

Wyliczenie deklaracji VAT-7

Spis treści

[Formularz deklaracji VAT-7](#)

- [Deklaracja VAT- 7 – zakładka Sekcja C](#)
- [Deklaracja VAT-7 – zakładka \[Sekcja C, D\]](#)
- [Deklaracja VAT-7 – zakładka \[Sekcja E\]](#)
- [Deklaracja VAT-7 – zakładka \[Sekcja F,G,H\]](#)
- [Deklaracja VAT-7 – zakładka \[e-Deklaracje\]](#)
- [Deklaracja VAT-7 – zakładka Predekretacja](#)

Uwaga

Wszelkie obliczenia przychodów i podatku są realizowane przez program automatycznie, na podstawie zgromadzonych w programie danych. Jednakże w przypadku błędnie wprowadzonych danych (np. błędnie zaklasyfikowane kwoty w Rejestrze VAT) wyniki obliczeń będą oczywiście różne od oczekiwanych. Dlatego na użytkownika spoczywa obowiązek kontroli, czy wprowadzone i przetwarzane dane są poprawne.

Uwaga

W tym artykule zostanie omówiona deklaracja VAT-7 na podstawie formularza w wersji 20.

Uwaga



W związku z możliwością importu dokumentów z plików JPK_VAT do Rejestru VAT istnieje możliwość wyliczenie deklaracji VAT-7 na podstawie danych z więcej niż jednej bazy. Szczegóły funkcjonalności importu dokumentów z plików JPK_VAT opisano w artykule **Import do rej. VAT**.

Formularz obsługuje standardowe przyciski, opisane szczegółowo [tutaj](#).

W tym miejscu zostaną opisane tylko przyciski i pola

charakterystyczne dla tego formularza.

Aby obliczyć deklarację, należy na liście deklaracji VAT-7

wcisnąć przycisk  (znajdujący się obok ikony ) i wybrać z rozwijalnego menu *Wersja formularza 20*.

Po naciśnięciu przycisku plusa pojawia się zawsze formularz deklaracji w wersji wybranej za poprzedni miesiąc.

Formularz deklaracji VAT-7 składa się z następujących zakładek:

- **[Sekcja C]** – zawiera informacje ogólne, m.in. rok i miesiąc deklaracji oraz część informacji znajdujących się w sekcji C deklaracji
- **[Sekcja C, D]** – zawiera informacje z sekcji C oraz D na deklaracji VAT-7
- **[Sekcja E]** – zakładka ta odpowiada dokładnie sekcji E na deklaracji VAT-7
- **[Sekcja F, G, H]** – zakładka ta odpowiada sekcjom od F do H na deklaracji VAT-7
- **[e-Deklaracje]**
- **[Predekretacja]** – zakładka widoczna po otworzeniu formularza zatwierdzonej deklaracji VAT-7 w przypadku, gdy jako rodzaj księgowości wybrano *Księgowość kontową*.

Na każdej z zakładek formularza deklaracji działają następujące przyciski i klawisze:



Struktura zakupów – przycisk uruchamia funkcję obliczania sprzedaży nieudokumentowanej metodą struktury zakupów.



Przelicz deklarację – przycisk pozwala na przeliczenie deklaracji VAT-7 za wybrany miesiąc, deklaracja może zostać przeliczona również za pomocą klawisza **<F8>**.



Wyślij deklarację do systemu e-Deklaracje – przycisk pozwala na eksport przeliczonej i zablokowanej przed zmianami deklaracji do pliku XML. Przycisk jest aktywny, gdy na deklaracji zaznaczono **Zablokuj deklarację przed zmianami**.

Uwaga

Dostępny jest mechanizm automatycznego pobierania aktualizacji umożliwiających wysyłanie deklaracji VAT-7 drogą elektroniczną w przypadku, gdy w czasie udostępnienia wersji nie był znany schemat dokumentu elektronicznego. Przy pierwszej wysyłce w danej sesji pracy następuje łączenie się z serwerem Comarch i sprawdzanie, czy aktualizacja jest dostępna. Jeżeli tak, zostanie ona pobrana. Funkcja jest dostępna tylko dla programów na gwarancji.

