

Zmiany w oknie rejestracji VAT

(dot. wersji RAKSSQL 2020.1.13.1115 lub nowszej)

Od 1 października 2020 roku zaczęły obowiązywać nowe pliki: JPK_V7M oraz JPK_V7K. W związku z tym wprowadziliśmy następujące zmiany w oknie rejestracji VAT, mające na celu umożliwienie prawidłowej obsługi eksportu danych do ww. plików:

W oknie wpisu do rejestru VAT o rodzaju „Należny”:

1. Dodano 2 nowe powody opodatkowania, które pozwolą prawidłowo wykazać korekty związane z tzw. „ulgą na złe długi” w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 1”
- „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 4”

Powód opodatkowania „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 1” służy do wprowadzania korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu tzw. „ulgi na złe długi”. Będą to wpisy ze znakiem „in minus”, z podziałem na stawki podatku: 5%, 8% oraz 23%.

Powód opodatkowania „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 4” służy z kolei do wprowadzania korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w sytuacji, gdy należność będąca uprzednio przedmiotem tzw. „ulgi na złe długi” zostanie uregulowana lub zbyta. Będą to wpisy ze znakiem „in plus”, z podziałem na stawki podatku: 5%, 8% oraz 23%.

2. Dodano kontrolkę „Typ dowodu”, która prezentuje 3 typy dowodów, jakie mogą wystąpić w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- „RO - Raport z kasy fiskalnej”
- „WEW - Dokument wewnętrzny”
- „FP - Faktura do paragonu”

Typ dowodu „RO” to dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający informację o sprzedaży z kas rejestrujących.

Typ dowodu „WEW” to np. dokument potwierdzający przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa albo dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej na kasie rejestrującej.

Typ dowodu „FP” to faktura dotycząca sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Wyboru odpowiedniego typu dowodu dokonuje się tylko w przypadku, gdy dany wpis do rejestru VAT jest wprowadzony na podstawie któregoś z 3 typów. Jeżeli żaden z typów nie pasuje do danej sytuacji – wyboru nie dokonuje się (kontrolka pozostaje pusta). Nie można wybrać kilku typów na raz. Kontrolka ma typ jednowyboru, co oznacza, że można wybrać jeden typ. Można też nie wybierać żadnego. Kontrolka „Typ dowodu” prezentuje oznaczenia literowe poszczególnych typów oraz ich opis.

3. Dodano kontrolkę „Procedury”, która prezentuje 13 procedur sprzedaży, jakie mogą wystąpić w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- „SW - Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (art. 23 ustawy)”
- „EE - Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (art. 23 ustawy)”
- „TP - Transakcja z podmiotem powiązaniem (art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy)”
- „TT_WNT - WNT, transakcja trójstronna – procedura uproszczona”
- „TT-D - Dostawa, transakcja trójstronna – procedura uproszczona”
- „MR – T - Marża - usługi turystyczne (art. 119 ustawy)”
- „MR_UZ - Marża - dostawa towarów używanych i innych (art. 120 ustawy)”
- „I_42 - WDT po imporcie w ramach procedury celnej 42”
- „I_63 - WDT po imporcie w ramach procedury celnej 63”
- „B_SPV - Transfer bonu SPV (art. 8a ust. 1 ustawy)”
- „B_SPV_DOSTAWA - Dostawa, której dotyczy bon SPV (art. 8a ust. 4 ustawy)”
- „B_SPV__PROWIZJA - Prowizja z tyt. transferu bonu MPV (art. 8b ust. 2 ustawy)”
- „MPP - Sprzedaż z obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności”

Wyboru odpowiedniej procedury dokonuje się tylko w przypadku, gdy dana procedura dotyczy transakcji, na podstawie której wprowadzany jest dany wpis do rejestru VAT. Jeżeli żadna z procedur nie wystąpiła – wyboru nie dokonuje się (kontrolka pozostaje pusta). Kontrolka ma typ wielowyboru, co oznacza, że można wybrać jedną procedurę, wiele, a nawet wszystkie. Można też nie wybierać żadnej z procedur. Kontrolka „Procedury” prezentuje oznaczenia literowe poszczególnych procedur, ich opis skrócony do przystępnej formy oraz dodatkowo pełny opis z wszelkimi informacjami doprecyzowującymi opis skrócony.

4. Dodano kontrolkę „Sprzedaż brutto (marża)”, która jest polem kwotowym służącym do podania na potrzeby plików: JPK_V7M oraz JPK_V7K wartości sprzedaży brutto dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy.

