

# Nowe funkcje w module Forte Finanse i Księgowość w wersji 2010.1

## Spis treści :

<b>Korzyści z nowej wersji</b>	<b>2</b>
<b>Zmiany w ewidencji dokumentów i rejestrów VAT</b>	<b>3</b>
1. Znacznik UE – czyli jak oznaczyć transakcje wewnątrzunijne?	3
2. Znacznik 'Usługa' – czyli jak wyróżnić sprzedaż usług poza terytorium Polski?	4
3. Nazwa i wartość usługi w rejestrze VAT	5
4. Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju	6
<b>Sprzedaż usług na terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?</b>	<b>7</b>
5. Sprzedaż usługi do kraju unijnego	7
6. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów i sprzedaż usługi, wykazana na jednej fakturze	8
7. Sprzedaż kilku różnych usług do kraju unijnego, wykazana na jednej fakturze	9
<b>Sprzedaż usług poza terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?</b>	<b>11</b>
8. Sprzedaż usługi poza terytorium UE	11
<b>Przeglądanie rejestrów VAT – znaczniki UE i Usługa</b>	<b>12</b>
<b>Raporty i zestawienia dla VAT uwzględniające znacznik UE i Usługa</b>	<b>12</b>
<b>ZestRej2</b>	<b>13</b>
<b>Różnice Kursowe Podatkowe – zmiany w wyliczaniu i zapisie do EDP</b>	<b>13</b>
<b>Potwierdzenia sald – PLN</b>	<b>14</b>
<b>Data pozycji na Raporcie Kasowym</b>	<b>14</b>
<b>23-miesięczny rok obrotowy</b>	<b>15</b>

