



Logotech-AA

Zmiany w programie KSP

(wersja 20.01.066 Jpk_V7M)

CHORZÓW, LISTOPAD 2020

SPIS TREŚCI

WSTĘP	4
RODZAJ DOKUMENTU	5
Faktura z paragonem	7
LISTA PROCEDUR, LISTA GTU.....	8
SPRZEDAŻ NA ZASADACH VAT-MARŻA.....	9
Komis ze zwykłą fakturą VAT	9
Komis z fakturą vat-marża	10
Sprzedaż towarów używanych w trybie vat-marża	12
Sprzedaż vat-marża, turystyka prosta	13
Sprzedaż na zasadzie marży łącznej (art.120 ust.5)	14
Złożone usługi turystyczne	15
Zwrot towaru po sprzedaży vat-marża	19
Sprzedaż vat marża jeden do wielu	20
ROZLICZENIE ZALICZEK	21

WSTĘP

Wszystkie zmiany w programie związane są z wejściem w życie przepisów zmieniających sposób raportowania ewidencji VAT i deklaracji VAT do MF. Pozornie zmian jest niewiele i wedle zapewnień MF wszystkie upraszczają dotychczasowy sposób ewidencjonowania danych. O jednej rzeczy należy pamiętać czytając instrukcję. Nowy plik JPK dzieli się na 3 części. W części pierwszej mamy deklarację. Deklaracja składa się pól oznaczonych symbolami od P_10 do P_69 w których należy umieścić kwotę lub informację o zaznaczonym kwadracie. Pola są prawie takie same jak w dotychczasowej deklaracji. Różnica polega na braku pól związanych z krajową sprzedażą i zakupami opodatkowanymi odwrotnym obciążeniem. W części drugiej mamy ewidencję podatku należnego. Ewidencja składa się z pól identyfikujących kontrahenta i dokument sprzedaży lub zakupu oraz kwoty netto i podatku należnego VAT umieszczane w polach od K_10 do K_36. Pola K_10 do K_36 mają identyczne znaczenie jak pola deklaracji od P_10 do P_36. Przy czym o ile w polach K_xx są kwoty dotyczące pojedynczego dokumentu, to w polach P_xx jest ich suma. Trzecia część to ewidencja podatku naliczonego. Tu również znajdują się pola identyfikujące sprzedawcę i dokument zakupu oraz pola z kwotami netto i podatkiem naliczonym w polach od K_40 do K_47 odpowiadające polom deklaracji P_40 do P_47. W polach P_xx jest suma wszystkich odpowiednich pól K_xx. W ewidencjach podatku naliczonego i należnego są jeszcze inne dodatkowe pola, które omówimy w dalszej części instrukcji. Poniżej wymienimy wszystkie zmiany narzucone przez MF i dotyczące ewidencji.

- Należy sklasyfikować dokument z podatkiem należnym i naliczonym do jednego z typów: Faktura, Faktura z paragonem itp.
- Należy przypisać dla dokumentu sprzedaży tzw. Procedurę, dotyczy to również dokumentów zakupu ale w bardziej ograniczonym zakresie.
- Należy przypisać dla dokumentu sprzedaży rodzaj sprzedawanej usługi/towaru tzw. Typ GTU
- W ewidencji podatku należnego należy podać kwotę sprzedaży brutto dla faktur typu VAT-marża
- W podatku należnym należy ująć faktury z korektą dodatnią lub ujemną z tytułu złych długów. Podobnie w podatku naliczonym
- W podatku naliczonym należy podać dokument i kwotę zakupów brutto które posłużyły w raportowanym okresie do ustalenia marży (art.119 i 120)
- W podatku należnym należy pokazać fakturę z paragonem ale nie sumować jej do odpowiednich pól deklaracji.

RODZAJ DOKUMENTU

Każdy dokument sprzedaży umieszczony w pliku jpk powinien być oznaczony jednym z typów

- Faktura VAT oznaczana jest pustym polem z typem dokumentu
- **FP** Faktura z paragonem
- **RO** Fiskalny raport okresowy
- **WEW** Dowód wewnętrzny

Każdy dokument zakupu, powinien być oznaczony jednym z typów

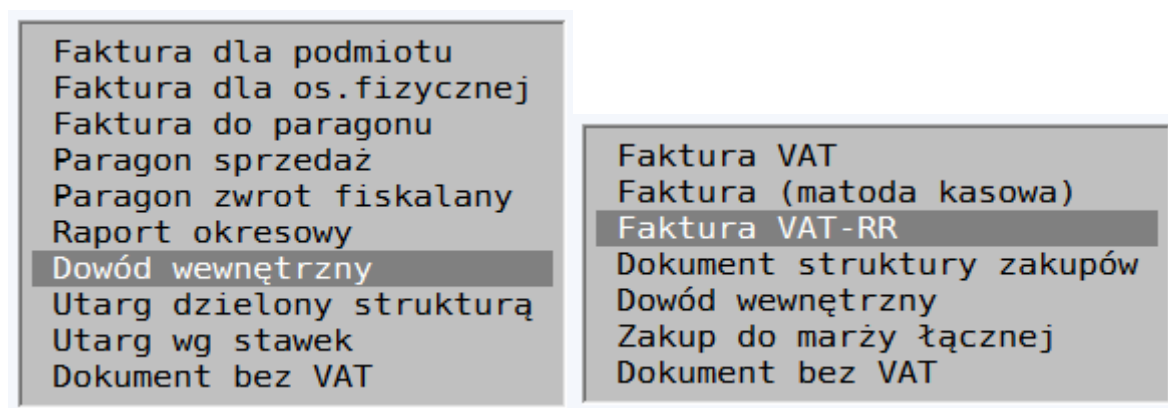
- Faktura VAT oznaczana jest pustym polem z typem dokumentu
- **MK** Faktura VAT otrzymana od podatnika rozliczającego podatek VAT metodą kasową
- **VAT_RR** Faktura wystawiona dla rolnika ryczałtowego
- **WEW** Dowód wewnętrzny

W programie Ksp mamy znacznie większą liczbę rodzajów dokumentów. Typ dokumentu w Ksp niesie dla programu informację o sposobie prowadzenia obliczeń z danym dokumentem poniżej ich lista

Dla sprzedaży

Typ Ksp	Nazwa w Ksp	Typ w JPK	Opis
F	Faktura dla podmiotu	Faktura	Faktura wystawiona dla podmiotu gospodarczego
R	Faktura dla osoby fizycznej	Faktura	Faktura wystawiona dla osoby nie prowadzącej działalności gospodarczej. Ten typ ma znaczenie wyłącznie jeśli podatnik wystawiający fakturę rozlicza się metodą kasową. A dokument pozostaje niezapłacony. U takiego podatnika obowiązek podatkowy powstanie po upływie 180 dni pomimo braku zapłaty
A	Faktura do paragonu	FP	Dotychczas informacja o fakturze do paragonu wynikała w programie Ksp z faktu automatycznego dopisania dokumentu sprzedaży z kwotami na minus (storna). Wynikało to z faktu że sprzedaż ujęta już została w urzędzeniu fiskalnym i faktura byłaby podwójnie uwzględniana w podatku należnym. O stornie decydował użytkownik.
B	Paragon sprzedaż	WEW	Dokument korygujący sprzedaż wykazaną w raporcie okresowym ale inny niż zwrot towaru.
Z	Zwrot fiskalny	WEW	W ksp to sytuacja w której klient oddaje towar wraz z paragonem fiskalnym (zwrot fiskalny), albo oddaje tylko część zakupionych rzeczy i wtedy mamy do czynienia z reklamacją wymagającą dodatkowego udokumentowania zwrotu.
O	Raport okresowy	RO	Okresowy raport fiskalny.
W	Dowód wewnętrzny	WEW	Dowód wewnętrzny
-	Dowód wewnętrzny		Dowód wewnętrzny który dokumentuje zdarzenie gospodarcze wyłącznie w księdze przychodów
U	Utarg dzielony strukturą	WEW	Dla Ksp Dokument niesie informację że całą sprzedaż z danego miesiąca należy zsumować i podzielić na stawki VAT wg takich samych proporcji jakie wystąpiły przy zakupie. Do ewidencji VAT trafi dokument WEW z wyczeniem kwot netto i podatku należnego VAT od miesięcznej sprzedaży typu U.
G	Utarg wg stawek	WEW	Podatnicy mogą wprowadzać dzienne utargi do programu już w podziale na stawki VAT. Wtedy program obliczając deklarację obliczy podatek od sumy miesięcznej sprzedaży wg stawek.

