

Opis firmy DEMO FKP 2011.1

Spis treści

Cel dokumentu	3
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	3
1. Faktura od dostawcy	3
2. Przyjęcie dostawy	3
3. Faktura wewnętrzna WNT	3
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	4
Rejestry VAT w procesie rejestracji WNT i WDT	4
Świadczenie usług poza terytorium Polski	5
4. Wewnątrzwspólnotowe świadczenie usługi	5
5. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów i wewnątrzwspólnotowe świadczenie usługi, wykazane na jednej fakturze	6
6. Świadczenie kilku różnych usług do kraju unijnego, wykazane na jednej fakturze	7
7. Świadczenie usługi poza terytorium UE	9
Import usług	10
8. Faktura od dostawcy usługi	10
9. Faktura wewnętrzna VAT	10
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	11
10. Faktura od dostawcy	11
11. Faktura wewnętrzna VAT	11
Import towarów zgodnie z art. 33a ustawy o VAT	12
Usługi turystyczne	13
Szczególne faktury	13
12. Faktury zaliczkowe sprzedaży	13
13. Faktury VAT RR	13
14. Faktury wewnętrzne	13
15. Faktura walutowa VAT sprzedaży – faktura krajowa w walucie obcej	14
Rozliczenia wielowalutowe	15
Okresy warunkowe VAT dla sprzedaży	15

Cel dokumentu

Dla zaprezentowania możliwości programu Symfonia Finanse i Księgowość przygotowano dołączaną do programu firmę demonstracyjną. Firma demonstracyjna to przykład możliwości programu, którego nie należy traktować jako jedynie słusznego wzoru księgowania operacji. Zaproponowane w firmie sposoby księgowania powinny być zweryfikowane przez Użytkownika i dostosowane do własnych potrzeb.

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów

1. Faktura od dostawcy

Dla potrzeb rejestracji faktury od dostawcy z UE w programie zdefiniowany jest dokument **FWN** (Faktura wewnątrzwspólnotowego nabycia) obsługiwany jak **Faktura nabycia**. Operację otrzymania faktury należy rejestrować tym typem dokumentu. W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie. Dokument pozwala na rejestrację w walucie obcej i PLN.

Przykładowe dokumenty można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- W roku 2008 w księgach:
 - FWN 1
 - FWN 2
- W roku 2009 w buforze:
 - FWN 1
 - FWN 2

2. Przyjęcie dostawy

Dla potrzeb rejestracji przyjęcia towarów od dostawcy z UE, do których Użytkownik będzie stosował procedurę nabycia towarów w programie zdefiniowany jest dokument **PWN** (przyjęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia) obsługiwany jak **Przyjęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia**. Operacje przyjęcia dostawy należy rejestrować tym typem dokumentu. W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie. Dokument pozwala na rejestrację w walucie obcej i PLN.

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- PWN 1 w roku 2008 w księgach.

3. Faktura wewnętrzna WNT

Dla potrzeb rejestracji (ewidencji w księgach rachunkowych) faktury wewnętrznej dotyczącej wewnątrzwspólnotowego nabycia, która w myśl ustawy ma być stosowana do obliczenia podatku należnego i naliczonego od transakcji WNT, w programie zdefiniowany jest:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument Faktura wewnętrzna WNT obsługiwany jak **Faktura wewnętrzna WNT**
- Zawsze włączona jest opcja **Pokaż kolumnę UE**

Dokument ten wystawia sam podatnik na podstawie zarejestrowanych uprzednio dostaw nabytych towarów lub faktur kontrahentów, a następnie rejestruje go w programie finansowo-księgowym. W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie oraz o drugim kontrahencie w sytuacji gdy dana transakcja realizowana jest w procedurze uproszczonej tzw. Transakcje trójstronne.