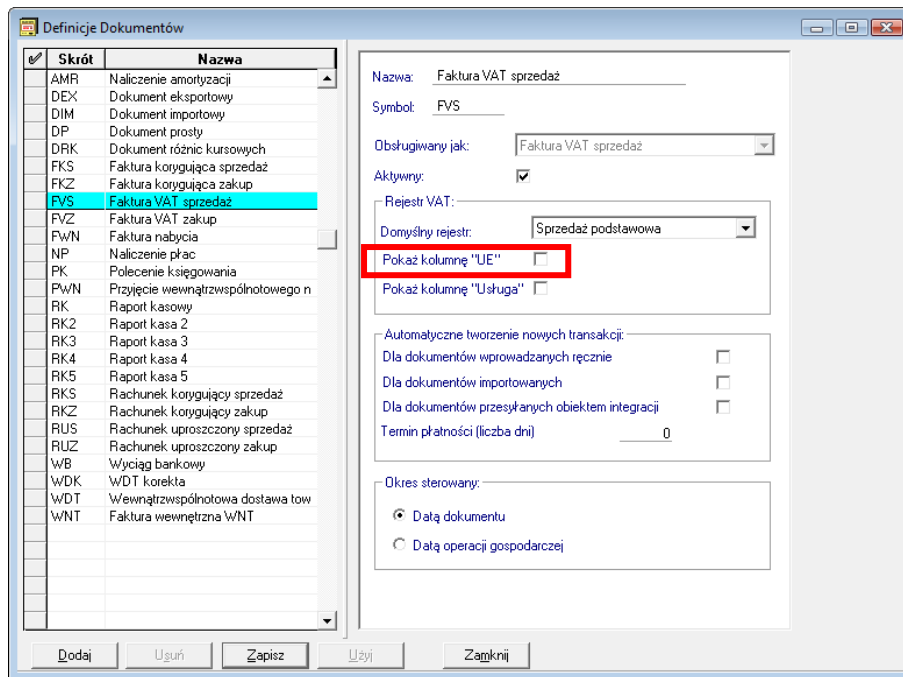
## Korzyści z nowej wersji

1. Bezpieczeństwo prawne
  - Dostosowanie do nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług wchodzącej w życie z dniem 1.01.2010.
    - Umożliwiono wprowadzenie nazwy oraz wartości sprzedanych usług jako dodatkowej informacji w rejestrze VAT – zgodnie z wymogiem art. 109 ust. 3a znowelizowanej ustawy o VAT. Informacje te są również importowane z programu Handel.
    - Na potrzeby deklaracji VAT-UE umożliwiono oznaczenie, które rejestry VAT są transakcjami wewnątrzunijnymi i powinny być wykazywane w deklaracji VAT-UE. Informacja ta jest również importowana z programu Handel.
    - Na potrzeby deklaracji VAT-UE umożliwiono oznaczenie, które rejestry VAT stanowią sprzedaż usług do Unii Europejskiej. Informacja ta jest również importowana z programu Handel.
    - Na potrzeby deklaracji VAT-7 dodano nowy rodzaj rejestru VAT sprzedaży dla dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, m.in. dla transakcji stanowiących sprzedaż usług poza terytorium kraju, które są opodatkowane u odbiorcy.
  - Dostosowanie do Ustawy o podatku dochodowym
    - możliwość prowadzenia 23 miesięcznego roku obrotowego
    - wyliczanie różnic kursowych podatkowych od wartości, stanowiącej koszt uzyskania przychodu lub przychód podatkowy
    - nie wyliczanie różnic kursowych podatkowych w sytuacji, gdy zapłata za transakcję w walucie obcej nastąpiła w PLN
2. Ergonomia, oszczędność (czasu, materiałów), nowe możliwości
  - Możliwość wydrukowania raportu 'Potwierdzenia sald – PLN' tylko dla należności.

## Zmiany w ewidencji dokumentów i rejestrów VAT

### 1. Znacznik UE – czyli jak oznaczyć transakcje wewnętrzne?

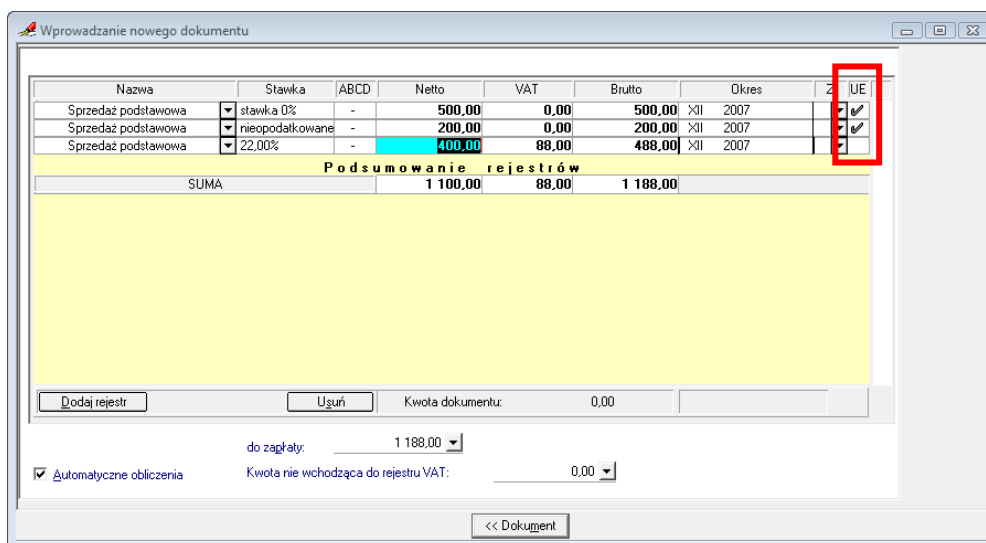
Aby uelastyczyć mechanizm wykazywania kwot na deklaracji VAT-UE, podczas wprowadzania dokumentów Użytkownik może oznaczyć, które pozycje z rejestru VAT są transakcjami unijnymi. Aby mieć taką możliwość, należy w definicji dokumentu, który będzie służył do ewidencji transakcji wewnętrznych, włączyć kolumnę UE:



Rys. 1. Definiowanie dokumentów – włączenie kolumny UE

- Kolumnę UE można włączyć dla dowolnego typu dokumentu, który posiada możliwość ewidencji rejestrów VAT (np. Faktura VAT sprzedaż, Faktura VAT zakup, Rachunek uproszczony sprzedaż itp.).
- Dla dokumentów 'Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów' oraz 'Faktura wewnętrzna WNT' kolumna UE włączona jest na stałe.

Po włączeniu kolumny, jest ona widoczna w czasie wprowadzania dokumentu w oknie rejestrów VAT:



Rys. 2. Wprowadzanie dokumentu – Rejestry VAT – kolumna UE

Dzięki takiemu rozwiązaniu, wartości z dowolnego typu dokumentu mogą zostać wykazane na deklaracji VAT-UE zgodnie z potrzebami firmy. Dodatkową zaletą jest możliwość ewidencji na jednym dokumencie transakcji wykazywanych w VAT-UE oraz tych nie wykazywanych na VAT-UE.