Typ dokumentu sprzedaży lub zakupu wybieramy klawiszem Insert z pomocą menu:



Dla zakupów

Typ Ksp	Nazwa w Ksp	Typ w JPK	Opis
F	Faktura Vat	Faktura	Zakup udokumentowany fakturą Vat z przysługującym odliczeniem podatku naliczonego
X	Faktura (metoda kasowa)	MK	Zakup od podatnika rozliczającego się metodą kasową
I	Faktura rolnik ryczałtowy	VAT_RR	
W	Dowód wewnętrzny	WEW	Dowód wewnętrzny
-	Dowód wewnętrzny		Zakup ujmowany wyłącznie w księdze przychodów
D	Dokument struktury zakupów		Zakup ujmowany wyłącznie w księdze przychodów, i dodatkowo informujący moduł obliczeń VAT o stawkach podatku wg których zakupiony towar będzie sprzedawany.
M	Zakup do marży łącznej		Dokument zakupu towaru który w połączeniu z sumą sprzedaży opodatkowaną marżą łączną będzie stanowił podstawę do określenia marży za cały miesiąc zgodnie z art.120.ust.4

Najwięcej kłopotów jest z Fakturą do paragonu. Dotychczas każda wystawiona faktura musiała znaleźć się w ewidencji i brała udział w obliczeniu sumy sprzedaży netto i podatku należnego. W związku z tym można było wprowadzić do ewidencji tylko tę część sprzedaży z urzędzenia fiskalnego, która nie została dodatkowo udokumentowana paragonem fiskalnym. Miało to miejsce najczęściej u podatników którzy posiadali drukarki fiskalne współpracujące z aplikacjami do sprzedaży. Aplikacje potrafiły sporządzić zestawienie sprzedaży fiskalnej udokumentowane tylko paragonami i odrębnie paragonami z fakturą. Do ewidencji mogły być importowane same paragony i same faktury.

Obecnie nie ma już dowolności. Każda faktura z paragonem musi się znaleźć w ewidencji ale nie bierze udziału w sumowaniu pól. Podstawą obliczeń jest raport okresowy. Nie musimy więc tworzyć dokumentów technicznych ze stornem wystawionych faktur. Bo z automatu nie są one brane pod uwagę przy sumowaniu kwot do deklaracji. Faktury do paragonu mamy obowiązek pokazać za okres w którym zostały wystawione, a nie za okres w którym dokonała się sprzedaż. To oczywiście ma sens, gdy sprzedaż jest udokumentowana wg właściwych stawek vat w urzędzeniu fiskalnym. Są jednak sytuacje, gdy raport okresowy nie zawiera poprawnych kwot lub nie zawiera ich wcale. Z taką sytuacją mamy do czynienia podczas sprzedaży dla której podstawą opodatkowania jest marża. Podatnicy wystawiają faktury vat-marża lub rejestrują sprzedaż tylko w urzędzeniu fiskalnym z pomocą stawki technicznej (tzw zero techniczne). Zarejestrowane kwoty nie mogą być bezpośrednio przeniesione do ewidencji VAT bo brak tu jest zarówno podstawy opodatkowania, samego podatku a nawet brakuje stawki podatku. Z tego powodu do ewidencji VAT należy wpisywać raport okresowy bez kwot przypisanych do stawki – zero techniczne.

Uwaga: Jeżeli w raporcie okresowym występują kwoty zaewidencjonowane w stawce 0 techniczne, to nie należy ich przenosić ani do księgi ani do ewidencji VAT

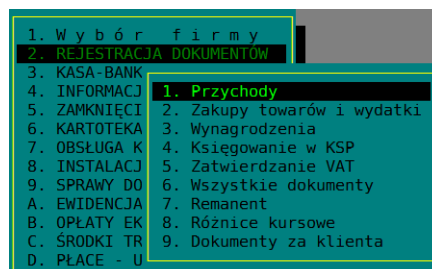
A zatem jeśli wystawimy Fakturę VAT-marża i będzie to faktura do paragonu, to nie ma powodu umieszczać takiej faktury w ewidencji podatku należnego z symbolem FP bo taka faktura nie będzie powielała sprzedaży fiskalnej, a i tak musi być pokazana w ewidencji podatku należnego w polu „sprzedaż brutto vat marża” za okres, w którym dokonuje się rozliczenie marży. Tak więc fakturę typu vat-marża z paragonem fiskalnym będziemy pokazywać w ewidencji sprzedaży za okres w którym dokonała się sprzedaż i oznaczymy ją jak zwykłą fakturę VAT-marża. Można powiedzieć, że wprowadzie ma podpięty paragon ale to nie jest prawdziwy paragon z podstawą opodatkowania i kwotą podatku. Starsze urzędnicy fiskalne (sprzed około 10ciu lat) nie posiadają stawek technicznych. Znamy dwa sposoby w jaki użytkownicy tych urządzeń ewidencjonowali swoją sprzedaż:

1. Pierwszy polegał na wybraniu stawki podatku która nie występowała w pozostałej sprzedaży i wg niej ewidencjonowali sprzedaż vat marża. Najczęściej była to stawka ZW lub 0%, która nie występuje w komisach lub lombardach. Ten sposób można dalej stosować, pod warunkiem że będziemy traktować te stawki jako techniczne i nie będziemy ich wykazywać w ewidencji
2. Drugi sposób (naszym zdaniem całkiem niepoprawny), ale niestety występujący w „przyrodzie”, to zaewidencjonowanie kwoty zakupu wg wybranej stawki jw. ZW lub 0 oraz na tym samym paragonie kwoty marży wraz z odpowiednim podatkiem. Ponieważ w raporcie okresowym taka sprzedaż będzie się łączyła z pozostałą sprzedażą więc nie ma możliwości wyodrębnienia z raportu kwot przypadających wyłącznie na sprzedaż vat marża. Użytkownicy powinni zmienić sposób ewidencjonowania na ten opisany w pkt 1, lub jeśli mają nowsze urządzenia na poprawny sposób z zerem technicznym.

Faktura z paragonem

Fakturę z paragonem możemy wpisać bezpośrednio do ewidencji sprzedaży VAT. Nie jest ona brana pod uwagę przy sumowaniu ewidencji do deklaracji VAT. Podstawą naliczenia podatku jest w tym przypadki raport okresowy. Tym nie mniej użytkownicy mają swoje przyzwyczajenia i często twierdzą że wpisywanie dokumentu przez księgę przychodów zajmuje im mniej czasu i bardziej panują nad kontrolą wpisanych dokumentów. Jeżeli wybraliśmy właśnie ten sposób prowadzenia ewidencji to w księdze sprzedaż udokumentowana fakturami z paragonem zostanie podwojona, bowiem ta część sprzedaży występuje już w raporcie okresowym.

