

Nowe stawki VAT –
Praktyczny poradnik jak dostosować
swój program do zmian



1 Spis treści

1 Spis treści	2
2 Wstęp.....	3
3 Nowe stawki VAT – czy należy je samemu wprowadzać ?.....	3
4 Zmiana stawek na kartach w cenniku – jak wyświetlić kolumnę VAT na liście?	3
5 Zmiana stawek na kartach w cenniku – jak przygotować listę ?.....	4
6 Zmiana stawek na kartach w cenniku - jak zmienić stawkę dla wielu towarów?	6
7 Zmiana cen/ marży – kto „zapłaci” za zmianę stawki VAT ?.....	7
8 Nowe ceny – nowe etykiety dla towarów ?.....	8
9 Urządzenia fiskalne – czy dodanie stawek VAT w konfiguracji wystarczy ?	9
10 Rezerwacje i zamówienia wystawione w 2010 roku – jakie stawki zastosować po 1 stycznia 2011?	10
11 Dokumenty magazynowe wystawione w 2010r., przekształcane do dokumentów handlowych w 2011 r. – jakie stawki zastosować?	11
12 Faktury zaliczkowe – jak je będziemy rozliczać ?	12
13 Korekty wystawione w nowym roku do dokumentów wystawionych w 2010 r. – stare czy nowe stawki ?	13
14 Import oraz Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów (WNT) - stare czy nowe stawki ?	13
15 Zmiana stawki dla Rolnika Ryczałtowego	13
16 Fakturowanie opakowań zwrotnych - stare czy nowe stawki ?	14
17 PKWiU – czy symbole w 2011 r. będą nadal stosowane ?	14
18 Kopiowanie dokumentów w nowym roku – jakie stawki ?	14
19 Zmiany w modułach księgowych.....	15
20 Zmiany w iFaktury24	15

2 Wstęp

Podatek od towarów i usług w Polsce został wprowadzony przez ustawę z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. z 1993 r. Nr 11, poz. 50). Jednak konieczność harmonizacji polskiego prawa podatkowego z prawem UE zmusiła polskiego ustawodawcę do uregulowania tej kwestii w nowej ustawie o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535). W 2010 r. pojawiły się kolejne nowelizacje ustawy, wciąż trwają prace nad ostatecznym ich wyglądem.

W niniejszym dokumencie chcielibyśmy przedstawić Państwu zagadnienia, na które warto zwrócić uwagę w związku ze zmianą wysokości stawek VAT, postaramy się odpowiedzieć na pytanie jak przygotować swój program do zarządzania już dziś, aby dostosowanie do nowych przepisów w tak „gorącym„ okresie jakim jest przełom roku, przebiegło sprawnie i bez niespodzianek.

Każdy z Klientów, który posiada program **Comarch OPTIMA na gwarancji** będzie mógł bezpłatnie zaktualizować swój program.

Dostarczymy Państwu wersje zawierające uaktualnienia w dwóch ścieżkach:

- dla Klientów pracujących na starym interfejsie – wersja 17.6 oraz kolejne
- dla Klientów pracujących na nowym interfejsie – wersja 2010.2.1 oraz kolejne

Do wcześniejszych aktualizacji zachęcamy w sposób szczególny firmy, które korzystają ze starych wersji programu. Konwersja danych może okazać się procesem czasochłonnym. Jednocześnie informujemy, że do wersji 17.6 będzie można przechodzić bezpośrednio z wersji 12.0. W przypadku konieczności skonwertowania bazy z wcześniejszych wersji programu należy zrobić to dwuetapowo, czyli najpierw zainstalować wersję 12, 13, 14, 15 lub 16, a dopiero potem wersję 17.6.

3 Nowe stawki VAT – czy należy je samemu wprowadzać ?

Aby móc wystawiać dokumenty z nowymi stawkami konieczne jest dodanie stawek do konfiguracji programu, w wersji 17.6 w *System/ Konfiguracja/ Program/ Ogólne/ Stawki VAT* **zostały dodane nowe stawki 23%, 8%, 5%, 4%**. Stawki pojawiają się zarówno w bazach nowo tworzonych jak i konwertowanych.

Nie zaleca się ręcznego „nadpisania” dotychczasowych stawek nowymi, głównie w związku z koniecznością stosowania zarówno stawek dotychczasowych, jak i nowych w okresie przejściowym. Ponadto w obecnych wersjach programu zmiana taka może spowodować nieprawidłowości na dotąd wystawionych dokumentach oraz kłopoty podczas generowania dokumentów z dokumentów już wystawionych.

Po okresie przejściowym, w którym będą obowiązywać stare i nowe stawki VAT, najprawdopodobniej wprowadzona zostanie możliwość **dezaktywacji nieużywanych stawek VAT**. Oznaczenie stawki jako nieaktywna spowoduje, że np. na nowych kartach towarowych/ usługowych „stare” stawki VAT nie będą wyświetlane do wyboru.

