

Mechanizm odwrotnego obciążenia VAT

1 Konfiguracja programu

1. Aby możliwe było wystawianie dokumentów z towarami objętymi odwrotnym obciążeniem należy w **Konfiguracji Firmy/ Handlu/ Parametry** (obszar Inne) zaznaczyć parametr **Odwrotne obciążenie wg karty towaru**.

3. Stawki VAT sprzedaży i zakupu powinny być ustawione jak dla transakcji nie objętej mechanizmem odwrotnego obciążenia.

2. Na karcie towaru pojawi się wówczas możliwość ustawienia, czy towar podlega odwrotnemu obciążeniu, poprzez wybranie z listy opcji:

- Nie**
- Tak** (dla towarów objętych standardową procedurą odwrotnego obciążenia)
- Powyżej limitu** (dla towarów, które będą podlegać procedurze odwrotnego obciążenia po przekroczeniu limitu określonego

4. Na karcie kontrahenta, na zakładce **Handlowe** należy wybrać status **Podatnikiem jest nabywca** oraz zaznaczyć parametr **Podatnik VAT czynny**.

2 Sprzedaż

5. Na Fakturze Sprzedaży dla kontrahenta o statusie Podatnikiem jest nabywca z zaznaczonym parametrem Podatnik VAT czynny towary, które na swojej karcie mają ustawione odwrotne obciążenie na Tak, otrzymają automatycznie stawkę NP.

7. Jeżeli w ramach jednolitej gospodarczo transakcji wystawianych jest więcej faktur, Użytkownik może sprawdzić ich sumę klikając na przycisk pioruna...

6. Towary, które zostaną objęte odwrotnym obciążeniem powyżej limitu, trafią na dokument ze stawką, jaka została ustawiona na ich karcie. Dopiero kiedy sprzedaż na dokumencie dla tych towarów przekroczy 20 000 PLN, ich stawka zostanie automatycznie zmieniona na NP.

...i wybierając odpowiedni zakres dat.

8. Jeżeli wartość towarów objętych limitem na aktualnie wystawianym dokumencie nie przekroczyła kwoty 20 000 PLN a towary w ramach jednolitej gospodarczo transakcji powinny zostać objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia, wówczas należy również zaznaczyć parametr NP. na formularzu Faktury.

Lp.	Nazwa towaru/usługi	PKWiU	Ilość	J.m.	VAT	Cena netto	Wartość netto	
1	Stal		10	kg	---	30,00	300,00	
2	Towar zwykły 1		1	szt	23 %	8,13	8,13	
3	Towar zwykły 2		1	litr	23 %	1,63	1,63	
4	Laptop		10	szt	---	2 600,00	26 000,00	
Forma płatności		Termin	Kwota Waluta		Stawka	Netto	VAT	Brutto
przelew		09.07.15	26 312,00 PLN		Razem:	26 309,76	2,24	26 312,00
W tym:			---		23%	26 300,00	---	26 300,00
						9,76	2,24	12,00

9. Na wydruku faktury pojawi się informacja o procedurze odwrotnego obciążenia.

*) - odwrotne obciążenie

3 Zakup

10. W przypadku handlu towarami wrażliwymi obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy będącym podatnikiem VAT. Jednocześnie nabywcom przysługuje prawo do odliczenia VAT.
W programie naliczenie i odliczenie podatku VAT realizowane jest poprzez Dokumenty Wewnętrzne Sprzedaży i Dokumenty Wewnętrzne Zakupu.

11. Wprowadzanie Faktury Zakupu odbywa się na zasadach analogicznych jak dla Faktury Sprzedaży. Jeżeli dokument otrzymany od kontrahenta został objęty procedurą odwrotnego obciążenia, a by towary, które na karcie mają ustawione odwrotne obciążenie powyżej limitu otrzymały stawkę NP, należy ręcznie zaznaczyć parametr NP znajdujący się na formularzu dokumentu

Odwrotne obciążenie - limit

Stawka NP



12. Po zatwierdzeniu Faktury Zakupu należy zaznaczyć ją na liście, a następnie wcisnąć przycisk FSW, który utworzy Dokument Wewnętrzny Sprzedaży.

13. Aby utworzyć Dokument Wewnętrzny Zakupu, należy zaznaczyć parametr FWZ i zatwierdzić dokument.

4 Dokumenty sprzedaży w rejestrze VAT

14. Dokumenty związane z odwrotnym obciążeniem wystawione w module Handel można przenieść do rejestru VAT za pomocą ikonki VAT.