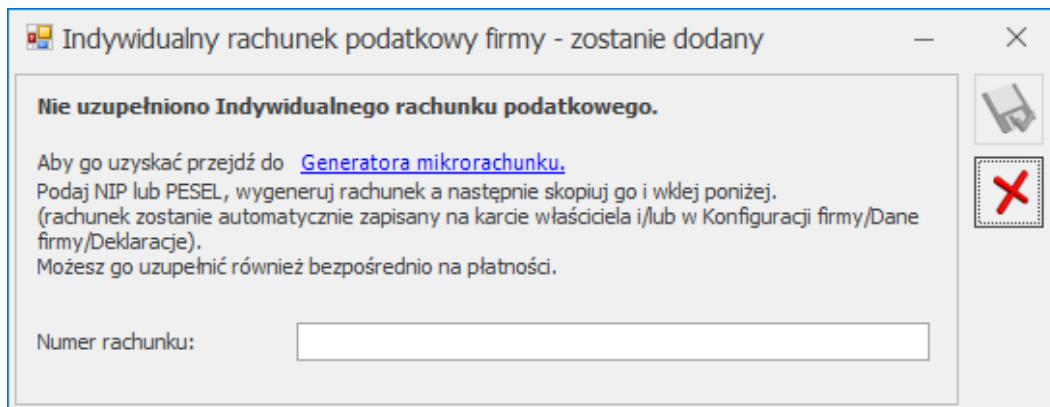
Uwaga

Po obliczeniu deklaracji, użytkownik powinien sprawdzić na pozostałych zakładkach te pola, które nie są pobierane automatycznie przez program i wymagają ewentualnego uzupełnienia.

Dotyczy wersji: **2020.2.1**


Uwaga


Dla deklaracji z terminem płatności późniejszym niż 31.12.2019 r., podczas zapisywania deklaracji następuje weryfikacja czy uzupełniony został indywidualny numer podatkowy firmy, który ma pojawić się na płatności. Jeżeli nie został określony, wówczas pojawia się komunikat:



Indywidualny rachunek podatkowy firmy

Na oknie z komunikatem dostępny jest link do **Generatora mikrorachunku** wraz z polem do uzupełnienia numeru Indywidualnego rachunku podatkowego. Po jego uzupełnieniu i

zapisaniu zmian za pomocą ikony  , numer rachunku zostaje zapisany w *Konfiguracji Firmy/ Dane firmy/ Deklaracje*. Podany tu numer rachunku umieszczony zostaje na płatności z deklaracji.

Wybór opcji **Anuluj zmiany** (kliknięcie ikony ) powoduje zapisanie deklaracji i wygenerowanie płatności bez uzupełnionego numeru rachunku bankowego. Należy uzupełnić go na płatności przed eksportem przelewów do banku bądź wydrukowaniem formularza przelewu.

Deklaracja VAT- 7 – zakładka Sekcja C

Przed wykonaniem obliczenia deklaracji, należy na zakładce **[Sekcja C]** uzupełnić dane ogólne, takie jak rok i miesiąc deklaracji.

Zakładka **[Sekcja C]** zawiera następujące informacje ogólne:

- **Rok i miesiąc**, za który deklaracja ma być obliczona.
- **Rozliczyć zakupy nierozliczone** – jeżeli zakupy za poprzednie miesiące nie zostały

rozliczone (np. na wskutek tego, że podatnik nie wykazał w tych miesiącach sprzedaży opodatkowanej), należy zaznaczyć parametr **Rozliczyć zakupy nierozliczone** oraz określić ilość miesięcy, które mają być uwzględniane przy wyliczeniu nierozliczonych zakupów za poprzednie miesiące.

- **Współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży** – na jego podstawie wyliczana jest wartość podatku naliczonego do odliczenia, wykazywanego na deklaracji VAT-7 w przypadku, gdy mamy do czynienia ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Zaznaczenie parametru powoduje odblokowanie pola z wartością i umożliwia dowolną korektę ręczną współczynnika. Zaznaczenie szacunkowego współczynnika i wprowadzenie go z ręki, spowoduje, że przy dodaniu kolejnej deklaracji ten parametr będzie automatycznie zaznaczony, a wartość współczynnika widoczna. Natomiast, jeśli parametr nie zostanie zaznaczony, program wylicza współczynnik na podstawie dokumentów w Rejestrze VAT Sprzedaży, które na pozycji w kolumnie *W proporcji* mają ustawione **Uwzględniaj** lub **Tylko mianownik**. Proporcja jest wyliczana jako iloraz, gdzie w liczniku mamy roczny obrót z tytułu czynności, w związku z którymi podatnik ma prawo do obniżenia podatku należnego, a w mianowniku całkowity roczny obrót podatnika (łącznie np. z subwencjami). Dla deklaracji od maja do grudnia 2004 proporcja jest wyliczana na podstawie całego roku 2003, a dla deklaracji z roku 2005 proporcja jest wyliczana na podstawie zapisów od maja do grudnia 2004 roku.

Zgodnie z art. 90 pkt. 10 ustawy, gdy proporcja:

- Przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku była mniejsza niż 500 zł – podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego
- Nie przekroczyła 2% – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%

W programie **Comarch ERP Optima** dla deklaracji liczonych od kwietnia 2011 nastąpiła zmiana w liczeniu podatku naliczonego do odliczenia. Jeżeli proporcja wyliczona za rok poprzedni wynosiła 1% lub 2% to obecnie na deklaracji podatek naliczony związany ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną będzie liczony na podstawie współczynnika 1% lub 2%. Poprzednie przepisy dla współczynnika 1% lub 2% nie pozwalały na odliczenie VAT naliczonego od takich zakupów. Jeżeli użytkownik nie będzie chciał dla współczynnika mniejszego od 2% odliczać VAT naliczonego to musi ręcznie przestawić współczynnik na 0%.

