# Logotech-AA

Zmiany w programie KSP

(wersja 14.01.021)

CHORZÓW, MARZEC 2014

# Spis treści

1. WSTĘP	4
2. OMÓWIENIE PRZEPISÓW	5
2.1 Podział samochodów	5
2.2 Obowiązki podatnika	6
2.3 Podatek dochodowy – problemy	7
2.4 Odliczenia podatku od paliwa	7
2.5 Odliczenia pozostałych wydatków	8
2.6 Odliczenie rat leasingu	8
2.7 Korekty z art.90b (zmiana przeznaczenia)	9
2.8 Korekty z art.90b (sprzedaż samochodu) 1	1
3. EDYCJA SAMOCHODÓW 1	12
3.1 Formatka nr 1 (dane o pojeździe) 1	12
3.2 Formatka nr 2 (zakup) 1	13
3.3 formatka nr 2 (leasing) 1	15
3.4 Formatka nr 3 (ekologia) 1	6
4. DOKUMENTY 1	16
4.1 Deklaracja VAT-26 1	17
4.2 Wprowadzanie rat leasingu 1	17
4.3 Wprowadzanie paliwa i innych wydatków 1	17
4.4 Wydruk korekty z tytułu sprzedaży 1	8
4.5 wydruk korekty z tytułu zmiany użytkowania1	8

# 1. WSTĘP

Od pierwszego kwietnia 2014 zacznie obowiązywać nowa ustawa o VAT. Zmiany poczynione w tej ustawie dotyczą regulacji związanych z odliczaniem podatku VAT od wydatków związanych z nabyciem i eksploatacją samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej. Nie jest jeszcze gotowa pełna funkcjonalność programu. Będziemy ją dodawać sukcesywnie. Publikujemy wersję tak wcześnie, aby użytkownicy mieli czas na zapoznanie się z programem. Poniżej wymienimy te elementy programu, które nie są jeszcze gotowe:

- Przekazanie deklaracji VAT-26 w wersji elektronicznej do programu bcEdek. (MF nie opublikowało jeszcze rozporządzenia ze wzorem deklaracji, ani tym bardziej odpowiedniego schematu xml, tym niemniej wykonaliśmy wydruk deklaracji na podstawie projektu rozporządzenia)
- W programie nie są dostępne wydruki związane z korektą z art.90b,
- Korekty nie są również uwzględniane w obliczeniach deklaracji VAT-7

W instrukcji przedstawimy naszą interpretację przepisów, a następnie omówimy sposób wprowadzania danych i powiązania między modułami. Rozdział z interpretacja przepisów jest szczególnie ważny, bowiem wynika z niego sposób w jaki program realizuje przepisy ustawy.

# 2. OMÓWIENIE PRZEPISÓW

### 2.1 Podział samochodów

W programie będziemy rozróżniać 4 grupy samochodów:

- **A1**: Do tej grupy zaliczymy wszystkie pojazdy samochodowe, z których konstrukcji wynika, że będą użytkowane wyłącznie do celów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ustawodawca zalicza do tej grupy wszystkie pojazdy o dopuszczalnej masie całkowitej (DMC) większej niż 3.5t, oraz samochody o DMC mniejszej niż 3.5t o następujących właściwościach;
  - mają jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van. Lub,
  - o mają otwartą część przeznaczoną do przewozu ładunków. Lub,
  - posiadają kabinę kierowcy i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu. Lub,
  - są sklasyfikowane jako pojazdy specjalne jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym wynika, że jest to pojazd specjalny. Lub
  - są konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą - jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie.
  - o Bankowozy
  - Samochody pogrzebowe

Od wszelkich wydatków związanych z eksploatacją tych samochodów przysługuje podatnikowi pełne (100%) odliczenie podatku VAT (w tym od paliwa)

- **A2**: Do tej grupy zaliczymy samochody, które nie mogą być zaliczone do grupy **A1**, ale z decyzji podatnika wynika, że będą wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej. Mogą to więc być wszystkie samochody osobowe i inne o DMC mniejszej niż 3,5t. Jeżeli podatnik zdecyduje o przynależności samochodu do tej grupy będzie mógł odliczyć pełną kwotę podatku VAT od wszystkich wydatków związanych z eksploatacją samochodu w tym również od paliwa, pod jednym wszakże warunkiem: będzie prowadził specjalną ewidencję przebiegu pojazdu, z której jednoznacznie będzie wynikać, że pojazd wykorzystywany jest wyłącznie do działalności gospodarczej. Ewidencja powinna być wypełniana przez kierującego samochodem a na koniec każdego miesiąca potwierdzana przez podatnika swoim podpisem. Ewidencja powinna zawierać:
  - Numer kolejny wpisu
  - Datę i cel wyjazdu
  - o Nazwisko i imię kierującego samochodem

