

Odwrotne obciążenie - zakup i sprzedaż - ewidencja księgowa

Wersja 2014



SPIS TREŚCI

1	Wstęp	3
2	Ewidencja w Symfonia Finanse i Księgowość	3
2.1	EWIDENCJA KSIĘGOWA U SPRZEDAWCY	3
2.1.1	DEFINICJA FAKTURY SPRZEDAŻY	3
2.1.2	DEFINICJA REJESTRU VAT	4
2.1.3	WPROWADZENIE DOKUMENTU	4
2.2	EWIDENCJA KSIĘGOWA U NABYWCY	5
2.2.1	DEFINICJA FAKTURY ZAKUPU	5
2.2.2	DEFINICJA REJESTRÓW VAT	6
2.2.3	WPROWADZENIE DOKUMENTU	7
3	Ewidencja w Symfonia Mała Księgowość	8
3.1	EWIDENCJA KSIĘGOWA U SPRZEDAWCY	8
3.1.1	DEFINICJA REJESTRU VAT	8
3.1.2	WPROWADZENIE DOKUMENTU	8
3.2	EWIDENCJA KSIĘGOWA U NABYWCY	9
3.2.1	DEFINICJA REJESTRÓW VAT	9
3.2.2	WPROWADZENIE DOKUMENTU	10
4	Ewidencja w Symfonia Handel	11
4.1	EWIDENCJA DOKUMENTÓW U SPRZEDAWCY	11
4.1.1	DEFINICJA FAKTURY SPRZEDAŻY	11
4.1.2	DEFINICJA REJESTRU VAT	13
4.1.3	WPROWADZENIE DOKUMENTU	13
4.2	EWIDENCJA DOKUMENTÓW U NABYWCY	13
4.2.1	DEFINICJA FAKTURY ZAKUPU	13
4.2.2	DEFINICJA REJESTRÓW VAT	14
4.2.3	WPROWADZENIE DOKUMENTU	15

1 Wstęp

Dnia 01-10-2013r. weszła w życie nowelizacja *Ustawy o podatku od towarów i usług*, która m. in. rozszerzyła katalog transakcji objętych odwrotnym obciążeniem.

Zgodnie z *Ustawą* w przypadku obrotu złomem, odpadami lub stałą pomiędzy dwoma firmami będącymi płatnikami VAT, podatek VAT z tytułu tej transakcji jest zobowiązany rozliczyć nabywca.

- Sprzedawca jest zobowiązany wystawić Fakturę VAT dokumentującą sprzedaż nieopodatkowaną podatkiem VAT i wykazać tę sprzedaż w pozycji 31 deklaracji VAT (bez podania kwoty podatku VAT).
- Nabywca jest zobowiązany naliczyć z tytułu tego zakupu VAT należny i naliczony oraz wykazać ten zakup w deklaracji VAT w pozycji 31 i 32 (Dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca) oraz 41 i 42 (Nabycie towarów i usług pozostałych).

Poniższy dokument został przygotowany w celu ułatwienia użytkownikom programów Symfonia ewidencję takich transakcji. W tym celu zostanie wykorzystany poniższy przykład.

Przykład:

Firma Alfa będąca podatnikiem VAT nieuprawnionym do stosowania zwolnienia od podatku VAT sprzedała firmie Beta zużyte akumulatory i złom stalowy jak widać poniżej.

Lp.	Nazwa	Ilość	Jm	Cena netto	Wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1	Zużyte akumulatory	0,5	Mg	8 000,00	4 000,00	23%	920,00	4 920,00
RAZEM					4 000,00	X	920,00	4 920,00
W tym					4 000,00	23%	920,00	4 920,00
POZYCJE NIE PODLEGAJĄCE VAT								
Lp.	Nazwa	Ilość	Jm	Cennik	Wartość			
1	Złom stalowy	1,5	Mg	800,00	1 200,00			
RAZEM					1 200,00			

