

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 | 6 |
| 3 | Ewidencja w Symfonia Mała Księgowość | 7 |
| 3.1 | EWIDENCJA KSIĘGOWA U SPRZEDAWCY | 7 |
| 3.1.1 | DEFINICJA REJESTRU VAT | 7 |
| 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 | 12 |
| 4.1.3 | WPROWADZENIE DOKUMENTU | 12 |
| 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 | 14 |
| 4.2.4 | DEFINICJA SCHEMATU KSIĘGOWANIA | 16 |

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 stalą 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 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**

Nazwa: Faktura VAT sprzedaż odwrot.obciąż.

Symbol: FVS\W

Charakter: Dokument specjalny

Rodzaj transakcji: Sprzedaż

Waluta: zł

Aktywny: ☒ Korekta: ☐

Rejestr VAT: _____

Domyślny rejestr: Sprzedaż z odwrotnym obciążeniem

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 zostało przedstawiono rejestrowanie sprzedaży z podanego przykładu w Symfonia Finanse 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.

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

Wprowadzanie nowego dokumentu

Data wprowadzenia: 2013-11-13 FVSW 1 Nr ewidencyjny: FVSW 1 Okres spr. XI e-Faktura
 Data dokumentu: 2013-11-08
 Data operacji gosp.: 2013-11-07
 Nr kontrahenta: 33 Nip: 0000000000
 Kod: Dostawca Sp. z o.o.
 Adres: Warszawa, Dostawca 1
 Kontrahent TT Nr: Kod:
 Numer dokumentu: 13-FVS/0154
 Treść: sprzedaż towarów Rejestr >>
 Waluta: ZŁ
 Kurs VAT:
 Kurs CIT/PIT:
 Znacznik: .puste

| 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

Nazwa: Faktura VAT zakup odwrot. obciąż.

Symbol: FZ00

Charakter: Dokument specjalny

Rodzaj transakcji: Zakup z samoopodatkowaniem

Waluta: zł

Aktywny: ☒ Korekta: ☐

Rejestr VAT:

Domyślny rejestr naliczony: Naliczony

Domyślny rejestr należny: Należny- zakup z odwrotnym obciąż.

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%

Nazwa: Należny- zakup z odwrotnym obciąż.

Typ: Sprzedaż

Rodzaj: Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

Okres warunkowy:

Aktywny: ☒ Korekty: ☐

Domyślnie podpowiadaj ...

Stawka: 23,00%

- 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

2.2.3 Wprowadzenie dokumentu

Na poniższych rysunkach zostało 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 "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%,
- do rejestru "Należny - zakup z odwrotnym obciąż." należy wprowadzić wartość "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%.

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 | Netto | VAT | Brutto | Brutto | Okres | Z |
|-------------------------------|--------|-----|-------|----------|------|----------|--------|---------|---|
| Naliczony | 23,00% | A | 0,00 | 5 200,00 | 0,00 | 1 196,00 | 0,00 | XI 2013 | |
| Należny- zakup z odwrotnym | 23,00% | - | 0,00 | 1 200,00 | 0,00 | 276,00 | 0,00 | XI 2013 | |
| Podsumowanie rejestrów | | | | | | | | | |
| SUMA | | | 0,00 | 6 400,00 | 0,00 | 1 472,00 | 0,00 | | |

Kwota dokumentu: 0,00

do zapłaty: 7 872,00

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

Wprowadzanie nowego dokumentu

Data wprowadzenia: 2013-11-13 FZ00 1 Nr ewidencyjny: FZ00 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

3 Ewidencja w 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 zostało 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 zdarzenia*

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**

Rejestry zakupu Edytuj

skrót: **iZPV**

nazwa: **Zakup VAT**

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 zostało 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 "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%,
- do rejestru "Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem" należy wprowadzić wartość "Złomu stalowego" i wybrać stawkę 23%.

Zapisy w buforze

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 |
| Podsumowanie | | 5 200,00 | 1 196,00 | 6 396,00 |
| Należny - zakup z odwrotnym obciążeniem | | 1 200,00 | 276,00 | 1 476,00 |

4 Ewidencja w 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*.

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

rejedomyślna data wejścia do rejestru: data wystawienia

FK: FVSW

obsługuj jak: FWS

☐ fiskalny

☐ fiskalizuj automatycznie

księgowanie: SMP

jednostka miary: ewidencyjna

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/Rejstry 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*

| <i>Rejestry sprzedaży</i> | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| | 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% | |
| <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 zostało przedstawiono wystawianie faktury z podanego przykładu w Symfonia Handel.

Faktura 13-FVS/0154

Faktura sFVS 13-FVS/0154 Wystaw Usuń

Nabywca Odbiorca ceny: **NETTO**

Klient sp. z o.o. NIP: **3333333333**

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>PKWiU</i> | <i>ilość</i> | <i>jm</i> | <i>cena</i> | <i>vat</i> | <i>wartość</i> |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

+ Nowa pozycja - Usuń 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: FZ00 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*

| 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% | |
| <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:
 - 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*

| Rejestry zakupu | | | | |
|--|---------------------------|-----------------|-----|--------------|
| | | | | |
| 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 wystawienie 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

Dostawca sp. z o.o. NIP: 0000000000

Dostawca sp. z o.o.

ul. Dostawc... *Kod* **Warszawa** **PL**

Numer obcy: 13-FVS\0154 2013-11-08 2013-11-07

Data wprowadzenia: 2013-11-13

Data wpływu: 2013-11-12

BANK przelew termin: 2013-11-26

Tryb: Auto Bieżący Pelny

| 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> |

+ Nowa pozycja - Usuń pozycję

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

Aby dla pozycji "Zużyte akumulatory" usunąć rejestr należy, 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**

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

Ilość: 0,5 Wydane: Ilość do przyjęcia: 0

0,5 0

0,5 Mg

należy:

- rFW rejestr należy WNT
- rSKV Sprzedaż Korekty VAT
- rSNV Sprzedaż Nie Podlegająca VAT
- rSPD Sprzedaż Detaliczna
- rSPK Sprzedaż VAT + 180 dni
- rSPV Sprzedaż VAT
- rWDT Wewnątrzwspólnotowa dostawa
- rSPO Należy - zakup z odwrotnym

VAT: 920,00 Brutto: 4 920,00

W polu **należy** 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

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

4.2.4 Definicja schematu księgowania

Jeśli Symfonia Handel współpracuje z Symfonia Finanse i Księgowość, należy również zdefiniować odpowiednio schemat księgowania, dla prawidłowej dekretacji odwrótnego obciążenia.

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 Zapisz Anuluj

skrót: **ZK00** schemat korekty: *kwalifikacja*

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

Zapisy księgowe: Dodaj Usuń

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