4 Zmiana stawek na kartach w cenniku – jak wyświetlić kolumnę VAT na liście?

Zanim przystąpimy do zmiany stawki VAT przydatne może się okazać wyświetlenie kolumny VAT na liście. Jeśli w bazie na liście towarów (*Słowniki/ Cennik*) kolumna VAT nie jest widoczna, należy ustawić się na nazwie dowolnej kolumny, pod prawym klawiszem myszy wybrać opcję Kolumny i wskazać VAT jak prezentuje to obrazek poniżej.

VAT
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %
22.00 %


_ Dowolny znak
 % Dowolny ciąg znaków
 Spacja
Kolumny

Pokaż wszystkie
 Kod
 Nazwa
 Jm
 Jmp
 S
 Nr katalogowy
 Opis
 Cena
 Waluta
 Wartość-PLN
 VAT
 PKWIU

5 Zmiana stawek na kartach w cenniku – jak przygotować listę ?

Zanim dokonamy zmiany stawki przydatne może być **wyfiltrowanie** listy towarów/ usług **po konkretnej stawce VAT**.

Przykład:

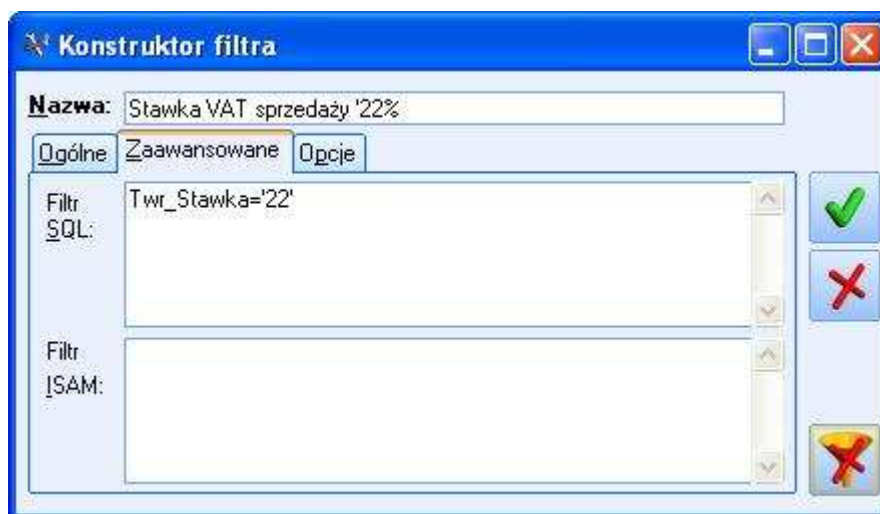
Aby na liście towarów i usług widoczne były tylko karty cennikowe ze stawką VAT sprzedaży 22% należy wybrać pod listą konstruktor filtra , na zakładce Zaawansowane wkleić: Twr_Stawka='22'

Jeśli chcemy otrzymać towary ze stawką VAT zakupu 22% to należy wkleić wyrażenie: Twr_StawkaZak='22'

Dla stawki 7% będzie to analogicznie:

Twr_Stawka='7'

Twr_StawkaZak='7'



Rys. Konstruktor filtra

W związku z tym, że niektóre towary opodatkowane dotąd stawką 7% zostaną opodatkowane stawką 8%, a niektóre stawką 5% przydatne może okazać się wcześniejsze **pogrupowanie towarów**.

Przykład:

- stworzenie grup towarowych: Stawka 8%, Stawka 5% (*Słowniki/ Grupy towarowe*)



- seryjne dodanie zaznaczonych towarów do odpowiednich grup

Dodaj towary do wybranej grupy
 Usuń towary z wybranej grupy
 Zmiana grupy domyślnej
 Dodaj atrybut do wybranych towarów
 Usuń atrybut z wybranych towarów
 Seryjne kopiowanie PLU i nazwy
 Sprawdzanie unikalności nazw fiskalnych
 Nadanie dla towarów kodów EAN
 Zmiana ceny
 Zmiana stawki VAT

- tuż przed zmianą stawki VAT wyfiltrowanie towarów po odpowiedniej grupie

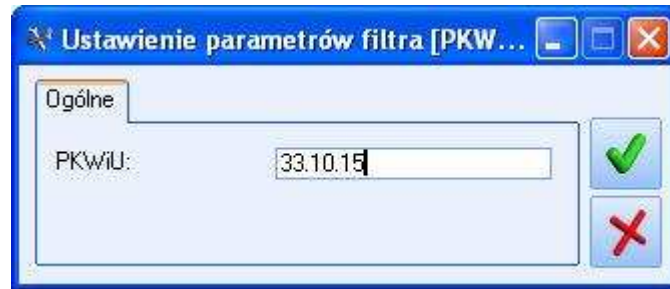
W niektórych przypadkach pomocne może okazać się wyfiltrowanie po **kodzie PKWiU**.

Filtr działający na zasadzie „zaczyna się od” będzie wyglądał następująco:



Rys. Konstruktor filtra

Na zakładce Zaawansowane należy wkleić wyrażenie: Twr_SWW LIKE ?@S100|PKWiU:" + %'



Po wpisaniu np. 33.10.15 na liście pojawią się wszystkie karty cennikowe, których kod PKWiU rozpoczyna się od 33.10.15.