W przypadku gdy proporcja za poprzedni rok wynosiła 99% to na podstawie poprzednich przepisów użytkownik odliczał 100% podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Obecnie (od kwietnia 2011) współczynnik 99% będzie odliczał 99% kwoty podatku naliczonego związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Użytkownik ma jednak prawo nadal odliczyć 100% jeśli kwota podatku naliczonego nie podlegającego odliczeniu będzie mniejsza niż 500 zł. Wtedy należy ręcznie ustawić na deklaracji współczynnik na 100%.

- Proporcja jest wyliczana i zaokrąglana zawsze w górę, do najbliższej liczby całkowitej, a potem jest sprawdzany powyższy warunek.
- Zablokuj deklarację przed zmianami – zabezpiecza deklarację przed skasowaniem

i zmianami.

- Cel złożenia formularza – wskazuje czy deklaracja została obliczona w celu złożenie zeznania, czy korekty deklaracji.

Kolejna część zakładki **[Sekcja C]** dotyczy transakcji opodatkowanych oraz podatku należnego.

[Sekcja C] – Rozliczenie podatku należnego – odpowiada dokładnie sekcji C na deklaracji VAT-7, na ekranie widoczne są wszystkie pola zgodnie z numeracją na deklaracji. W tej części wykazywana jest wartość sprzedaży oraz podatku należnego od tych transakcji. W szczególności transakcjami powodującymi obowiązek podatkowy są:

- Sprzedaż krajowa
- Eksport towarów
- Dostawa towarów i usług poza terytorium kraju
- Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów, czyli dostawa na teren wspólnoty europejskiej
- Przypadek określony w art. 129 ustawy o VAT – w tej pozycji wykazywane są wszystkie transakcje ze stawką 0%, znajdujące się w Rejestrze Sprzedaży VAT, dla których wybrano status **Eksport – zwrot VAT**

,

Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - zostanie zmieniona

1 C 2 C, D 3 E 4 F, G, H 5 e-Deklaracje

Deklaracja VAT-7 za: 2019 11

Rozliczyć zakupy nierozliczone za poprzednie 01 miesięcy

Współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży 100% Zablokuj deklarację przed zmianami

7. Cel złożenia formularza

1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

1. Sprzedaż krajowa zwolniona od podatku	10.	0,00	
2. Dostawa towarów oraz usług, poza terytorium kraju	11.	12 315,00	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	12 315,00	
3. Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 0%	13.	0,00	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	0,00	
4. Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 5%	15.	0,00	16. 0,00
5. Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 7% albo 8%	17.	500,00	18. 40,00
6. Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 22% albo 23%	19.	15 000,00	20. 3 450,00
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	0,00	
8. Eksport towarów	22.	0,00	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	346,00	24. 80,00
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a	25.	0,00	26. 0,00
11. Import usług	27.	0,00	28. 0,00
12. Import usług art. 28b	29.	0,00	30. 0,00

Wyliczenie deklaracji VAT-7

Deklaracja VAT-7 – zakładka [Sekcja C, D]

Na tej zakładce znajdują się informacje o czynnościach opodatkowanych oraz podatku należnym od tych transakcji, znajdujące się w sekcji C deklaracji VAT-7:

- Wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- Wartość importu usług,
- Wartość dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca,
- Wartość podatku należnego zapłaconego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu,
- Wartość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury.

W sekcji D.1. oprócz tego pojawia się informacja o kwocie nadwyżki podatku naliczonego przeniesiona z poprzedniej deklaracji.

Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - zostanie zmieniona

1 C 2 C, D 3 E 4 F, G, H 5 e-Deklaracje

13. Dost. tow i usł. pod. nab. art 17 ust. 1 pkt 7 lub 8	31.	0,00		
14. Dost. tow pod. nab. art 17 ust. 1 pkt 5	32.	0,00	33.	0,00
15. Dost. tow. i usł. pod. nab. art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8	34.	0,00	35.	0,00
16. Podatek należny od towarów objętych spisem z natury			36.	0,00
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących			37.	0,00
18. Podatek od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu			38.	0,00
19. Podatek od wewn. nabycia towarów art. 103 ust. 5aa			39.	0,00
Razem	40.	28 161,00	41.	3 570,00
D.1. PRZENIESIENIA				
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji			42.	0,00
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG				
Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	43.	0,00	44.	0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	3 928,00	46.	904,00
D.3. PODATEK NALICZONY DO ODLICZENIA				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			47.	0,00
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			48.	0,00
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			49.	0,00
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy			50.	0,00
Kwota podatku naliczonego do odliczenia - razem			51.	904,00

Wyliczenie deklaracji VAT-7 Sekcja C,D

W [Sekcji D.2] jest wykazywana wartość towarów i usług zaliczanych do środków trwałych i pozostałych oraz kwota podatku naliczonego, w takiej wysokości, w jakiej przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego określony na zasadach zawartych w przepisach.