- Opis trasy (skąd dokąd)
- Liczbę przejechanych kilometrów

Na koniec każdego miesiąca należy wpisać liczbę przejechanych kilometrów w miesiącu oraz stan licznika. Stan licznika należy również wpisać na dzień zaprowadzenia ewidencji.

- B: to wszystkie inne samochody, które nie zostały zaliczone do grupy A1 lub A2. Zaliczając samochód do grupy B, podatnik jednocześnie uznaje, że samochód będzie wykorzystywany zarówno do działalności gospodarczej jak i do celów prywatnych (cel mieszany). Od wszystkich wydatków związanych z eksploatacją takiego samochodu, podatnik będzie mógł odliczyć połowę podatku VAT, z wyjątkiem paliwa. Możliwość odliczenia paliwa została przez ustawodawcę wstrzymana do dnia 1.VII.2015 rok, z jednym wyjątkiem. Jeżeli z zapisu w dowodzie rejestracyjnym wynika że samochód jest ciężarowy, oraz jeżeli jego ładowność jest większa niż 500kg, to od 1.IV.2014 będzie można odliczyć 50% podatku również od paliwa
- $\mathbf{C}$ : Do tej grupy pojazdów zaliczymy prywatne samochody osobowe osób prowadzących działalność gospodarczą, które są wykorzystywane w działalności. Samochody te rozliczane są w podatku dochodowym na podstawie ewidencji przebiegu pojazdów, natomiast w podatku VAT zachowują się identycznie jak samochody należące do grupy **B**.

#### 2.2 Obowiązki podatnika

Do obowiązków podatnika będzie należeć po 1 kwietnia:

- Do dnia 30 kwietnia 2014 należy zarejestrować w urzędzie skarbowym wszystkie umowy leasingu (trwające) dla samochodów od których odliczano 100% podatku
- Do dnia 30 czerwca 2014 należy potwierdzić stosownym badaniem technicznym, że pojazd należy do grupy **A1**. (Dla samochodów z pozostałych grup badanie nie jest konieczne)
- Dla samochodów należących do grupy A2, należy złożyć deklarację VAT-26, z wykazem samochodów. Proponujemy złożyć ją 1 kwietnia 2014. Deklarację VAT-26 należy składać każdorazowo, gdy w poprzednio złożonej deklaracji zajdą jakieś zmiany (np. samochód zmieni przeznaczenie).
- Dla każdego samochodu z grupy **A2** należy zaprowadzić stosowną ewidencję przebiegu.

# 2.3 Podatek dochodowy - problemy

Pierwszy problem związany jest z pytaniem: Czy nieodliczony podatek VAT może być kosztem uzyskania przychodu? Doradcy podatkowi nie mają zdecydowanego poglądu w tej sprawie, szczególnie w sytuacji, gdy podatnik posiada samochód spełniający warunki aby zaliczyć go do grupy **A1**, ale z różnych powodów samochód ten zalicza do grupy **B** (np. pracownik jeżdżący samochodem seicento VAN korzysta z niego również prywatnie, lub nie ma pewności czy tego nie robi). W tym przypadku podatnikowi przysługiwało 100% odliczenie podatku, ale sam z niego rezygnuje. W świetle przepisów, nie można zaliczyć w koszty podatku do którego przysługiwało prawo do odliczenia.

Drugi problem związany jest z pytaniem, czy w ogóle można zaliczyć w koszty wydatki związane z eksploatacją samochodu zaliczonego do grupy **B**. Zaliczając samochód do tej grupy jednocześnie przyznajemy, że będzie on użytkowany do celów prywatnych, w takim przypadku być może samochód taki nie powinien pojawić się w ewidencji środków trwałych, a wydatki związane z tym pojazdem być może trzeba będzie rozliczać z pomocą ewidencji przebiegu pojazdów tak jak samochody osobowe typu **C**.

