

Sage Symfonia 2.0

Odwrotne obciążenie - ewidencja księgowa

| | | |
|------------|---|----------|
| 1.0 | Wstęp | 2 |
| 2.0 | Ewidencja w Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość | 2 |
| 2.1 | Ewidencja księgowa u sprzedawcy | 2 |
| 2.1.2 | Definicja faktury sprzedaży | 3 |
| 2.2 | Ewidencja księgowa u nabywcy | 5 |
| 2.2.1 | Definicja rejestrów VAT | 5 |
| 2.2.2 | Definicja faktury zakupu | 5 |
| 2.2.3 | Wprowadzenie dokumentu | 6 |
| 3.0 | Ewidencja w Sage Symfonia 2.0 Handel | 8 |
| 3.1 | Ewidencja dokumentów u sprzedawcy | 8 |
| 3.1.1 | Definicja rejestru VAT | 8 |
| 3.1.2 | Definicja faktury sprzedaży | 8 |
| 3.1.3 | Wprowadzenie dokumentu | 9 |
| 3.2 | Ewidencja dokumentów u nabywcy | 10 |
| 3.2.1 | Definicja rejestrów VAT | 10 |
| 3.2.2 | Definicja faktury zakupu | 11 |
| 3.2.3 | Wprowadzenie dokumentu | 12 |
| 3.2.4 | Definicja schematu księgowania | 13 |

1.0 Wstęp

Zgodnie z *Ustawą o podatku od towarów i usług* w przypadku obrotu towarami wymienionymi w załączniku nr 11 tej *Ustawy* (np. złomem, odpadami, stalą) pomiędzy dwoma firmami będącymi płatnikami VAT, podatek VAT z tytułu tej transakcji jest zobowiązany rozliczyć nabywca.

- Sprzedawca jest zobowiązany wystawić Fakturę 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 34 i 35 (Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy) oraz 43 i 44 (Nabycie towarów i usług pozostałych).

Poniższy dokument został przygotowany, aby ułatwić użytkownikom programów Sage Symfonia 2.0 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 |
| 2 | Złom stalowy, odwrotne obciążenie | 1,5 | kg | 800,00 | 1 200,00 | NP | 0,00 | 1 200,00 |
| RAZEM | | | | | 5 200,00 | X | 920,00 | 6 120,00 |
| W tym | | | | | 4 000,00 | 23% | 920,00 | 4 920,00 |
| | | | | | 1 200,00 | NP | 0,00 | 1 200,00 |
| Razem do zapłaty: 6 120,00 PLN | | | | Pozostało do zapłaty: 6 120,00 PLN | | | | |

Rys. 1 Wydruk faktury z towarem objętym odwrotnym obciążeniem.

2.0 Ewidencja w Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość

2.1 Ewidencja księgowa u sprzedawcy

2.1.1 Definicja rejestru VAT

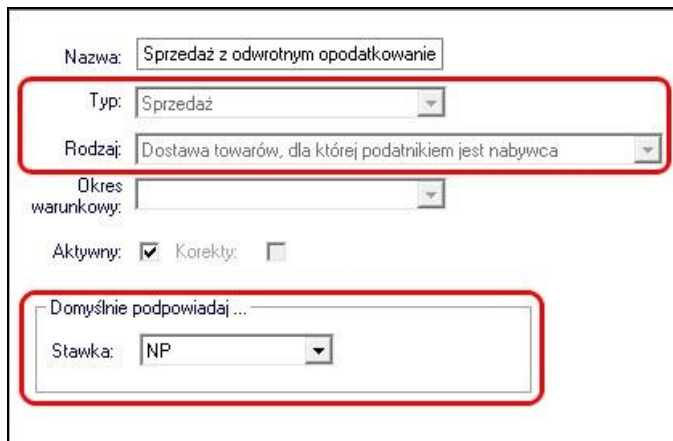
Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT wyżej wymienionych transakcji, należy w programie zdefiniować rejestr VAT, w oparciu o następujące parametry:

- 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 w dokumencie 2.1.2 - Definicja faktury sprzedaży.

Wartości ewidencjonowane w tym rejestrze będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach: VAT-7(15), VAT-7K(9) i VAT-7D(6) – w polu 31 - (Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 7 lub 8 ustawy).

Dokumenty sprzedażowe ewidencjonowane w tym rejestrze będą wykazywane na deklaracji VAT-27.

