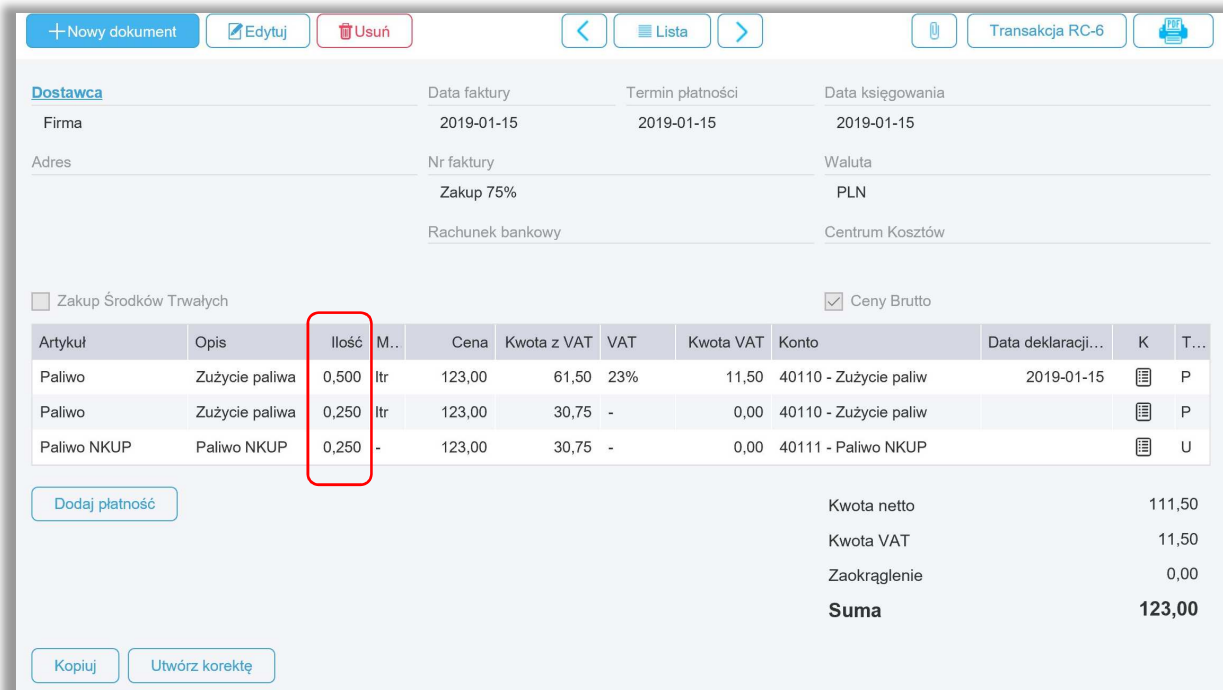
W menu [Zakupy > Faktury i inne dowody zakupu > Nowy dowód](#) dodaj nową fakturę. Zanim wprowadzisz artykuły, zaznacz opcję **Ceny brutto**.

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 podlegającym opodatkowaniu) a w kolumnie **Cena** wprowadź wartość brutto faktury.

System sam przeliczy odpowiednie wartości i wyliczy VAT. Zobacz przykład poniżej.



Dostawca
 Firma: 2019-01-15 Termin płatności: 2019-01-15 Data księgowania: 2019-01-15
 Adres: Nr faktury: Zakup 75% Waluta: PLN
 Rachunek bankowy: Centrum Kosztów

Zakup Środków Trwałych Ceny Brutto

Artykuł	Opis	Ilość	M..	Cena	Kwota z VAT	VAT	Kwota VAT	Konto	Data deklaracji...	K	T...
Paliwo	Zużycie paliwa	0,500	ltr	123,00	61,50	23%	11,50	40110 - Zużycie paliw	2019-01-15		P
Paliwo	Zużycie paliwa	0,250	ltr	123,00	30,75	-	0,00	40110 - Zużycie paliw			P
Paliwo NKUP	Paliwo NKUP	0,250	-	123,00	30,75	-	0,00	40111 - Paliwo NKUP			U

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

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

Transakcja				
Transakcja				
Kod transakcji	Transakcja zakupu (RC)	Waluta	PLN	
Numer	6	Kurs	1,0000000	
Data transakcji	2019-01-15			
Dokument	Zakup 75%			
Konto	Opis	Winien	Ma	
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 0,5 ltr * 123,00	50,00	0,00	
40110 - Zużycie paliw	Firma Zużycie paliwa 0,25 ltr * 123,00	30,75	0,00	
40111 - Paliwo NKUP	Firma Paliwo NKUP 0,25 - * 123,00	30,75	0,00	
22100 - VAT naliczony	Firma - Stawka VAT 23%	11,50	0,00	
21000 - Rozrachunki z dostawcami	Firma Zakup 75%	0,00	123,00	
		123,00	123,00	

Wartość z pierwszego wiersza zostanie wykazana w deklaracji VAT. Pozostałe wartości wprowadzone zostaną na odpowiednie konta księgowo.

Amortyzacja

W przypadku wprowadzenia samochodu do środków trwałych i naliczania amortyzacji, taki koszt również należy podzielić na 75% zaliczane do kosztów podatkowych a 25% NKUP. 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.

INSTRUKCJA OBSŁUGI
PEŁNA KSIĘGOWOŚĆ PRO, BIURO PRO

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

Data ostatniego zakupu

Cena zakupu

Początkowa data amortyzacji

Data ostatniej amortyzacji

Amortyzacja całkowita

Wartość netto

Data upłynienia

Przyczyna likwidacji

Zysk z likwidacji

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 księgach i pozostałą wartość, która tym kosztem nie jest.

+ Nowa amortyzacja

Edytuj

Usuń

<

Lista amortyzacji

>

Transakcja AM-2

PDF

Amortyzacja

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

Numer inwe...	Nazwa	Grupa Środków Trwa...	Stawk...	Kwota amort...	Wartość poc...	Wartość po	Wartość um...
2	Maszyna	Urządzenia techniczn...	0,00	58 897,20	55 952,34	55 952,34	0,00
1	auto	Środki transportu	0,00	225 000,00	187 333,37	187 333,37	0,00
5	Samochód osobowy	Środki transportu	20,00	111 500,00	111 500,00	109 641,67	1 858,33
3				395 397,20	354 785,71	352 927,38	1 858,33

Transakcja					
Transakcja					
Kod transakcji	Wpis Amortyzacji (AM)	Waluta	PLN		
Numer	2	Kurs	1,0000000		
Data transakcji	2019-02-28				
Dokument	Amortyzacja-2019-2				
Konto	Opis			Winien	Ma
07004 - Umorzenie - Środki transportu	Środki transportu, Amortyzacja Środków Trwałych 01.02.2019 - 28.02.2019			0,00	1 858,33
40000 - Amortyzacja	Środki transportu, Amortyzacja Środków Trwałych 01.02.2019 - 28.02.2019			1 394,58	0,00
40001 - Amortyzacja - NKUP	Środki transportu, Amortyzacja Środków Trwałych 01.02.2019 - 28.02.2019			463,75	0,00
				1 858,33	1 858,33

Wartość amortyzacji podzielona została na koszt na koncie 40000 Amortyzacja (podatkowa) oraz część która nie jest kosztem na koncie 40001 Amortyzacja NKUP.

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