Jednocześnie warto podkreślić, że zachowane zostało dotychczasowe działanie dokumentów 'Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów' oraz 'Faktura wewnętrzna WNT', poprzez następujące rozwiązanie:

- Dla WDT 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

**Ważne!** Znacznik UE może być importowany wraz z dokumentem z modułu Forte Handel za pomocą importu specjalnego (pliki \*.txt) lub za pomocą mechanizmu Synchronizacji (z wykorzystaniem modułu Forte Integracja). Jest to szczególnie wygodne, gdyż prawidłowo wystawiona faktura w module Handel zostanie prawidłowo wykazana na deklaracji VAT-UE bez dodatkowych czynności ze strony księgowej, dekretującej dokument w module Finanse i Księgowość.

## 2. Znacznik 'Usługa' – czyli jak wyróżnić sprzedaż usług poza terytorium Polski?

Nowelizacja Ustawy o VAT, od 1 stycznia 2010r. wprowadza obowiązek:

- Wykazywania sprzedaży usług do UE na deklaracji VAT-UE (nowy druk deklaracji VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania)
- Wykazywania sprzedaży usług poza terytorium kraju w Ewidencji Sprzedaży, wraz z nazwą sprzedanej usługi i jej wartością bez podatku VAT (w programie jest to wydruk Rejestru VAT Sprzedaż)

W związku z powyższym wprowadzono możliwość oznaczania rejestrów, które są sprzedażą usługi poza terytorium kraju. W tym celu w definicji dokumentów sprzedaży dodano możliwość włączenia kolumny Usługa:

The screenshot shows the 'Definicje Dokumentów' window. On the left, a list of document types is shown, with 'FVS Faktura VAT sprzedaż' selected. On the right, the configuration for this document is shown. The 'Nazwa' is 'Faktura VAT sprzedaż' and the 'Symbol' is 'FVS'. The 'Obsługiwany jak' dropdown is set to 'Faktura VAT sprzedaż'. The 'Aktywny' checkbox is checked. Under 'Rejestr VAT', the 'Domyślny rejestr' is 'Sprzedaż podstawowa'. The 'Pokaż kolumnę "UE"' checkbox is unchecked. The 'Pokaż kolumnę "Usługa"' checkbox is checked and highlighted with a red box. Below this, there are options for 'Automatyczne tworzenie nowych transakcji' for different document types, all of which are unchecked. The 'Termin płatności (liczba dni)' is set to 0. At the bottom, there are radio buttons for 'Okres sterowany' by 'Datą dokumentu' (selected) or 'Datą operacji gospodarczej'.

Rys. 3. Definiowanie dokumentów – włączenie kolumny Usługa

- Kolumnę Usługa można włączyć dla dokumentów sprzedaży: Faktura VAT sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Dokument exportowy, Wewnętrzna dostawa towarów.

Po włączeniu kolumny, jest ona widoczna w czasie wprowadzania dokumentu w oknie rejestrów VAT:

The screenshot shows a software window titled "Uzupełnianie dokumentu FVS/40 w buforze". It contains a table with the following columns: Nazwa, Stawka, ABCD, Netto, VAT, Brutto, Okres, Z, UE, and Us. The table has three data rows and a summary row. The 'Us.' column is highlighted with a red box. Below the table are several buttons: "Dodaj rejestr", "Dodaj usługę", "Usuń", and a "Kwota dokumentu" field showing "1 188,00". There is also a "Pokaż usługi" checkbox which is checked. At the bottom, there are fields for "do zapłaty" (1 188,00) and "Kwota nie wchodząca do rejestru VAT" (0,00), along with a checked "Automatyczne obliczenia" checkbox and a "<< Dokument" button.

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	UE	Us.
Sprzedaż podstawowa	stawka 0%	-	500,00	0,00	500,00	XII 2007			
Sprzedaż podstawowa	nieopodatkowane	-	200,00	0,00	200,00	XII 2007			
Sprzedaż podstawowa	22,00%	-	400,00	88,00	488,00	XII 2007			
<b>Podsumowanie rejestrów</b>									
SUMA			1 100,00	88,00	1 188,00				

Rys. 4. Wprowadzanie dokumentu – Rejestry VAT – kolumna Usługa

Dzięki takiemu rozwiązaniu, można wyróżnić rejestry, które dotyczą sprzedaży usług poza terytorium kraju, by bezpośrednio z programu mieć możliwość wydrukowania:

- Deklaracji VAT-UE z podziałem na WNT, WDT i sprzedaż usług do UE
- Rejestrów VAT Sprzedaży z oznaczeniem, które rejestry dotyczą sprzedaży usług.