Na deklaracji oddzielnie jest wykazywana kwota podatku naliczonego do odliczenia wynikająca z korekty wskaźnika struktury sprzedaży oraz korekty podatku VAT od dokumentów zakupowych niezapłaconych, dla których minęło 150 dni od ich terminu płatności w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada przed 01.01.2019 r.) lub 90 dni od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90

dni od terminu płatności przypada po 31.12.2018 r.) – pole 49. Informację tę zawiera **Sekcja D.3.**

Uwaga

Jeżeli w miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja, nie wystąpiła sprzedaż lub wystąpiła sprzedaż tylko zwolniona, użytkownik może zdecydować, czy wykazywać na deklaracji (w sekcji D.2) podatek naliczony. Decydują o tym parametry dostępne w *Konfiguracji/ Program/ Księgowość/ Deklaracje.*

Deklaracja VAT-7 – zakładka [Sekcja E]

Sekcja E zawiera informację odnośnie wielkości zobowiązania podatkowego

Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - zostanie zmieniona

1 C 2 C, D 3 E 4 F,G,H 5 e-Deklaracje

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA

Kwota wydatkowana na zakup kas do odliczenia	52.	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	53.	0,00
Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	54.	2 666,00
Kwota wydatkowana na zakup kas przysługująca do zwrotu	55.	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	56.	0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	57.	0,00
W tym kwota do zwrotu na rachunek VAT	58.	0,00
W tym kwota do zwrotu w terminie 25 dni	59.	0,00
W tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni	60.	0,00
W tym kwota do zwrotu w terminie 180 dni	61.	0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	62.	0,00

Icons: Save, Cancel, Print, Refresh

Wyliczenie deklaracji VAT-7 Sekcja E

Po uzupełnieniu kwoty w poz. 57 Kwota do zwrotu na rachunek bankowy użytkownik ma możliwość wykazania kwoty do zwrotu tylko w jednej z poz. 58-61. Kwota wykazana w jednej z poz. 58-61 nie może być mniejsza od kwoty wskazanej w poz. 57.

Po uzupełnieniu kwoty w poz. 58 W tym kwota do zwrotu na rachunek VAT automatycznie zaznaczana jest poz. 68 Podatnik wnioskuje o zwrot podatku na rachunek VAT (wykazany w poz. 58). Użytkownik ma możliwość odznaczenia tej pozycji.

Deklaracja VAT-7 – zakładka [Sekcja F,G,H]

Zakładka odpowiada sekcjom F, G, H na deklaracji, numeracja pól odpowiada tej, która jest na oryginalnym druku VAT-7.

The screenshot shows a web application window titled "Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - zostanie zmieniona". The interface includes a navigation bar with tabs for sections C, D, E, F,G,H, and e-Deklaracje. The main content area is divided into three sections:

- F. INFORMACJE DODATKOWE**: A section for additional information with checkboxes for various articles of the tax law (63, 64, 65, 66) and options for tax relief (67) and VAT refund (68, 69).
- G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU**: A section for attachment information, specifically a notification regarding the tax base and VAT due (70), with radio buttons for "Tak" and "Nie".
- H. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**: A section for contact data with input fields for name (71), surname (72), email (73), phone (74), and completion date (75).

At the bottom, there are fields for "Wprowadził:" (Administrator, 30.11.2019) and "Zmodyfikował:" (Administrator, 30.11.2019). On the right side of the form, there are several utility icons: a blue checkmark, a red X, a green shopping basket, and a red lightning bolt.

Deklaracja VAT-7 Sekcja F,G,H

Na tej zakładce znajduje się informacja o załącznikach VAT-ZD, danych kontaktowych podatnika lub osoby reprezentującej podatnika, dacie obliczenia i zatwierdzenia deklaracji oraz osobie wykonującej te czynności.

Dotyczy wersji: **2020.1.1**

Pole 69 Podatnik wystawił w okresie rozliczeniowym fakturę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy jest możliwe do zaznaczenia przez użytkownika. Pole powinno być zaznaczone jeżeli podatnik w danym okresie rozliczeniowym wystawił faktury z mechanizmem podzielonej płatności wynikającym z przytoczonych przepisów.

Deklaracja VAT-7 – zakładka [e-Deklaracje]

The screenshot shows a web application window titled "Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - podgląd". The window has a navigation bar with tabs: "1 C", "2 C, D", "3 E", "4 F, G, H", "5 e-Deklaracje" (selected), and "6 Predekretacja". The main content area displays the status of the declaration as "Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobrano UPO". Below this, there are several input fields for metadata: "Numer referencyjny" (bc380b080da703fa3e10790aad28cbc0), "Kod urzędu" (1207), "Operator wysyłający" (ADMIN), "Data wysłania" (2019-11-30 13:10:00), "Data wpłynięcia" (2019-11-30T13:10:19.000+01:00), "Operator odbierający" (ADMIN), and "Data odebrania" (2019-11-30 13:10:09). On the right side of the form, there is a vertical toolbar with icons for printing, deleting, and other actions.