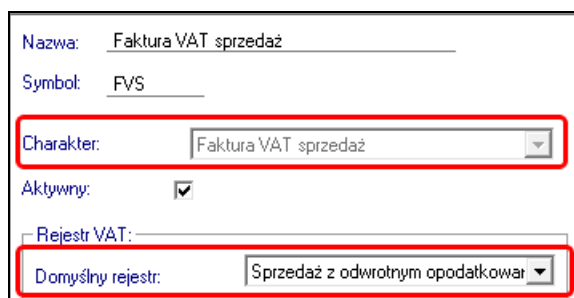


Rys. 2 Okno definiowania rejestru VAT.

2.1.2 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: **Faktura VAT sprzedaż**
 - Jako domyślny rejestr można (ale nie jest to konieczne) ustawić rejestr VAT zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.1 - *Definicja rejestru VAT*.



Rys. 3 Okno definiowania typu dokumentu.

Rejestr sprzedaży z odwrotnym opodatkowaniem można użyć również dla dokumentu specjalnego sprzedaży oraz rachunku uproszczonego.

2.1.3 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach zostało przedstawione rejestrowanie sprzedaży z podanego przykładu w programie Finanse i Księgowość.

W rejestrze VAT wartość netto "Zużytych akumulatorów" należy wprowadzić do rejestru "Należny" i wybrać stawkę 23%, a wartość "Żłomu stalowego" - do rejestru "Sprzedaż z odwrotnym

opodatkowaniem" i wybrać stawkę NP. Wartości wprowadzone do rejestru są automatycznie przepisywane do zapisu księgowego.

The screenshot shows the 'Wprowadzanie nowego dokumentu' window. It contains a table with VAT registration data:

| D | Nazwa | Stawka | ABCD | Netto | VAT | Brutto | Okres | Z |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------|------|----------|--------|----------|----------|---|
| - | Należny | 23,00% | - | 4 000,00 | 920,00 | 4 920,00 | VII 2015 | |
| - | Sprzedaż z odwrotnym opodatkowaniem | NP | - | 1 200,00 | 0,00 | 1 200,00 | VII 2015 | |
| Podsumowanie rejestrów | | | | | | | | |
| SUMA | | | | 5 200,00 | 920,00 | 6 120,00 | | |

Below the table, there are buttons 'Dodaj rejestr' and 'Usuń', and a field 'Kwota dokumentu: 6 120,00'. There is also a checkbox 'Automatyczne obliczenia' and a field 'Kwota nie wchodząca do rejestru VAT: 0,00'. At the bottom, there is a button '<< Dokument'.

Rys. 4 Okno dokumentu - zapis w rejestrze VAT.

The screenshot shows the 'Wprowadzanie nowego dokumentu' window with accounting entry data. It includes fields for 'Data wprowadzenia', 'Data dokumentu', 'Data operacji gosp.', 'Numer dokumentu', 'Treść', 'FVS', 'Nr ewidencyjny', 'Okres spr.', 'Faktura', 'Nr kontrahenta', 'Nip', 'Kod', 'Adres', 'Kontrahent TT Nr', 'Kod', 'Znacznik', 'Rejestr >>', 'Waluta', 'Kwota dokumentu', 'Księgowania równoległe', 'Razem', and buttons 'Nowy zapis', 'Usuń zapis', 'Cechy zapisu', 'Użyj wzorca', 'Kwoty w:', 'Zł', 'Rozliczenia', 'Saldo', 'Zapisz...', 'Cechy...', 'Rozrachunki...', 'Przeszukiwanie...', 'Kwota...', 'Zamknij'.

| Lp. | Opis | Kwota Wn | Konto Wn | Kwota Ma | Konto Ma |
|-----|--------------------------|----------|-----------|----------|----------|
| 1 | Sprzedaż towarów i usług | 6 120,00 | 201-1-1-3 | 5 200,00 | 731-2 |
| | | | | 920,00 | 221-1 |

At the bottom, there is a summary row: 'Kwota dokumentu 6 120,00 Księgowania równoległe 0,00 Razem 6 120,00'.