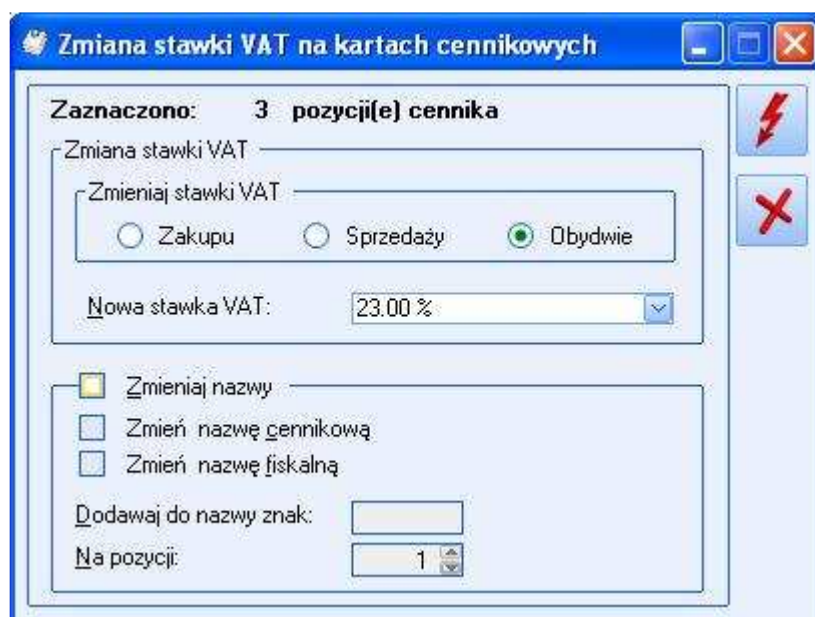
VAT	PKWiU
7.00 %	33.10.15-79.9
7.00 %	33.10.15-79.99
7.00 %	33.10.15-13.00
7.00 %	33.10.15-13.00
7.00 %	33.10.15-13.00
7.00 %	33.10.15-13.00
7.00 %	33.10.15-13.00
7.00 %	33.10.15-79.21
7.00 %	33.10.15-79.90
7.00 %	33.10.15-79.90
7.00 %	33.10.15-79.99
7.00 %	33.10.15-79.31
7.00 %	33.10.15-79.91

6 Zmiana stawek na kartach w cenniku - jak zmienić stawkę dla wielu towarów?

Dla każdej kartoteki w cenniku można zmienić stawkę VAT ręcznie (na liście w cenniku podświetlić pozycję, wybrać ikonę lupy, dokonać zmiany stawki, zapisać zmiany), jednak w przypadku wielu towarów byłoby to dość pracochłonne, dlatego w wersji 17.6 udostępniliśmy Państwu mechanizm wspierający zmianę stawki VAT dla wielu towarów jednocześnie. Użytkownik może zmienić oddzielnie stawkę dla zakupu, dla sprzedaży (ważne w przypadku, gdy stawki te dla tego samego towaru są różne) lub jednocześnie obie stawki. Na liście cennikowej należy zaznaczyć towary , następnie



wybrać pod listą w operacjach seryjnych *Zmiana stawki VAT*.



Rys. Zmiana stawki VAT

7 Zmiana cen/ marży – kto „zapłaci” za zmianę stawki VAT ?

Zwiększenie stawki VAT może oznaczać:

- zwiększenie ceny – wówczas koszt poniesie kupujący,
- zmniejszenie marży – wówczas koszt poniesie sprzedawca,
- wariant pośredni – częściowe zwiększenie ceny i częściowe obniżenie marży – koszty podzielone między kupującego i sprzedawcę.

W przypadku cen liczonych od netto (hurtowa1, 2 itd.) niezależnie od włączonej/wyłączonej aktualizacji cen, wraz ze zmianą stawki VAT przeliczona zostanie cena brutto, a netto nie ulegnie zmianie.

W przypadku cen liczonych od brutto (detaliczna) włączenie/ wyłączenie aktualizacji cen będzie miało znaczenie. Jeśli aktualizacja będzie włączona (Akt.-Tak), wówczas przy zwiększeniu stawki VAT zwiększona zostanie cena brutto (końcowy Klient zapłaci więcej). Jeśli aktualizacja będzie wyłączona (Akt.-Nie), wówczas przy zwiększeniu stawki VAT cena brutto zostanie na niezmiennym poziomie, a cena netto zostanie obniżona (koszt podwyższenia stawki VAT poniesie sprzedawca).

Przykład:

VAT dla zakupu i sprzedaży - 22% z włączoną aktualizacją (Akt. - Tak)

Numer ceny	Typ ceny	Akt.	Marża	Zaokr.	Offset	Cena netto	Cena brutto	Waluta
zakupu	netto	---	-----	-----	-----	100.00	122.00	PLN
hurtowa 1	netto	Tak	10.00 %	0.01	0.00	110.00	134.20	PLN
hurtowa 2	netto	Tak	20.00 %	0.01	0.00	120.00	146.40	PLN
hurtowa 3	netto	Tak	30.00 %	0.01	0.00	130.00	158.60	PLN
detaliczna	brutto	Tak	35.00 %	0.01	0.00	135.00	164.70	PLN

VAT dla zakupu i sprzedaży - 23% z włączoną aktualizacją (Akt. - Tak)

Numer ceny	Typ ceny	Akt.	Marża	Zaokr.	Offset	Cena netto	Cena brutto	Waluta
zakupu	netto	---	-----	-----	-----	100.00	123.00	PLN
hurtowa 1	netto	Tak	10.00 %	0.01	0.00	110.00	135.30	PLN
hurtowa 2	netto	Tak	20.00 %	0.01	0.00	120.00	147.60	PLN
hurtowa 3	netto	Tak	30.00 %	0.01	0.00	130.00	159.90	PLN
detaliczna	brutto	Tak	35.00 %	0.01	0.00	135.00	166.05	PLN

Cena brutto dla ceny detalicznej została zwiększona, a marża została zachowana.