Status deklaracji:	Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobrano UPO	
Numer referencyjny:	bc380b080da703fa3e10790aad28cbc0	Kod urzędu: 1207
Operator wysyłający:	ADMIN	Data wysłania: 2019-11-30 13:10:00
Data wpłynięcia:	2019-11-30T13:10:19.000+01:00	
Operator odbierający:	ADMIN	Data odebrania: 2019-11-30 13:10:09

Deklaracja VAT-7 Zakładka e-Deklaracje

Zakładka [e-Deklaracje] zawiera m.in. informacje o statusie deklaracji, numerze referencyjnym, dacie wysłania deklaracji, dacie odebrania UPO.

Uwaga

Dostępny jest mechanizm automatycznego pobierania aktualizacji umożliwiających wysyłanie deklaracji VAT-7 drogą elektroniczną w przypadku, gdy w czasie udostępnienia wersji nie był znany schemat dokumentu elektronicznego. Przy pierwszej wysyłce w danej sesji pracy następuje łączenie się z serwerem Comarch i sprawdzanie, czy aktualizacja jest dostępna. Jeżeli tak, zostanie ona pobrana. Funkcja jest dostępna tylko dla programów na gwarancji.

Deklaracja VAT-7 – zakładka Predekretacja

Deklaracja VAT-7 (wersja formularza 20) [DEK/11/2019/VAT7] - podgląd

1 C 2 C, D 3 E 4 F, G, H 5 e-Deklaracje 6 Predekretacja

Data księgowania: 25.12.2019 Kwota Wn: 2 666,00 PLN Kwota Ma: 2 666,00 PLN

Lp	Kategoria	Opis	Konto Wn	Konto Ma	Kwota w wa...	Waluta	Kwota
1		DEK/11/201...	221-3	221-1	2 666,00		2 666,00

Schemat księgowy: VAT-7 Dziennik: INNE

Deklaracja VAT-7 Zakładka Predekretacja

Zakładka [**Predekretacja**] jest widoczna na formularza zatwierdzonej deklaracji VAT-7 w przypadku, gdy jako rodzaj księgowości wybrano *Księgowość kontową*. Umożliwia zdefiniowanie ręczne kwoty, kont księgowych, na które ma być księgowana deklaracja VAT-7 oraz modyfikację pobranego schematu księgowego o typie *Deklaracje*.

Zawiadomienie VAT-ZD

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2012 r. opublikowanym w Dz. U. z 2012 poz. 1451 w celu rozliczenia **ulgi na złe długi** należy wygenerować załącznik **VAT-ZD** (Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego). Na liście deklaracji VAT-7 widnieje zakładka [**VAT-ZD**], na której można dodać zawiadomienie VAT-ZD o typie *Sprzedaż* lub *Zakup* (do urzędu skarbowego składa się tylko zawiadomienie o typie *Sprzedaż*).

Na zawiadomieniu wykazywane są wszystkie faktury, które na dzień złożenia deklaracji nie zostały zapłacone a minęło już 150 dni od ich terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada przed 01.01.2019 r.) lub 90 dni od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada po 31.12.2018 r.) i nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona już w 2013 roku. Termin płatności dotyczy każdej z części płatności wykazanej na fakturze. W przypadku, gdy termin płatności przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, to przy kwalifikowaniu dokumentu na zawiadomienie VAT-ZD brany jest pod uwagę pierwszy dzień roboczy przypadający po dniu wolnym. Wyszukiwane są tylko faktury, których kontrahentem jest podatnik VAT czynny (zawiadomienie VAT-ZD

o typie *Zakup*) i transakcja ma status *Krajowa* lub *Krajowa - podatnikiem jest nabywca* (dokumenty z *Data operacji* od 1 lipca 2015 r. uwzględniane są na zawiadomieniu VAT-ZD o typie *Zakup* dla typu transakcji *Krajowy - podatnikiem jest nabywca* tylko wtedy gdy są wystawione na *Podatnika VAT czynnego*, dokumenty z tym statusem z wcześniejszą *Data operacji* kwalifikowane są bez względu na parametr **Podatnik VAT czynny**) z pozycjami ze stawką inną niż NP. Na zawiadomieniu VAT-ZD o typie *Sprzedaż* istnieje możliwość wykazania dokumentów dla podmiotów nie będących podatnikami VAT czynnymi oraz dla osób fizycznych, po zaznaczeniu w sekcji **Uwzględniaj dokumenty dla** parametrów: **podatników VAT nieczynnych i/lub osób fizycznych**. Dodatkowo na zawiadomieniu VAT-ZD o typie *Sprzedaż* dotyczącym rozliczenia za okresy przed październikiem 2021 r. wykazywane są dokumenty dla których nie minął okres dwóch lat od końca roku, w którym zostały wystawione. Na formularzu VAT-ZD o typie *Sprzedaż* dotyczącym rozliczenia za okresy od października 2021 r. uwzględniane są dokumenty dla których nie minął okres trzech lat od końca roku, w którym zostały wystawione. W przypadku zawiadomienia VAT-ZD o typie *Zakup* nie ma ograniczenia związanego z datą wystawienia dokumentu. Dokumenty zakupowe ze stawką ZW i NP nie są wykazywane na VAT-ZD tak samo jak w przypadku deklaracji VAT-7. Na formularzu zawiadomienia faktury wykazywane są w tylu pozycjach ile stawek VAT zawierają, natomiast na wydruku VAT-ZD w jednej pozycji.