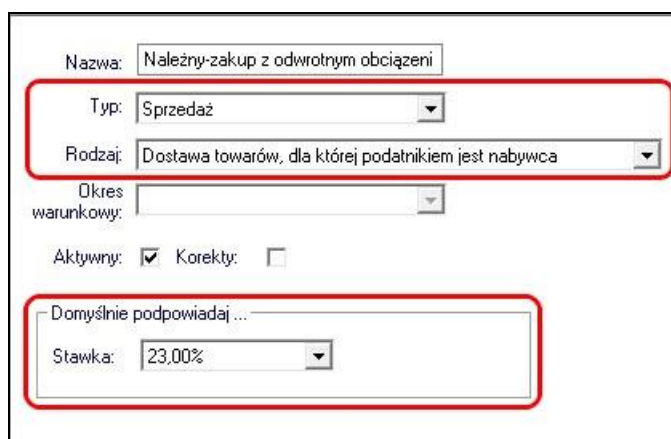
Rys. 5 Okno dokumentu – zapis księgowy.

2.2 Ewidencja księgowa u nabywcy

2.2.1 Definicja rejestrów VAT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT wyżej wymienionych 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 a window titled 'Definiowanie rejestru VAT'. It contains several fields: 'Nazwa' (Name) with the value 'Należny-zakup z odwrotnym obciążeni', 'Typ' (Type) with a dropdown menu showing 'Sprzedaż', 'Rodzaj' (Kind) with a dropdown menu showing 'Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca', 'Okres warunkowy' (Conditional period) with a dropdown menu, 'Aktywny' (Active) with a checked checkbox, 'Korekty' (Corrections) with an unchecked checkbox, and 'Domyślnie podpowiadaj ...' (Suggest by default ...) with a dropdown menu showing 'Stawka: 23.00%'. The 'Typ' and 'Rodzaj' fields are highlighted with a red box, and the 'Stawka' field is also highlighted with a red box.

Rys. 6 Okno definiowania rejestru VAT.

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

Tak zdefiniowane rejestry należy użyć na dokumencie zdefiniowanym jak w punkcie 2.2.2 - *Definicja faktury zakupu*. Wartości ewidencjonowane w tych rejestrach będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach VAT-7(15), VAT-7K(9) i VAT-7D(6) – w polach:

- 34 i 35 (Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy) – VAT należny
- 43 i 44 (Nabycie towarów i usług pozostałych) – VAT naliczony

2.2.2 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**,

- o Oraz przypisać dwa rejestry VAT: **należny i naliczony**.

Rys. 7 Okno definiowania typu dokumentu.



Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość wymaga, aby dokument o rodzaju **Zakup z samoopodatkowaniem** zawierał zarówno rejestr naliczony jak i należny.

2.2.3 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach zostało przedstawiono rejestrowanie zakupu z podanego przykładu w Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość.

W rejestrze VAT:

- do rejestru "Naliczony" należy wprowadzić sumę wartości netto "Zużytych akumulatorów" oraz wartości "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%,
- do rejestru "Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem" należy wprowadzić wartość "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%.

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 | VII 2015 | |
| Należny-zakup z odwrotnym | 23,00% | - | 0,00 | 1 200,00 | 0,00 | 276,00 | 0,00 | 1 476,00 | VII 2015 | |
| 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

Rys. 8 Okno dokumentu - zapis w rejestrze VAT.

Wartości wprowadzone do rejestru są przepisane do zapisu księgowego. Na rysunku 9 zaprezentowany został przykładowy sposób dekretacji.

Wprowadzanie nowego dokumentu

Data wprowadzenia: 2015-07-13
 Data dokumentu: 2015-07-13
 Data operacji gosp.: 2015-07-13
 Data wpływu: 2015-07-13

F200 1 Nr ewidencyjny: F200 1
 Nr kontrahenta: 7 Nip: 551-456-98-77
 Kod: Komex sp. z o.o.
 Adres: 22-400 Zamość, Żeromskiego 7
 Kontrahent TT Nr: _____ Kod: _____

Okres spr.: VII
 e-Faktura

Numer dokumentu: 15-FVS/0001
 Treść: zakup towarów

Waluta: ZŁ
 Kurs VAT:
 Kurs CIT/PIT:
 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 | 202-1-1-7 |
| | 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

Rys. 9 Okno dokumentu - zapis księgowy.

