



KAMELEON.ERP VER. 9.10.0

DEKLARACJA VAT-7/JPK_VAT KSIĘGOWANIE ZAKUPÓW Z MOŻLIWOŚCIĄ ODLICZENIA 50% PODATKU VAT

Niniejszy skrypt opisuje zalecany przez nas sposób księgowania np. zakupu paliwa do samochodów osobowych w kontekście prezentacji tych danych w deklaracji vat-7 i jednolitym pliku kontrolnym JPK_VAT przesyłanym z deklaracją podatku vat.

Zaczynamy od zaksięgowania FV podlegającej zasadzie, iż tylko 50% podatku vat jest możliwe do odliczenia w deklaracji vat-7. Niniejszy zrzut pokazuje dekret związany z ratą leasingu na samochód osobowy w łącznej wysokości 792,51 PLN

POZYCJE REJESTRU ZAKUPU									
	OBROT	WPIS	DATA VAT	DATA WPISU	DATA WYST.	KWOTA NETTO	KWOTA VAT	KWOTA BRUTTO	TAV
▶	PL	34	02-01-2017	02-01-2017	02-01-2017	718,41 zł	74,10 zł	792,51 zł	0
	PL	62	02-01-2017	02-01-2017	02-01-2017	48,70 zł	11,20 zł	59,90 zł	0
	PL	63	02-01-2017	02-01-2017	02-01-2017	48,70 zł	11,20 zł	59,90 zł	0
	PL	64	02-01-2017	02-01-2017	02-01-2017	48,70 zł	11,20 zł	59,90 zł	0
	PL	32	05-01-2017	05-01-2017	05-01-2017	3 177,31 zł	730,78 zł	3 908,09 zł	0
	PL	46	07-01-2017	07-01-2017	07-01-2017	249,31 zł	25,72 zł	275,03 zł	0
	PL	48	08-01-2017	08-01-2017	08-01-2017	49,99 zł	11,50 zł	61,49 zł	0
	PL	61	09-01-2017	09-01-2017	09-01-2017	89,15 zł	19,09 zł	108,24 zł	0
	PL	68	09-01-2017	09-01-2017	09-01-2017	2 766,99 zł	285,39 zł	3 052,38 zł	0
	PL	65	10-01-2017	10-01-2017	10-01-2017	1 160,33 zł	119,67 zł	1 280,00 zł	0
	PL	57	12-01-2017	12-01-2017	12-01-2017	32,90 zł	7,57 zł	40,47 zł	0
	PL	69	15-01-2017	15-01-2017	15-01-2017	215,01 zł	22,18 zł	237,19 zł	0
	PL	89	16-01-2017	16-01-2017	16-01-2017	129,38 zł	13,34 zł	142,72 zł	0
	PL	88	18-01-2017	18-01-2017	18-01-2017	620,00 zł	142,60 zł	762,60 zł	0
	PL	82	21-01-2017	21-01-2017	21-01-2017	206,07 zł	21,26 zł	227,33 zł	0

Liczba pozycji w rejestrze : 17 | netto : 10 781,81 | vat : 1 774,94 | brutto : 12 556,75 |

SZCZEGÓŁY PRZYPORZĄDKOWAŃ POZYCJI REJESTRU ZAKUPU

Wpis dekretu w księdze głównej : 34
 Klasyfikacja obrotu transakcji : PL
 Pozycja tabeli podatku naliczonego : 1
 Pozycja w deklaracji VAT-7 : POZ45 - Nabycie towarów i usług pozostałych
 Pozycja w pliku JPK-VAT : K_45 : kwota : 322,16
 Pozycja w deklaracji VAT-7 : POZ46 - Kwota VAT z pozycji 45
 Pozycja w pliku JPK-VAT : K_46 : kwota : 74,10

Jak widzimy na powyższym zrzucie do deklaracji jest skierowana tylko część dekretu operująca na podatku vat



SZCZEGÓŁY PRZYPORZĄDKOWAŃ POZYCJI REJESTRU ZAKUPU

Wpis dekretu w księdze głównej : 34
 Klasyfikacja obrotu transakcji : PL
 Pozycja tabeli podatku naliczonego : 1
 Pozycja w deklaracji VAT-7 : POZ45 - Nabywanie towarów i usług pozostałych
 Pozycja w pliku JPK-VAT : K_45 : kwota : 322,16
 Pozycja w deklaracji VAT-7 : POZ46 - Kwota VAT z pozycji 45
 Pozycja w pliku JPK-VAT : K_46 : kwota : 74,10

Natomiast cały dekret ma poniżej zaprezentowaną postać.