Użytkownicy mogą stosować rozmaite sposoby dekretacji, w firmie demonstracyjnej wprowadzono trzy przykładowe. Przykładowe dokumenty:

- W roku 2008 w księgach:
 - WNT 2
 - WNT 3
 - WNT 4

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów

Dla potrzeb rejestracji faktury sprzedaży dla dostawcy z UE w programie zdefiniowano dokument **WDT** (Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów) obsługiwany jak **Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów**:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, obsługiwany jak **Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów**
- Zawsze włączona jest opcja **Pokaż kolumnę UE**

W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie oraz o drugim kontrahencie w sytuacji gdy dana transakcja realizowana jest w procedurze uproszczonej tzw. transakcje trójstronne.

By podatnik mógł zastosować stawkę VAT 0% przy tej sprzedaży musi posiadać potwierdzenie otrzymania dostawy od kontrahenta. Jeżeli brak potwierdzenia to sprzedawca zobowiązany jest do zastosowania stawki krajowej. Zapewne nie będzie jednak czekał z wystawieniem faktury do czasu otrzymania potwierdzenia od odbiorcy, ale wystawi dokument sprzedaży wcześniej ze stawką 0% i będzie musiał skorygować sprzedaż w sytuacji gdy potwierdzenie nie dotrze na czas. W przykładowych dokumentach zaproponowano trzy rozwiązania tej sytuacji:

- W roku 2008 w księgach:
 - **WDT 2** – dekretacja przy VAT 0%
 - **WDT 3** – korekta (zmniejszenie przychodu ze sprzedaży, dekretacja VAT należnego) w konsekwencji zmiany stawki w rejestrach
 - **WDT 4** – korekta (zaliczenie VAT należnego w koszty, dekretacja VAT należnego) w konsekwencji zmiany stawki w rejestrach
 - **WDT 5** – korekta (zwiększenie należności od kontrahenta, dekretacja VAT należnego) w konsekwencji zmiany stawki w rejestrach

UWAGA! Aby w rejestrze VAT móc rejestrować kwoty w walucie obcej oraz walutę i kurs, dokument dla WDT należy zdefiniować w taki sposób, jak dokument WDT2:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument **WDT2 - WDT z rejestrem VAT walutowym**, obsługiwany jak **Faktura walutowa VAT**

Rejestry VAT w procesie rejestracji WNT i WDT

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT transakcji typu WNT w programie zdefiniowane są dwa rejestry:

- w grupie rejestrów sprzedaży – rejestr należny WNT,
- w grupie rejestrów zakupu – rejestr naliczony WNT.

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT transakcji typu WDT w programie zdefiniowany jest rejestr:

- w grupie rejestrów sprzedaży – rejestr należny WDT.

Dodawanie osobnych rejestrów nie jest konieczne, ale ułatwia bieżącą kontrolę poprawności rozliczeń podatku. Dlatego można w dowolnej ilości zdefiniować kolejne rejestry, z takimi samymi parametrami, jak te predefiniowane.

Dodatkowo, aby WDT i WNT zostało prawidłowo wykazane na deklaracjach VAT-7 oraz VAT-UE, w definicji dokumentów włączona jest zawsze opcja **Pokaż kolumnę UE** (jak opisano powyżej). Dzięki temu, podczas rejestracji danych w rejestrze VAT, można oznaczyć rejestry znacznikiem UE. Tak oznaczone dane zostaną wykazane we właściwych polach na deklaracjach.

- Dla dokumentów obsługiwanych jak Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów, program automatycznie podpowiada znacznik UE dla rejestrów ze stawką 0% oraz nieopodatkowane
- Dla WNT program automatycznie podpowiada znacznik UE dla wszystkich rejestrów użytych na dokumencie

Świadczenie usług poza terytorium Polski

4. Wewnątrzwspólnotowe świadczenie usługi

Założmy, że świadczymy usługę do kraju UE. Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, obowiązującą od 1 stycznia 2010r., taka sprzedaż musi być wykazana:

- Na deklaracji VAT-7 w poz. 21 i w poz. 22 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju, w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt. 4 ustawy
- Na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług
- Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

Rejestr VAT

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

- W oknie Rejestry/Definiowanie dodać nowy rejestr:
 - Typ: Sprzedaż
 - Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

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

Dokument

Do księgowania wewnątrzwspólnotowe świadczenia usług można użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwane jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towaru, Faktura walutowa VAT. Zalecane jest użycie dokumentu **Rachunek uproszczony sprzedaż**.