W starym systemie VAT program tworzył dokument storna takich faktur za wybrany miesiąc. Obecnie nie możemy tego robić, z prostego powodu, że faktury z paragonem ujmowane są w ewidencji VAT wg daty ich wystawienia a nie daty dokonanej sprzedaży. Tworzenie do nich storna zafałszowałoby sprzedaż w księdze. Dlatego w rejestracji dokumentów, w przychodach



Dodaliśmy w opcjach (**F5**) możliwość zsumowania faktur z danego okresu i utworzenia do nich dokumentu storna.

1. Suma kwot na dokumentach
2. Pokaż dokumenty z całego roku
3. Wydruk tabeli
4. Wykresy
5. Aktualizuj storno faktur z paragonem

LISTA PROCEDUR, LISTA GTU

Zarówno w podatku należnym jak i w podatku naliczonym należy do dokumentu przypisać właściwy typ procedury.

Listę procedur po naciśnięciu klawisza Insert będzie pokazywało menu jak niżej

- | | | |
|-------------------------------------|-------|---------------------------|
| <input type="checkbox"/> | SW | Sprzedaż wysyłkowa |
| <input type="checkbox"/> | EE | Usługi telekomunikacyjne |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TP | Podmioty powiązane |
| <input type="checkbox"/> | MRT | Marża w turystyce |
| <input type="checkbox"/> | MRU | Marża - towary używane |
| <input type="checkbox"/> | SPV | Transfer bonu-1 |
| <input type="checkbox"/> | SPV-D | Realizacja bonu-1 |
| <input type="checkbox"/> | MPV-P | Prowizja od bonu-2 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | MPP | Metoda podzielonej płatn. |

Należy klawiszem spacji (albo myszą) zaznaczyć te które mają być przypisane do dokumentu i klawiszem enter pobrać ich listę do pola edycyjnego

Podobnie dla listy towarowej zaznaczamy i klawiszem enter wybieramy

- | | | |
|-------------------------------------|----|-----------------------------|
| <input type="checkbox"/> | 01 | Alkohole |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 02 | Paliwa |
| <input type="checkbox"/> | 03 | Smary i oleje opałowe |
| <input type="checkbox"/> | 04 | Wyroby tytoniowe |
| <input type="checkbox"/> | 05 | Odpady z załącznika 15 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 06 | Elektronika z załącznika 15 |
| <input type="checkbox"/> | 07 | Części samochodowe |
| <input type="checkbox"/> | 08 | Metale z zał.12 i zał.15 |
| <input type="checkbox"/> | 09 | Wyroby medyczne |
| <input type="checkbox"/> | 10 | Budynki, budowle, grunty |
| <input type="checkbox"/> | 11 | Gazy ciepłarniane - usługi |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 12 | Usługi księgowo, doradcze.. |
| <input type="checkbox"/> | 13 | Transport i usł. magazynowe |

Lista procedur: TP, MPP
Lista GTU : 2, 6, 12

Dla dokumentów z zakupami lista procedur jest znacznie mniejsza, a lista GTU nie występuje.

W opcji sprzedaży krajowej dodaliśmy możliwość dodania lub odjęcia wybranego GTU do listy GTU na dokumencie.

1. Wydruk zaznaczonych z tabeli
2. Import sprzedaży 00 z systemu ICT
3. Dodaj GTU do zaznaczonych
4. Usuń GTU z zaznaczonych

Dodatkowo w kartotece kontrahentów można zaznaczyć, że wybrany kontrahent jest powiązanych z firmą. Wybranie kontrahenta do dokumentu spowoduje, że procedura **TP** zostanie automatycznie dodana.

Nazwa Banku	:	
Nr Lk Banku	:	Nr Banku:
Nr konta	:	
Dni płatności	:	0
Powiązany?	:	T (T/N) czy kontrahent jest powiązany z podmiotem (procedura TP)
N ma status dużego podm.		

W parametrach konfiguracyjnych ewidencji VAT można na pierwszej zakładce wprowadzić listę GTU oraz listę procedur dla dokumentów krajowych i odrębnie dla międzynarodowych. Listy te wypełnią odpowiednie pola dokumentów gdy te będą tworzone po raz pierwszy. Są to więc domyślne wartości dla nowych dokumentów sprzedaży

```
[1/7]
1. Czy podatnik rozlicza podatek należny strukturą zakupów: N (T/N)
2. Domyślne wartości Grup towarowych GTU i procedur związanych z nowym dokumentem w sprzedaży krajowej VAT
   Domyślna GTU.....: 1,4 Ins
   Domyślna procedura:  Ins
3. Domyślne wartości Grup towarowych GTU i procedur związanych z nowym dokumentem w sprzedaży międzynarodowej
   Domyślna GTU.....: 6,13 Ins
   Domyślna procedura: WTT Ins
```

SPRZEDAŻ NA ZASADACH VAT-MARŻA

Wprowadzenie sprzedaży vat-marża na nowych zasadach nastęrczyło nam najwięcej problemów. W programie rozróżniamy 6 typów sprzedaży dla których opodatkowana jest marża.

Komis ze zwykłą fakturą VAT

Z pierwszym rodzajem będziemy mieli do czynienia gdy Podatnik VAT np. Firma Logotech wstawi swój samochód firmowy do komisju. Komisant i Logotech podpiszą umowę w której zostanie określona prowizja dla Komisanta. Komisant po znalezieniu nabywcy wystawi mu zwykłą fakturę VAT na umówioną kwotę i umieści ją w ewidencji sprzedaży VAT, jednocześnie w ewidencji zakupów dopisze fakturę vat otrzymaną od komitenta zachowując tym samym prawo do odliczenia podatku naliczonego. W księdze przychodów Komisant powinien zaksięgować prowizje netto. W programie należy wprowadzić 3 dokumenty. Po jednym w ewidencji zakupów i sprzedaży vat oraz dowód wewnętrzny z marżą netto do księgi przychodów. Jak z tego wynika taka transakcja nie wymaga od księgowego specjalnych narzędzi. Załóżmy, że zakupiliśmy samochód za kwotę 1000zł netto 230zł vat i sprzedajemy go za kwotę 2000zł netto i 460zł vat. W umowie określiliśmy prowizję na kwotę 1000zł netto

Kwota w księdze=1000

Kwoty w ewidencji JPK

Sprzedaż

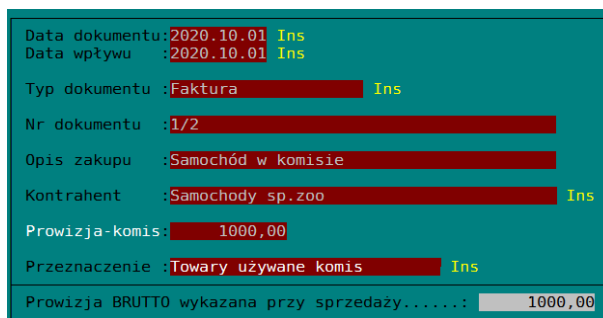
Kontrahent	Procedura	TYP dok	Nr dokumentu	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT-marża
Jan kowalski			1/2020			2000	460	

Zakup

Kontrahent	Procedura	TYP dok	Nr dokumentu	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT-marża
Logotech			2/2020	1000	230			