Ponieważ nie znamy odpowiedzi na powyższe 2 pytania w programie wprowadziliśmy stosowne parametry. Jeżeli uznamy że wydatki nie są kosztem uzyskania, obecnie program wpisze je do księgi z wartością Ozł. W przyszłości gdyby okazało się, że istotnie wydatki te trzeba rozliczać z pomocą ewidencji przebiegu, program instalacyjny sam je umieści w odpowiednim module. A gdyby okazało się że jednak wydatki są kosztem bezpośrednim a podatnik wpisał do je do księgi z kwotą Ozł, program instalacyjny sam zmieni odpowiednie kwoty w księdze. Wszystko zależy od tego jak ukształtuje się pogląd na tę sprawę.

# 2.4 Odliczenia podatku od paliwa

Po 1 kwietnia podatek VAT od paliw silnikowych będziemy odliczać zgodnie z poniższą tabelą:

Typ samochodu	Do dnia Po dniu 1.VII.2015 1.VII.2015		
A1 i A2	100%		
B (ciężarowe ładowność > 500kg)	50%		
B pozostałe	0%	50%	
С	0%	50%	

# 2.5 Odliczenia pozostałych wydatków

Po 1 kwietnia pozostałe wydatki związane z eksploatacją samochodu rozliczymy wg następującej tabeli:

Typ samochodu	Procent odliczenia
A1 i A2	100%
B (ciężarowe ładowność > 500kg)	50%
B pozostałe	50%
С	50%

### 2.6 Odliczenie rat leasingu

Raty leasingu odliczymy zgodnie z poniższą tabelą. Zauważmy że odliczenie raty zależy od tego, czy umowa została zarejestrowana w urzędzie, oraz od wysokości odliczenia którego dokonywaliśmy do dnia 1.IV.2014

Typ samochodu	Odliczenie raty do dnia 1.IV.2014	Umowa Umowa bez zarejestrowana rejestracji		
A1, A2	Bez znaczenia	10	0%	
	60% (limit 6000)	- 50%		
В	50% (limit 5000)			
	100%	100	50%	

# 2.7 Korekty z art.90b (zmiana przeznaczenia)

Korektę należy wykazać w deklaracji VAT-7. Dotyczy ona wyłącznie samochodów zakupionych po 1.IV.2014 oraz tylko tych które zmieniają grupę **A2** na **B** lub **B** na **A2**. Korektę będziemy obliczać w następujący sposób (w przypadku gdy wartość samochodu jest mniejsza niż 15tys. zł korektę obliczamy dla okresu 12 miesięcy – we wzorach liczbę 60 trzeba zastąpić liczbą 12):

$$Korekta_{0} = \left(\frac{procent_{PO} - Procent_{PRZED}}{100}\right) * naliczony * \frac{60 - il_{mcy}}{60};$$
(1)

 $Korekta_1 = Korekta_A * Proporcja_{90};$ 

(2)

$Korekta_0$	:	Korekta wynikająca ze zmiany sposobu
		użytkowania pojazdu
$Korekta_1$	:	Korekta po uwzględnieniu proporcji z art.90
		umieszczana w deklaracji VAI-7
nalıczony	:	kwota podatku naliczonego wynikająca z
		faktury dokumentującej zakup pojazdu
<b>Procent</b> <sub>PRZED</sub>	:	Procent podatku odliczanego od wydatków
		przed zmianą celu użytkowania (50 lub
		100%).
<i>Procent</i> <sub>PO</sub>	:	Procent podatku odliczanego od zakupów
		związanych z użytkowaniem pojazdu po
		zmianie (po złożeniu deklaracji VAT-26)
ilmcy	:	Ilość miesięcy użytkowania pojazdu liczona
0		od miesiąca w którym pojazd został nabyty.
Proporcja <sub>90</sub>	:	Proporcja tymczasowa struktury sprzedaży o
1 0		której mowa w art.90 za rok w którym
		nabyto samochód.

#### Przykład

samochód kupiony w czerwcu 2014 i wykorzystywanego do celów prywatnych i działalności (**B**) z prawem odliczenia podatku od wydatków 50%. W maju 2017 roku zmienia się sposób wykorzystania samochodu na związany wyłącznie z działalnością gospodarczą (**A2**).