Podczas definiowania dokumentu w oknie **Dokumenty/Definiowanie** należy zaznaczyć opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestr VAT można wykorzystać do ewidencji sprzedaży usług do kraju unijnego. Podczas ewidencji rejestru VAT, należy oznaczyć znaczniki UE i Usługa. Tak oznaczony rejestr zostanie prawidłowo wykazany na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług. Pamiętaj(!), że kontrahent użyty na dokumencie musi posiadać prawidłowy NIP-UE (oznaczenie VIES) wpisany do kartoteki, aby sprzedaż do tego kontrahenta została wykazana na deklaracji VAT-UE.

Jeżeli w jednym rejestrze VAT ewidencjonowana jest sprzedaż różnych usług, wówczas można do rejestru dodać pozycje z nazwami tych usług i ich wartością bez podatku VAT. Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Ewidencja rejestru VAT dla wewnątrzwspólnotowe świadczenia usługi.

Przykładowy dokument można również obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- SPUE 1, w roku 2010 w buforze:

UWAGA! Aby w rejestrze VAT móc rejestrować kwoty w walucie obcej oraz walutę i kurs, dokument dla Wewnątrzwspólnotowego Świadczenia Usług należy zdefiniować w taki sposób, jak dokument SPU2:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument **SPU2 - SPUE z rejestrem VAT w walucie**, obsługiwany jak **Faktura walutowa VAT**

5. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów i wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług, wykazane na jednej fakturze

Założmy, że sprzedajemy do kraju UE towar wraz z usługą. Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, obowiązującą od 1 stycznia 2010r., taka sprzedaż musi być wykazana:

- Sprzedaż usług
 - na deklaracji VAT-7 w poz. 21 i poz. 22 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju, w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt. 4 ustawy
 - na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług
- WDT
 - na deklaracji VAT-7 w poz. 30 – Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
 - na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

Rejestry VAT

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

- Dla WDT
 - Typ: Sprzedaż
 - rodzaj: Zwykły
 - Stawka domyślna: 0%
- Dla sprzedaży usług:
 - Typ: Sprzedaż
 - Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju (Dzięki temu wartość z rejestru zostanie prawidłowo wykazana na deklaracji VAT-7, VAT-7K i VAT-7D)

Dokument

Do zaksięgowania WDT i sprzedaży usług na terytorium UE na jednym dokumencie można użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwanego jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towaru, Faktura walutowa VAT. Zalecane jest użycie dokumentu **Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towaru**.

Podczas definiowania dokumentu w oknie **Dokumenty/Definiowanie** należy zaznaczyć opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestry VAT można wykorzystać do ewidencji:

- WDT – podczas ewidencji rejestru VAT należy oznaczyć znacznik UE
- Wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług – podczas ewidencji rejestru VAT należy oznaczyć znaczniki UE i Usługa.

Tak oznaczone rejestry zostaną prawidłowo wykazane:

- WDT – na deklaracji VAT-7 oraz na deklaracji VAT-UE jako WDT
- Sprzedaż usług do kraju UE – na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług oraz na deklaracji VAT-7 w poz. 22.

Pamiętaj(!), że kontrahent użyty na dokumencie musi posiadać prawidłowy NIP-UE (oznaczenie VIES) wpisany do kartoteki, aby sprzedaż do tego kontrahenta została wykazana na deklaracji VAT-UE.

Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Ewidencja rejestru VAT dla WDT i wewnątrzwspólnotowego świadczenia usługi.