2 Ewidencja w programie Symfonia Finanse i Księgowość

2.1 Ewidencja księgowa u sprzedawcy

2.1.1 Definicja faktury sprzedaży

Dla potrzeb ewidencji w księgach rachunkowych faktury sprzedaży z odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument wybierając charakter: **Dokument specjalny**
- Wybrać rodzaj transakcji: **Sprzedaż**

2.1.2 Definicja rejestru VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT ww. transakcji, należy w programie zdefiniować rejestr VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Rejestry/Definiowanie** dodać nowy rejestr
 - Typ: **Sprzedaż**
 - Rodzaj: **Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca**
 - Domyślna stawka VAT: **NP** (nie podlega)

Tak zdefiniowany rejestr należy użyć na dokumencie 2.1.1 - *Definicja faktury sprzedaży*.

Wartości ewidencjonowane w tym rejestrze będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D – w polu 31 - (Dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca).

2.1.3 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach przedstawiono jak zarejestrować sprzedaż z podanego przykładu w Symfonia Finansy i Księgowość.

W rejestrze VAT wartość netto "Zużytych akumulatorów" należy wprowadzić do rejestru "Należny" i wybrać stawkę 23%, a wartość "Złomu stalowego" - do rejestru "Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem" i wybrać stawkę NP. Wartości wprowadzone do rejestru są automatycznie przepisywane do zapisu księgowego.

Wprowadzanie nowego dokumentu

Waluta: **zł** Kurs VAT: **0,00000000** Data: _____
 Kurs CIT/PIT: **0,00000000** Data: _____

Nazwa	Stawka	ABC	Netto Waluta	Netto	VAT Waluta	VAT	Brutto Waluta	Brutto	Okres	Z
Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem	NP	-	0,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00	XI 2013	
Należny	23,00%	-	0,00	4 000,00	0,00	920,00	0,00	4 920,00	XI 2013	
Podsumowanie rejestrów										
SUMA			0,00	5 200,00	0,00	920,00	0,00	6 120,00		

Dodaj rejestr **Usuń** Kwota dokumentu: **6 120,00**

do zapłaty: **6 120,00**
☒ Automatyczne obliczenia Kwota nie wchodząca do rejestru VAT: **0,00**

<< Dokument

Wprowadzanie nowego dokumentu

Data wprowadzenia: **2013-11-13** FVSW: **1** Nr ewidencyjny: FVSW **1** Okres spr.: **XI** e-Faktura: **Podgląd**

Data dokumentu: **2013-11-08** Nr kontrahenta: **33** Nip: **0000000000** Waluta: **Zł**
 Data operacji gosp.: **2013-11-07** Kod: **Dostawca Sp. z o.o.** Kurs VAT: _____ Kurs CIT/PIT: _____

Adres: **Warszawa, Dostawca 1**
 Kontrahent TT Nr: _____ Kod: _____

Numer dokumentu: **13-FVS/0154** Znacznik: **.puste**

Treść: **sprzedaż towarów** **Rejestr >>**

Lp.	Opis	Kurs	Waluta	Kwota Wn	Kwota Ma	Konto
1	sprzedaż towarów	0,000000	Zł	6 120,00		202-1-1-33
	sprzedaż towarów	0,000000	Zł		5 200,00	731-1
	sprzedaż towarów	0,000000	Zł		920,00	221-1

Kwota dokumentu: **6 120,00** Księgowania równoległe: **0,00** Razem: **6 120,00**

Nowy zapis **Usuń zapis** **Cechy zapisu** **Kwoty w:** **Zł** **Wn<->Ma** **Saldo** **Zapisz...** **Cechy...** **Rozrachunki...** **Przeszukiwanie...** **Kwota...** **Zamknij**

2.2 Ewidencja księgowa u nabywcy

2.2.1 Definicja faktury zakupu

Dla potrzeb ewidencji w księgach rachunkowych faktury dotyczącej zakupu towarów objętych odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument wybierając charakter: **Dokument specjalny**
- Wybrać rodzaj transakcji: **Zakup z samoopodatkowaniem**
- Oraz przypisać dwa rejestry VAT: **należny i naliczony**

UWAGA: Symfonia Finanse i Księgowość wymaga, aby dokument o rodzaju "Zakup z samoopodatkowaniem" zawierał zarówno rejestr naliczony jak i należny.

