



KSIĘGOWANIE ULGI NA ZŁE DŁUGI JPK_VAT7 P_68, P_69)

11/2020 (ver.13.60)



Plik JPK_VAT7 wymaga podania w pozycjach P_68 i P_69 podania podstawy i kwoty podatku należnego z tytułu skorzystania jak na poniższym zrzucie prezentujemy.

	W przeciwnym przypadku – pole pozostaje puste.
P_68	Zbiorcza wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_15, K_17 i K_19. W przypadku braku - pole pozostaje puste. WAŻNE Pole przyjmuje wyłącznie wartości ujemne lub „0”.
P_69	Zbiorcza wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy (pole opcjonalne). Podaje się wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach: K_16, K_18 i K_20. W przypadku braku - pole pozostaje puste.

Do księgowania tego typu transakcji użyjemy dokumentu FW (dokumentu wewnętrznego). Poniżej prezentujemy przykład jak skonfigurować program, aby takie księgowanie wykonać.

1. Musimy dodać w typach transakcji, typ który wykorzystamy do zewidencjonować tego typu transakcji.

Transakcja operująca na podatku vat należnym

Transakcja dotycząca tylko dwóch kontrahentów - II stronna

Transakcja operująca na podatku vat należnym

UE - obrót obrót związanych ze sprzedażą / zakupem terenie Unii Europejskiej

Transakcja w rejestrze vat zgodnie z ustawieniami - typ podatku

Zapisz Porzuć



- Następnie w Parametrach Podatnika, definiujemy grupę podatku należnego, której użyjemy do wykonania księgowania.

- W przyporządkowaniach VAT7(21) musimy określić te same pozycje deklaracji vat dla obrotu PL i UE (ponieważ dokument wewnętrzny, automatycznie jest traktowany jako dokument obrotu UE)



4. Taka konstrukcja pozwala na utworzenie dokumentu wewnętrznego, jak na poniższym zrzucie przedstawiamy.

DOKUMENT WEWNĘTRZNY

TYP DOKUMENTU WEWNĘTRZNEGO	NUMER POLECENIA	DATA WPISU	WALUTA	KURS / #.0000
DOKUMENT WEWNĘTRZNY - REJESTR VAT NALEŻNY	ZLE DLUGI 11/2020	07-11-2020	PLN	1,0000
ZAKRĄGLANIE PODATKU VAT	NUMER DOWODU	TEKST / OPIS KSIĘGOWANIA		
Podatek vat zaokrąglany do dwóch miejsc po przecinku	ZLE DLUGI 11/2020	ZLE DLUGI 11/2020		
KONTO	NAZWA SKRÓCONA KONTRAHENTA	DATA VAT	TYP VAT UE-RS	
K00004562	KONTO PRZECIWSAWNE - ZLE DŁUG	07-11-2020	RÓŻNE	
Konto - WN	Konto - MA	Kwota - NETTO	Kwota - VAT	Opis / tekst księgowania
		PLN	PLN	

Edytuj pozycje dekretu

Dodaj - Insert
 Edycja - F4
 Usuń - Delete
 Komentarz F5

NETTO
 VAT
 BRUTTO

Drukuj - F11
 Zapisz - F12
 Porzuć

Insert - nowy dekret Edycja - F4 Usuń - Delete Zapisz z wydrukiem - F11 Zapisz - F12 Esc - opuszczenie formatki bez zapisu danych

NTO	NAZWA SKRÓCONA KONTRAHENTA	DATA VAT	TYP VAT UE
K00004562	KONTO PRZECIWSAWNE - ZLE DŁUG	07-11-2020	RÓŻNE

POZYCJA DOKUMENTU WEWNĘTRZNEGO

KWOTA NETTO	KONTO / GRUPA PODATKU NALEŻNEGO
- 1 000,00 PLN	221110000 - Vat-ulga na złe długi,korekty
KWOTA VAT	TEKST/OPIS KSIĘGOWANIA
- 230,00 PLN	ZLE DLUGI 11/2020
NUMER POLECENIA...	
ZLE DLUGI 11/2020	

Czy transakcja ma być oznaczona jako pozycja korekty opodatkowania tzw. "zły dług"

Zapisz
 Porzuć

Jak na powyższym zrzucie ekranu widać mamy możliwość określenia, czy dana pozycje dotyczy tzw. „ZLEGO DŁUGI”



5. Tworząc plik JPK_VAT7 uzyskujemy zaprezentowany poniżej wynik (po to przykład był przejrzysty, prezentujemy plik xml zawierający tylko transakcje ze „ZLYM DŁUGIEM”)

```

<P_17>0</P_17>
<P_18>0</P_18>
<P_19>-1000</P_19>
<P_20>-230</P_20>
<P_21>0</P_21>
<P_22>0</P_22>
<P_23>0</P_23>
<P_24>0</P_24>
<P_25>0</P_25>
<P_26>0</P_26>
<P_27>0</P_27>
<P_28>0</P_28>
<P_29>0</P_29>
<P_30>0</P_30>
<P_31>0</P_31>
<P_32>0</P_32>
<P_33>0</P_33>
<P_34>0</P_34>
<P_35>0</P_35>
<P_36>0</P_36>
<P_37>-1000</P_37>
<P_38>-230</P_38>
<P_39>0</P_39>
<P_40>0</P_40>
<P_41>0</P_41>
<P_42>0</P_42>
<P_43>0</P_43>
<P_44>0</P_44>
<P_45>0</P_45>
<P_46>0</P_46>
<P_47>0</P_47>
<P_48>0</P_48>
<P_49>0</P_49>
<P_50>0</P_50>
<P_51>0</P_51>
<P_52>0</P_52>
<P_53>230</P_53>
<P_62>230</P_62>
<P_68>-1000</P_68>
<P_69>-230</P_69>
    
```

Oznaczenie transakcji w rejestrze vat podatku należnego pliku JPK_VAT7

KWOTA NETTO	KWOTA VAT	KWOTA BRUTTO	KLIENT	KLIENT - NIP	KLIENT - NIP UE
-1 000,00 zł	-230,00 zł	-1 230,00 zł	K00004562	brak	brak

JPK VAT7 STRUKTURY EWIDENCJI - PODATEK NALEŻNY

paragony na urzędzeniu nabywczy będące elementem automatycznego dekretu typu dokumentu - RO

Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy. KW
TP

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy. TT WNT

Zbiorcza wysokość korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy VAT-7
P_68/P_69

Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy. B SPV D

Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 TT D

Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 MR T

owarów

Zapisz

Porzuc

nej zgodnie

v oraz
dnie z art. 8