3.0 Ewidencja w Sage Symfonia 2.0 Handel

3.1 Ewidencja dokumentów u sprzedawcy

3.1.1 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 program Handel współpracuje z programem Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.1 - *Definicja rejestru VAT*.

| Rejestry sprzedaży | | | | | |
|--|---|-----------------------|---------------------------------------|--|--|
| 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% | Rejestr eksportu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSKV | Sprzedaż Korekty VAT | Podlega VAT | Rejestr korekt sprzedaży | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSNV | Sprzedaż Nie Podlegająca VAT | Nie podlega VAT | Sprzedaży podstawowy | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSOD | Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem | Nie podlega VAT | Sprzedaż z odwrotnym opodatkowaniem | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPD | Sprzedaż Detaliczna | Podlega VAT | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPE | Sprzedaż Eksport | Eksport 0% | Rejestr eksportu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPK | Sprzedaż VAT + 180 dni | Podlega VAT (+180dni) | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPV | Sprzedaż VAT | Podlega VAT | Sprzedaży podstawowy | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSZD | Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem | Podlega VAT | Należny-zakup z odwrotnym obciążeniem | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rWDT | Wewnątrzwspólnotowa dostawa towaru | Podlega VAT | | | |

Rys. 10 Lista rejestrów VAT.

3.1.2 Definicja faktury sprzedaży

Aby wystawiać faktury dokumentujące sprzedaż krajową, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie Ustawienia / Typy dokumentów / Dokumenty sprzedaży / Sprzedaż VAT
 - Dodać nowy dokument o charakterze **Faktura VAT**,
 - w polu "rejestr" oraz „odwrotne obciążenie” należy wybrać rejestry zdefiniowane zgodnie z opisem w punkcie 3.1.1 - Definicja rejestru VAT.
 - Jeśli program Handel współpracuje z programem Finanse i Księgowość, to w polu „FK” należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.1.2.- *Definicja faktury sprzedaży*.

Typ dokumentu Edytuj

skrót: **FVS** charakter: Faktura VAT

nazwa: **Faktura**

opis: **Faktura VAT**

korekta: Faktura korygująca seria

skojarzony: Wydanie z magazynu sWZ

rejestr: **rSPV** rejestr NP: rSNV **odwrotne obciążenie: rSOO** domyślna data wejścia do rejestru: data wystawienia

☐ fiskalny ☐ fiskalizuj automatycznie

księgowanie: SP **FK: FVS obsługujak: FVS** jednostka miary: ewidencyjna

Serie typu dokumentu:

| Seria | Dział | Szablon | Numeracja |
|--|-------------------------------------|---------|-----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> sFVS | <input type="checkbox"/> #r-FVS/#n4 | | roczna |

Rys. 11 Okno definiowania typu dokumentu.

3.1.3 Wprowadzenie dokumentu

Wystawiając dokument sprzedaży:

- dla kontrahenta, który w danych kartotekowych ma zaznaczoną opcję „Podatnik VAT czynny”
- z towarem, który w danych kartotekowych ma zaznaczoną opcję „towar z odwrotnym obciążeniem”

program automatycznie podpowie stawkę VAT "NP". Na poniższych rysunkach zostało przedstawiono wystawianie faktury z podanego przykładu.

Faktura 15-FVS/0006

Faktura sFVS 15-FVS/0006 Wystaw Usuń

Nabywca odbiorca ceny: NETTO

Auto SALEon s.c. NIP: 456-000-11-88

Auto SALEon s.c.

ul. Nagietkó... 99-111 Szczecin PL

Data wystawienia: 2015-07-26

Data sprzedaży: 2015-07-26

BANK przelew termin: 2015-08-09

Tryb: Auto **Bęczny** Pełny

| LP | Opis | PKW/U | Ilość | Jm | Cena netto | VAT | Wartość netto |
|----|---------------------------|-------------|-------|-----|------------|-----------|---------------|
| 1 | Bęben do pralki Diana 12F | 27.51.30... | 1 | szt | 132,00 | 23% | 132,00 |
| 2 | Złom stalowy | FKWILI | 15 | kg | 800,00 | NP | 1 200,00 |
| LP | Opis | FKWILI | ilość | jm | cena | vat | wartość |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Do zapłaty: 1 362,36 zł

| Netto | VAT | Brutto |
|----------|-------|----------|
| 1 332,00 | 30,36 | 1 362,36 |

Nowa pozycja Usuń pozycję

Towary Płatności Inne MAG Admin Drukuj Pozostaw w buforze

Rys. 12 Okno dokumentu sprzedaży – wyróżniona pozycja objęta odwrotnym obciążeniem.

Jednocześnie we właściwościach tej pozycji (dostępnych po kliknięciu w przycisk ze strzałką w polu **Ilość**) program zaznaczy opcję „odwrotne obciążenie”, co obrazuje ikona obok nazwy towaru.

Rys. 13 Okno właściwości pozycji z zaznaczoną opcją odwrotne obciążenie.