Rok	Proporcja z art. 90	Podatek naliczony i wykazany na fakturze	Naliczony do odliczenia	odliczony	Korekta po zakończonym roku
2013	30%				
2014	40%	2400	1200	1200*30%=360	96-72=24
2015	50%				120-72=48
2016	60%				144-72=72
2017	70%	Zmiana na 100%	1200+500	360+150=510	238-102=136
2018	80%				272-102=170

ilosc miesiecy użytkowania = 7 + 12 + 12 + 4 = 35

$$Korekta_{0} = \left(\frac{100 - 50}{100}\right) * 2400 * \frac{60 - 35}{60} = 0.5 * 2400 * \frac{25}{60} = 500$$

 $Korekta_1 = 500 * 30\% = 150$ 

Rok proporcja właściwa	Podatek naliczony	Podatek odliczony	Obliczenie ko	orekty	(wzór na kor	ektę)
2014=40%	1200	360	1200*40%/5	_	360/5 =	24
2015=50%	1200	360	1200*50%/5	—	360/5 =	48
2016=60%	1200	360	1200*60%/5	—	360/5 =	72
2017=70%	1700	510	1700*70%/5	—	510/5 =	136
2018=80%	1700	510	1700*80%/5	_	510/5 =	170

Uwaga: Nie będzie można zrobić 2 zmian w tym samym miesiącu

#### 2.8 Korekty z art.90b (sprzedaż samochodu)

Przy korekcie związanej ze sprzedażą samochodu obowiązują następujące reguły:

- a) przy sprzedaży auta zakupionego po 1.IV.2014, które podczas sprzedaży jest typu A korekty nie wykonuje się;
- b) przy sprzedaży auta od którego nie odliczono podatku (PCC, VATmarża) korekty nie dokonuje się;
- c) przy sprzedaży auta zakupionego przed 1.IV.2014 korekty nie dokonuje się jeśli odliczono 100% podatku;
- d) Dla samochodów kupionych po 1.IV.2014 które w momencie sprzedaży były typu B korekta wynosi

$$Korekta_0 = 0.5 * naliczony * \frac{60 - il_{mcy}}{60};$$
(3)

e) Dla samochodów kupionych przed 1.IV.2014 od których odliczono niepełną kwotę podatku korekta wynosi

$$Korekta_{0} = (naliczony - odliczony) * \frac{60 - il_{mcy}}{60};$$
(4)

Korekta <sub>0</sub>	:	Korekta wynikająca ze zmiany sposobu użytkowania pojazdu
naliczony	:	kwota podatku naliczonego wynikająca z faktury dokumentującej zakup pojazdu
Odliczony	:	Podatek odliczony przy zakupie pojazdu (np. 6000,-)
ilmcy	:	Ilość miesięcy użytkowania pojazdu liczona od miesiąca w którym pojazd został nabyty. Jeżeli wartość samochodu jest mniejsza niż 15tys. zł okres korekty wynosi 12 miesięcy (liczbę 60 należy zamienić na 12).

- f) Korekta z art.90 przy sprzedaży samochodu nie występuje, bowiem w momencie sprzedaży pojazd związany jest wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną i tę cechę uwzględnia już korekta<sub>0</sub>.
- g) Przy sprzedaży samochodów, dla których nie wykonuje się korekty z art.90b, korekta z art.90 występuje na dotychczasowych zasadach.

# **3. EDYCJA SAMOCHODÓW**

Dane wprowadzamy dokładnie w tym samym miejscu co poprzednio. Jedyna różnica polega na tym (oprócz zawartości danych), że samochody prezentowane są w formie drzewa, a pod każdym z nich może figurować dokument (np. zmiany przeznaczenia, sprzedaży itp.) Każdy samochód ma 3 formatki edycyjne, przy czym wygląd i zawartość formatki nr 2 zależy od danych wprowadzonych na formatce nr 1.