2.2.2 Definicja rejestrów VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT ww. transakcji, należy w programie zdefiniować rejestry VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Rejestry/Definiowanie** dodać nowy rejestr
- Dla **VAT należny** ustawić:
 - Typ: Sprzedaż
 - Rodzaj: Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca
 - Domyślna stawka VAT: 23%

The screenshot shows the 'Rejestry/Definiowanie' window. The 'Nazwa' field is 'Należny- zakup z odwrotnym obciąż.'. The 'Typ' dropdown is set to 'Sprzedaż'. The 'Rodzaj' dropdown is set to 'Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca'. The 'Okres warunkowy' dropdown is empty. The 'Aktywny' checkbox is checked, and the 'Korekty' checkbox is unchecked. The 'Domyślnie podpowiadaj ...' section has a 'Stawka' dropdown set to '23,00%'. Red boxes highlight the 'Typ', 'Rodzaj', and 'Stawka' fields.

The screenshot shows the 'Rejestry/Definiowanie' window. The 'Nazwa' field is 'Faktura VAT zakup odwrot. obciąż.'. The 'Symbol' field is 'FZ00'. The 'Charakter' dropdown is set to 'Dokument specjalny'. The 'Rodzaj transakcji' dropdown is set to 'Zakup z samoopodatkowaniem'. The 'Waluta' dropdown is set to 'zł'. The 'Aktywny' checkbox is checked, and the 'Korekta' checkbox is unchecked. The 'Rejestr VAT:' section has a 'Domyślny rejestr naliczony' dropdown set to 'Naliczony' and a 'Domyślny rejestr należny' dropdown set to 'Należny- zakup z odwrotnym obciąż.'. Red boxes highlight the 'Charakter', 'Rodzaj transakcji', and the 'Rejestr VAT' section.

- Dla **VAT naliczony** ustawić:
 - Typ: Zakup
 - Rodzaj: Zwykły
 - Domyślna stawka VAT: 23%

Tak zdefiniowane rejestry należy użyć na dokumencie zdefiniowanym jak w punkcie 2.2.1 *Definicja faktury zakupu*. Wartości ewidencjonowane w tych rejestrach będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D – w polach:

- 31 i 32 (Dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca) – VAT należny
- 41 i 42 (Nabycie towarów i usług pozostałych) – VAT naliczony

Wprowadzanie nowego dokumentu

Waluta: zł Kurs VAT: 0,00000000 Data: _____
 Kurs CIT/PIT: 0,00000000 Data: _____

Nazwa	Stawka	ABC	Netto Waluta	Netto	VAT Waluta	VAT	Brutto Waluta	Brutto	Okres	Z
Naliczony	23,00%	A	0,00	5 200,00	0,00	1 196,00	0,00	6 396,00	XI 2013	
Należny- zakup z odwrotnym	23,00%	-	0,00	1 200,00	0,00	276,00	0,00	1 476,00	XI 2013	
Podsumowanie rejestrów										
SUMA			0,00	6 400,00	0,00	1 472,00	0,00	7 872,00		

Kwota dokumentu: 0,00

do zapłaty: 7 872,00

☒ Automatyczne obliczenia Kwota nie wchodząca do rejestru VAT: 0,00

2.2.3 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach przedstawiono rejestrowanie zakupu z podanego przykładu w Symfonia Finanse i Księgowość.

W rejestrze VAT:

- do rejestru "Naliczony" należy wprowadzić sumę wartości netto "Zużytych akumulatorów" oraz wartości "Żłomu stalowego" i wybrać stawkę 23%,
- do rejestru "Należny - zakup z odwrotnym obciąż." należy wprowadzić wartość "Żłomu stalowego" i wybrać stawkę 23%. Wartości wprowadzone do rejestru są automatycznie przepisywane do zapisu księgowego.