Kontrolka ta jest nieaktywna. Uaktywnia się dopiero po wybraniu co najmniej jednej z dwóch procedur: „MR – T - Marża - usługi turystyczne (art. 119 ustawy)” oraz „MR_UZ - Marża - dostawa towarów używanych i innych (art. 120 ustawy)”. W kontrolce tej sprzedawca, który dokonuje dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży wpisuje całkowitą kwotę, którą ma zapłacić nabywca z tytułu dostawy towarów lub świadczonej usługi opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy.

5. Dodano kontrolkę „Grupy towarów i usług”, która prezentuje 13 grup towarów i usług, jakie mogą wystąpić w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- 01 - Dostawa napojów alkoholowych
- 02 - Dostawa paliw
- 03 - Dostawa olejów i smarów
- 04 - Dostawa wyrobów tytoniowych
- 05 - Dostawa odpadów
- 06 - Dostawa urządzeń, części i materiałów elektronicznych

- 07 - Dostawa pojazdów oraz części samochodowych
- 08 - Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
- 09 - Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
- 10 - Dostawa budynków, budowli i gruntów
- 11 - Sprzedaż uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
- 12 - Usługi o charakterze niematerialnym
- 13 - Usługi transportowe i gospodarki magazynowej

Wyboru odpowiedniej grupy dokonuje się tylko w przypadku, gdy dany towar lub usługa wystąpiły na dokumencie, na podstawie którego wprowadzany jest wpis do rejestru VAT. Jeżeli żadna z grup nie wystąpiła – wyboru nie dokonuje się (kontrolka pozostaje pusta). Kontrolka ma typ wielowyboru, co oznacza, że można wybrać jedną grupę, wiele, a nawet wszystkie. Można też nie wybierać żadnej z grup. Kontrolka „Grupy towarów i usług” prezentuje oznaczenia cyfrowe poszczególnych grup, ich opis skrócony do przystępnej formy oraz dodatkowo pełny opis z wszelkimi informacjami doprecyzowującymi opis skrócony.

W oknie wpisu do rejestru VAT o rodzaju „Naliczony”:

1. Dodano kontrolkę „Typ dowodu”, która prezentuje 3 typy dowodów, jakie mogą wystąpić w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- „VAT_RR – Faktura od rolnika ryczałtowanego”
- „WEW - Dokument wewnętrzny”
- „MK - Faktura oznaczona metodą kasową”

Typ dowodu „VAT_RR” to faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych od rolnika ryczałtowego.

Typ dowodu „WEW” to np. dokument potwierdzający dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego.

Typ dowodu „MK” to faktura otrzymana od podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń.

Wyboru odpowiedniego typu dowodu dokonuje się tylko w przypadku, gdy dany wpis do rejestru VAT jest wprowadzony na podstawie któregoś z 3 typów. Jeżeli żaden z typów nie pasuje do danej sytuacji – wyboru nie dokonuje się (kontrolka pozostaje pusta). Nie można wybrać kilku typów na raz. Kontrolka ma typ jednowyboru, co oznacza, że można wybrać jeden typ. Można też nie wybierać żadnego. Kontrolka „Typ dowodu” prezentuje oznaczenia literowe poszczególnych typów oraz ich opis.

2. Dodano kontrolkę „Procedury”, która prezentuje 2 procedury zakupu, jakie mogą wystąpić w plikach: JPK_V7M oraz JPK_V7K. Są to:

- „IMP - Import towarów, w tym import towarów wg. art. 33a ustawy”
- „MPP - Zakup z obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności”

Wyboru odpowiedniej procedury dokonuje się tylko w przypadku, gdy dana procedura dotyczy transakcji, na podstawie której wprowadzany jest dany wpis do rejestru VAT. Jeżeli żadna z procedur nie wystąpiła – wyboru nie dokonuje się (kontrolka pozostaje pusta). Kontrolka ma typ wielowyboru, co oznacza, że można wybrać jedną procedurę, wiele, a nawet wszystkie. Można też nie wybierać żadnej z procedur. Kontrolka „Procedury” prezentuje oznaczenia literowe procedur, ich opis skrócony do przystępnej formy oraz dodatkowo pełny opis.

3. Dodano kontrolkę „Zakupy brutto (marża)”, która jest polem kwotowym służącym do podania na potrzeby plików: JPK_V7M oraz JPK_V7K wartości brutto nabyć towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadzie marży, zgodnie z art. 119 i art. 120 ustawy.