VAT dla zakupu i sprzedaży - 23% z wyłączoną aktualizacją (Akt. - Nie)

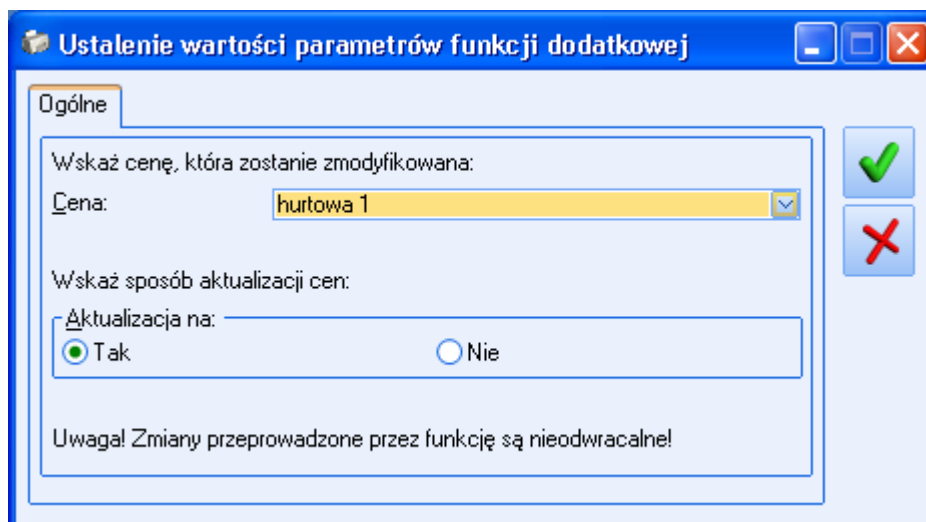
Numer ceny	Typ ceny	Akt.	Marża	Zaokr.	Offset	Cena netto	Cena brutto	Waluta
zakupu	netto	---	-----	-----	-----	100.00	123.00	PLN
hurtowa 1	netto	Nie	10.00 %	0.01	0.00	110.00	135.30	PLN
hurtowa 2	netto	Nie	20.00 %	0.01	0.00	120.00	147.60	PLN
hurtowa 3	netto	Nie	30.00 %	0.01	0.00	130.00	159.90	PLN
detaliczna	brutto	Nie	35.00 %	0.01	0.00	133.90	164.70	PLN

Cena brutto dla ceny detalicznej została zachowana, a marża została zmniejszona.

Ponieważ zmiana ceny brutto zależna jest od parametru aktualizacji cen udostępniliśmy Państwu funkcję dodatkową **Zmiana aktualizacji cen**.



Należy wskazać cenę, dla której parametr aktualizacji ma zostać ustawiony i wybrać sposób aktualizacji: Tak\ Nie.



Ustalenie wartości parametrów funkcji dodatkowej

Ogólne

Wskaż cenę, która zostanie zmodyfikowana:

Cena: hurtowa 1

Wskaż sposób aktualizacji cen:

Aktualizacja na: Tak Nie

Uwaga! Zmiany przeprowadzone przez funkcję są nieodwracalne!

Rys. Zmiana aktualizacji cen

Jeżeli Użytkownik chce wykonać zmianę cen według własnego uznania, należy skorzystać z funkcji **Zmiana ceny** (dostępnej w operacjach seryjnych z poziomu listy cennikowej).

8 Nowe ceny – nowe etykiety dla towarów ?

Jeśli w związku ze zmianą stawki VAT zostaną wyliczone nowe ceny to może pojawić się potrzeba zmiany etykiet towarowych. Przypominamy, że w programie Comarch OPT!MA istnieje możliwość wydruku etykiet towarowych na drukarce etykiet: Dymo oraz zwykłej drukarce. Wydruki stworzone w Generatorze Raportów dostępne są z poziomu Słowniki/ Cennik, formularza PZ, formularza FZ.