Wprowadzanie nowego dokumentu

Data wprowadzenia: 2013-11-13 F200 1 Nr ewidencyjny: F200 1 Okres spr. XI e-Faktura

Data dokumentu: 2013-11-08
 Data operacji gosp.: 2013-11-07
 Data wpływu: 2013-11-13

Nr kontrahenta: 33 Nip: 0000000000
 Kod: Dostawca Sp. z o.o.
 Adres: Warszawa, Dostawca 1
 Kontrahent TT Nr: _____ Kod: _____

Waluta: zł
 Kurs VAT: _____
 Kurs CIT/PIT: _____

Numer dokumentu: 13-FVS/0154
 Treść: _____

Znacznik: .puste

Lp.	Opis	Kurs	Waluta	Kwota Wn	Kwota Ma	Konto
1	zakup towarów	0,000000	zł	5 200,00		302-1-2
	zakup towarów	0,000000	zł		6 120,00	202-1-1-33
	zakup towarów	0,000000	zł	1 196,00		221-2
	zakup towarów	0,000000	zł		276,00	221-1

Kwota dokumentu: 6 396,00 Księgowania równoległe: 0,00 Razem: 6 396,00

Kwoty w: zł Wn<->Ma

3 Ewidencja w programie Symfonia Mała Księgowość

3.1 Ewidencja księgowa u sprzedawcy

3.1.1 Definicja rejestru VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT ww. transakcji, należy w programie zdefiniować rejestr VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry sprzedaży**
- Dodać nowy rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Wszystkie stawki VAT**
 - Transakcja: **Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca**
 - Oraz odznaczyć wszystkie stawki, z wyjątkiem NP

Rejestry sprzedaży [Zapisz] [Anuluj]

skrót: **rS00**
nazwa: **Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem**

Rodzaj rejestru: **Wszystkie stawki VAT**
Transakcja: **Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca**

VAT Stawki VAT

<input type="checkbox"/>	VAT	23%
<input type="checkbox"/>	VAT	8%
<input type="checkbox"/>	VAT	5%
<input type="checkbox"/>	VAT	4%
<input checked="" type="checkbox"/>	VAT	NP
<input type="checkbox"/>	VAT	EX
<input type="checkbox"/>	VAT	0%
<input type="checkbox"/>	VAT	ZW

Wartości ewidencjonowane w tym rejestrze będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D – w polu 31 (Dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca).

3.1.2 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach przedstawiono rejestrowanie sprzedaży z podanego przykładu w Symfonia Mała Księgowość.

W rejestrze VAT wartość netto "Zużytych akumulatorów" należy wprowadzić do rejestru "Sprzedaż VAT" i wybrać stawkę 23%, a wartość "Złomu stalowego" - do rejestru "Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem" i wybrać stawkę NP. Wartości wprowadzone do rejestru są automatycznie przepisywane do zapisu księgowego.

Zapisy w buforze

Wzór księgowania Pozostaw w buforze Księguj Usuń

Przychody

Numer dowodu:
13-FVS/0154

Klient NIP: **0000000000**

Klient

ul. Kliencka 1 *Kod* **Warszawa**

Data wystawienia: **2013-11-15** Opis: *Opis zaliczenia*

Data sprzedaży: **2013-11-15** Waluta: *waluta*

Moment zaliczenia VAT: nie później niż po 7 dniach od sprzedaży Podstawa: **NETTO**

Data zaliczenia: **2013-11-15**

Rejestr	Netto	VAT	Brutto
Sprzedaż VAT			
P 23%	4 000,00	920,00	4 920,00
P 8%	0,00	0,00	0,00
P 0%	0,00	0,00	0,00
N ZW	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem			
N NP	1 200,00	0,00	1 200,00
	5 200,00	920,00	6 120,00

Rodzaj Rejestr Rejestr Kalkulacja stawki VAT

Zapis Rejestr VAT Księga

3.2 Ewidencja księgowa u nabywcy

3.2.1 Definicja rejestrów VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT faktury dotyczącej zakupu objętego odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować rejestry VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry sprzedaży** dodać nowy rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**
 - Transakcja: **Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca**