15. Faktura sprzedaży dla kontrahenta o statusie Podatnikiem jest nabywca, z zaznaczonym parametrem Podatek VAT czynny będzie miała w rejestrze VAT z automatu ustawiony Rodzaj transakcji: Krajowa-podatnikiem jest nabywca; zaznaczony parametr: Podatek VAT czynny i Rozliczać w VAT-27.

16. Na deklaracji VAT-27 w części C wykazywane będą: faktury sprzedaży zwykłe (nie dokumenty wewnętrzne), z rodzajem transakcji Krajowa-podatnikiem jest nabywca, z zaznaczonym parametrem: podatek VAT czynny i Rozliczać w VAT-27, z rodzajem na pozycjach: towary i/lub środki transportu w stawce NP.
Na deklaracji VAT-27 w części D wykazywane będą: faktury sprzedaży zwykłe (nie dokumenty wewnętrzne), z rodzajem transakcji Krajowa-podatnikiem jest nabywca, z zaznaczonym parametrem: podatek VAT czynny i Rozliczać w VAT-27, z rodzajem na pozycjach: usługi w stawce NP.
Na deklaracji VAT-7 (15) takie dokumenty będą wykazywane w części C w poz. 31.

Opis	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Rodzaj	Uwz. w proporcji
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	NP	500,00	0,00	500,00	Usługi	Nie uwzględnij
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	NP	200,00	0,00	200,00	Towary	Nie uwzględnij
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	NP	200,00	0,00	200,00	Środki transportu	Nie uwzględnij
		900,00	0,00	900,00		

5

Dokumenty zakupu w rejestrze VAT

17. Dokumenty wewnętrzne sprzedaży i zakupu związane z odwrotnym obciążeniem wystawione w module Handel można przenieść do rejestru VAT za pomocą ikonki VAT.

18. Dokument wewnętrzny sprzedaży do faktury pierwotnej zakupu

19. Dokument wewnętrzny sprzedaży dla kontrahenta o statusie Podatnikiem jest nabywca, z zaznaczonym parametrem Podatnik VAT czynny będzie miał w rejestrze VAT z automatu ustawiony Rodzaj transakcji: Krajowa- podatnikiem jest nabywca, zaznaczony parametr: Podatnik VAT czynny i Dokument wewnętrzny.

20. Na deklaracji VAT-7 (15) dokument wewnętrzny sprzedaży będzie wykazywany w części C w poz. 34,35.

Opis	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Rodzaj	Uwz. w proporcji
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	4 000,00	920,00	4 920,00	Usługi	Nie uwzględniaj
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	1 500,00	345,00	1 845,00	Towary	Nie uwzględniaj
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	1 000,00	230,00	1 230,00	Środki transportu	Nie uwzględniaj
		6 500,00	1 495,00	7 995,00		

21. Dokument wewnętrzny zakupu do faktury pierwotnej zakupu

22. Dokument Wewnętrzny zakupu dla kontrahenta o statusie Podatnikiem jest nabywca, z zaznaczonym parametrem Podatnik VAT czynny będzie miał w rejestrze VAT z automatu ustawiony Rodzaj transakcji: Krajowa- podatnikiem jest nabywca, zaznaczony parametr: Podatnik VAT czynny i Dokument wewnętrzny.

Opis	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Rodzaj	Odliczenia
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	4 000,00	920,00	4 920,00	Towary	Tak
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	1 500,00	345,00	1 845,00	Towary	Tak
Dokument związany z odwrotnym obciążeniem	23.00 %	1 000,00	230,00	1 230,00	Środki transportu	Tak
		6 500,00	1 495,00	7 995,00		

6 Wydruki pomocnicze

23. Z poziomu Rejestry VAT/ Rejestry VAT **zakładka Do deklaracji VAT-7** dla Rejestru sprzedaży dostępny jest wydruk **Zestawienie transakcji do VAT-27 - wg numerów NIP**.

Lp	Data wyst...	Numer dokumentu	S	Kontrahent	Netto	VAT	Brutto	Id. księgowy
40	01-07-2015	14,15	E	ABC Sp.z o.o.				
41	01-07-2015	14,15	E	ABC Sp.z o.o.				

24. Z poziomu Rejestry VAT/ Rejestry VAT **zakładka Do deklaracji VAT-7** w filtrze pod listą jest możliwość wyszukiwania dokumentów według statusów transakcji **Krajowa – podatnikiem jest nabywca**. Umożliwia to wyszukiwanie dokumentów związanych z odwrotnym obciążeniem.

Dodatkowe wyjaśnienia na temat mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT można znaleźć na stronie Ministerstwa Finansów pod poniższym linkiem:

[Broszura - zmiany w zakresie mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT](#)