

Nowe funkcje w module Symfonia Finanse i Księgowość w wersji 2010.1

Spis treści :

Korzyści z nowej wersji	2
Zmiany w ewidencji dokumentów i rejestrów VAT	3
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
Sprzedaż usług na terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?	7
5. Sprzedaż usługi do kraju unijnego	7
6. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów i sprzedaż usługi, wykazana na jednej fakturze	8
7. Sprzedaż kilku różnych usług do kraju unijnego, wykazana na jednej fakturze	9
Sprzedaż usług poza terytorium UE – po nowelizacji – jak zaewidencjonować?	11
8. Sprzedaż usługi poza terytorium UE	11
Przeglądanie rejestrów VAT – znaczniki UE i Usługa	12
Raporty i zestawienia dla VAT uwzględniające znacznik UE i Usługa	12
ZestRej2	13
Różnice Kursowe Podatkowe – zmiany w wyliczaniu i zapisie do EDP	13
Data pozycji na Raporcie Kasowym	14
23-miesięczny rok obrotowy	15

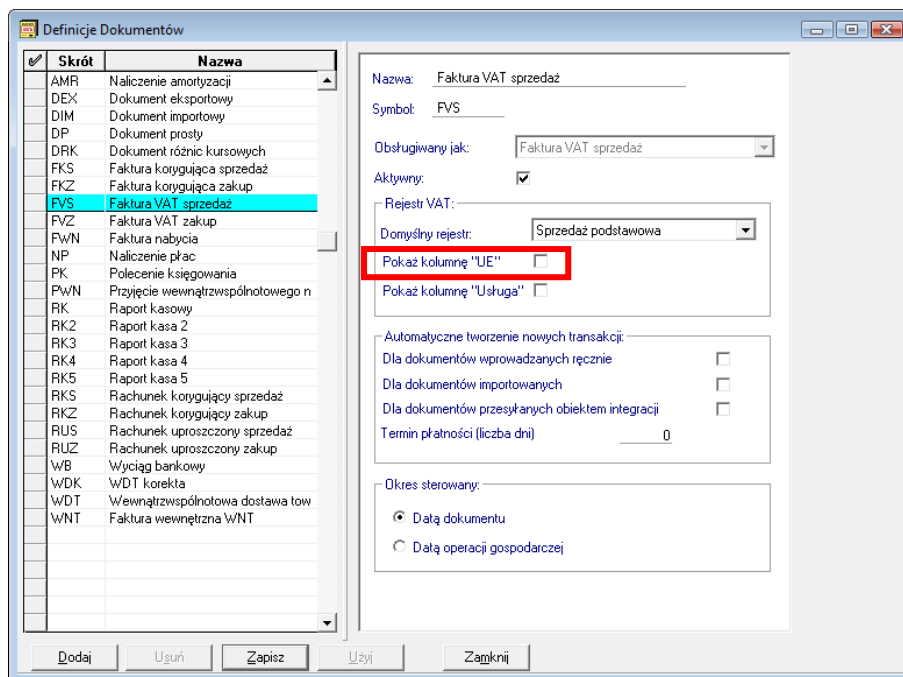
Korzyści z nowej wersji

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

Zmiany w ewidencji dokumentów i rejestrów VAT

1. Znacznik UE – czyli jak oznaczyć transakcje wewnętrzne?

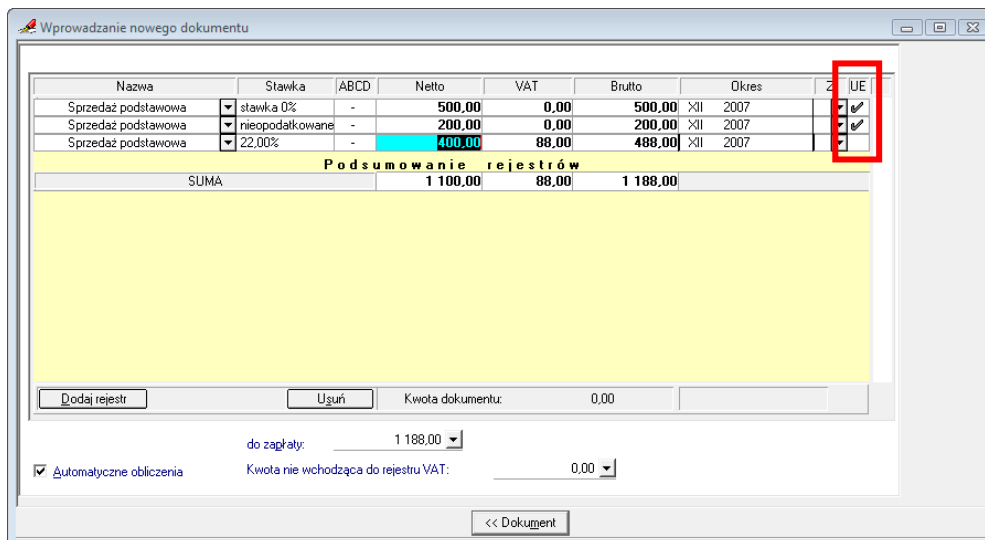
Aby uelastyczyć mechanizm wykazywania kwot na deklaracji VAT-UE, podczas wprowadzania dokumentów Użytkownik może oznaczyć, które pozycje z rejestru VAT są transakcjami unijnymi. Aby mieć taką możliwość, należy w definicji dokumentu, który będzie służył do ewidencji transakcji wewnętrznych, włączyć kolumnę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

✓	Skrót	Nazwa
<input type="checkbox"/>	AMR	Naliczenie amortyzacji
<input type="checkbox"/>	DEX	Dokument eksportowy
<input type="checkbox"/>	DIM	Dokument importowy