9 Urządzenia fiskalne – czy dodanie stawek VAT w konfiguracji wystarczy ?

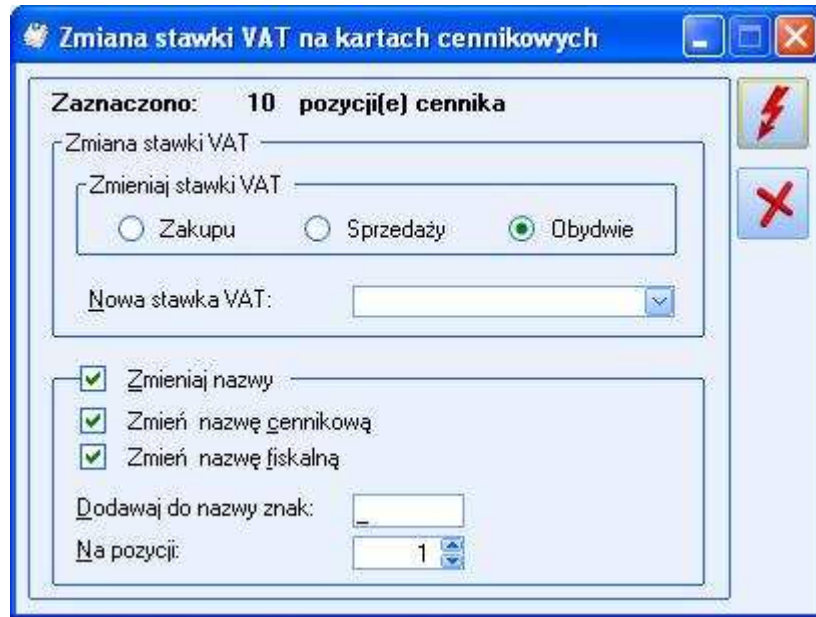
Użytkownicy urządzeń fiskalnych zmuszeni będą do dokonania zmiany stawek VAT w kasach i drukarkach fiskalnych. Obecnie można przypisać 7 stawek VAT, które są przyporządkowane odpowiednio literami A-G. Sposób przyporządkowania nowych stawek 23%, 8%, 5% w chwili obecnej nie jest znany. Po ogłoszeniu przez Ministerstwo Finansów informacji o symbolach literowych Użytkownik będzie mógł samodzielnie przyporządkować stawkom symbol fiskalny dla odpowiedniej kasy/ drukarki fiskalnej. Odpowiednie gałęzie znajdują się w konfiguracji (*System/ Konfiguracja/ Program/ Ogólne/ Symbole stawek VAT (drukarki), Symbole stawek VAT (kasy)*).

Stawka	Status	SymbolFiskalny
Zw	Zwolniona	
0.00 %	Opodatkowana	C
NP	Nie podlega	
3.00 %	Opodatkowana	
4.00 %	Opodatkowana	
5.00 %	Opodatkowana	
6.00 %	Opodatkowana	
7.00 %	Opodatkowana	B
8.00 %	Opodatkowana	
22.00 %	Opodatkowana	A
23.00 %	Opodatkowana	

Zgodnie z wymaganiami stawianymi przez Ministerstwo Finansów wszystkie drukarki fiskalne zapamiętują historię zmian podatku dla każdego towaru sprzedanego za pomocą drukarki.

W szczególności wymaga się od drukarek, aby próba sprzedaży towaru, dla którego obniżono stawkę VAT, a następnie ją podwyższono, powodowała zablokowanie sprzedaży tego towaru. Z powyższego wynika, że zmiana nazwy/ nazwy fiskalnej towaru nie będzie konieczna, natomiast mogą pojawić się sytuacje, w których będzie potrzebna. Wystarczy, że towar został w przeszłości zafiskalizowany z błędnie zdefiniowaną stawką, którą później zmieniono. Najprostszym rozwiązaniem jest w takim przypadku zmiana nazwy towaru np. poprzez dodanie kropki. Wówczas towar będzie traktowany przez drukarkę jako nowy. W związku z powyższym już w wersji 17.6 przygotowaliśmy dla Państwa **mechanizm seryjnej zmiany nazwy cennikowej/ nazwy fiskalnej towaru.**

- **Zmień nazwę cennikową** – zmiana nazwy towaru zdefiniowanej na kartotece towaru, na zakładce *Ogólne*
- **Zmień nazwę fiskalną** – zmiana nazwy fiskalnej towaru zdefiniowanej na kartotece towaru, na zakładce *Dodatkowe*
- **Dodawaj do nazwy znak, Na pozycji** – należy wpisać znak i określić, na której pozycji nazwy towaru ma zostać dodany.



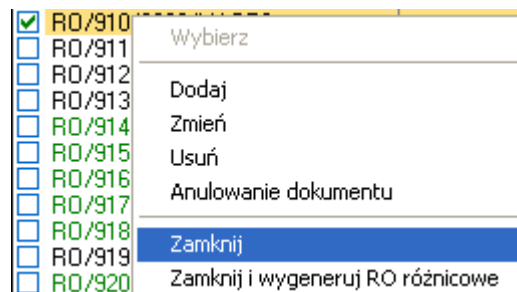
Rys. Zmiana stawki VAT

W przypadku kas fiskalnych poza przypisaniem nowych stawek konieczna będzie aktualizacja bazy towarów. W dniu 1 stycznia 2011 po dokonaniu wszystkich niezbędnych raportów za 2010 r. najprościej będzie wgrać nową bazę do kasy przed rozpoczęciem sprzedaży. Już dziś warto skontaktować się z serwisem w celu ustalenia szczegółów tej operacji.