**Ważne!** Znacznik Usługa może być importowany wraz z dokumentem z modułu Forte Handel za pomocą importu specjalnego (pliki \*.txt) lub za pomocą mechanizmu Synchronizacji (z wykorzystaniem modułu Forte Integracja). Jest to szczególnie wygodne, gdyż prawidłowo wystawiona faktura w module Handel zostanie prawidłowo wykazana na deklaracji VAT-UE oraz w Rejestrach VAT Sprzedaży, bez dodatkowych czynności ze strony księgowej, dekretującej dokument w module Finanse i Księgowość.

### 3. Nazwa i wartość usługi w rejestrze VAT

W związku ze znacznikiem Usługa, opisanym wyżej, Użytkownik ma dodatkową możliwość dodania do poszczególnych rejestrów:

- Nazwy usługi
- Wartości usługi

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	UE	Us.
Sprzedaż podstawowa	stawka 0%		500,00	0,00	500,00	XII 2007			
Sprzedaż podstawowa	nieopodatkowane	-	200,00	0,00	200,00	XII 2007			
Usługa transportowa			100,00						
Usługa szkoleniowa			100,00						
Sprzedaż podstawowa	7,00%		388,00	21,00	321,00	XII 2007			
<b>Podsumowanie rejestrów</b>									
SUMA			1 000,00	21,00	1 021,00				

Rys. 5. Wprowadzanie dokumentu, Rejestry VAT – usługi w rejestrze

Funkcja ta jest bardzo przydatna głównie wówczas, gdy firma świadczy wiele usług, ale chce je ewidencjonować w jednym rejestrze VAT sprzedaży.

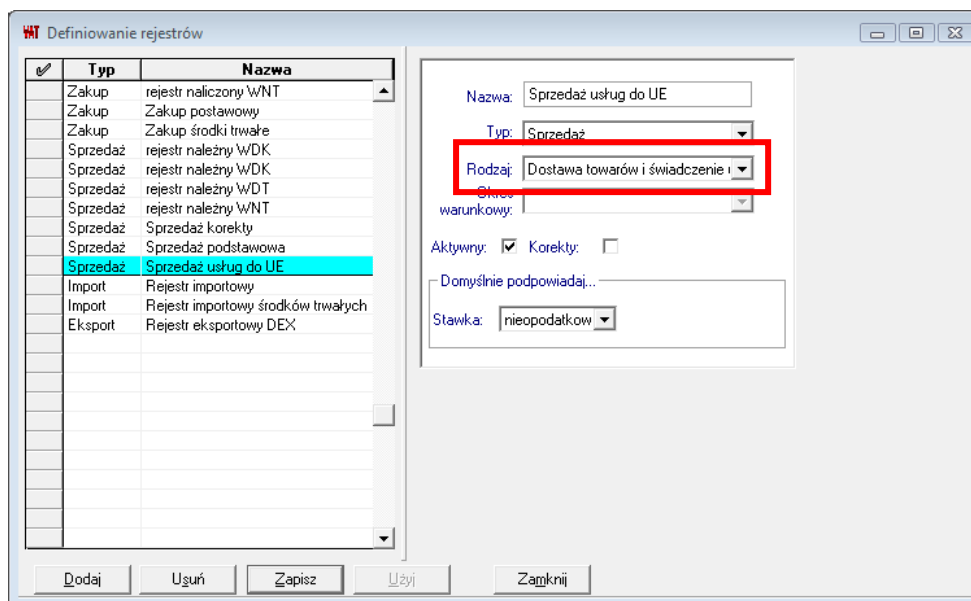
Na okoliczność pozycji usług, dodano nowe opcje w oknie rejestrów VAT:

- **Dodaj usługę** – guzik pozwala na dodanie do rejestru VAT nowej linii na nazwę i wartość usługi. Uruchamiany jest również skrótem klawiszowym Alt+U
- **Pokaż usługi** – gdy włączone, powoduje rozwinięcie listy wszystkich usług dodanych w rejestrach VAT. Jeżeli wyłączone, wówczas usługi są chowane, a widoczne są tylko rejestry VAT. Funkcja uruchamiana jest również guzikiem "\*" (gwiazdka na klawiaturze numerycznej).

**Ważne!** Pozycje usług, z nazwami i wartościami sprzedanych usług, mogą być importowane wraz z dokumentem z modułu Forte Handel za pomocą importu specjalnego (pliki \*.txt) lub za pomocą mechanizmu Synchronizacji (z wykorzystaniem modułu Forte Integracja). Jest to szczególnie wygodne, gdyż nazwy i wartości usług przesłane do programu Finanse i Księgowość, zostaną prawidłowo zapisane w rejestrach VAT bez dodatkowej pracy księgowej, która dekretuje dokument.