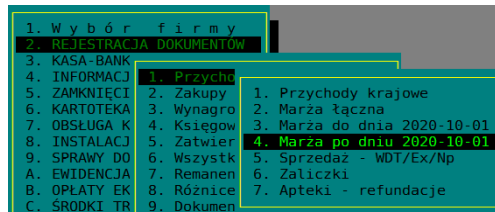
Komis z fakturą vat-marża

Drugi rodzaj to sprzedaż komisowa potwierdzona fakturą vat-marża. Np. Kowalski oddaje samochód do Komisju i spisuje z komisantem umowę komisju, w której zostaje określona prowizja dla komisanta. Następnie komisant zbywa samochód wystawiając fakturę vat-marża i wypłaca należną kwotę zmniejszoną o swoją prowizję Komitentowi. W Ksp należy wykonać następujące operacje: W momencie zawarcia umowy z Komitentem znana jest prowizja i można wpisać dokument bezpośrednio do magazynu marży



Na formatce należy wybrać jako przeznaczenie towaru „Towary używane komis”, a w polu z kwotą trzeba wpisać uzgodnioną kwotę prowizji. Wpisana tu kwota nie jest kwotą zobowiązującą. Podczas sprzedaży zostanie podpowiedziana, tym niemniej można ją zmienić.

Sprzedaży dokonujemy wybierając punkt jak niżej



Gdy Komisant wystawi fakturę Vat-marża, powinien w polu z typem operacji wybrać "Sprzedaż marża-komis" a w polu z prowizją komitenta wybrać klawiszem Insert odpowiedni dokument z prowizją (można też wpisać kwotę bez jej wybierania z magazynu). Następnie należy jeszcze wpisać kwotę brutto sprzedaży w podziale na stawki VAT. Program obliczy podatek vat od kwoty prowizji wg struktury stawek podatku jakie zostały wpisane przy kwocie sprzedaży i tak obliczoną prowizję netto zapisze w księdze. Do ewidencji VAT (Nowy JPK) zostanie dopisany 1 dokument oznaczony jako procedura MR_UZ, w którym umieszczone zostaną: kwota brutto faktury oraz kwoty netto prowizji w podziale na stawki vat. Jeżeli razem z fakturą wystawiono paragon fiskalny to program zignoruje ten fakt i potraktuje fakturę jak zwykłą fakturę vat marża. Raport okresowy nie będzie zawierał tej sprzedaży, bowiem jak napisaliśmy we wstępie sprzedaży wg stawek technicznych nie ewidencjonujemy w programie. Jeżeli sprzedaż potwierdzona jest tylko paragonem to program postąpi tak jak w pierwszym przypadku z tą różnicą że zamiast dokumentu faktury będzie wpisany dokument wewnętrzny. W każdym przypadku wszystkie dokumenty otrzymają oznaczenie MR_UZ.

Data w Ksp.....: 2020.10.01		Kwota prowizji do ustalenia marży 1000,00
Data sprzedaży w VAT : 2020.10.01		
Data wystawienia dokumentu: 2020.10.01		
Typ dokumentu: Faktura Vat		dokument można pobrać z magazynu zakupów VAT-marża
Nr dokumentu : 1/2020		
NIP : Brak		Sprzedaż wg stawek VAT
Kontrahent : Jan Kowalski		
Opis : Sprzedaż marża - komis		ptu Kwota wg stawek
Rodzaj sprzed : Towary używane - Komis		
Procedura : MRU		23 20000,00
Lista GTU :		Suma 20000,00
Informacja o dokumencie zakupu		
Data dok. : 2020.10.01		Procedura MRT lub MRU zostanie dodana automatycznie
Data wpływu : 2020.10.01		
Typ dokumentu: Faktura		
Nr dokumentu : 1/2		
NIP kontrah. : 644-14-26-139		
Kontrahent : Samochody sp.zoo		
Opis zakupu : Samochód w komisie		
Kwota na dok.: 1000,00 Pozostało:		

W przykładzie z uwagi na sprzedaż opodatkowaną jedną stawką obliczenia będą miały następującą postać

$$\begin{aligned} \text{Podatek vat} &= 1000 \cdot 23 / 123 && = 186.99 \\ \text{Kwota netto} &= 1000 - 186.99 && = 813.01 \end{aligned}$$

Zapis w pliku JPK

Kontrahent	Procedura	TYP dok	Nr dokumentu	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT-marża
Jan Kowalski	MR_UZ		1/2020			813.01	186.99	20000.00

W przypadku braku faktury kolumna „Typ dokumentu” będzie zawierała oznaczenie **WEW**

Sprzedaż towarów używanych w trybie vat-marża

Ten typ transakcji realizowany jest w programie w następujący sposób. Po pierwsze gdy kupujemy towar przeznaczony do sprzedaży vat-marża na formatce w zakupach w księdze przychodów oznaczamy go jako do sprzedaży w trybie "Towary używane – marża".

Załóżmy że kupujemy 2 sztuki pralki Frania po 500zł każda. Do zakupów wpisujemy dokument

[Z] (Z,U,I) Zaksięguj pod datą : 2020.08.01		ZAKUPY	
Data nabycia w VAT:		Numer kolumny w księdze	
Rodzaj dokumentu.....:Dokument bez VAT	In	Z: ZAKUPY TOWARÓW	In
Nr dokumentu...:2/2020	In	U: KOSZTY UBOCZNE	In
Kontrahent.....:Jan Kowalski	In	I: POZOSTAŁE WYDATKI	In
Adres:Łądek Zdrój	In		
NIP:Brak	In		
Opis zdarzenia:ZAKUP ART.RÓŻNYCH	In		
Kwota wydatku: 1000,00	In	Towary używane	
- W tym koszty uboczne.....: 0,00	In		
Stan zapłaty dokumentu.....: 1	In		
Data wystawienia faktury.....: 2020.08.01	In	Czy przekazać dokument do magazynu marży	
Termin płatności (0 dn): 2020.08.01	In		

W polu po prawej stronie wybieramy klawiszem Insert operację „Towary używane”

.....: 1000,00	In	Towary używane	Ins
		Towary używane	
		Turystyka prosta	
		Turystyka złożona	
		Nie dotyczy	
		Czy przekazać dokument do magazynu marży	

Podczas zapamiętania dokumentu trzeba będzie podać jeszcze nazwę zakupionego towaru.

Nazwa Towaru/Usługi

Wprowadź Nazwę towaru lub usługi do magazynu marży

Pralka Frania szt.2

Zapamiętaj Rezygnuję

Tak wprowadzony zakup zostanie oprócz księgi zapisany do magazynu towarów używanych

Data dokumentu:	2020.10.30
Data wpływu :	2020.10.30
Typ dokumentu :	Dowód wewnętrzny
Nr dokumentu :	2/2020
Opis zakupu :	Pralka Frania szt.2
Kontrahent :	Jan Kowalski
NIP :	
Kwota zakupu :	1000,00 To jest środek trwały: N (T/N)
Przeznaczenie :	Towary używane sprzedaż
Z kwoty zakupu pozostało jeszcze do sprzedaży:	1000,00

Jeżeli zaznaczymy że dany towar jest środkiem trwałym, to sprzedaż w księdze trafi do kolumny „Pozostałe przychody”.