W kontrolce tej sprzedawca, który dokonuje dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży wpisuje wartość brutto nabyć towarów i usług od innych podatników, jakie posłużą mu do sprzedaży usług turystycznych i towarów opodatkowanych na zasadach marży. Te nabycia nie dają sprzedawcy prawa do odliczenia VAT, ale są związane ze sprzedażą rozliczaną na zasadzie marży, dlatego muszą być wprowadzone do ewidencji VAT celem prawidłowego ich wykazania w plikach: JPK_V7M i JPK_V7K. Nie należy mylić tej sytuacji z sytuacją podatnika, który sam nie sprzedaje w procedurze marży, ale nabywa towary i usługi opodatkowane w tej procedurze. Jego

kontrolka „Zakupy brutto (marża)” nie dotyczy. Kontrolka „Zakupy brutto (marża)” jest, w przeciwieństwie do kontrolki „Sprzedaż brutto (marża)”, cały czas aktywna, ponieważ nie można uzależnić jej aktywności od żadnego elementu rejestru VAT o rodzaju „Naliczony”, tak jak można było to zrobić w przypadku kontrolki „Sprzedaż brutto (marża)”. W rejestrze VAT o rodzaju „Należny” są dwie procedury wskazująca na sprzedaż w procedurze marży, natomiast w rejestrze VAT o rodzaju „Naliczony” nie ma żadnej procedury, która wskazywałaby na zakupy sprzedawcy, który dokonuje dostawy towarów i świadczenia usług opodatkowanych na zasadach marży.

4. Dodano kolejny powód niepodlegania opodatkowaniu o nazwie „VAT marża zgodnie z art. 120 ustawy”, który prezentuje nabycia towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, które są opodatkowane na zasadzie marży. Wcześniej, w kontekście marży, obsługony był tylko jeden powód niepodlegania opodatkowaniu, ale dotyczył on wyłącznie nabycie usług rozliczanych na podstawie art. 119 ustawy o VAT, czyli usług turystyki. Dzięki wprowadzonej zmianie kompleksowo zostały obsługone zarówno nabycia usług opodatkowanych zgodnie z art. 119 (usługi turystyki), jak i nabycia towarów opodatkowanych zgodnie z art. 120 (towary używane, dzieła sztuki, itp.).

Dotychczas istniejący powód niepodlegania opodatkowaniu, czyli: „VAT marża zgodnie z art. 119 ustawy”, jak i nowo dodany, czyli: „VAT marża zgodnie z art. 120 ustawy” są dostępne tylko w przypadku wyboru powodu opodatkowania: „Nabycie towarów i usług bez prawa odliczenia VAT”. Wybór ww. powodu opodatkowania powoduje uaktywnienie się kontrolki „Powód niepodlegania”, co daje możliwość wyboru opcji związanych z marżą, czyli: dotychczasowej „VAT marża zgodnie z art. 119 ustawy” oraz nowej „VAT marża zgodnie z art. 120 ustawy”.

Dane wprowadzone w kontrolkach: „Typ dowodu”, „Procedury”, „Sprzedaż brutto (marża)”, „Zakupy brutto (marża)” oraz „Grupy towarów i usług” będą wykazywane w plikach: JPK_V7M i JPK_V7K. Nie będą wykazywane w deklaracjach: "VAT-7" (v. 20) i "VAT-7K" (v. 14) oraz w dotychczasowym pliku JPK_VAT (v. 3), jako że dotychczasowe deklaracje VAT oraz dotychczasowy plik JPK_VAT nie uwzględniają takich danych.

Jedynie nowe powody opodatkowania: „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 1” oraz „Korekta dostawy towarów i usług na terytorium kraju zgodnie z art. 89a ust. 4” będą wykazywane zarówno w plikach: JPK_V7M i JPK_V7K, jak i w dotychczasowych deklaracjach: "VAT-7" (v. 20) i "VAT-7K" (v. 14) oraz w dotychczasowym pliku JPK_VAT (v. 3), ponieważ dotyczą tzw. ulgi na złe długi, którą można wykazywać w dotychczasowych deklaracjach i w dotychczasowym pliku JPK_VAT oraz oczywiście w nowych plikach JPK. Kwoty podstawy opodatkowania i podatku VAT wprowadzone przy użyciu nowych powodów opodatkowania będą wykazywane w tych samych polach (wierszach), co dotychczasowy powód opodatkowania "Dostawa towarów i usług na terytorium kraju" (oczywiście w rozbiściu na stawki: 5%, 7%, 8%, 22%, 23%), ponieważ korygują dostawę na terytorium kraju. Ma to na celu prawidłową obsługę dotychczasowych deklaracji VAT oraz dotychczasowego pliku JPK_VAT w okresie przejściowym, tj. między 1 kwietnia 2020 roku, a 30 czerwca 2020 roku, kiedy to część podatników nadal będzie sporządzać dotychczasowe deklaracje VAT oraz dotychczasowy plik JPK_VAT.