#### 3.1 Formatka nr 1 (dane o pojeździe)

[	1/3] <sub>1</sub>
Nazwa pojazdu w menu: OPEL KADET 1,4 KOMBI	
Marka: OPEL Model : Kadet 1.4D Kolor: Niebieski metal Nr rej: SK 00001	omb
Rok produkcji 2008 Data nabycia (leasingu): 2008.10.10 Data pierwszego wydatku: 2014.04.01 In	
Sposób użytkowania pojazdu: A2 In	
A2. Do działalności (decyzja podatnika)	
T - koszty bezpośrednio do ksiegi (T/N) ↓ T - nieodliczony VAT jest kosztem (T/N)	
Sposób nabycia pojazdu: 1 In	
1. Zakup krajowy na fakturę VAT	
Związany ze sprzedażą opodatkowaną: T (T/N) Związany ze sprzedażą zwolnioną: N (T/N)	

- **Data nabycia Leasingu:** Data umieszczana na deklaracji VAT-26. Dodatkowo, po tej dacie program rozpoznaje samochody nabyte po 1.IV.2014, a wiec te do których należy zastosować korektę z art.90b
- **Data pierwszego wydatku:** Również data umieszczana na deklaracji VAT-26. Jeżeli data jest pusta, program nie wykaże samochodu na VAT-26. Jeżeli nastąpiła zmiana użytkowania samochodu, to data wydatku pobierana jest z dokumentu zmiany.
- **Sposób użytkowania:** Należy wybrać odpowiedni sposób z menu, które będzie dostępne po naciśnięciu klawisza INSERT.
- **Koszty bezpośrednio do księgi:** znaczenie tego pola i pola następnego omówiliśmy w punkcie 2.3. Jeżeli podamy tu odpowiedź przeczącą (N), to program przekaże do księgi kwotę wydatku równą 0.

- *Nieodliczony VAT jest kosztem:* naszym zdaniem należy tu odpowiedzieć przecząco, jeśli samochód spełnia warunki aby zaliczyć go do grupy **A1**, a podatnik kwalifikuje go do grupy **B**.
- **Sposób nabycia pojazdu:** Należy wybrać klawiszem INSERT, jeden 6 sposobów. Wybór sposobu nabycia pojazdu determinuje postać drugiej formatki. Edycja formatki po wcześniejszym wprowadzeniu wszystkich danych samochodu, może skutkować usunięciem niektórych powiązanych dokumentów, np. wybraliśmy sposób nabycia jako zakup Unijny, a potem zmieniamy go na zakup krajowy. W takim przypadku program usunie odpowiedni dokument z ewidencji nabyć WNT i dopisze odpowiedni dokument do zakupów krajowych.
- **Związek ze sprzedażą:** Właściwe określenie parametrów, pozwoli nam automatycznie klasyfikować wydatki związane z samochodem jako ON lub nie ON. (ON związany ze sprzedażą opodatkowaną i nieopodatkowaną)

W przyszłości ograniczymy możliwość pełnej edycji samochodu, z uwagi na konsekwencje jakie może to mieć w ewidencjach VAT i w samej księdze. Obecnie jednak, ponieważ temat samochodów nie jest w pełni rozeznany, dopuszczamy dowolną edycję, użytkownik musi więc zadbać o spójność danych, w zamian nie jest ograniczany dodatkowymi warunkami, i może testować zachowanie się programu, dowolnie zmieniając różne parametry,

# 3.2 Formatka nr 2 (zakup)

Samochód może być zakupiony na kilka sposobów. Poniże prezentujemy formatkę z danymi o zakupie pojazdu poprzez WNT. Inne formatki są bardzo podobne.

Podczas zapamiętywania danych na formatce, program może wykonać następujące operacje (o ile data nabycia samochodu należy do bieżącego roku podatkowego – jeśli nie należy żadne dodatkowe akcje nie są wykonywane):

- Dopisać lub zmienić dokument w ewidencji nabyć (krajowych lub WNT).
- Dopisać lub zmienić dokument w zapłatach z art.24d
- Dopisać środek trwały do ewidencji środków trwałych (w ewidencji środków program nie dokonuje zmian, gdy zmienimy właściwy dokument). Należy pamiętać, aby po wprowadzeniu samochodu uzupełnić dane w ewidencji środków trwałych.



