

Księgowanie wydatków związanych z samochodami w 2019 roku.

1. Przygotowanie rejestru VAT

Jeżeli mamy zdefiniowany rejestr VAT, związany z wydatkami „samochodowymi”, wprowadzamy poniższe parametry. Jeżeli takiego rejestru nie zdefiniowano, tworzymy nowy rejestr VAT.

W tym celu, wybieramy z menu programu: Narzędzia → Definicje rejestrów VAT.

Dla istniejącego rejestru, wybieramy „Edycja” [F4]. Jeżeli powołujemy nowy rejestr, wybieramy „Dodaj nowy rejestr” [Ins].

Definiując dane rejestru, zwracamy uwagę na następujące parametry:

Edycja parametrów rejestru VAT

Rodzaj, sposób użycia

Rodzaj rejestru **Zakup** VAT

Bierze udział w bilansie podatku VAT - wykazywany w deklaracji VAT-7

Związany z działalnością w obszarze wewnątrzspółnotowym UE

Procent odliczenia **50**

Nazewnictwo

Nazwa pełna **Rejestr zakupów środków trwałych związanych z samochodami z 50% odliczeniem Vat**

Nazwa "krótka" **Zakupy- środki trwałe z odl.50% Vat**

Inne

Odrębny numer dokumentu w rejestrze VAT (Inny niż w KPiR.)

Zastęp w rejestrze dane kontrahenta, danymi Twojego podmiotu gospodarczego (W KPiR zostaną dane wystawcy dokumentu)

Automatycznie użyj tego rejestru, jeżeli kwotę w KPiR wprowadzono do kolumny

Zastosuj częściowe odliczenie dochodu w KPiR

Do kosztów zalicz wartość procentową NETTO+VAT niepodlegający odliczeniu

Wartość procentowa NETTO+VAT niepodlegający odliczeniu **75**

Zachowaj Anuluj

- Rodzaj rejestru: ZAKUP
- Procent odliczenia VAT: 50%
- Nazwa: Nadajemy nazwę rejestru, tak aby identyfikowała odpowiednio przeznaczenie rejestru
- W sekcji „Zastosuj częściowe odliczenie dochodu w KpiR”, zaznaczamy
 - Do kosztów zalicz wartość procentową NETTO+VAT niepodlegający odliczeniu
- Podajemy wartość procentową dla ww. : 75% lub 20%

2. Księgowania kosztu związanego z samochodem.

Pozycja księgowa

Pozycja w KPIR

Data zdarzenia: 02.01.2018 Nr dowodu: F19992/1

Nazwisko, imię (firma): Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.

Ulica: ul.Chemików 7

Miejscowość: 09-411 Płock 774-00-01-454

Zdarzenie i kwoty

Opis zdarzenia gosp.: zakup paliwa (odl.50% Vat)

Wartość sprzedanych tow.i usług	Pozostałe przychody	Razem przychody (7+8)	Zakup tow. handl.i mat. wg cen zak.	Koszty uboczne zakupu	Wynagrodz. w gotówce	Pozostałe wydatki	Razem wydatki (12+13)		Badania i rozwój
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						1 000,00	1 000,00		

Rozchód: 1 000,00 Tylko KPIR (bez rejestru VAT)

Pozycja w rejestrze VAT

Data otrzymania: 02.01.2018 Miesiąc księgowania w rejestrze VAT: STYCZEŃ

Dane dotyczące podatku VAT

05 - Rejestr zakupów środków trwałych związanych z samochodami z 50% odliczeniem Vat

23%		8%		5%		0%	Zw	NP
Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	Netto	Netto
1 000,00	115,00							

Odliczenie (50%) Netto: 1 000,00 VAT: 115,00 Brutto: 1 115,00

Nie podlega odliczeniu: 115,00

Wartość dokumentu: 1 000,00 230,00 1 230,00

Pozwól na edycję wartości podatku VAT Powiększ wydatek w KPIR o wartość VAT, który nie podlega odliczeniu

Stan rozliczenia dokumentu

Rozliczony

Termin płatności: 02.01.2018

Ostateczna wymagalność (koszty): (30 dni): 01.02.2018

Ostateczna wymagalność (VAT): (150 dni): 01.06.2018

Zapisz Anuluj

Księgowanie rozpoczynamy od:

1. Wprowadzenia wartości netto do odpowiedniej kolumny księgi [13]
2. Wybieramy zdefiniowany wcześniej rejestr VAT
3. Wprowadzamy kwotę netto do rubryki rejestru [23%]
 - po tej czynności, wykazana zostanie wartość VAT nie podlegająca odliczeniu

Następnie....

4. Zaznaczamy „Powiększ wydatek w KpiR o wartość VAT, który nie podlega odliczeniu”

Pozycja księgowa

Pozycja w KPIR (L.p. - 1)

Data zdarzenia: 02.01.2018 Nr dowodu: F19992/1

Nazwisko, imię (firma): Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.

Ulica: ul.Chemików 7

Miejscowość: 09-411 Płock 774-00-01-454

Zdarzenie i kwoty

Opis zdarzenia gosp.: zakup paliwa (odl.50% Vat)

Wartość sprzedanych tow.i usług	Pozostałe przychody	Razem przychody (7+8)	Zakup tow. handl.i mat. wg cen zak.	Koszty uboczne zakupu	Wynagrodz. w gotówce	Pozostałe wydatki	Razem wydatki (12+13)		Badania i rozwój
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						1 000,00	1 000,00		

Rozchód: 1 000,00 + 115,00 = 1 115,00 75% > 836,25 Tylko KPIR (bez rejestru VAT)

Pozycja w rejestrze VAT

Data otrzymania: 02.01.2018 Miesiąc księgowania w rejestrze VAT: STYCZEŃ

Dane dotyczące podatku VAT

02 - Zakupy związane z pojazdami samochodowymi z 50% odliczeniem Vat

23%		8%		5%		0%	Zw	NP
Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	Netto	Netto
1 000,00	115,00							

Odliczenie (50%) Netto: 1 000,00 VAT: 115,00 Brutto: 1 115,00

Nie podlega odliczeniu: 115,00

Wartość dokumentu: 1 000,00 230,00 1 230,00

Pozwól na edycję wartości podatku VAT Powiększ wydatek w KPIR o wartość VAT, który nie podlega odliczeniu

Stan rozliczenia dokumentu

Termin płatności: 02.01.2018 Rozliczony

Ostateczna wymagalność (koszty): (30 dni): 01.02.2018

Ostateczna wymagalność (VAT): (150 dni): 01.06.2018

Zapisz Anuluj

Po zachowaniu zapisu w księdze „Zapisz”, kwota kosztu w KpiR zostanie wyliczona zgodnie ze wzorem:

$$(\text{NETTO} + 50\% \text{ VAT}) \times 75\%$$

W przykładzie na rysunku:

Faktura to 1 230,00 zł brutto.

Do rejestru VAT zostanie zapisane:

NETTO: 1 000,00 zł

VAT: 115,00 zł (50% odliczenia)

VAT niepodl. 115,00 zł

Do księgi: 836,36 zł jako wynik: $(1\,000,00 + 115,00) \times 75\%$