Niektórzy producenci np. ELZAB oferują nabycie na specjalnych warunkach (informacje u partnerów handlowych ELZAB) **kas rezerwowych** (jednej lub kilku), które przygotowane odpowiednio wcześniej pod kątem nowych stawek VAT, będą służyły do prowadzenia sprzedaży w pierwszych dniach 2011 r., aż do czasu wykonania operacji zmiany stawek VAT na wszystkich, pracujących dotąd kasach.

10 Rezerwacje i zamówienia wystawione w 2010 roku – jakie stawki zastosować po 1 stycznia 2011?

W pierwszym kroku, wraz z końcem roku 2010 proponujemy przegląd niezrealizowanych rezerwacji i zamówień. Jeśli zdarzą się rezerwacje bądź zamówienia, które nie będą realizowane można je zamknąć – opcja **Zamknij** dostępna pod prawym klawiszem myszy na liście odpowiednio RO/ ZD, spowoduje to usunięcie rezerwacji, zamówień widocznych na kartach towarowych.



Dokumenty RO/ ZD w buforze wystawione w 2010 roku zatwierdzone bez zmiany daty na rok 2011 powinny mieć stare stawki. Natomiast jeśli na dokumentach w buforze zmienimy datę na bieżącą (2011 r.), wówczas musimy dokonać zmiany stawek albo ręcznie, albo funkcją **Pobierz stawki VAT z kartotek** dodaną w wersji 17.6, dostępną pod prawym klawiszem myszy na liście RO/ ZD.

Wybierz	
Dodaj	
Zmień	
Usuń	
Anulowanie dokumentu	
Zamknij	
Zamknij i wygeneruj RO różnicowe	
Przekształcenie do paragonu	
Przekształcenie do FA	
Przekształcenie do FPF	
Przekształcenie do WZ	
Przekształcenie do ZD	
Przekształcenie do PWP	
Aktualizacja danych kontrahenta	
Pobierz stawki VAT z kartotek	
Zaznacz	Spacja
Zaznacz wszystkie	Ctrl+A
Odwróć wszystkie	Ctrl+R
Odznac wszystkie	Ctrl+O

Dokumenty pochodzące z przekształceń RO/ZD takie jak FA, PA, WZ/ FZ, PZ, niezależnie od tego, czy pochodzą z przekształcenia RO/ ZD wystawionego w roku 2010 czy 2011 powinny mieć nowe stawki. Jeśli dokumenty wynikowe pochodzą z przekształcenia RO/ ZD wystawionych w 2010 r., zmiany stawki należy dokonać ręcznie lub seryjnie poprzez zaznaczenie dokumentów na liście i wykonanie funkcji *Pobierz stawki VAT z kartotek*, pod warunkiem wcześniejszej zmiany stawek na kartach cennikowych. Jeśli dokumenty wynikowe pochodzą z przekształcenia RO/ ZD wystawionych w 2011 r., stawki VAT zostaną przeniesione z dokumentów pierwotnych i ich zmiana nie będzie potrzebna.

Podsumowanie:

Przypadki	Zastosowanie
RO/ ZD nie do realizacji	funkcja <i>Zamknij</i>
RO/ ZD w buforze	- zatwierdzone z datą z 2010r. – stosuj stare stawki, - zatwierdzone z datą z 2011r. – stosuj nowe stawki (funkcja <i>Pobierz stawki VAT z kartotek</i>)
FA, PA, WZ/ FZ, PZ powstałe w 2011 r. z RO/ ZD	- przekształcone z RO/ZD z datą wystawienia w 2010 r. – stosuj nowe stawki (funkcja <i>Pobierz stawki VAT z kartotek</i>)

11 Dokumenty magazynowe wystawione w 2010r., przekształcane do dokumentów handlowych w 2011 r. – jakie stawki zastosować?

Na dokumentach FA, PA czy FZ powstałych w roku 2011 z przekształcenia dokumentów WZ, PZ wystawionych w 2010r. powinno się zastosować stare stawki VAT. Program Comarch OPT!MA przenosi stawki z dokumentów źródłowych, zatem nie należy tu wykonywać żadnych dodatkowych czynności.

Przykład:

Towar dostarczono 28.12.2010 r. Faktura VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami będzie wystawiona 3.01.2011 r. W tym przypadku zastosowanie znajdzie stawka podatku obowiązująca do końca 2010 r. (22 %). Bowiern czynność ta (dostawa towaru) została dokonana do końca 2010 r. Nie ma tutaj znaczenia, że obowiązek podatkowy powstał w styczniu 2011 r., czyli w dniu obowiązywania 23% stawki podatku.

Zastosowanie ma tutaj przepis art.19 pkt. 2 b ust. 14 a mówiący, że: „*W przypadku czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, która została wykonana przed dniem zmiany stawki podatku, dla której obowiązek podatkowy powstaje w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, czynność ta podlega opodatkowaniu według stawek podatku obowiązujących dla tej czynności w momencie jej wykonania*”.

12 Faktury zaliczkowe – jak je będziemy rozliczać ?

Utrzymana zostanie obowiązująca w programie zasada naliczania podatku VAT na fakturze zaliczkowej dla stawek użytych na elementach Faktury Proforma, której ta zaliczka dotyczy. W sytuacji, gdy zaliczka do zamówienia zarejestrowanego w starym roku wpłynie w starym roku, wówczas faktura zaliczkowa, nawet zarejestrowana w nowym roku, powinna naliczyć VAT wg starych stawek.