Uwaga

Faktury pierwotne niezapłacone są wykazywane na zawiadomieniu VAT-ZD tylko w miesiącu/kwartale, w którym mija 150 dzień od ich terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada przed 01.01.2019 r.) lub w którym mija 90 dzień od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada po 31.12.2018 r.) oraz dodatkowo w przypadku faktur sprzedażowych, na dzień składania załącznika VAT-ZD pozostają one niezapłacone. W przypadku, gdy termin płatności przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, to przy kwalifikowaniu dokumentu na zawiadomienie VAT-ZD brany jest

pod uwagę pierwszy dzień roboczy przypadający po dniu wolnym. Jeżeli użytkownik usunie fakturę pierwotną niezapłaconą z załącznika VAT-ZD to na zawiadomieniu za kolejny miesiąc dokument ten nie zostanie wykazany.

Uwaga

Płatności z tym samym terminem płatności wykazywane są na formularzu VAT-ZD w oddzielnych pozycjach..

Zawiadomienie VAT-ZD (wersja formularza 1) [DEK/10/2021/VATZD] - zostanie dodany

1 Zawiadomienie

Zawiadomienie VAT-ZD za: 2021 10 Na dzień: 25.11.2021 Zablokuj zawiadomienie przed zmianami

Typ zawiadomienia: 1. Sprzedaż 2. Zakup Ilość załączników: 1 Uwzględniaj dokumenty dla: podatników VAT nieczynnych osób fizycznych

Lista

	Kontrahent	NIP	Numer dok...	Data wysta...	Termin pla...	Stawka	Korekta netto	Korekta VAT	Rodzaj	Odlczenia
<input type="checkbox"/>	ADM sp. z o...	296-898-74...	FA/1/2021	01.07.2021	08.07.2021	23.00 %	2 764,44	635,82	Towary	Nie dotyczy
<input type="checkbox"/>	AL-KOMP s...	111-11-111...	FA/2/2021	09.07.2021	26.07.2021	23.00 %	345,64	79,50	Usługi	Nie dotyczy
<input type="checkbox"/>	Softland s.c.	738-883-97...	FA/3/2021	11.07.2021	18.07.2021	23.00 %	1 345,76	309,52	Towary	Nie dotyczy

Korektę umieść w rejestrze: SPRZEDAŻ

Suma do korekty: Netto: -4 456,00 VAT: -1 025,00

Suma na VAT-ZD: Netto: 4 456,00 VAT: 1 025,00

[Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej](#)
[Krajowy Rejestr Sądowy](#)

Wprowadził: Administrator 12.10.2021 Zmodyfikował: Administrator 12.10.2021

Formularz zawiadomienia VAT-ZD

Jeżeli na załączniku VAT-ZD wykazane zostały faktury pierwotne niezapłacone i wygenerowano do nich zapis korekcyjny w Rejestrze VAT, to w momencie ich częściowej lub całkowitej zapłaty kwalifikowane są ponownie na VAT-ZD niezależnie od daty ich wystawienia

Uwaga

Jeżeli do VAT-ZD nie wygenerowano zapisu korekcyjnego do Rejestru VAT to pozycje które zostały częściowo rozliczone

wykazywane są na kolejnym zawiadomieniu VAT-ZD.

Użytkownik ma możliwość usunięcia z załącznika VAT-ZD zaznaczonych dokumentów. Jeżeli faktura składa się z kilku pozycji w różnych stawkach, a zaznaczona zostanie pozycja tylko w jednej stawce, to z zawiadomienia usunięte zostaną wszystkie pozycje związane z tą fakturą. Dla dokumentu podświetlonego program pozwala usunąć pojedynczy dokument lub wszystkie faktury dla danego kontrahenta.

Dotyczy wersji: **2020.1.1**

Uwaga

Dokumenty uwzględnione na zawiadomieniu VAT-ZD nie mogą być usunięte z rejestru VAT.