Dokument zakupu będzie figurował w księdze przychodów jak każdy inny zakup. Oczywiście kwota zakupu nie zostanie przekazana do ewidencji zakupów vat niezależnie od

tego jaki typ dokumentu zostanie wybrany. Nazwę towaru i inne elementy można zmienić edytując dokument w księdze albo bezpośrednio w magazynie marża. Podczas sprzedaży towaru należy wybrać jako tryb sprzedaży „towary używane marża” oraz wciskając Insert w polu z kwotą zakupu wybrać z menu odpowiedni dokument, a następnie skorygować kwotę zakupu na poprawną. Zakupione zostały 2 pralki a my sprzedajemy jedną.

Data w Ksp.....: 2020.10.01 Data sprzedaży w VAT : 2020.10.01 Data wystawienia dokumentu: 2020.10.01		Kwota zakupu do ustalenia marży 500,00
Typ dokumentu: Faktura Vat Nr dokumentu : 1/2020 NIP : Brak Kontrahent : Jan Kowalski Opis : Sprzedaż marża Rodzaj sprzed: Towary używane - marża Procedura : MRU Lista GTU :		dokument można pobrać z magazynu zakupów VAT-marża Sprzedaż wg stawek VAT ptu Kwota wg stawek 23 800,00
Informacja o dokumencie zakupu		
Data dok. : 2020.08.01 Data wpływu : 2020.08.01 Typ dokumentu : Dowód wewnętrzny Nr dokumentu : 2/2020 NIP kontrah. : Brak Kontrahent : Jan Kowalski Opis zakupu : Pralka Frania szt.2 Kwota na dok. : 1000,00 Pozostało: 500,00		Suma 800,00 Procedura MRT lub MRU zostanie dodana automatycznie

dokumentu: 2020.10.01 Ins	500,00 Ins
Serwis stołowy : 126,96	
Pralka Frania szt.2 : 1000,00	

Obliczenia będą wyglądać następująco:

$$\begin{aligned} \text{Podatek vat} &= (800-500)*23/123 = 56.10 \\ \text{Maża netto} &= (800-500)-56.10 = 243.90 \end{aligned}$$

Do księgi zostanie przekazana kwota=800-56.10=743.90

Natomiast zapis w pliku JPK będzie miał postać:

Sprzedaż

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT- marża
Jan Kowalski	MR_UZ		1/2020			243.90	56.10	800

Zakup

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT- marża
Jan Kowalski		WEW	2/2020					500

W magazynie towarów naciśnięcie klawisza TAB pozwoli na zobaczyć listę faktur sprzedaży powiązanych z tą fakturą zakupową.

Sprzedaż vat-marża, turystyka prosta

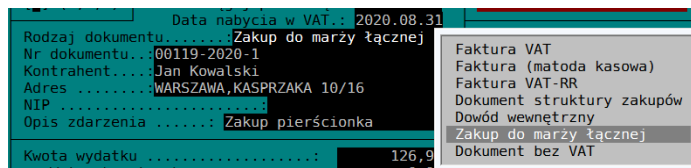
W zasadzie wszystkie operacje prowadzimy w programie tak jak dla towarów używanych. Jedyną różnicą polega na nazwie procedury, którą należy oznaczyć kodem MR_T. reszta jest identyczna. To znaczy kupujemy usługi rejestrując je w zakupach w księdze i przekazując do magazynu marża jako turystykę prostą, a następnie sprzedajemy podając kwotę zakupu i kwotę sprzedaży brutto

Sprzedaż na zasadzie marży łącznej (art.120 ust.5)

Przy sprzedaży art., kolekcjonerskich i innych dla których byłoby trudne ustalanie marży dla każdej sprzedaży, można ustalać marżę dla całego miesiąca. W stosunku do okresu przed 1 października niewiele się zmieniło. Dotychczas różnicę między sprzedażą i zakupami z całego miesiąca ujmowaliśmy w JPK jednym zapisem marży netto w podziale na stawki VAT. Obecnie oprócz tego dokumentu w jpk zostaną ujęte wszystkie faktury zakupu oraz wszystkie faktury sprzedaży w kwotach brutto.

Wprowadzając do programu dokumenty związane z marżą, należy mieć na uwadze, że w raportach okresowych nie uwzględnia się tzw. Zera technicznego. Ma to swoje poważne konsekwencje. Miedzy innym stosowana dotychczas metoda storno, nie będzie miała już miejsca. Jedyne storno w marży pojawi się jako jeden zapis do wyksięgowania podatku vat z księgi od miesięcznej marży łącznej.

Uwaga: Zakupy do marży łącznej wprowadzamy w opcji zwykłych zakupów wybierając dokument „zakup – marża łączna”



Przykład:

Załóżmy że w danym miesiącu dokonaliśmy zakupów:

Pierścionek 100zł
Kossak – przy studni 2000zł

I sprzedaliśmy

Naszyjnik 3500zł (wg stawki 23)

Miesięczna marża brutto	=3500-100-2000	=1400
Podatek od marży	=1400*23/123	=261.79
Marża netto	=1400-261.79	=1138.21

Do księgi przekażemy storno podatku od marży w kwocie -261.79

Natomiast w ewidencji JPK znajduje się zapisy

Sprzedaż

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT- marża
Jan Kowalski	MR_UZ	WEW	1/2020					3500
Rozliczenie marży	MR_UZ	WEW	Brak			1138.21	261.79	

Zakup

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT- marża
Jan Kowalski		WEW	2/2020					100
Jan nowak		WEW	3/2020					2000

Złożone usługi turystyczne

To bardzo zawiła procedura, w której podatek należny powstaje dopiero gdy dochodzi do rozliczenia całej usługi turystycznej. A więc po otwarciu teczki z usługą gromadzimy w niej wszystkie zakupy towarów i usług zarówno obcych dla bezpośredniej korzyści turysty jak i własnych, które zostaną potem odrębnie opodatkowane. W międzyczasie wystawiamy faktury, przyjmujemy zaliczki (z oszacowaną marżą) i na koniec zamykamy imprezę, wystawiamy resztę faktur, ustalamy marżę na całej imprezie, rozliczamy przyjęte zaliczki itd.

Całość zagadnienia omówimy na przykładzie zorganizowanej imprezy szkoleniowej w której wezmą udział trzy osoby. Jan, Marcin i Beata. Szkolenie polega na wynajęciu 3 trzech pokoi w hotelu, wykupieniu wyżywienia i przewiezienia uczestników własnym transportem. Rozliczenie całej imprezy rozciągnie się w czasie na 3 miesiące. Styczeń, luty, marzec. W marcu nastąpi rozliczenie całego szkolenia.

Styczeń

Kupujemy od hotelu „wypoczynek” 3 pokoje 2 po 150zł i jeden za 200.

Przyjmujemy zaliczkę (paragon) od Jana i Marcina w kwocie 400zł każdy (szacujemy koszt własny do zaliczki na 300zł)

Przyjmujemy zaliczkę od Beaty na fakturę vat- marża zaliczka na kwotę 500zł szacując koszt na kwotę 350zł

Ostatniego dnia stycznia Beata prosi o wystawienie faktury na całą kwotę wycieczki celem przedstawienia w zakładzie pracy, który jej ją dofinansuje z terminem płatności 30dni.

Zostaje wystawiona faktura ostateczna na kwotę 600zł, ale uwaga, do Ksp wpisujemy tylko różnicę między całkowitą kwotą faktury a kwota przyjętych zaliczek.