Rejestry sprzedaży Edytuj

skrót: **iZ00**

nazwa: **Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem**

Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**

Transakcja: **Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca**

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry zakupu** dodać nowy rejestr
 - Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**
 - Transakcja: **Zakup towarów i usług**



Wartości ewidencjonowane w tych rejestrach będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D – w polach:

- 31 i 32 (Dostawa oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca) – VAT należny
- 41 i 42 (Nabycie towarów i usług pozostałych) – VAT naliczony

3.2.2 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach przedstawiono rejestrowanie zakupu z podanego przykładu w Symfonia Mała Księgowość.

W rejestrze VAT:

- do rejestru "Zakup VAT" należy wprowadzić sumę wartości netto "Zużytych akumulatorów" oraz wartości "Żłomu stalowego" i wybrać stawkę 23%,
- do rejestru "Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem" należy wprowadzić wartość "Żłomu stalowego" i wybrać stawkę 23%. Wartości wprowadzone do rejestru są automatycznie przepisywane do zapisu księgowego.

Zapisy w buforze

Wzór księgowania Pozostaw w buforze Księguj Usuń

Koszty
 Numer dowodu:
13-FVS/0154

Dostawca sp. z o.o. NIP: **0000000000**
Dostawca sp. z o.o.
ul. Dostawcza 1 *Kod* **Warszawa**

Data wystawienia: **2013-11-08** Opis: Zakup towarów
 Data zakupu: **2013-11-07** Waluta: *waluta*
 Data otrzymania: **2013-11-12**

Moment odliczenia VAT: dzień otrzymania Podstawa: **NETTO**
 Data odliczenia: **2013-11-12**

Rejestr	Netto	VAT	Brutto	
Zakup VAT				
związany ze sprzedażą opodatkowaną i zw...	23%	5 200,00	1 196,00	6 396,00
	8%	0,00	0,00	0,00
	0%	0,00	0,00	0,00
	Zw	0,00	0,00	0,00
Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem				
	P 23%	1 200,00	276,00	1 476,00
	P 8%	0,00	0,00	0,00
	P 0%	0,00	0,00	0,00
		5 200,00	1 196,00	6 396,00
		1 200,00	276,00	1 476,00

Rodzaj Rejestr Rejestr Kalkulacja stawki VAT

Zapis Rejestr VAT Księga

4 Ewidencja w programie Symfonia Handel



4.1 Ewidencja dokumentów u sprzedawcy

4.1.1 Definicja faktury sprzedaży

W Symfonia Handel sprzedaż wyłącznie tych towarów które są objęte odwrotnym obciążeniem rejestrowana jest innym typem dokumentu niż sprzedaż połączona: towarów opodatkowanych i towarów objętych odwrotnym obciążeniem (tak jak w przytoczonym przykładzie).

Aby wystawiać faktury sprzedaży zawierające wyłącznie towary objęte odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować dokument, w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Typy dokumentu/Dokumenty sprzedaży/Sprzedaż**
- Dodać nowy dokument o charakterze **"Rachunek"**
- w polu "rejestr" należy wybrać rejestr zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 4.1.2 - *Definicja rejestru VAT*.
- Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.1 - *Definicja faktury sprzedaży*.

 **Typ dokumentu**  Edytuj

skrót: **SRS** charakter: Rachunek

nazwa: **Rachunek**

opis: **Faktura**

korekta: Rachunek korygujący sRSZ

skojarzony: Wydanie z magazynu sWZ

rejestr: rSNV domyślna data wejścia do rejestru: data wystawienia FK: FVSW obsługuj jak: FWS

księgowanie: SP jednostka miary: ewidencyjna

Serie typu dokumentu:

Seria Dział Szablon Numeracja

☒ sSRS ☐ #r-SRS/#n4 roczna

Aby wystawiać faktury sprzedaży zawierające zarówno towary lub usługi opodatkowane oraz towary objęte odwrotnym obciążeniem (tak jak w przytoczonym przykładzie), należy programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Typy dokumentu/Dokumenty sprzedaży/Sprzedaż VAT**
- Dodać nowy dokument o charakterze **"Faktura VAT"**
- w polu **"rejestr"** należy wybrać rejestr zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 4.1.2 - *Definicja rejestru VAT*
- Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.1 - *Definicja faktury sprzedaży*

 **Typ dokumentu**  Edytuj

skrót: **FVS** charakter: Faktura VAT

nazwa: **Faktura**

opis: **Faktura VAT**

korekta: Faktura korygująca sFKS

skojarzony: Wydanie z magazynu sWZ

rejestr: rSPV rejdomyślna data wejścia do rejestru: data wystawienia FK: FVSW obsługuj jak: FWS

☐ fiskalny ☐ fiskalizuj automatycznie

księgowanie: SMP jednostka miary: ewidencyjna

Serie typu dokumentu:

Seria Dział Szablon Numeracja

☒ sFVS ☐ #r-FVS/#n4 roczna

4.1.2 Definicja rejestru VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować rejestr VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry sprzedaży** dodać nowy rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Nie podlega VAT**
 - Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.2 - *Definicja rejestru VAT*

Skrót	Nazwa	Rodzaj	Rejestr w FK
<input checked="" type="checkbox"/> rFW	rejestr należny WNT	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSKE	Sprzedaż Korekty Eksportu	Eksport 0%	
<input checked="" type="checkbox"/> rSKV	Sprzedaż Korekty VAT	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSNV	Sprzedaż Nie Podlegająca VAT	Nie podlega VAT	Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem
<input checked="" type="checkbox"/> rSPD	Sprzedaż Detaliczna	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPE	Sprzedaż Eksport	Eksport 0%	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPK	Sprzedaż VAT + 180 dni	Podlega VAT (+180dni)	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPD	Należny - zakup z odwrotnym obciąż.	Podlega VAT	Należny- zakup z odwrotnym obciąż.
<input checked="" type="checkbox"/> rSPV	Sprzedaż VAT	Podlega VAT	Należny
<input checked="" type="checkbox"/> rWDT	Wewnątrzwspólnotowa dostawa to...	Podlega VAT	

4.1.3 Wprowadzenie dokumentu

Wystawiając dokument sprzedaży towarów objętych odwrotnym obciążeniem, należy w stawce VAT dla tych towarów wybrać "NP". Na poniższych rysunkach przedstawiono wystawianie faktury z podanego przykładu w Symfonia Handel.

Faktura 13-FVS/0154

Faktura sFVS 13-FVS/0154 Wystaw Usun

Nabywca Qdbiorca ceny: **NETTO**

Klient sp. z o.o. NIP: 333333333

Klient sp. z o.o.

ul. Kliencka 1 *Kod* **Warszawa** **PL**

Data wystawienia: **2013-11-08**

Data sprzedaży: **2013-11-07**

BANK przelew termin: **2013-11-22**

Opis

Tryb: Auto **Ręczny** Pełny

LP	Opis	PKWiU	Ilość	Jm	Cena netto	VAT	Wartość netto
1	Zużyte akumulatory	FKWiU	0,5	Mg	8 000,00	23%	4 000,00
2	Złom stalowy	FKWiU	1,5	Mg	800,00	NP	1 200,00
<i>Lp</i>	<i>Opis</i>	<i>FKWiU</i>	<i>ilość</i>	<i>jm</i>	<i>cena</i>	<i>vat</i>	<i>wartość</i>

+ Nowa pozycja - Usun pozycję

Do zapłaty: **6 120,00 zł**

Netto	VAT	Brutto
4 000,00	920,00	4 920,00

Towary Płatności Inne MAG Admin Drukuj Pozostaw w buforze

4.2 Ewidencja dokumentów u nabywcy

4.2.1 Definicja faktury zakupu

Aby wprowadzić fakturę dotyczącą zakupu objętego odwrotnym obciążeniem, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Typy dokumentu/Dokumenty zakupu/Zakup**