Pod listą dokumentów klasyfikowanych na VAT-ZD o typie Sprzedaż widoczna jest informacja o pełnej kwocie korekty wynikającej z tych dokumentów, czyli osobno suma kwot netto i VAT zaokrąglona do pełnych złotych. Podsumowanie w polu **Suma do korekty** dotyczy kwot do korekty, czyli faktur niezapłaconych i korygowanych, natomiast w polu **Suma na VAT-ZD** widoczne jest podsumowanie do VAT-ZD, gdzie są wykazywane tylko faktury niezapłacone (bez korygowanych po częściowej lub całkowitej zapłacie). Podczas wyliczania automatycznej korekty dla VAT-ZD o typie Zakup wykazywana jest tylko kwota VAT bez wartości netto. Na formularzu VAT-ZD dla zakupu w pozycji Suma do korekty-dok. niezapłacone wykazywana jest wartość dokumentów niezapłaconych, widocznych na zawiadomieniu VAT-ZD w kolorze czarnym w kwocie na plus. W pozycji Suma do korekty-dok. zapłacone wykazywana jest wartość dokumentów zapłaconych (w tym ewentualne korekty dokumentów), widocznych na zawiadomieniu VAT-ZD w kolorze zielonym w kwocie na minus.

Uwaga

Na zawiadomieniu VAT-ZD o typie **Zakup**, liczonym od stycznia/pierwszego kwartału 2017 roku w poz. **Suma do korekty-dok. niezapłacone** oraz **Suma do korekty-dok zapłacone** sumowane są kwoty niezależnie od rodzaju pozycji wybranego na dokumentach. Na zestawienie VAT-ZD trafiają tylko faktury pierwotne

niezapłacone, które wykazywane są w kolorze czarnym jednak, aby prawidłowo obliczyć korektę należy również przeliczyć VAT-ZD w przypadku częściowej i całkowitej zapłaty za te faktury – są to zapisy prezentowane na zielono.

Uwaga

Współczynnik struktury sprzedaży nie ma wpływu na to jakie kwoty z dokumentów pojawiają się na VAT-ZD. W przypadku odliczeń warunkowych przy współczynniku 0% trzeba ręcznie usunąć pozycje z VAT-ZD. W innych sytuacjach ręcznie poprawiać kwoty na powstającym zapisie korekcyjnym.

Kwoty w polach **Suma do korekty** i **Suma na VAT-ZD** mogą się różnić, ponieważ przykładowo na deklaracji VAT-7 każda stawka VAT jest osobno zaokrąglana, a na VAT-ZD zaokrąglana jest całość faktury.

Na liście VAT-ZD w kolumnie Kwota wyświetlana jest kwota VAT z pola **Suma do korekty** lub **Suma do korekty-dok. niezapłacone** lub **Suma do korekty-dok. zapłacone**.


Uwaga

W miesiącu, w którym mija 150 dni od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada przed 01.01.2019 r.) lub w którym mija 90 dzień od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada po 31.12.2018 r.) niezapłacona faktura trafia na korektę, a jak zostanie zapłacona to w miesiącu zapłaty ponownie jest korygowana o wartość zapłaconą. Jest widoczna na liście pozycji zestawienia VAT-ZD w kolorze zielonym. Faktury korygujące niezapłacone (nieskompensowane) na zawiadomienie VAT-ZD nie wchodzi. Należy je wcześniej skompensować z fakturą i tylko pozostałą część niezapłaconą z faktury wykazać. Aby dokonać ponownej korekty w przypadku gdy nastąpi częściowa lub całkowita zapłata, należy mieć wcześniej przeliczone zawiadomienie VAT-ZD wraz z wygenerowaną korektą, na którym znalazła się faktura pierwotna.

Uwaga

Jeżeli faktura wystawiona w module *Handel* została przeniesiona do rejestru VAT i uwzględniona na VAT-ZD jako niezapłacona to w przypadku konieczności dokonania korekty na całą wartość faktury, korektę faktury należy wygenerować w module *Handel*, a następnie rozliczyć tę korektę z dokumentem pierwotnym, przenieść do rejestru VAT i dokonać korekty VAT-ZD.

Na formularzu VAT-ZD dostępna jest ikonka Sprawdź kontrahenta

w bazie danych GUS , która jest potrzebna do weryfikacji czy dłużnik nie jest w stanie upadłości lub likwidacji na dzień przed złożeniem deklaracji VAT-7. Jeśli jest, to nie może być ujęty na VAT-ZD i należy usunąć pozycję związaną z takim kontrahentem. Usługa jest dostępna tylko dla Klientów, którzy posiadają oprogramowanie na gwarancji.

W polu **Na dzień** w zawiadomieniu VAT-ZD o typie Sprzedaż podpowiada się domyślnie 25 kolejnego miesiąca po okresie, za który składane jest zawiadomienie. W zawiadomieniu VAT-ZD o typie Zakup domyślnie podpowiada się data *Na dzień* na ostatni dzień okresu, za który liczone jest zawiadomienie VAT-ZD. Istnieje jednak możliwość zmiany daty na wcześniejszą, maksymalnie na ostatni dzień okresu, za który składane jest zawiadomienie. W przypadku zmiany daty w polu **Na dzień** należy ponownie przeliczyć zawiadomienie.