Powyższe operacje ujmujemy w programie w następujący sposób. Po pierwsze w opcji złożonych usług turystycznych dopisujemy imprezę szkoleniową:



Nazwa usługi turystycznej		Złożona usługa turystyczna rozliczana na zasadach Art. 119			
- Szkolenie "Wypoczynek"		Data rozpoczęcia wycieczki (plan): 2020.01.01			
- Zakupy		Data rozliczenia wycieczki:			
- Sprzedaż		Nazwa skrócona imprezy turyst. Szkolenie "Wypoczynek"			
		Pełna nazwa Szkolenie 3 uczestników w hotelu			
		nazwa Wypoczynek			
		Nr dok.: Nr 22/2020			
Opis kwot	Brutto	Netto	Vat		
Kwota marży (zaliczki)	0,00	0,00	0,00		
Kwota marży (cała impreza)	0,00	0,00	0,00		
Kwota netto do księgi		0,00			
Marża netto do VAT		0,00	0,00		
Koszty własne do VAT		0,00	0,00		

Następnie w opcji z zakupami krajowymi rejestrujemy zakup 3 pokoi do hotelu

Zaksięguj pod datą : 2020.01.01		ZAKUPY	
Data nabycia w VAT.:		Numer kolumny w księdze	
Rodzaj dokumentu...: Faktura VAT	In	Z: ZAKUPY TOWARÓW	
Nr dokumentu...: 11/2020	In	U: KOSZTY UBOCZNE	
Kontrahent...: HOTEL WYPOCZYNEK	In	I: POZOSTAŁE WYDATKI	
Adres...: GÓRKA JEZIORNA,	In		
NIP...: 1234567890	In		
Opis zdarzenia...: Wynajem pokoi	In		
Kwota wydatku...: 500,00	In	Turystyka złożona	
- W tym koszty uboczne...: 0,00	In	Czy przekazać dokument do magazynu marży	
Stan zapłaty dokumentu...: 0	In		
Data wystawienia faktury...: 2020.01.01	In		
Termin płatności (14 dn)...: 2020.01.15	In		
Uwzględniony w uldze z art.26e...: N	In		
GRUPA dokumentów...:	In	Stan zapłaty	
Kwota w kolumnie 15 księgi...: 0,00	In	0 - niezapłacony	
Uwagi:	In	1 - zapłacony w całości	
	In	2 - zapłacony częściowo	

Zakup opisujemy jako wynajem pokoi

Nazwa Towaru/Usługi

Wprowadź Nazwę towaru lub usługi do magazynu złożonych usług turystycznych dla imprezy Szkolenie "wypoczynek"

Zapamiętaj Rezygnuj

Następnie w opcji z turystyką złożoną rejestrujemy przyjęcie zaliczek naciskając klawisz Insert na gałęzi ze sprzedażą.

Nazwa usługi turystycznej

- Szkolenie "wypoczynek"
- + Zakupy
- Sprzedaż

Na tej gałęzi drzewa będą prezentowane dokumenty Sprzedaży

Zaliczki...: 0,00
Zaliczki+sprzedaż...: 0,00

Rozliczenie usługi turystycznej polega na udokumentowaniu wszystkich kosztów bezpośrednio związanych z organizowaną imprezą turystyczną

Czy dopisać zaliczkę, czy sprzedaż?

Zaliczka Sprzedaż Rezygnuj

Jeżeli dokumentujemy przyjęcie zaliczki to należy podać prognozowane koszty:

1. Dowody sprzedaży w kwotach brutto (Faktury VAT-marża, dokumenty fiskalne)
2. Dowody zakupu w kwotach brutto
3. Marżę i obliczony podatek

I po kolei dopisujemy przyjęcie 3 zaliczek oraz faktury końcowej

Nazwa usługi turystycznej

- Szkolenie alternatywne
- + Zakupy
- Sprzedaż
- Beata rozliczenie
- Zaliczka Beata
- Zaliczka Marcin
- Zaliczka Jan

Opis sprzedaży: Beata rozliczenie

Data dokumentu: 2020.10.31

Data sprzedaży: 2020.10.31

Nabywca...: BEATA

Numer NIP : BRAK

Nr dok.: Marża 1/2020

Zdarzenie: Sprzedaż usług

Dokument.: Faktura Vat-marża

Kwota sprzedaży wg 23%: 100,00
Kwota sprzedaży wg 0%: 0,00
Koszty prognozowane...: 0,00

Jeżeli dokumentujemy przyjęcie zaliczki to należy podać prognozowane koszty.

W miesiącu styczniu należy rozliczyć tylko zaliczki. W ewidencji JPK będziemy mieli zapisy

Sprzedaż

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT- marża
Beata	MR_T		3/2020			121.95	28.05	500
Jan	MR_T	WEW	1/2020			81.30	18.70	400
Marcin	MR_T	WEW	2/2020			81.30	18.70	400

Zakupy

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT- marża
Beata		WEW	2/2020					350
Jan		WEW	3/2020					300
Marcin		WEW	4/2020					300

Luty

W miesiącu lutym Kupujemy dodatkowo od hotelu wyżywienie dla uczestników wycieczki na kwotę 300zł. Nie skutkuje to żadnym zapisem w ewidencjach. Tylko zakup do księgi.

Marzec

W marcu rozliczamy całą imprezę.

Od Marcina i Jana przyjmujemy dodatkową zapłatę po 120zł

Koszty transportu uczestników ustalamy na kwotę 260zł brutto, należy je dopisać bezpośrednio do ewidencji turystyki złożonej.

Nazwa usługi turystycznej	Opis zakupu...
- Szkolenie "wypoczynek"	Transport
- Zakupy	Data dokumentu: 2020.03.01
- Transport	Data wpływu...: 2020.03.01
- Wyżywienie	Sprzedawca: Brak
- Wynajem pokoi	Numer NIP : Brak
- Sprzedaż	Nr dok.: 111/122
- Jan rozliczenie	Zdarzenie: Usługi własne
- Marcin rozliczenie	Dokument.: Dowód wewnętrzny
- Beata rozliczenie	Kwota zakupu brutto...: 260,00
- Zaliczka Jan	Stawka podatku.....: 8
- Zaliczka Marcin	
- Zaliczka Beata	

Jeżeli rejestrujemy zakup usług własnych to należy podać stawkę podatku jaką będą opodatkowane w miesiącu realizacji usługi

Następnie należy wprowadzić datę rozliczenia wycieczki i jej numer. Pod tym numerem będzie widniała zarówno w Ksp jak i w ewidencji VAT.

Nazwa usługi turystycznej	Złożona usługa turystyczna rozliczana na zasadach Art. 119
+ Szkolenie "wypoczynek"	Data rozpoczęcia wycieczki (plan): 2020.01.01
	Data rozliczenia wycieczki.....: 2020.03.15
	Nazwa skrócona imprezy turyst. Szkolenie "wypoczynek"
	Pełna nazwa Szkolenie 3 uczestników w hotelu wypoczynek
	Nr dok.: Nr 22/2020
	Opis kwot
	Brutto
	Netto
	Vat
	Kwota marży : 350,00
	(zaliczki) 284,55
	65,45
	Kwota marży : 130,00
	(cała impreza) 105,69
	24,31
	Kwota netto do księgi...: 2115,69
	Marża netto do VAT.....: -178,86
	-41,14
	Koszty własne do VAT...: 240,74
	19,26

Rozliczając wycieczkę należy najpierw ustalić całkowitą marżę:

Sprzedż za cały okres

Beata	500,-	Zaliczka	
Beata	100,-		
Jan	400,-	Zaliczka	
Jan	120,-		
Marcin	400,-	Zaliczka	
Marcin	120,-		