Przykładowy dokument można również obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- WDT 1, w roku 2010 w buforze:

UWAGA! Aby w rejestrze VAT móc rejestrować kwoty w walucie obcej oraz walutę i kurs, dokument dla wyżej opisanych transakcji należy zdefiniować w taki sposób, jak dokument SPU2:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument **SPU2 - SPUE z rejestrem VAT w walucie**, obsługiwany jak **Faktura walutowa VAT**

6. Świadczenie kilku różnych usług do kraju unijnego, wykazane na jednej fakturze

Założmy, że sprzedajemy usługi, które:

- Usługa 1 – ma być wykazana na VAT-UE
- Usługa 2 – nie ma być wykazana na VAT-UE (zgodnie z art. 100 ust. 1 pkt. 4 ustawy o VAT)

Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, obowiązującą od 1 stycznia 2010r., taka sprzedaż musi być wykazana:

- Świadczenie usługi opodatkowanej:
 - na deklaracji VAT-7 w poz. 21 i poz. 22 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju, w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt. 4 ustawy
 - na deklaracji VAT-UE w części o wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług
 - Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi
- Świadczenie usługi zwolnionej (lub opodatkowanej stawką 0%)
 - na deklaracji VAT-7 w poz. 21 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
 - na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

Rejestry VAT

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

- W oknie Rejestry/Definiowanie dodać nowy rejestr:
 - Typ: Sprzedaż
 - Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

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

Dokument

Do zaksięgowania sprzedaży usług na terytorium UE można użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwane jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towaru, Faktura walutowa VAT. Zalecane jest jednak użycie dokumentu **Rachunek uproszczony sprzedaż**.

Podczas definiowania dokumentu w oknie **Dokumenty/Definiowanie** należy zaznaczyć opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestry VAT można wykorzystać do ewidencji:

- **Usługa 1** – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znaczniki UE i Usługa – tak oznaczony rejestr zostanie prawidłowo wykazany na deklaracji VAT-UE jako wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług i na deklaracji VAT-7 w poz. 22.
- **Usługa 2** – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znacznik Usługa (bez znacznika UE rejestr nie zostanie wykazany na deklaracji VAT-UE ani na VAT-7 w poz. 22)

Pamiętaj(!), że kontrahent użyty na dokumencie musi posiadać prawidłowy NIP-UE (VIES) wpisany do kartoteki, aby sprzedaż do tego kontrahenta została wykazana na deklaracji VAT-UE.

Jeżeli w jednym rejestrze VAT ewidencjonowana jest sprzedaż różnych usług, wówczas można do rejestru dodać pozycje z nazwami tych usług i ich wartością bez podatku VAT.

Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	UE	U.s.
Sprzedaż usług do UE	niepodatkowane	-	1 000,00	0,00	1 000,00	2010			
Usługa 1			1 000,00						
Sprzedaż usług do UE	niepodatkowane	-	500,00	0,00	500,00	2010			
Usługa 2			500,00						
Podsumowanie rejestrów									
SUMA			1 500,00	0,00	1 500,00				

Kwota dokumentu: 1 000,00
 ☐ Pokaż usługi:

do zapłaty: 1 500,00

☒ Automatyczne obliczenia

 Kwota nie wchodząca do rejestru VAT: 0,00

<< Dokument

Ewidencja rejestru VAT dla sprzedaży usług do kraju UE, podatkových w Polsce i zwolnionych z VAT w Polsce

Przykładowy dokument można również obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- SPUE 2, w roku 2010 w buforze:

UWAGA! Aby w rejestrze VAT móc rejestrować kwoty w walucie obcej oraz walutę i kurs, dokument dla wyżej opisanych transakcji należy zdefiniować w taki sposób, jak dokument SPU2:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument **SPU2 - SPUE z rejestrem VAT w walucie**, obsługiwany jak **Faktura walutowa VAT**

7. Świadczenie usługi poza terytorium UE

Założmy, że świadczymy usługę poza terytorium UE. Taka sprzedaż musi być wykazana:

- Na deklaracji VAT-7 w poz. 21 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
- Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

Rejestry VAT

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

- Typ: Eksport (lub Sprzedaż)
- Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

Wartości ewidencjonowane w tym rejestrze będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach VAT-7, VAT-7K i VAT-7D.

Dokument

Do księgowania sprzedaży usług poza terytorium UE można użyć dokumentu obsługiwane jak: **Dokument eksportowy** (lub Rachunek uproszczony sprzedaż).