Przykład:

W grudniu 2010 r. Klient złożył zamówienie na kwotę 100 zł, w programie zarejestrowano Fakturę Proformę (FPF), zaliczka na całość kwoty wpłynęła w 2010r. - nawet zarejestrowana w nowym roku zostanie wystawiona ze starą stawką, faktura finalna również zostanie wystawiona ze starą stawką.

W sytuacji, gdy do wystawionej w starym roku FPF, zaliczka wpłynie w 2011 r., należy ją wystawić z nowymi stawkami.

Przykład:

W grudniu 2010 r. Klient złożył zamówienie na kwotę 100 zł, w programie zarejestrowano Fakturę Proformę (FPF), zaliczka na całość kwoty wpłynęła w 2011r. – powinna zostać wystawiona z nową stawką.

W wersji 17.6 w takiej sytuacji najlepiej zamknąć FPF wystawioną w 2010 r. i wystawić ją ponownie w 2011r. z nowymi stawkami. Wówczas dopiero możliwe będzie w programie zastosowanie nowych stawek na fakturze zaliczkowej.

Na podstawie aktualnie znanych przepisów , w sytuacji gdy zaliczka zostanie częściowo zrealizowana w starym roku, na fakturze finalnej w nowym roku, w odniesieniu do części znajdującej pokrycie w zaliczce należy zastosować dotychczasowe stawki podatku VAT, a od pozostałej części należy naliczyć VAT wg nowych stawek.

Przykład:

W grudniu 2010 r. Klient złożył zamówienie na kwotę 100 zł + 22 % VAT, również w grudniu wpłacono zaliczkę na kwotę 61 zł (w tym 50 zł netto + 11 zł VAT), na fakturze finalnej do zapłaty pozostanie 61,50 zł (50 zł netto + 23% VAT).

Zastosowanie ma tutaj przepis art.19 pkt. 2 b ust. 14 d mówiący, że: „*Zmiana stawki podatku w odniesieniu do czynności, która zostanie wykonana w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, w związku z którą otrzymano całość lub część należności, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, nie powoduje zmiany wysokości opodatkowania całości lub części należności, otrzymanej przed dniem zmiany stawki podatku.*”

W związku z tym, iż proces obsługi zaliczek na przełomie roku może być dość skomplikowany zalecamy przyjmowanie zaliczek w 2010 r. w wysokości 100% pokrycia. W takiej sytuacji Użytkownik w nowym roku nie będzie musiał wystawiać faktury końcowej.

13 Korekty wystawione w nowym roku do dokumentów wystawionych w 2010 r. – stare czy nowe stawki ?

W związku z tym, iż na podstawie znanych na chwilę obecną przepisów na korektach do dokumentów z 2010 r. będą stosowane stare i nowe stawki, w zależności od tego czego korekta dotyczy, w programie Comarch OPT!MA na korektach ilości i wartości została odblokowana stawka VAT. Standardowo w momencie wystawiania korekty stawka VAT jest naliczana stosownie do dokumentu źródłowego. Jeżeli powstanie potrzeba jej zmiany Użytkownik powinien zmienić stawkę ręcznie na pozycji dokumentu.

14 Import oraz Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów (WNT) - stare czy nowe stawki ?

W przypadku importu oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów stawki VAT powinny zostać zastosowane zgodnie z powstaniem obowiązku podatkowego.

Przykład:

Nabycie towaru w przypadku WNT nastąpiło 20 grudnia 2010 roku. Kontrahent wystawił fakturę 3 stycznia 2011 roku. W tym przypadku stosowaną na fakturze stawką powinna być stawka 23%.

Zastosowanie ma tutaj przepis art.19 pkt. 2 b ust. 14 e mówiący, że: *„Przepisów ust. 14a–14d nie stosuje się w przypadku importu towarów lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dla których to czynności wysokość opodatkowania podatkiem określa się według stawek podatku obowiązujących w dniu powstania obowiązku podatkowego.”*

W programie Comarch OPT!MA w momencie tworzenia faktur wewnętrznych sprzedaży oraz zakupu stawki pobierane są z karty towaru. W związku z tym należy pamiętać, iż po zmianie stawek na kartach cennikowych, przy przekształceniach pobierane będą nowe stawki. W przypadku potrzeby naliczenia starych stawek trzeba to będzie zrobić ręcznie dla każdej pozycji.

15 Zmiana stawki dla Rolnika Ryczałtowego

Zgodnie z planowaną przez Ustawodawcę zmianą wysokości stawek podatkowych, stawka zryczałtowanego zwrotu podatku dla rolnika ryczałtowego wzrośnie z 6% na 7%. W programie Comarch OPT!MA, w przypadku wystawiania Faktur RR pilnowana jest wysokość stawki VAT dla pozycji dokumentu. Jeśli Użytkownik wystawiając Fakturę RR nie zastosuje odpowiedniej stawki, przy zapisie dokumentu otrzyma komunikat ostrzegawczy:

W wersji 17.6:

Ustawodawca wymaga by dla faktur RR stosować stawkę VAT 6% (7%).