- Wpis w dowodzie: Jeżeli samochód należy do grupy B, to generalnie do dnia 1.VII.2015 nie będzie możliwości odliczania podatku VAT od zakupionego paliwa. Wyjątek stanowi tu sytuacja, gdzie ustawodawca wyłączył z tego ograniczenia samochody inne niż osobowe, których ładowność jest ≥ 500kg. Ustawodawca dopuścił również samochody o niższej ładowności spełniające inne dodatkowe warunki, (zob. art.12 noweli). Jeżeli więc wybierzemy wpis w dowodzie typu 1, podatek od paliwa nie będzie odliczany do dnia 1.VII.2015, jeżeli wybierzemy wpis typu 2, program odliczy 50%podatku począwszy od dnia 1.IV.2014.
- **Sprzedawca:** Kontrahent na każdej formatce musi zostać wybrany z kartoteki kontrahentów, inaczej nie zapiszemy dokumentu do bazy.
- **Data wystawienia faktury:** data istotna z punktu widzenia art.24d
- **Data otrzymania faktury:** data istotna z punktu widzenia obowiązku podatkowego w VAT, a przy WNT jak wiemy data ta warunkuje nam odliczenie podatku naliczonego
- Termin zapłaty: data istotna z punktu widzenia art.24d
- **Wykazać w VAT-7:** Należy wpisać numer okresu deklaracji w której należy pokazać lub w której był pokazany zakup samochodu. Od wprowadzonego tu okresu zależy nie tylko numer deklaracji, ale również wysokość korekty z art.91 i z art.90b dokonywanej przy sprzedaży samochodu i przy zmianie sposobu użytkowania.
- **Stan zapłaty:** Określa zachowanie się programu w stosunku do art.24d i 89b (w VAT)
- Procent odliczanego podatku od paliwa: ponieważ wprowadzamy dane do programu również w okresie do 1.IV.2014 musimy mieć wiedzę o możliwości odliczenia podatku od paliwa. Wpisujemy tu 100% lub 0%. Tak więc wpisany tu procent dotyczy wyłącznie okresu do dnia 1.IV.2014

#### 3.3 formatka nr 2 (leasing)



- Wpis w dowodzie: omówiliśmy szczegółowo przy okazji omawiania formatki dotyczącej zakupu. Od wpisu zależy możliwość odliczenia 50% podatku od paliwa w okresie po 1.IV.2014
- **Kontrahent:** Kontrahenta należy obowiązkowo wybrać klawiszem INSERT z kartoteki. Podczas wprowadzania rat leasingu, nie trzeba będzie go wybierać ponownie, zostanie przepisany z odpowiedniego pola wprowadzonego na tej formatce.
- **Procent odliczanego podatku od paliwa.** Należy wpisać jaki procent podatku od paliwa będzie odliczany podczas wprowadzania dokumentów z zakupem paliwa dotyczących **wyłącznie** okresu do dnia 1.IV.2014.
- Procent odliczanego podatku od raty. Należy wpisać odpowiedni procent, który będzie uwzględniany przy rejestracji raty leasingu dla okresu do dnia 1.IV.2014, jak również po tym okresie. Wpisanie 60% będzie równocześnie oznaczać, że odliczenia podlegają limitowi 6000zł, a wpisanie 50% będzie podlegało limitowi 5000zł. Zachowanie się programu przy odliczaniu podatku od rat leasingu prezentowane jest w odpowiedniej tabeli omówionej w punkcie 2.6. A wiec zależy od tego czy pojazd jest typu A czy B oraz w przypadku typu B czy umowa została zarejestrowana w urzędzie czy nie.

- **BO odliczonego podatku.** Należy tak jak dotychczas wpisać kwotę odliczonego podatku VAT na początek roku 2014. Pole to dotyczy wyłącznie samochodów dla których ustalono limit odliczenia rat leasingu na 6000 lub 5000zł. Program kontroluje czy przy odliczaniu nie przekroczono odpowiedniego limitu,
- **Czy zarejestrowano umowę:** Od odpowiedzi na to pytanie zależy możliwość odliczania 100% podatku od raty leasingu, dla samochodów, które do dnia 1.IV.2014 miały możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku i zostały zaliczone do grupy B. Zarejestrowanie umowy pozwala podatnikowi kontynuować pełne odliczenie podatku od raty po 1.IV.2014.

#### 3.4 Formatka nr 3 (ekologia)

Dane na tej formatce dotyczą "deklaracji ekologicznej", oraz możliwości przypominania użytkownikowi o zbliżających się badaniach technicznych pojazdu lub zbliżającym się terminie opłacenia polisy ubezpieczeniowej. Dane nie wymagają dodatkowego omówienia.