Podczas definiowania dokumentu w oknie **Dokumenty/Definiowanie** należy zaznaczyć opcję:

- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestr VAT można wykorzystać do ewidencji sprzedaży usług poza terytorium UE. Podczas ewidencji rejestru VAT należy oznaczyć znacznik Usługa. Tak oznaczony rejestr będzie mógł być wydrukowany na zestawieniach rejestrów VAT.

Jeżeli w jednym rejestrze VAT ewidencjonowana jest sprzedaż różnych usług, wówczas można do rejestru dodać pozycje z nazwami tych usług i ich wartością bez podatku VAT.

Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Nazwa	Stawka	Nie N.	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	Us.
Eksport usług	nieopodatkowane	-	3 000,00	0,00	3 000,00	I 2010		
Usługa 1			1 000,00					
Usługa 2			200,00					
Usługa 3			1 800,00					
Podsumowanie rejestrów								
SUMA			3 000,00	0,00	3 000,00			

Kwota dokumentu: 0,00
 ☐ Pokaż usługi:

☒ Automatyczne obliczenia
 do zapłaty: 3 000,00
 Kwota nie wchodząca do rejestru VAT: 0,00

<< Dokument

Ewidencja rejestru VAT dla sprzedaży usługi poza terytorium UE

Przykładowy dokument można również obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- DEX 1, w roku 2010 w buforze:

Import usług

8. Faktura od dostawcy usługi

Dla potrzeb rejestracji faktury od dostawcy spoza terytorium Polski, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument obsługiwany jak **Faktura nabycia**

Przykładowe dokumenty można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- W roku 2009 w buforze:
 - IUF 1
 - IUF 2

9. Faktura wewnętrzna VAT

Dokument

Dla potrzeb rejestracji (ewidencji w księgach rachunkowych) faktury wewnętrznej dotyczącej importu usług, która w myśl ustawy ma być stosowana do obliczenia podatku należnego i naliczonego, należy w programie zdefiniować dokument, w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument obsługiwany jak **Faktura wewnętrzna VAT**
- Podczas definiowania dokumentu zaznaczyć opcję 'Pokaż kolumnę UE' (opcja ta jest konieczna, jeżeli import usług odbywa się z krajów Unii Europejskiej)

Dokument ten wystawia sam podatnik na podstawie zarejestrowanych uprzednio faktur kontrahentów, a następnie rejestruje go w programie finansowo-księgowym. W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie.

Przykładowe dokumenty można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- W roku 2010 w buforze:
 - IUV 1
 - IUV 2
 - IUV 3

Rejestry VAT dla Importu usług

Dla potrzeb ujmowania w rejestrach VAT transakcji typu Import usług, należy w programie zdefiniować rejestry VAT w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Rejestry/Definiowanie** dodać nowy rejestr
- Dla **VAT należny** ustawić:
 - Typ: Import
 - Rodzaj: Import usług – VAT należny
- Dla **VAT naliczony** ustawić:
 - Typ: Zakup
 - Rodzaj: Zwykły

Tak zdefiniowane rejestry należy użyć na dokumencie zdefiniowanym jak w punkcie 9 - Dokument. Dodatkowo, jeżeli import usług odbywa się z krajów Unii Europejskiej, podczas ewidencji rejestru VAT należnego, należy zaznaczyć znacznik UE.

Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	UE
IUV Rejestr naliczony	22,00%	A	2 105,00	463,10	2 568,10	I 2010		
IUV Rejestr należny	22,00%	-	2 105,00	463,10	2 568,10	I 2010		
Podsumowanie rejestrów								
SUMA			4 210,00	926,20	5 136,20			

brutto/do zapłaty: -5136,20 do zapłaty: 0,00

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

Kwota dokumentu: 463,10

<< Dokument

Ewidencja rejestru VAT dla importu usług od kontrahenta z UE

Wartości ewidencjonowane w tych rejestrach będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach VAT-7, VAT-7K i VAT-7D. Jeżeli rejestr będzie posiadał znacznik UE, będzie prawidłowo uwzględniony na deklaracjach VAT-7 w punkcie 11a (w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej usług, do której stosuje się art. 28b ustawy).