- Dodać nowy dokument o charakterze **"Faktura VAT zakupu"**
- Zaznaczyć opcję **"samoopodatkowanie"** - po zaznaczeniu tej opcji pojawi się możliwość wybrania rejestru należnego
- wybrać rejestry zdefiniowane w punkcie 4.2.2 - *Definicja rejestrów VAT*
- Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.1 - *Definicja faktury zakupu*

Typ dokumentu Edytuj

skrót: **FVZ** charakter: Faktura VAT zakupu

nazwa: **Faktura zakupu**

opis: **Faktura**

korekta: Faktura korygująca zakupu sFKZ

skojarzony: Przyjęcie do magazynu sPZ

rejestry: należny rSPD naliczony rZPV domyślna data wejścia do rejestru: data wpływu FK: F200 obsługuj jak: DS

☒ samoopodatkowanie

☐ naliczaj wpłaty na fundusze promocji rolnej i pomniejszaj wartość rozrachunku

☐ faktura wystawiana przez nabywcę

księgowanie: ZK jednostka miary: dodatkowa 1

Serie typu dokumentu:

Seria	Dział	Szablon	Numeracja
<input checked="" type="checkbox"/> sFVZ	<input type="checkbox"/> #r-FVZ/#n4		roczna

UWAGA: Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to należy zdefiniować osobny typ faktury zakupu dla ewidencjonowania wyłącznie zakupów opodatkowanych oraz osobny typ faktury zakupu dla ewidencjonowania zakupów z odwrotnym obciążeniem. Symfonia Finanse i Księgowość wymaga, aby dokument o rodzaju "Zakup z samoopodatkowaniem" zawierał zarówno rejestr naliczony, jak i należny.

4.2.2 Definicja rejestrów VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT ww. transakcji, należy w programie zdefiniować rejestry VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry sprzedaży** dodać nowy rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**
 - Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.2 - *Definicja rejestrów VAT*

Skrót	Nazwa	Rodzaj	Rejestr w FK
<input checked="" type="checkbox"/> rFW	rejestr należny WNT	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSKE	Sprzedaż Korekty Eksportu	Eksport 0%	
<input checked="" type="checkbox"/> rSKV	Sprzedaż Korekty VAT	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSNV	Sprzedaż Nie Podlegająca VAT	Nie podlega VAT	Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem
<input checked="" type="checkbox"/> rSPD	Sprzedaż Detaliczna	Podlega VAT	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPE	Sprzedaż Eksport	Eksport 0%	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPK	Sprzedaż VAT + 180 dni	Podlega VAT (+180dni)	
<input checked="" type="checkbox"/> rSPD	Należny - zakup z odwrotnym obciąż.	Podlega VAT	Należny- zakup z odwrotnym obciąż.
<input checked="" type="checkbox"/> rSPV	Sprzedaż VAT	Podlega VAT	Należny
<input checked="" type="checkbox"/> rWDT	Wewnątrzwspólnotowa dostawa to...	Podlega VAT	

- W oknie **Ustawienia/Typy rejestrów/Rejestry zakupu** dodać nowy rejestr:

- o Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**
- o Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.2 - *Definicja rejestrów VAT*

Rejestry zakupu					Nowy	Usuń
Skrót	Nazwa	Rodzaj	Typ	Rejestr w FK		
<input checked="" type="checkbox"/> rFWZ	rejestr naliczony WNT	Podlega VAT				
<input checked="" type="checkbox"/> rIMK	Import Korekty	Import	A			
<input checked="" type="checkbox"/> rIMP	Import	Import	A			
<input checked="" type="checkbox"/> rZKR	Zakup Korekty Rachunki	Podlega VAT	A			
<input checked="" type="checkbox"/> rZKV	Zakup Korekty VAT	Podlega VAT	A			
<input checked="" type="checkbox"/> rZNV	Zakup Nie Podlegający VAT	Nie podlega VAT	D			
<input checked="" type="checkbox"/> rZPR	Zakup Rachunki	Podlega VAT	A			
<input checked="" type="checkbox"/> rZPV	Zakup VAT	Podlega VAT	A	Naliczony		

4.2.3 Wprowadzenie dokumentu

Wprowadzając fakturę zakupu zawierającą pozycje objęte odwrotnym obciążeniem oraz opodatkowane, należy dla pozycji opodatkowanych usunąć rejestr należny, pozostawiając tylko rejestr naliczony. Na poniższych rysunkach przedstawiono wystawianie faktury z podanego przykładu w Symfonia Handel.