Razem	1640,-	Zaliczka razem	1300,-

Zakupy za cały okres

Transport	260,-
Wyżywienie	300,-
Zakwaterowanie	500,-

Razem	1060,-

Marża brutto od całej imprezy	=1640-1060	=580
Podatek od marży	=580*23/123	=108.46
Marża netto	=580-108.46	=471.54

Do księgi należy przekazać kwotę =1640-108.46 =1531.54

Do VAT należy przekazać różnicę

Marża całej imprezy	= 471.54	Vat=108.46
Marża zaliczkowa netto	= 284.55	Vat=65.45

Różnica	= 186.99	Vat=43.01

Dodatkowo należy przekazać do VAT opodatkowanie usług własnych czyli:

Usługi własne brutto	=260
Usługi własne VAT	=260*8/108=19.26
Usługi własne netto	=260-19.26 =240.74

Ekran rozliczenia imprezy wygląda następująco:

Nazwa usługi turystycznej	Złożona usługa turystyczna rozliczana na zasadach Art. 119			
Szkolenie "wypoczynek"	Data rozpoczęcia wycieczki (plan):	2020.01.01		
- Zakupy	Data rozliczenia wycieczki.....:	2020.03.15		
- Transport	Nazwa skrócona	Szkolenie "wypoczynek"		
- Wyżywienie	imprezy turyst.	Szkolenie "wypoczynek"		
- Wynajem pokoi	Pełna nazwa	Szkolenie 3 uczestników w hotelu		
- Sprzedaż		nazwa Wypoczynek		
- Jan rozliczenie	Nr dok.:	Nr 22/2020		
- Marcin rozliczenie	Opis kwot	Brutto	Netto	Vat
- Beata rozliczenie	Kwota marży :	350,00	284,55	65,45
- Zaliczka Jan	(zaliczki)			
- Zaliczka Marcin	Kwota marży :	-370,00	-300,81	-69,19
- Zaliczka Beata	(cała impreza)			
	Kwota netto do księgi...:	1640,00		
	Marża netto do VAT....:	-585,36		-65,45
	Koszty własne do VAT...:	240,74		19,26

W ewidencji JPK będziemy mieli zapisy

Sprzedaż

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT- marża
Zaliczki	MR_T	WEW	Zaliczki			-284.55	-65.45	1300
Beata	MR_T		1/2020					100
Marcin	MR_T	WEW	5/2020					120
Jan	MR_T	WEW	4/2020					120
Rozliczenie	MR_T	WEW	22/2020			471.54	108.46	
Usługi wł		WEW	11/11	240.74	19.26			

Zakup

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT- marża
Hotel Wypoczynek			122/2020					300
Hotel wypoczynek			11/2020					500
Transport		WEW	01/2020					260

Naciskając klawisz **F10** na wybranej imprezie przekazujemy dokument rozliczenia imprezy do ewidencji w księdze.

Zwrot towaru po sprzedaży vat-marża

Generalnie podczas sumowania pozycji ewidencji vat do deklaracji dokumenty oznaczone procedurą MR_T i MR_UZ są pomijane jeśli w odpowiednich polach z podatkiem należnym kwota netto jest ujemna. Z taką sytuacją mamy do czynienia, gdy kwota sprzedaży brutto jest mniejsza od kwoty zakupu. Stworzenie przez MF takiego wyjątku stanowiło dla nas duże wyzwanie, bowiem nie można było na etapie sumowania rozróżnić zwrot towaru od straty na jego sprzedaży. W związku z tym do zaewidencjonowania takiej sytuacji przystosowaliśmy dokumenty uniwersalne.

Załóżmy że dokonała się sprzedaż wg poniższego schematu:

Sprzedaż

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_17	K_18	K_19	K_20	Sprzedaż VAT- marża
Jan Kowalski	MR_UZ	WEW	1/2020			100	23	323

Zakup

Kontrahent	Proce- dura	TYP dok	Nr dok	K_40	K_41	K_42	K_43	Zakup VAT- marża
Jan Nowak		WEW	1Z/2020					200

Z ewidencji wynika że zakupiony towar w kwocie 200zł brutto został sprzedany za kwotę 323zł brutto a więc z marżą 123zł opodatkowaną stawką 23% czyli netto 100 i vat 23.

Aby zaewidencjonować zwrot towaru odpowiednie dokumenty uniwersalne będziemy wpisywać do Ksp jak poniżej

Dla sprzedaży

Data faktury	: 2020.10.01	Przedmiot opodat.:	Zwrot towaru
Data sprzedaży	: 2020.10.01	Numer dokumentu	: 1/ZW/2020
Data korekty	: . . .	NIP kontrahenta	: BRAK
Ujęć w deklaracji:	2020-10		
Typ dokumentu	: Dowód wewnętrzny		
Nazwa kontrahenta:	Jan Kowalski		
Adres kontrahenta:	BRAK		
Typ Procedury	: MRU		
Lista GTU	:		
Złe długi Art.89a:	N (T-Tak, N-Nie)		

Pozycja na deklaracji VAT-7	Netto	Vat
1 Sprzedaż zwolniona	: 0,00	
3 Sprzedaż wg stawki 0%	: 0,00	
3a tax free stawka 0%	: 0,00	
4 Sprzedaż opodatkowana 5%	: 0,00	0,00
5 Sprzedaż opodatkowana 8%	: 0,00	0,00
6 Sprzedaż opodatkowana 23%	: -100,00	-23,00
Sprzedaż VAT-marża brutto		-323,00
razem	-100,00	-23,00

I dla zakupów

Data faktury	: 2020.10.20	Opis transakcji	: Zwrot towaru
Data wpływu	: 2020.10.20	Numer dokumentu	: BRAK
Data korekty	: . . .	NIP kontrahenta	: BRAK
Ujęć w deklaracji:	2020-10	Korekta (art.89b):	N (T-Tak, N-Nie)
Nazwa kontrahenta:	BRAK		
Adres kontrahenta:	BRAK		
Typ dokumentu	: Dowód wewnętrzny		
Rodzaj procedury	:		

Rodzaj zakupu	Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną		Opodatkowaną i zwolnioną	
	Netto	Vat	Netto	Vat
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zakupy	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwoty z dokumentu	0,00	0,00		
Zakup brutto VAT marża:	-200,00			

Sprzedaż vat marża jeden do wielu.

Z tym rodzajem sprzedaży mamy do czynienia w sytuacji gdy klient kupuje wiele towarów pochodzących z wielu faktur zakupowych. Formalnie konstruując dowód sprzedaży należałoby wskazać poszczególne towary z różnych faktur zakupowych i dołączyć je do dowodu sprzedaży. W zasadzie, księgowość musiałaby prowadzić gospodarkę magazynową. Co wydaje nam się na obecnym etapie rozwoju programu trudne do zrealizowania. I nie jesteśmy pewni czy to jest konieczne. Są dwa sposoby poradzenia sobie z tą sytuacją:

1. Pierwsza, to zaprowadzenie ewidencji zgodnie z Art.120 ust.5 a więc metodą marży łącznej. W tym sposobie nie musimy znać relacji między sprzedażą a sprzedawanym towarem, liczy się miesięczna suma zakupów i suma sprzedaży. Ten sposób ewidencji można jednak prowadzić tylko za zgodą naczelnika US (wiec trzeba się o nią postarać)
2. Drugi sposób polega na skorzystaniu z gotowych ewidencji prowadzonych w programie magazynowym. Dla każdego dokumentu sprzedaży program magazynowy powinien ustalić koszt własny sprzedaży (po to są programy magazynowe ☺), a więc wraz z fakturą powinien być utworzony dokument WZ w cenach zakupu z podaniem dowodu zakupu. Programy magazynowe potrafią to zrobić. Wówczas księgowość otrzymuje od użytkownika zestawienie sprzedaży i kosztu własnego, oraz zestawienie dokumentów zakupu, które posłużyło ustaleniu kosztu własnego. Te dwa zestawienia można wpisać do VAT w Ksp dwoma dokumentami uniwersalnymi: jednym w sprzedaży i drugim w zakupach. Albo zaewidencjonować w opcji magazyn vat marża i sprzedaż Vat marża. Podstawą zapisu będą dwa dokumenty zbiorcze. Trzeba sobie zdać sprawę, że odtwarzanie przez księgowego kolejnych dokumentów sprzedaży byłoby dokładnym powieleniem czynności sprzedawcy, który wykonywał je przez cały miesiąc, co wydaje się zupełnie bez sensu. Koszt programu magazynowego, który realizuje wszystkie niezbędne czynności i generuje odpowiednie zestawienia nie przekracza 1000zł.