Przykładowe rejestry można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk i noszą nazwę:

- IUV Rejestr należny
- IUV Rejestr naliczony

Dokumenty wykorzystujące te rejestry również można obejrzeć w firmie demo, w roku 2010 w buforze:

- IUV 1
- IUV 2
- IUV 3

Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

10. Faktura od dostawcy

Dla potrzeb rejestracji faktury od dostawcy towaru spoza terytorium Polski, należy w programie zdefiniować dokument w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument obsługiwany jak **Faktura nabycia**

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- DTF 1 w roku 2009 w buforze.

11. Faktura wewnętrzna VAT

Dokument

Dla potrzeb rejestracji (ewidencji w księgach rachunkowych) faktury wewnętrznej dotyczącej dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, która w myśl ustawy ma być stosowana do obliczenia podatku należnego i naliczonego, należy w programie zdefiniować dokument, w oparciu o następujące parametry:

- W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
- Dodać nowy dokument obsługiwany jak **Faktura wewnętrzna VAT**

Dokument ten wystawia sam podatnik na podstawie zarejestrowanych uprzednio faktur kontrahentów, a następnie rejestruje go w programie finansowo-księgowym. W nagłówku dokumentu zamieszczona jest informacja o kontrahencie.

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- DTV 1 w roku 2009 w buforze.

Rejestry VAT dla Dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

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: Import
 - Rodzaj: Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca
- Dla **VAT naliczony** ustawić:
 - Typ: Zakup
 - Rodzaj: Zwykły

Tak zdefiniowane rejestry należy użyć na dokumencie zdefiniowanym jak w punkcie 11 - Dokument. Wartości ewidencjonowane w tych rejestrach będą prawidłowo uwzględniane na deklaracjach VAT-7, VAT-7K i VAT-7D.

Przykładowe rejestry można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk i noszą nazwę:

- DTV Rejestr należny
- DTV Rejestr naliczony

Dokument wykorzystujący te rejestry również można obejrzeć w firmie demo, w roku 2009 w buforze:

- DTV 1

Import towarów zgodnie z art. 33a ustawy o VAT

Art. 33a Ustawy o podatku od towarów i usług, wybranym podatnikom pozwala na rozliczanie VAT należnego z tytułu importu towarów w deklaracjach VAT. Aby prawidłowo zarejestrować taką transakcję w programie, należy:

- Zdefiniować dokument
 - W oknie **Dokumenty/Definiowanie**
 - Obsługiwany jak **Dokument importowy**
- Zdefiniować rejestry VAT:
 - W oknie **Rejestry/Definiowanie**
 - **VAT należny**:
 - Typ – Import,
 - Rodzaj – Import towarów z uproszczoną procedurą celną – VAT należny
 - **VAT naliczony**:
 - Typ – Import,
 - Rodzaj – Zwykły.

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

Przykładowe rejestry można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk i noszą nazwę:

- IT Rejestr należny
- IT Rejestr naliczony

Dokument księgujący import towarów z uproszczoną procedurą celną wraz z rejestrami VAT, również można obejrzeć w firmie demo, w roku 2009 w buforze – **IT 1**.

Usługi turystyczne

Dla potrzeb zarejestrowania sprzedaży usługi turystycznej (opodatkowanie marży) można wykorzystać w programie zwykłą fakturę sprzedaży. Sprzedaż tego rodzaju zakłada opodatkowanie jedynie marży, której ustalenie odbywa się poza programem FK. Podstawę naliczenia VAT należy znać w momencie wystawienia faktury. Specyfika rejestracji polega na wyborze specjalnej stawki „bez podziału” w zwykłym rejestrze sprzedaży dla kwoty pozostałej po odliczeniu kwoty marży. Liczymy od wartości brutto, którą płaci klient. Kwotę netto – podstawę do wyliczenia marży można zarejestrować jako osobną pozycję w rejestrze VAT. Warto wydzielić osobny rejestr VAT dla rejestracji podatku od tego rodzaju sprzedaży jako rejestr VAT nie podlegający odliczeniu.