#### 4. Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

W deklaracji VAT-7, w pozycji 21, wykazywane są dostawy towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju. Są to transakcje nieopodatkowane, ale gdyby były świadczone w Polsce, byłyby opodatkowane (stawkami innymi niż 0%). Jest to m.in. sprzedaż usług poza terytorium Polski. Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, wchodzącą w życie z dniem 1 stycznia 2010r., większość takich transakcji będzie w Polsce nieopodatkowana i będzie wykazywana w pozycji 21 deklaracji VAT-7. W związku z tym w programie dodano nowy Rodzaj dla rejestrów typu Sprzedaż i Eksport, o nazwie 'Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju'.



Rys. 6. Definiowanie rejestrów VAT – nowy Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

Program automatycznie sumuje wartości z rejestrów tego rodzaju na deklaracjach VAT-7, VAT-7K i VAT-7D, za pomocą funkcji ZestRej.

## Sprzedaż usług na terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?

### 5. Sprzedaż usługi do kraju unijnego

Założmy, że sprzedajemy usługę do kraju UE, która w Polsce byłaby opodatkowana stawką 7%. Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, obowiązującą od 1 stycznia 2010r., taka sprzedaż musi być wykazana:

- Na deklaracji VAT-7 w poz. 21 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
- Na deklaracji VAT-UE (nowy druk deklaracji VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania)
- Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

#### 5.1. Jaki rejestr VAT użyć?

Do ewidencji VAT wykorzystaj rejestr zdefiniowany w następujący sposób:

- Typ: Sprzedaż
- Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju

Dzięki temu wartość z rejestru zostanie wykazana na deklaracji VAT-7 w poz. 21.

#### 5.2. Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania sprzedaży usług na terytorium UE możesz użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwanego jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnętrzny Dostawa Towaru. Zalecane jest jednak użycie dokumentu 'Rachunek uproszczony sprzedaż'.

Podczas definiowania dokumentu zaznacz opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa
- Domyślny rejestr: wybierz rejestr zdefiniowany jak w pkt. 5.1

Tak zdefiniowany dokument i rejestr VAT wykorzystaj do ewidencji sprzedaży usług do kraju unijnego. Podczas ewidencji rejestru VAT, oznacz znaczniki UE i Usługa. Tak oznaczony rejestr zostanie prawidłowo wykazany na deklaracji VAT-UE jako sprzedaż usług (nowy druk Informacji podsumowującej VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania). 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 ewidencjonujesz sprzedaż różnych usług, wówczas możesz do rejestru dodać pozycje z nazwami tych usług i ich wartością bez podatku VAT.

Sposób ewidencji VAT ilustruje rysunek poniżej:

Rys. 7. Ewidencja rejestru VAT dla sprzedaży usługi do kraju UE.

## 6. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów i sprzedaż usług, wykazana na jednej fakturze

Załóżmy, że sprzedajemy do kraju UE towar wraz z usługą (usługa w Polsce byłaby opodatkowana stawką 7%). Zgodnie z nowelizacją ustawy o VAT, obowiązującą od 1 stycznia 2010r., taka sprzedaż musi być wykazana:

- Sprzedaż usługi – na deklaracji VAT-7 w poz. 21 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
- WDT – na deklaracji VAT-7 w poz. 30 – Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów
- Obie transakcje – na deklaracji VAT-UE (nowy druk deklaracji VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania; istnieje przypuszczenie, że WDT i sprzedaż usług będą wykazywane w różnych rubrykach)
- Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

### 6.1. Jaki rejestr VAT użyć?

Do ewidencji VAT wykorzystaj rejestr:

- Dla WDT – taki jak dotychczas, nie musisz nic zmieniać. (typ: Sprzedaż, rodzaj: Zwykły, stawka domyślna: 0%)
- Dla sprzedaży usługi:
  - Typ: Sprzedaż
  - Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju (Dzięki temu wartość z rejestru zostanie wykazana na deklaracji VAT-7 w poz. 21)

### 6.2. Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania WDT i sprzedaży usług na terytorium UE na jednym dokumencie możesz użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwane jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzspółnotowa Dostawa Towaru. Zalecane jest jednak użycie dokumentu Wewnątrzspółnotowa Dostawa Towaru.