3.2 Ewidencja dokumentów u nabywcy

3.2.1 Definicja rejestrów VAT



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

- Dla VAT należny - w oknie Ustawienia / Typy rejestrów / Rejestry sprzedaży dodać rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**,
 - Jeśli program Handel współpracuje z program Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.1 - *Definicja rejestrów VAT*.

| Rejestry sprzedaży | | | | Nowy | Usuń |
|--|---|-----------------------|---------------------------------------|------|------|
| 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% | Rejestr eksportu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSKV | Sprzedaż Korekty VAT | Podlega VAT | Rejestr korekt sprzedaży | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSNV | Sprzedaż Nie Podlegająca VAT | Nie podlega VAT | Sprzedaży podstawowy | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSDO | Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem | Nie podlega VAT | Sprzedaż z odwrotnym opodatkowaniem | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPD | Sprzedaż Detaliczna | Podlega VAT | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPE | Sprzedaż Eksport | Eksport 0% | Rejestr eksportu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPK | Sprzedaż VAT + 180 dni | Podlega VAT (+180dni) | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSPV | Sprzedaż VAT | Podlega VAT | Sprzedaży podstawowy | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rSZO | Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem | Podlega VAT | Należny-zakup z odwrotnym obciążeniem | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rWDT | Wewnątrzwspólnotowa dostawa towaru | Podlega VAT | | | |

Rys. 14 Lista rejestrów VAT sprzedaży

- Dla VAT naliczony - w oknie Ustawienia / Typy rejestrów / Rejestry zakupu dodać rejestr:
 - Rodzaj rejestru: **Podlega VAT**
 - Jeśli program Handel współpracuje z program Finanse i Księgowość, to w polu "Rejestr w FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.1 - *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 | Rejestr importu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> rIMP | Import | Import | A | Rejestr importu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> iZKR | Zakup Korekty Rachunki | Podlega VAT | A | Zakupu bez odliczenia | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> iZKV | Zakup Korekty VAT | Podlega VAT | A | Rejestr korekt zakupu | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> iZNV | Zakup Nie Podlegający VAT | Nie podlega VAT | D | Zakupu bez odliczenia | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> iZPR | Zakup Rachunki | Podlega VAT | A | Zakupu bez odliczenia | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> iZPV | Zakup VAT | Podlega VAT | A | Naliczony | | |

Rys. 15 Lista rejestrów VAT zakupu.

3.2.2 Definicja faktury zakupu

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

- W oknie Ustawienia / Typy dokumentów / Dokumenty zakupu / Zakup VAT 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 3.2.1 - Definicja rejestrów VAT
 - Jeśli program Handel współpracuje z program Finanse i Księgowość, to w polu "FK" należy wybrać dokument zdefiniowany zgodnie z opisem w punkcie 2.2.2 - *Definicja faktury zakupu*.

Typ dokumentu

Edytuj

skrót: **Z00** charakter: Faktura VAT zakupu

nazwa: **Faktura VAT zakupu**

opis: **Faktura VAT zakupu**

korekta: Faktura korygująca zakupu sFKZ

skojarzony: Przyjęcie do magazynu sPZ

rejestry: **należny rSZD naliczony rZPV** NP: rZNV

domyślna data wejścia do rejestru: data wpływu

☒ samoopodatkowanie
☐ naliczaj wpłaty na fundusze promocji rolnej i pomniejszaj wartość rozrachunku
☐ faktura wystawiana przez nabywcę

księgowanie: ZK **FK: FZ00 obsługujak: DS** jednostka miary: ewidencyjna

Serie typu dokumentu:

| Seria | Dział | Szablon | Numeracja |
|---|-------|---------|-----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> sZ00 <input type="checkbox"/> #r-Z00/#n | | | roczna |

Rys. 16 Okno definiowania typu dokumentu.



Jeśli Sage Symfonia 2.0 Handel współpracuje z Sage Symfonia 2.0 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. Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość wymaga, aby dokument o rodzaju "Zakup z samoopodatkowaniem" zawierał zarówno rejestr naliczony, jak i należny.

3.2.3 Wprowadzenie dokumentu

Wprowadzając fakturę zakupu zawierającą pozycje objęte odwrotnym obciążeniem oraz opodatkowane, program automatycznie ustawia:

- dwa rejestry VAT (naliczony i należny) dla pozycji, które w kartotece Towary mają zaznaczoną opcję „odwrotne obciążenie” – te pozycje są oznaczone ikoną obok nazwy towaru,
- tylko rejestr naliczony dla pozycji, które w kartotece Towary mają odznaczoną opcję „odwrotne obciążenie”

Na poniższych rysunkach przedstawiono wystawienie faktury z podanego przykładu w programie Handel.