KAMELEON.ERP ver.9.10.0 Copyright WILKSOFT 99-2017				23-01-2017 17:41:10 Strona:1	
WILKSOFT Biura Handlowe Częstochowa ul. Kiepury 24A			Wydruk dekretu [obroty kont analitycznych] Numer dowodu księgowego : FV 47176148		
Data operacji	Nr dowodu Nr kol.	Numer konta	Konto przeciwstawne	OBRÓT WINIEN	OBRÓT MA
02-01-2017	FV 47176148	D0000012	S różne	0,00	792,51
Numer wpisu : 000034		Treść operacji : LEASING.TOYOTA.AYGO Operator : Wilk Roman			
	1	D0000012	S różne	0,00	792,51
	2	46800000	D0000012	322,16	0,00
	3	221210000	D0000012	74,10	0,00
	4	46800000	D0000012	396,25	0,00
Razem zapis :				792,51	792,51
Koniec wydruku				Obroty WN/MA :	792,51
					792,51

W rejestrze podatku vat naliczonego zapis ten będzie miał poniżej pokazaną postać.

Lp	DOSTAWCA - NIP		Wystawca dokumentu zakupu - nazwa skrócona - adres										OV (odw. różn. vat)	Podatek naliczony
Numer dokumentu zakupu	Numer w pisu	Data dokum.	Data wpisu	Wartość brutto zakupu	Zakupy opodatkowane					Zakupy w olne od VAT	Zakupy nie podl. VAT	OV (odw. różn. vat)	Podatek naliczony	
					23 % Netto 23 % VAT	22 % Netto 22 % VAT	8 % Netto 8 % VAT	7 % Netto 7 % VAT	5 % Netto 5 % VAT					3 % Netto 3 % VAT
Razem z poprzed. str.					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	D0000012	897-001-26-57		792,51	322,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,10
FV 47176148					322,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,10
000034 02-01-2017 02-01-2017					74,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	D00000720	498015494R												
PRONET DOMINIKA RACIK-I LUDYGA														
41-945 Piekary Śląskie ul. Prow stańców Śląskich 3														

Powyższy przykład spowoduje różnice w podsumowaniu kwoty wyliczonej w deklaracji i w zestawieniu rejestru vat dołączonego do dokumentu deklaracji w kwocie netto (**kwota 396,25 PLN nie zostanie podsumowana w deklaracji vat-7**), jeśli grupa podatkowa w której zaksięgowano kwotę 396,25 nie jest skonfigurowana do podliczenia w deklaracji podatku vat i jednolitego pliku kontrolnego JPK_VAT. Oczywiście można skonfigurować grupę podatkową zakupu w ten sposób, że kwota netto wejdzie jako podstawa netto do deklaracji podatku vat. Wystarczy w tym celu w konfiguracji tej grupy podatkowej podać pozycję deklaracji.



Poniżej zamieszczamy zrzut ekranu w pliku xml wygenerowanego dla jednolitego pliku kontrolnego na podstawie powyższych danych.

```

PLIK XML WYGENEROWANY NA PODSTAWIE POBRANYCH DANYCH
<PodatekNalezny>6017.95</PodatekNalezny>
</SprzedazCtrl>
<ZakupWiersz typ="G">
  <LpZakupu>1</LpZakupu>
  <NrDostawcy>897-001-26-57</NrDostawcy>
  <NazwaDostawcy>Europejski Fundusz Leasingowy S.A.</NazwaDostawcy>
  <AdresDostawcy>53-605 Wrocław ul. pl. Orłąt Łwowskich 1</AdresDostawcy>
  <DowodZakupu>FV 47176148</DowodZakupu>
  <DataZakupu>2017-01-02</DataZakupu>
  <DataWplywu>2017-01-02</DataWplywu>
  <K_43>0.00</K_43>
  <K_44>0.00</K_44>
  <K_45>322.16</K_45>
  <K_46>74.10</K_46>
  <K_47>0.00</K_47>
  <K_48>0.00</K_48>
  <K_49>0.00</K_49>
  <K_50>0.00</K_50>
</ZakupWiersz>
<ZakupWiersz typ="G">
  <LpZakupu>2</LpZakupu>
  <NrDostawcy>4980154948</NrDostawcy>
  <NazwaDostawcy>PROTONET DOMINIKA BACIK-LUDYGA</NazwaDostawcy>
  
```