Pozycję: Towar 1 zapisano ze stawką VAT: 22.00%

Czy chcesz zatwierdzić fakturę RR z pozycją w stawce VAT innej niż 6% (7%)? (Tak/ Nie)

W wersji 17.7 planujemy sprawdzanie tylko dla stawki 7%.

16 Fakturowanie opakowań zwrotnych - stare czy nowe stawki ?

W roku 2011r., w przypadku fakturowania opakowań kaucjonowanych wydanych w roku 2010 r. powinny być stosowane nowe stawki VAT.

Przykład:

W grudniu 2010 r. wydano skrzynkę wystawiając jednocześnie dokument WKA w systemie. W styczniu 2011 r. minął termin zwrotu kaucji, Kontrahent skrzynki nie zwrócił, następuje fakturowanie. Na dokumencie FA skrzynka powinna otrzymać nową stawkę VAT.

W programie Comarch OPT!MA w wersji 17.6 umożliwiono seryjną zmianę stawki VAT na dokumentach zapisanych w buforze przy użyciu funkcji **Pobierz stawki VAT z kartotek**. W opisanym wyżej przypadku FA powstała z przekształcenia WKA należy zapisać do bufora i z poziomu listy FA po zaznaczeniu faktury na liście wykonać ww. funkcję.

Funkcja zmiany stawek VAT dostępna jest również na liście WKA, może być pomocna, jeśli na dokumentach zapisanych do bufora w 2010 r. zmienimy datę na 2011 r., wówczas stawki VAT również powinny zostać zmienione na nowe.

17 PKWiU – czy symbole w 2011 r. będą nadal stosowane ?

Od 1 stycznia 2011 r. nastąpi odejście od zależności między nadanymi przez Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług cyfrowymi symbolami dla poszczególnych towarów/usług, a stawką podatku VAT.

Od 2011 r. przy podejmowaniu decyzji jaką stawkę podatku zastosować do sprzedaży konkretnego towaru/usługi należało będzie oprzeć się na jego/jej gospodarczym oraz słownikowym znaczeniu. Wyjątek będą stanowiły sytuacje, gdy sama ustawa poda jaki symbol PKWiU winien mieć zastosowanie do konkretnego towaru/usługi. Takie odwołania statystyczne pozostaną przy części towarów/usług opodatkowanych nową 8 % oraz 5 % stawką VAT. Przy czym pamiętać należy, że od 1 stycznia 2011 r. dla celów podatkowych należało będzie stosować PKWiU z 2008 r.

W programie Comarch OPT!MA, z poziomu *Słowniki/ Cennik* dostępna jest funkcja dodatkowa **Konwersja PKWiU 2004 do PKWiU 2008**, która pozwala na automatyczną zmianę symboli wprowadzonych w 2004 r. na obowiązujące symbole PKWiU 2008 zgodnie z kluczem powiązań.



18 Kopiowanie dokumentów w nowym roku – jakie stawki ?

W wersji 17.6 w przypadku kopiowania dokumentów (Ctrl + Insert) stawka VAT przenoszona jest zawsze z dokumentu źródłowego, jeśli istnieje potrzeba zastosowania nowej stawki, należy ją zmienić ręcznie na pozycji dokumentu.

19 Zmiany w modułach księgowych

W systemie Comarch OPTIMA w wersji 17.6 wprowadzono następujące zmiany:

- Na liście kategorii dodano możliwość seryjnej zmiany stawek VAT dla kategorii. Operację będzie można wykonać w oknie Lista kategorii z poziomu Funkcji dodatkowych - funkcja *Zmiana stawki VAT*. Należy pamiętać, że funkcją można obsłużyć tylko standardowe sytuacje. Kiedy zmiana stawki VAT będzie dotyczyć tylko części kategorii z daną stawką VAT to taką operację należy przeprowadzić ręcznie.

Dodatkowo w kolejnych wersjach systemu Comarch OPTIMA zostaną wprowadzone poniższe zmiany:

- W schematach księgowych zostaną dodane nowe makra odpowiadające nowym stawkom VAT. Makra te pozwolą na księgowanie kwot z dokumentu, które dotyczą wybranych stawek VAT.
- Nowy wydruk Rejestrów VAT uwzględniający wszystkie możliwe stawki VAT (w skrajnym przypadku może ich być nawet 11).
- Nowe wzory deklaracji VAT-7 oraz możliwość wysyłania tych deklaracji drogą elektroniczną do systemu e-Deklaracje.

20 Zmiany w iFaktury24

Pod koniec grudnia 2010 r. udostępnimy Państwu aktualizację aplikacji iFaktury24, która będzie zawierała zmiany niezbędne do poprawnego wystawiania dokumentów w roku 2011.

Planujemy wprowadzić:

- Nowe stawki VAT,
- Mechanizm umożliwiający zmianę stawki VAT 22% na kartach towarowych,
- Możliwość wyboru starej lub nowej stawki VAT na korektach do dokumentów wystawionych w 2010 r.

Więcej informacji o nowej aplikacji do fakturowania online znajdą Państwo na stronie:

<http://www.icomarch24.pl/oferta/produkty/ifaktury24>