W obu pozycjach dokumentu należy wybrać stawkę VAT, wg której należy rozliczyć podatek VAT - w tym przypadku jest to stawka podstawowa.

Faktura zakupu 13-FVZ/0003

Faktura zakupu sFVZ 13-FVZ/0003 Wystaw Usuń

Sprzedawca Dostawca ceny: NETTO Numer obcy: 13-FVS\0154 2013-11-08 2013-11-07

Dostawca sp. z o.o. NIP: 0000000000 Data wprowadzenia: 2013-11-13

Dostawca sp. z o.o. Data wpływu: 2013-11-12

ul. Dostawc... *Kiad* Warszawa PL BANK przelew termin: 2013-11-26

Tryb: Auto **Ręczny** Pełny

LP	Opis	Ilość	Jm	Cena netto	VAT	Koszt [PLN]	Wartość netto
1	Zużyte akumulatory	0,5	Mg	8 000,00	23%	4 000,00	4 000,00
2	Złom stalowy	1,5	Mg	800,00	23%	1 200,00	1 200,00
<i>Lp</i>	<i>Opis</i>	<i>ilość</i>	<i>jm</i>	<i>cena</i>	<i>vat</i>	<i>koszt zakupu</i>	<i>wartość</i>

Do zapłaty: 6 120,00 zł

Netto	VAT	Brutto
5 200,00	1 196,00	6 396,00

Nowa pozycja Usuń pozycję

Towary Płatności Inne MAG Admin Drukuj Pogostaw w buforze

Aby dla pozycji "Zużyte akumulatory" usunąć rejestr należny, należy kliknąć w pole **Ilość**, a następnie w przycisk ze strzałką. Zostanie wyświetlone okno poniżej:

Właściwości pozycji

Zużyte akumulatory Zapisz Anuluj

Zużyte akumulatory typ: **artykuł** jm ewidencyjna: **Mg** jm: **Mg**

MAG Rejestry: naliczony: **Zakup VAT** należny: ▼ księgowanie: *schemat*

jm ewidencyjna: **Mg** metoda rozliczania: **FIFO**

Ilość	Wydane	Cena	Data	Dostawa
0,5				Ilość do przyjęcia
0,5	0			

0,5 Mg

4 000,00	920,00	4 920,00
	VAT	Brutto

- rFw rejestr należny WNT
- rSKV Sprzedaż Korekty VAT
- rSNV Sprzedaż Nie Podlegająca VAT
- rSPD Sprzedaż Detaliczna
- rSPK Sprzedaż VAT + 180 dni
- rSPV Sprzedaż VAT
- rWDT Wewnątrzwspólnotowa dostawa...
- rSPD Należny - zakup z odwrotnym ...

W polu **należny** należy wybrać pustą pozycję z listy.

Dla porównania, dla pozycji "Złom stalowy" ustawienia powinny wyglądać następująco:

Właściwości pozycji

Złom stalowy Zapisz Anuluj

Złom stalowy typ: **artykuł** jm ewidencyjna: **Mg** jm: **Mg**

MAG Rejestry: naliczony: **Zakup VAT** należny: **Należny - zakup z odwrot...** księgowanie: *schemat*

jm ewidencyjna: **Mg** metoda rozliczania: **FIFO**

Ilość	Wydane	Cena	Data	Dostawa
1,5				Ilość do przyjęcia
1,5	0			

1,5 Mg

1 200,00	276,00	1 476,00
	VAT	Brutto