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- FVS 7 w roku 2008 w księgach.

Szczególne faktury

12. Faktury zaliczkowe sprzedaży

Dla potrzeb zarejestrowania sprzedaży wystawionej w konsekwencji otrzymania zaliczki, można wykorzystać w programie zwykłą fakturę sprzedaży.

Przykładowe dokumenty można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk w roku 2008 w księgach:

- FVS 8
- FVS 9
- FVS 10

13. Faktury VAT RR

Szczególne zasady opodatkowania zakładają, że podatek VAT w nietypowej stawce 6% nalicza nabywca, wystawiając w zastępstwie dostawcy fakturę samemu sobie. Nie ulegają zmianie zasadnicze zasady rejestracji i odliczenia VAT z takich faktur. W definicjach typu dokumentu przeznaczonego do rejestracji Faktur VAT RR należy wybrać jako domyślną stawkę 6%. Warto wydzielić osobny rejestr VAT dla rejestracji podatku naliczonego od tego rodzaju zakupów.

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- FRR 1 w roku 2008 w księgach.

14. Faktury wewnętrzne

W myśl ustawy o VAT faktury wewnętrzne służą do dokumentowania różnorodnych czynności w efekcie których, powstaje obowiązek podatkowy np. otrzymaniu dotacji, przekazaniu darowizny itd. Faktury wewnętrzne można rejestrować jako dokumenty sprzedaży. Aby móc rejestrować faktury wewnętrzne, należy utworzyć dokumenty obsługiwane jak **Rachunek uproszczony sprzedaż** lub **Faktura VAT sprzedaż**, powiązany z rejestrem VAT należnego.

Przykładowe dokumenty można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk w roku 2008 w księgach:

- FWV 1 – faktura wewnętrzna związana z przekazaniem towarów (darowizna)
- FWV 2 – faktura wewnętrzna związana z otrzymaniem dotacji
- FWV 3 – faktura wewnętrzna związana z przekazaniem towarów bez faktury.

15. Faktura walutowa VAT sprzedaży – faktura krajowa w walucie obcej

Kontrahentowi polskiemu wystawiono fakturę VAT w walucie Euro. Na fakturze widnieją następujące wartości:

- Data wystawienia: 2010-03-16
- Data operacji gospodarczej: 2010-03-12
- Wartość Netto: 200,00 Euro
- Wartość Brutto: 244,00 Euro
- VAT 22%: 175,56 PLN
- Kurs po jakim przeliczono VAT: 3,9900

Do dekretacji takiej faktury należy zdefiniować w programie dokument w oparciu o dokument 'Faktura walutowa VAT', jak na obrazku obok:

Nazwa: Faktura VAT sprzedaż walutowa
 Symbol: FVS/W
 Obsługiwany jak: Faktura walutowa VAT
 Rodzaj transakcji: Sprzedaż
 Waluta: EUR
 Aktywny: ☒ Korekta: ☐
 Rejestr VAT:
 Domyślny rejestr: Należny
 Pokaż kolumnę "UE": ☐
 Pokaż kolumnę "Usługa": ☐
 Transakcje dla kont wymagających rozrachunków:
 Twórz automatycznie: ☐
 Termin płatności (dni): 0
 Okres sterowany:
☒ Datą dokumentu
☐ Datą operacji gospodarczej

W dokumencie należy wypełnić nagłówek (daty i dane kontrahenta) zgodnie z danymi z faktury. Dla ułatwienia i automatyzacji wyliczeń, dekretację najlepiej rozpocząć od wprowadzenia danych do rejestru VAT. Wówczas program podpowie najlepszy sposób rozbicia kwot.

W rejestrze VAT należy:

- Wybrać walutę: Euro
- Wybrać kurs VAT: 3,9900
- Wybrać kurs CIT/PIT (może być to inny kurs niż ten dla VAT, w niektórych przypadkach będzie to kurs z dnia poprzedzającego dzień operacji gospodarczej): np. 3,8500
- Wybrać rejestr VAT (pole Nazwa) i wprowadzić kwoty. Wprowadzanie można rozpocząć od netto w walucie lub brutto w walucie.
- Program przeliczy wszystkie kwoty na Złote po kursie dla VAT.