ROZLICZENIE ZALICZEK

Poniżej podamy sposób w jaki w programie można rozliczyć zaliczki w przypadku, gdy zapłacona (przyjęta) zaliczka przekracza wartość ostatecznej faktury. Pokażemy to na przykładzie:

Rejestrujemy pierwszą zaliczkę na kwotę 1000zł:

Data faktury zaliczkowej.....: 2020.10.01 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Nr Faktury : 1/2020 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Kontrahent : SPÓŁKA Z.O.O In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Adres: KATOWICE, Mydlana 1000 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
NIP: 1234567890 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Opis zdarzenia w KSP..: Przyjęcie zaliczki In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Kwota zaliczki BRUTTO	PTU %	Zaliczka wg stawek podatku VAT	Gdyby miały to być pozostałe wydatki, należy w opcji zakupu zmienić typ rozliczonego dokumentu z "Z" na "I"
1000,00	23	1000,00	
Podatek naliczony od zaliczki			
0,00			
	Suma	1000,00	

Po stronie VAT pojawi się dokument:

Data otrzymania faktury.: 2020.10.01 Ins	Data korekty JPK: Ins	Ins		
Uwzględnij w JPK za m-c.: 2020-10 Ins	Stan...: Zapłacony w całości Ins	Ins		
Typ dokumentu: Faktura VAT Ins	Zakup środka trwałego: N (T)	Ins		
Nr dokumentu : 1/2020 Ins	Uwzględnić w strukt. : N (T)	Ins		
Opis zakupu : Faktura zaliczkowa Ins	Zakup ON?.....: N (T)	Ins		
Uwagi :	Płatność MPP.....: N (T)	Ins		
Firma: 1234567890 SPÓŁKA Z.O.O Ins		Ins		
Adres: KATOWICE, Mydlana 1000 Ins		Ins		
%1	Netto	Brutto	VAT %2	813,01
23	813,01	1000,00	186,99	kwota do podziału na sta
%1 : Stawka vat w zakupie				

Następnie po pewnym czasie otrzymujemy wraz z towarem fakturę korygującą pierwszą zaliczkę. W ksp ustawiamy kursor na pierwszej zaliczce (lub na dowolnej z tego samego zniżenia) i wciskamy klawisze **Ctrl+Enter**. Niech korekta zmniejsza pierwszą zaliczkę o 100zł.

Data faktury zaliczkowej.....: 2020.10.01 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Nr Faktury : 1/2020 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Kontrahent : SPÓŁKA Z.O.O In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Adres: KATOWICE, Mydlana 1000 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
NIP: 1234567890 In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Opis zdarzenia w KSP..: Przyjęcie zaliczki In		Wprowadzone tu faktury zaliczkowe zostaną po ich rozliczeniu ujęte w księdze przychodów w kolumnie ZAKUPY	
Kwota zaliczki BRUTTO	PTU %	Zaliczka wg stawek podatku VAT	Gdyby miały to być pozostałe wydatki, należy w opcji zakupu zmienić typ rozliczonego dokumentu z "Z" na "I"
-100,00	23	-100,00	
Podatek naliczony od zaliczki			

W ewidencji VAT zostanie dopisany odpowiedni dokument, po zaakceptowaniu którego zostaniemy zapytani jak niżej

Potwierdził X

Ilość zaliczek=2.
Czy dopisać łączną zaliczkę do KSP?

Jeżeli wybierzemy opcję dopisania dokumentu do Ksp (co odpowiada posiadaniu również faktury ostatecznej), Dokumenty zaliczkowe znikną z opcji zaliczek a w zakupach pojawi się dokument rozliczenia zaliczki. Jeżeli jednak wybierzemy, że nie chcemy rozliczyć zaliczek to po prostu program dopisze kolejną (ujemną) i nic więcej. Następnie gdy będziemy już posiadać fakturę ostateczną lub będziemy chcieli rozliczyć te 2 pozycje naciskamy klawisz **F10** i będąc ustawionym kursorem na dowolnej zaliczce z zamówienia potwierdzamy rozliczenie klawiszem **END**.

```

Rozliczenie zaliczek dla zamówienia
Nr : 2
Dla: SPÓŁKA Z.0.0

Suma wszystkich zaliczek : 900,00
W tym zaliczki rozliczone w KSP: 0,00

Pozostało do rozliczenia : 900,00
Z tego rozliczyć w KSP kwotę...: 900,00
i przekazać z datą.....: 2020.10.01
    
```

Po tej operacji zaliczka netto (od 900zł brutto) zostanie dopisana do księgi jak niżej

```

[Z] (Z,U,I) Zaksięguj pod datą : 2020.10.01
Data nabycia w VAT.:
Rodzaj dokumentu.....: Dokument bez VAT In
Nr dokumentu...: 1/2020
Kontrahent.....: SPÓŁKA Z.0.0 In
Adres .....: KATOWICE, Mydlana 1000 In
NIP .....: 1234567890 In
Opis zdarzenia .....: Przyjęcie zaliczki In

Kwota wydatku .....: 731,71 In
- W tym koszty uboczne.....: 0,00

Stan zapłaty dokumentu.....: 1

Data wystawienia faktury.....: 2020.10.01 In
Termin płatności ( 0 dn) .....: 2020.10.01 In

Uwzględniony w uldze z art.26e...:

GRUPA dokumentów .....: In

Kwota w kolumnie 15 księgi .....: 0,00
Uwagi: Zam:2
    
```

A w opcji z zaliczkami pojawią się dwa dokumenty:

✓	Data	Nr dokumentu	Kwota	Zamówienie	Firma
	2020.10.01	1/2020	-100,00	2	SPÓŁKA Z.0.0
	2020.10.01	1/2020	100,00	2	SPÓŁKA Z.0.0

Należy jeszcze raz nacisnąć **F10** i rozliczyć te kompensujące się rekordy.

```

Rozliczenie zaliczek dla zamówienia
Nr : 2
Dla: SPÓŁKA Z.0.0

Suma wszystkich zaliczek : 900,00
W tym zaliczki rozliczone w KSP: 900,00

Pozostało do rozliczenia : 0,00
Z tego rozliczyć w KSP kwotę...: 0,00
i przekazać z datą.....: 2020.10.01
    
```

Po tej operacji rekordy zaliczkowe znikną z zaliczek. A do księgi nie zostanie dopisany żaden dokument bo ich suma będzie równa 0zł.

✓	Data	Nr dokumentu	Kwota	Zamówienie