### **4. DOKUMENTY**

Obecnie dla każdego samochodu dostępne są dokumenty z pomocą których zmieniamy zachowanie się programu przy wprowadzaniu dokumentów dotyczących pojazdów. Dokumenty wprowadzamy klawiszem INSERT. Mamy następujące dokumenty:

- Zmiana celu użytkowania: Począwszy od wpisanej daty dokumentu, program będzie traktował samochód jako wykorzystywany w celach które zostaną wybrane na tym dokumencie. Jeżeli zmiana dotyczy pojazdów A2 (przed zmianą lub po zmianie), program umieści taki pojazd na deklaracji VAT-26 i dodatkowo:
  - Jeżeli zmiana dotyczy samochodu **B**, program utworzy dokument korekty z art.90b i korektę tę przekaże na deklaracje VAT-7 (wg daty dokumentu)
  - Począwszy od daty zmiany będzie w nowy sposób dokonywał odliczeń podatku VAT
  - Jeżeli eksploatacja samochodu związana jest ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, program utworzy odpowiedni dokument w ewidencji zdarzeń z art.91. (korekta roczna)
- *Zmiana powiązania typu ON.* Samochód może służyć sprzedaży podatkowanej, zwolnionej lub obu łącznie (ON). Zmiana tego parametru wpływa na odliczenia podatku VAT w bieżących deklaracjach VAT-7, pozostaje jednak bez wpływu na korekty z art.91. Jeżeli zmiana miałaby wpływ na te korekty należy je dopisać w opcji Korekty z art.91 zdarzenia.

• **Sprzedaż samochodu.** Ze sprzedażą samochodu może się wiązać dokument korekty z art.90b. Samochód sprzedany nie będzie dostępny dla dokumentów wprowadzanych po dacie sprzedaży. Dotyczy to również ostatniego dokumentu, dokumentu wycofania z ewidencji, np. na skutek złomowania pojazdu.

#### 4.1 Deklaracja VAT-26

Deklarację VAT-26 drukujemy po naciśnięciu klawisza F5. Ustawienie belki na konkretnym samochodzie lub dokumencie jest bez znaczenia. Przed wydrukiem zostaniemy zapytani o datę:



Dla wprowadzonej daty program ustali które z samochodów powinny znaleźć się na deklaracji VAT-26.

#### 4.2 Wprowadzanie rat leasingu

Raty leasingu wprowadzamy w tym samym miejscu co poprzednio. W zależności od daty dokumentu program określi właściwości samochodu i dokona dla niego odpowiedniego odliczenia, zgodnie z parametrami samochodu

#### 4.3 Wprowadzanie paliwa i innych wydatków

Tak jak przy ratach leasingu, również pozostałe wydatki wprowadzamy w dotychczasowym miejscu, a wiec w opcji "Samochody – paliwo". Wprowadzamy kwotę netto faktury i cały podatek VAT od faktury a następnie podatek przypadający na paliwo. Program na podstawie daty dokumentu określi przypadające na ten dzień parametry samochodu i dokona odpowiedniego odliczenia, przekazując dokument do księgi oraz do ewidencji VAT (o ile kwota podatku do odliczenia będzie > 0)

## 4.4 Wydruk korekty z tytułu sprzedaży

Po dopisaniu dokumentu sprzedaży samochodu, odpowiedni dokument dopisze się również do księgi przychodów i ewidencji VAT. Jeżeli samochód spełnia warunki do korekty z art.90, odpowiedni dokument "zdarzenia z art.91" zostanie dopisany do ewidencji zdarzeń przy obliczaniu deklaracji, lub po naciśnięciu litery "**P**" w ewidencji zdarzeń. Wydruk dokumentu nastąpi po naciśnięciu klawisza **F5**, gdy belka ustawiona jest na dokumencie sprzedaży. W opcji obliczania deklaracji VAT, odpowiednie kwoty korekty zostaną umieszczone na zakładce nr 6.

#### 4.5 wydruk korekty z tytułu zmiany użytkowania

Gdy dopiszemy dokument zmiany sposobu użytkowania z A->B lub z B->A, odpowiedni dokument zostanie również dopisany do opcji zdarzenia z art.91 (o ile samochód spełnia warunki do korekty – np. jego użytkowanie związane jest ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną). Sam wydruk dokumentu korekty otrzymamy po naciśnięciu klawisza **F5** na tym dokumencie