W obu pozycjach dokumentu należy wybrać stawkę VAT, według której należy rozliczyć podatek VAT - program podpowiada stawkę ustawioną w kartotece Towary (w tym przypadku jest to stawka podstawowa).

Faktura VAT zakupu 15-ZOO/1

Faktura VAT zakupu | sZOO | 15-ZOO/1 | Wystaw | Usuń

Sprzedawca | Dostawca | ceny: NETTO

Kornex sp. z o.o. | NIP: 551-456-98-77

Kornex sp. z o.o.

ul. Żeromski... 22-400 Zamość PL

Numer obcy: 15-FVS/001 | 2015-07-13 | 2015-07-13

Data wprowadzenia: 2015-07-13

Data wpływu: 2015-07-13

BANK | przelew | termin: 2015-08-27

Tryb: Auto | Bieżący | 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 | kg | 800,00 | 23% | 1 200,00 | 1 200,00 |

Do zapłaty: 6 120,00 zł

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

Iowary | Płatności | Inne | MAG | Admin | Drukuj | Pozostaw w buforze

Rys. 17 Okno dokumentu zakupu – wyróżniona pozycja objęta odwrotnym obciążeniem.

We właściwościach pozycji "Złom stalowy" (dostępnych po kliknięciu w przycisk ze strzałką w polu **Ilość**) widać, że zostały ustawione oba rejestry:

Właściwości pozycji

Złom stalowy | Zapisz | Anuluj

Złom stalowy | typ: artykuł | jm: kg

MAG | Rejestry: naliczony: Zakup VAT | należny: Należny - zakup z odwro | księgowanie: schemat

jm ewidencyjna: kg | metoda rozliczania: FIFO

| Ilość | Wydane | Cena | Data | Dostawa |
|-------|--------|------|------|--------------------|
| 1,5 | | | | Ilość do przyjęcia |

1,5 | 0

1,5 kg

| Netto | VAT | Brutto |
|----------|--------|----------|
| 1 200,00 | 276,00 | 1 476,00 |

Rys. 18 Okno właściwości pozycji z wybranymi rejestrami VAT do rozliczenia odwrotnego obciążenia.


3.2.4 Definicja schematu księgowania



Jeśli program Handel współpracuje z programem Finanse i Księgowość, należy również zdefiniować odpowiednio schemat księgowania, dla prawidłowej dekretacji zakupu z odwrotnym obciążeniem.

Należy zwrócić uwagę, aby:

- Dla konta zobowiązań z kontrahentem w polu **kwota** została wybrana opcja: **kwota rozrachunku**
- Dla konta rozrachunków z tytułu VAT naliczonego w polu **kwota** została wybrana opcja: **vat**

- Dla konta rozrachunków z tytułu VAT należnego w polu **kwota** została wybrana opcja: **vat należny**




Schemat księgowania

skrót: **ZK00**
schemat korekty: *korekta*

nazwa: **Zakup z odwrotnym obciążeniem**
treść w FK: #0 #P

Zapisy księgowe:

| Strona | Konto | Kwota | Opis | równoległy: | mnożnik: | pozycja: |
|---------------|---------------------------------------|-------|------|--------------------------|----------|----------|
| Konto: | strona: ma konto: <i>konto</i> | | | <input type="checkbox"/> | | |
| Kwota: | typ: pozycja kwota: kwota rozrachunku | | | | 1 | |
| Opis: | #0 | | | | | 1 |
| Konto: | strona: wn konto: <i>konto</i> | | | <input type="checkbox"/> | | |
| Kwota: | typ: pozycja kwota: netto | | | | 1 | |
| Opis: | #P | | | | | 1 |
| Konto: | strona: wn konto: <i>konto</i> | | | <input type="checkbox"/> | | |
| Kwota: | typ: pozycja kwota: vat | | | | 1 | |
| Opis: | #P | | | | | 1 |
| Konto: | strona: ma konto: <i>konto</i> | | | <input type="checkbox"/> | | |
| Kwota: | typ: pozycja kwota: vat należny | | | | 1 | |
| Opis: | zob | | | | | 1 |

Rys. 19 Okno definiowania schematu księgowania.