Podczas definiowania dokumentu zaznacz opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestry VAT wykorzystaj do ewidencji:

- WDT – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znacznik UE
- sprzedaż usług do kraju unijnego – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znaczniki UE i Usługa.

Tak oznaczone rejestry zostaną prawidłowo wykazane:

- WDT – na deklaracji VAT-7 w poz. 30, oraz na deklaracji VAT-UE jako WDT
- Sprzedaż usług do kraju UE – na deklaracji VAT-UE jako sprzedaż usług (nowy druk Informacji podsumowującej VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania).

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:

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z	UE	Us.
rejestr należny WDT	stawka 0%	-	500,00	0,00	500,00	I 2010			
Sprzedaż usług do UE	nieopodatkowane	-	400,00	0,00	400,00	I 2010			
Usługa			400,00						
<b>Podsumowanie rejestrów</b>									
SUMA			900,00	0,00	900,00				

Rys. 8. Ewidencja rejestru VAT dla WDT i sprzedaży usługi do kraju UE.

## 7. Sprzedaż kilku różnych usług do kraju unijnego, wykazana na jednej fakturze

Załóżmy, że sprzedajemy usługi, które w Polsce byłyby opodatkowane następującymi stawkami:

- Usługa 1 – 22%
- Usługa 2 – 7%
- Usługa 3 – zwolniona

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

- Sprzedaż usługi opodatkowanej:
  - na deklaracji VAT-7 w poz. 21 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
  - na deklaracji VAT-UE (nowy druk deklaracji VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania)
  - Na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi
- Sprzedaż usługi zwolnionej z VAT (lub opodatkowanej stawką 0%)
  - Tylko na wydruku Rejestru Sprzedaży VAT, z oznaczeniem nazwy i wartości sprzedanej usługi

### 7.1. Jaki rejestr VAT użyć?

Do ewidencji VAT wykorzystaj rejestry zdefiniowane w następujący sposób:

- Dla sprzedaży usług opodatkowanych:
  - Typ: Sprzedaż
  - Rodzaj: Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju
 Dzięki temu wartość z rejestru zostanie wykazana na deklaracji VAT-7 w poz. 21
- Dla sprzedaży usługi zwolnionej z VAT
  - Typ: Sprzedaż
  - Rodzaj: VAT nie podlegający odliczeniu
  - Stawka: nieopodatkowane
 Dzięki temu wartość z rejestru nie będzie w ogóle wykazywana na deklaracji VAT-7.

### 7.2. Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania sprzedaży usług na terytorium UE możesz użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwanego jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towaru. Zalecane jest jednak użycie dokumentu 'Rachunek uproszczony sprzedaż'.

Podczas definiowania dokumentu zaznacz opcje:

- Pokaż kolumnę UE
- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestry VAT wykorzystaj do ewidencji:

- sprzedaży usług opodatkowanych – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znaczniki UE i Usługa – tak oznaczony rejestr zostanie prawidłowo wykazany na deklaracji VAT-UE (nowy druk Informacji podsumowującej VAT-UE nie był znany na dzień pisania niniejszego opracowania).
- sprzedaż usług zwolnionych z VAT – podczas ewidencji rejestru VAT oznacz znacznik Usługa (bez znacznika UE rejestr nie zostanie wykazany na deklaracji VAT-UE)

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 ewidencjonujesz sprzedaż różnych usług, wówczas możesz 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	Us.
Sprzedaż usług do UE	nieopodatkowane	-	200,00	0,00	200,00	I 2010			
Usługa opodatkowana w Polsce			200,00						
Sprzedaż nie podlegająca odliczeniu	nieopodatkowane	-	300,00	0,00	300,00	I 2010			
Usługa zwolniona z VAT w Polsce			300,00						
<b>Podsumowanie rejestrów</b>									
SUMA			500,00	0,00	500,00				

Rys. 9. Ewidencja rejestru VAT dla sprzedaży usług do kraju UE, podatkowych w Polsce i zwolnionych z VAT w Polsce

## Sprzedaż usług poza terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?

### 8. Sprzedaż usługi poza terytorium UE

Założmy, że sprzedajemy usługę poza terytorium UE, która w Polsce byłaby opodatkowana stawką 7%. 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

#### 8.1. Jaki rejestr VAT użyć?

Do ewidencji VAT wykorzystaj rejestr zdefiniowany w następujący sposób:

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

Dzięki temu wartość z rejestru zostanie wykazana na deklaracji VAT-7 w poz. 21.