<input type="checkbox"/>	DP	Dokument prosty
<input type="checkbox"/>	DRK	Dokument różnic kursowych
<input type="checkbox"/>	FKS	Faktura korygująca sprzedaż
<input type="checkbox"/>	FKZ	Faktura korygująca zakup
<input checked="" type="checkbox"/>	FVS	Faktura VAT sprzedaż
<input type="checkbox"/>	FVZ	Faktura VAT zakup
<input type="checkbox"/>	FWN	Faktura nabycia
<input type="checkbox"/>	NP	Naliczenie płac
<input type="checkbox"/>	PK	Polecenie księgowania
<input type="checkbox"/>	PWN	Przyjęcie wewnątrzwspólnotowego n
<input type="checkbox"/>	RK	Raport kasowy
<input type="checkbox"/>	RK2	Raport kasa 2
<input type="checkbox"/>	RK3	Raport kasa 3
<input type="checkbox"/>	RK4	Raport kasa 4
<input type="checkbox"/>	RK5	Raport kasa 5
<input type="checkbox"/>	RKS	Rachunek korygujący sprzedaż
<input type="checkbox"/>	RKZ	Rachunek korygujący zakup
<input type="checkbox"/>	RUS	Rachunek uproszczony sprzedaż
<input type="checkbox"/>	RUZ	Rachunek uproszczony zakup
<input type="checkbox"/>	WB	Wyciąg bankowy
<input type="checkbox"/>	WDK	WDT korekta
<input type="checkbox"/>	WDT	Wewnątrzwspólnotowa dostawa tow
<input type="checkbox"/>	WNT	Faktura wewnętrzna WNT

Nazwa: Faktura VAT sprzedaż
 Symbol: FVS
 Obsługiwany jak: Faktura VAT sprzedaż
 Aktywny:
 Rejestr VAT: Sprzedaż podstawowa
 Domyślny rejestr: Sprzedaż podstawowa
 Pokaż kolumnę "UE":
Pokaż kolumnę "Usługa":
 Automatyczne tworzenie nowych transakcji:
 Dla dokumentów wprowadzanych ręcznie:
 Dla dokumentów importowanych:
 Dla dokumentów przesyłanych obiektem integracji:
 Termin płatności (liczba dni): 0
 Okres sterowany:
 Datą dokumentu
 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:

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			
Podsumowanie rejestrów									
SUMA			1 100,00	88,00	1 188,00				

Buttons: Dodaj rejestr, Dodaj usługę, Usuń, Kwota dokumentu: 1 188,00, Pokaż usługi:

do zapłaty: 1 188,00

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

<< Dokument

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			
Podsumowanie rejestrów									
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.

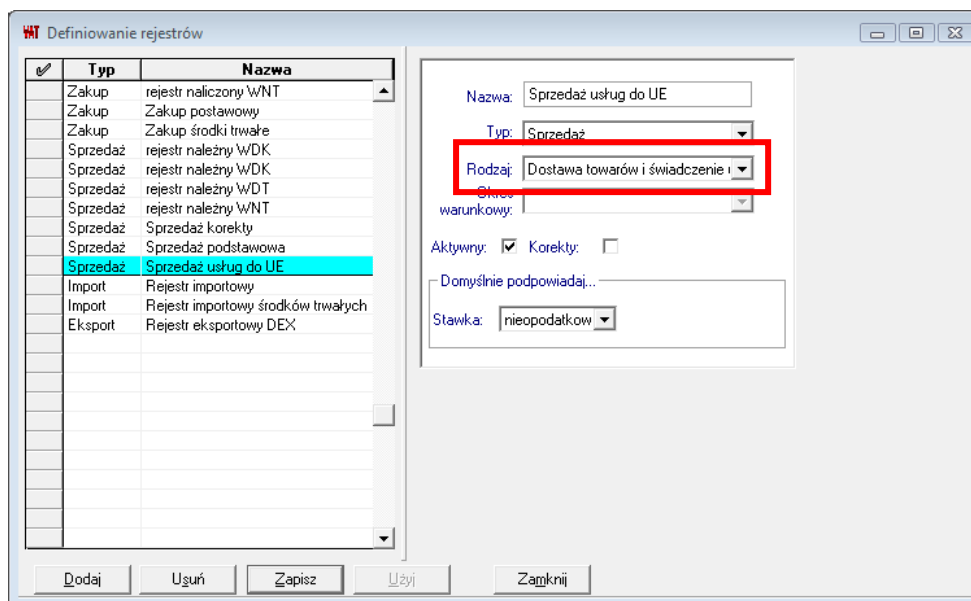
Na okoliczność pozycji usług, dodano nowe opcje w oknie rejestrów VAT:

- **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

Załóżmy, 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

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.

Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania sprzedaży usług na terytorium UE możesz użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwanego jak: Faktura VAT Sprzedaż, Rachunek uproszczony sprzedaż, Wewnątrzspółnotowa 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. 0

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:

Nazwa	Stawka	ABCD	Netto	VAT	Brutto	Okres	Z UE	U.s.
Sprzedaż usług do UE	nieopodatkowane	-	500,00	0,00	500,00	2010		
Nazwa usługi			200,00					
Nazwa usługi 2			300,00					
Podsumowanie rejestrów								
SUMA			500,00	0,00	500,00			

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 usług – 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

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 usług:
 - 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)

Jakim dokumentem zaksięgować?

Do zaksięgowania WDT i sprzedaży usług na terytorium UE na jednym dokumencie możesz użyć dowolnego dokumentu sprzedaży obsługiwanego 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						
Podsumowanie rejestrów									
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

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.

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 znaczki 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 znaczki 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						
Podsumowanie rejestrów									
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

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.

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					
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

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'.

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.

Lp.	Data	Nr. dokum.	Opis	Wn	Ma	Konto przeciwstaw
1	2010-01-19	KP 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