Po przejściu na dokument program automatycznie rozbije kwoty z rejestru wg następujących zasad:

- Kwoty netto i brutto zapisze w walucie i w PLN, przy czym przeliczy je na Złote po kursie dla CIT/PIT
- Kwotę VAT zapisze w walucie i w PLN, przy czym przeliczy ją na Złote po kursie dla VAT
- Ponieważ dekret musi się bilansować w Złotych, dlatego program doda dodatkowy zapis tylko w PLN, bilansujący cały dekret. W ten zapis program wstawi konto księgowe, zgodnie z ustawieniem w oknie 'Konta specjalne – konto księgowania bilansującego dekret' (na obrazku poniżej jest to konto 759 – Koszty finansowe).

Uzupełnianie dokumentu FVS/W/1 w buforze

Data wprowadzenia: 2010-11-03 Nr ewidencyjny: FVS/W 1 Okres spr.: VI
 Data dokumentu: 2010-06-07 Nr kontrahenta: 2 Nip: 879-23-23-465 Waluta: EUR
 Data operacji gosp.: 2010-06-02 Kod: AGD Adam Kurs VAT: 4.11000000
 Kontrahent TT Nr: Kod: Kurs CIT/PIT: 3.88000000
 Numer dokumentu: 123/2010 Znacznik: .puste
 Treść: Krajowa faktura VAT sprzedaży w walucie obcej Rejestr >>

Lp.	Opis	Kurs	Waluta	Kwota Wn	Kwota Ma	Konto
1	Brutto po kursie CIT/PIT	3,880000	Zł	2 366,80		201-1-1-2
	Zapis bilansujący dekret w PLN - Koszty finansowe	0,000000	Zł	25,30		759
	VAT po kursie VAT	4,110000	Zł		452,10	221-1
	Netto po kursie CIT/PIT	3,880000	Zł		1 940,00	731-1

Kwota dokumentu: 2 392,10 Księgowania równoległe: 0,00 Razem: 2 392,10

Nowy zapis Usun zapis Cechy zapisu Kwoty w: Zł Wn<->Ma Saldo

Zapisz... Cechy... Rozrachunki... Przeszukiwanie... Kwota... Zamknij

Automatyczne rozbicie kwot na fakturze VAT w walucie obcej, po powrocie z rejestru VAT

Przykładowy dokument można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk:

- FVSW 1 w roku 2010 w buforze.

Uwaga! Sposób zdefiniowania dokumentu do dekretacji Krajowej faktury VAT walutowej korygującej sprzedaż, można obejrzeć w bazie Demo:

- Otwórz okno **Dokumenty/Definiowanie**
- Tam zdefiniowany jest dokument **FKSW - Faktura korygująca FVSW**, obsługiwany jak **Faktura walutowa VAT**

Rozliczenia wielowalutowe

W programie możliwe jest rozliczanie transakcji w walucie, rozliczeniem w innej walucie.

Przykładowe rozliczenia można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk w roku 2009 w buforze:

- WB 1 – pozycje na wyciągu zarejestrowane zostały w Euro, a rozliczają transakcje w walucie chińskiej (CNY) oraz w funtach brytyjski (GBP).
- RKR <bufor> - automatycznie wyliczone różnice kursowe powstałe z powyższych rozliczeń.

Okresy warunkowe VAT dla sprzedaży

W programie istnieje mechanizm, umożliwiający przypisanie rejestru VAT sprzedaży w momencie zapłaty faktury lub w terminie X dni od dnia wykonania usługi / wydania towaru (20, 30, 60, 90 lub 120 dni).

Przepis taki pojawia się w ustawie o VAT w art. 19, m.in. w ust. 10 i 13.

Przykładowy rejestr można obejrzeć w bazie firmy DEMOFk pod nazwą:

- Należny 30 dni

Tak zdefiniowany rejestr należy użyć podczas rejestracji operacji sprzedaży.