#### 8.2. Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania sprzedaży usług poza terytorium UE możesz użyć dokumentu obsługiwanego jak: Dokument eksportowy (lub Rachunek uproszczony sprzedaż).

Podczas definiowania dokumentu zaznacz opcję:

- Pokaż kolumnę Usługa

Tak zdefiniowany dokument i rejestr VAT wykorzystaj do ewidencji sprzedaży usług poza terytorium UE. Podczas ewidencji rejestru VAT, oznacz znacznik Usługa. Tak oznaczony rejestr będzie mógł być wydrukowany na zestawieniach rejestrów VAT.

Jeżeli w jednym rejestrze VAT ewidencjonujesz sprzedaż różnych usług, wówczas możesz 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	U.s.
Eksport usług	nieopodatkowane	-	3 000,00	0,00	3 000,00	2010		
Usługa 1			1 000,00					
Usługa 2			200,00					
Usługa 3			1 800,00					
<b>Podsumowanie rejestrów</b>								
SUMA			3 000,00	0,00	3 000,00			

Rys. 10. Ewidencja rejestru VAT dla sprzedaży usługi poza terytorium UE

## Przeglądanie rejestrów VAT – znaczniki UE i Usługa

Aby móc przeglądać rejestry ze znacznikami UE lub Usługa, w oknie 'Lista rejestrów VAT' dodano możliwość wyszukiwania rejestrów z tymi znacznikami.

Kryteria wyszukiwania rejestrów VAT

Osoba wprowadzająca:  
wszystkie  Uwzględnij dokumenty w buforze

Okres rejestru  
Od okresu: 2010-01  
Do okresu: 2010-12  
 bez okresu  
 rozliczane zapłatą  
 rozliczane term. płatn.

Typ rejestru:  
Sprzedaż - Razem  
Typ dokumentu:  
Wszystkie  
Numer ewidencyjny:  
 UE  Usługa

Rys. 11. Znacznik UE i Usługa w kryteriach wyszukiwania rejestrów VAT

Dodatkowo w oknie dostępne są dwie nowe kolumny, pokazujące znacznik UE i Usługa.

Z	B	Okr	Data dok	Data sprz	Nr ewid	Nr dok	Treść	Stawka	VAT	UE	U
B	I	2010-01-18	2010-01-18	SPU 1	11	asda	nieop.	0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	SPU 2	123		nieop.	0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	SPU 3	22	SSS	nieop.	0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	SPU 3	22	SSS	nieop.	0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	WDT 1	1231	aa	0,00%	0,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	WDT 1	1231	aa	nieop.	0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B	I	2010-01-18	2010-01-18	WNT 1	11	adasd	22,00%	44,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Suma wszystkich rejestrów: Brutto: 2 544,00 Netto: 2 500,00 Vat: 44,00

Rys. 12. Lista rejestrów VAT z kolumnami UE i U(sługa).

## Raporty i zestawienia dla VAT uwzględniające znacznik UE i Usługa

Do raportu 'Lista rejestrów' z okna 'Lista rejestrów VAT' dodano możliwość wydrukowania informacji o znacznikach UE i Usługa. Nowe kolumny drukowane są na zestawieniu przy rejestrach oznaczonych znacznikami.

Lista rejestrów

Pokaż pełną informację o znacznikach  
 Pokaż pełną informację o kontrahentach  
 Pokaż znacznik UE  
 Pokaż znacznik Usługa

Pokaż kwoty: Netto / VAT

OK Anuluj

Rys. 13. Kryteria drukowania raportu 'Lista rejestrów'.

Dla raportu 'Zestawienie rejestrów VAT' dodano parametr, pozwalający na wyszczególnienie na raporcie informacji o sumach z rejestrów ze znacznikiem UE. Dzięki temu można sprawdzić, czy wszystkie żądane rejestry posiadają znacznik UE, oraz czy przypadkiem znacznik został nadany niewłaściwemu rejestrowi.

Dodatkowo znacznik UE jest brany pod uwagę w czasie podsumowywania kwot w tabelach w części 'Dane zbiorcze do zestawienia VAT-7'.

Rys. 14. Kryteria drukowania raportu 'Zestawienie rejestrów VAT'.

## ZestRej2

Ze względu na nowe znaczniki w rejestrach: UE i Usługa, powstała nowa funkcja podatkowa ZestRej2, będąca modyfikacją funkcji ZestRej, a uwzględniająca nowe argumenty UE i Usługa.

## Różnice Kursowe Podatkowe – zmiany w wyliczaniu i zapisie do EDP

- Według przepisów Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych (art. 15 ust. 2 i 3), aby powstały różnice kursowe muszą wystąpić jednocześnie dwa elementy:
  - określenie w fakturze należności (zobowiązania) w walucie obcej,
  - otrzymanie faktycznej zapłaty (uregulowanie zobowiązania) w walucie obcej.

Zgodnie z tym wymogiem wprowadzono w programie zmianę polegającą na tym, że **gdy transakcja jest rozliczana kwotą w walucie PLN, program nie wylicza różnic kursowych podatkowych** i nie zapisuje ich w Ewidencji EDP.

- Według przepisów Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych (art. 12 ust. 4 pkt. 9, art. 12 ust. 4 pkt. 10, art. 16 ust. 1 pkt. 46) wynika:
  - przychodem nie może być ani należny podatek od towarów i usług, ani zwrócona różnica tego podatku
  - podatek od towarów i usług poza enumeratywnie wyliczonymi przypadkami nie może być uznany za koszty uzyskania przychodu

Ponadto art. 15a ust. 2 i 3 mówią:

„2. Dodatkowo różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:

- przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
- poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia”.

Zgodnie z tymi przepisami, różnice kursowe podatkowe w czasie rozliczania należności i zobowiązań, mogą powstawać od np. kwoty netto, czyli innej niż różnice kursowe bilansowe. Dlatego **w programie dodano możliwość wpisania innej podstawy do wyliczenia różnic kursowych podatkowych niż**

**wartość rozrachunku.** Podczas rozliczania transakcji, Różnice Kursowe Podatkowe są liczone od kwoty podanej w polu 'Podstawa dla RKP'.

W oknie Edycji rozrachunków dodano pole 'Podstawa dla RKP':

Rys. 15. Pole 'Podstawa dla RKP' w oknie Edycji/Wprowadzania rozrachunków

- Pole jest aktywne dla rozrachunków walutowych, powstających na koncie walutowym i tylko wówczas, gdy zaznaczono 'Nową transakcję'
- Wartość podpowiadana jest taka sama jak dla nowej transakcji, ale Użytkownik może ją zmienić
- Wartość prezentowana w polu jest podana tylko w walucie obcej rozrachunku

Dla transakcji pochodzących z Bilansu Otwarcia lub Obrotów Rozpoczęcia, 'Podstawę dla RKP' można podać w oknie 'Składniki transakcji', otwieranym z listy Rozrachunków:

Rys. 16. Pole 'Podstawa RKP' w oknie 'Składniki transakcji'.

Dodatkowo, wartość nowego pola można obejrzeć w oknie z listą Rozrachunków. Została tam dodana nowa kolumna 'Pod. dla RKP'.

## Potwierdzenia sald – PLN

Rozszerzono działanie raportu 'Potwierdzenia sald – PLN' uruchamianego z okna listy Rozrachunków. Raport uwzględnia kryterium 'Typ rozrachunków', tzn. jeżeli do napędzenia listy Rozrachunków wybrano tylko Należności, to raport 'Potwierdzenia sald – PLN' zostanie wykonany tylko dla należności. To samo działanie dotyczy samych Zobowiązań.

## Data pozycji na Raporcie Kasowym

W oknie dokumentów typu Raport Kasowy dodano pole Data dla pozycji. Dzięki temu pozycja z dokumentem np. KP lub KW, może posiadać swoją własną datę.

Uzupełnianie dokumentu RK/1 w buforze

Data wprowadzenia: 2010-01-19    Nr ewidencyjny: RK F 1

Data dokumentu: 2010-01-19    Nr dokumentu: 10

Konto kasy: 100-1    Saldo początkowe: 10 500,00    Znacznik: .puste

Treść: Raport Kasowy z dnia 2010-01-19

Lp.	Data	Nr. dokum.	Opis	Wn	Ma	Konto przeciwstaw
1	2010-01-19	K 11/01/09	Raport Kasowy z dnia 2010-01-19	0,00	0,00	

Rys. 17. Pole Data w pozycji Raportu Kasowego

- Data dla pozycji Raportu Kasowego może być importowana z modułu Forte Handel: Importem specjalnym (pliki txt) lub za pomocą Synchronizacji (moduł Forte Integracja)
- Data dla pozycji jest drukowana również na wydruku raportu kasowego.

## 23-miesięczny rok obrotowy

Umożliwiono założenie roku obrotowego, zawierającego 23 miesiące (okresy sprawozdawcze). W czasie trwania roku można również zmienić jego długość do 23 miesięcy.

*Koniec pliku*