Niezależnie od ustawionego w Konfiguracji okresu składania deklaracji VAT-7, zawiadomienie VAT-ZD (zarówno o typie **Sprzedaż**, jak i **Zakup**) dodawane jest za okres miesięczny. Zapisy korekcyjne dotyczące poszczególnych faktur generowane są w miesiącu ich ujęcia w zawiadomieniu VAT-ZD i w tym samym miesiącu są uwzględniane w pliku JPK_VAT.

Uwaga

Korekta zawiadomienia VAT-ZD tworzona jest zgodnie z okresem pierwotnego załącznika VAT-ZD. W sytuacji, gdy zawiadomienie VAT-ZD zostało dodane za okres kwartału to korekta VAT-ZD tworzona jest również kwartalnie. Jeżeli we wcześniejszym okresie nie dodano załącznika VAT-ZD to zostanie on

wygenerowany za okres miesiąca.

Podczas wyliczania deklaracji VAT-7 za okres, w którym jest obliczone i zatwierdzone zawiadomienie VAT-ZD wraz z wygenerowaną korektą, w polu *Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego* od razu zaznaczana jest opcja Tak.

Uwaga

W przypadku, gdy deklaracja VAT-7K składana jest na formularzu obowiązującym za okres do II kwartału 2018 r., do którego generowane są miesięczne zawiadomienia VAT-ZD, pozycję dotyczącą liczby załączników VAT-ZD (np. VAT-7K(11) – poz. 69) należy zweryfikować i dostosować samodzielnie.

Uwaga

Aby kwota korekty z VAT-ZD została uwzględniona na deklaracji VAT-7 należy do zawiadomienia VAT-ZD wygenerować zapis korekcyjny. Samo zatwierdzenie VAT-ZD nie spowoduje, że kwota korekty zostanie uwzględniona na VAT-7.

Po zablokowaniu zawiadomienia przed zmianami można za pomocą



ikonki wygenerować zapis korekcyjny do wybranego przez użytkownika rejestru VAT, osobno sprzedaży i zakupu. Na zapisie korekcyjnym wygenerowanym do VAT-ZD dodanego w wersji programu 2016.7.1 lub wcześniejszej dla sprzedaży wyszczególniane są łączne wartości kwot netto i VAT z poszczególnych stawek VAT (odpowiednio 3% i 5%, 7% i 8%, 22% i 23%), wszystkie pozycje mają ustawiony rodzaj *Towary*.

Na zapisie korekcyjnym wygenerowanym do VAT-ZD dodanego w wersji programu 2016.7.1 lub wcześniejszej dla zakupu wyszczególniane są łączne wartości kwot netto i VAT z poszczególnych stawek VAT, rodzajów i odliczeń. Pozycje z faktur z rodzajem: *Towary, Usługi, Paliwo i Inne* są ujmowane zbiorczo w jednej pozycji z rodzajem *Towary*, natomiast pozycje z rodzajem: *Środki trwałe, Środki transportu i Nieruchomości* traktowane są jako *Środki trwałe*. Pozycje dotyczące dokumentów niezapłaconych, wygenerowane dla deklaracji składanych od

lipca 2015 roku w wersji 15 lub 16 mają domyślnie ustawiane odliczenia na **Nie**. Pozycje dotyczące dokumentów zapłaconych mają domyślnie ustawiane odliczenia na **Tak**.

Do zapisów korekcyjnych generowanych w Rejestrze VAT zakupu do deklaracji składanych od stycznia/ pierwszego kwartału 2017 r. rodzaj odliczeń przenoszony jest z dokumentu pierwotnego (*Tak* lub *Warunkowo*), zarówno do dokumentów niezapłaconych, jak i zapłaconych.

Zapis korekcyjny do VAT-ZD dodanego od wersji programu 2017.0.1 generowany jest pojedynczo do poszczególnych faktur. Do pola **Dokument** na formularzu korekty przenoszony jest numer korygowanej faktury.

Jeżeli na dokumencie w rejestrze VAT wybrano kontrahenta o akronimie !NIEOKREŚLONY! to po uwzględnieniu dokumentu na zawiadomieniu VAT-ZD, na zapis korekcyjny przenoszone są dane kontrahenta uzupełnione na dokumencie pierwotnym.

Zapisy korekcyjne do VAT-ZD są generowane w Rejestrze VAT z datą ostatniego dnia miesiąca, którego VAT-ZD dotyczy. Zapisy korekcyjne generowane do VAT-ZD od września 2020 r. do pliku JPK_V7 są przenoszone z datami pobranymi z dokumentów źródłowych. Dla dokumentów sprzedaży do pliku JPK_V7 przenoszona jest data wystawienia oraz data sprzedaży (jeśli różni się od daty wystawienia). Dla dokumentów zakupu do pliku JPK_V7 przenoszona jest data wystawienia oraz data wpływu (jeśli jest różna od wystawienia).

Do pozycji 49. *Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art.89b ust.1 ustawy* na deklaracji VAT 7(19) przenoszona jest suma zapisów korekcyjnych dotyczących dokumentów niezapłaconych z odliczeniami na *Tak* oraz suma zapisów korekcyjnych dotyczących dokumentów niezapłaconych z odliczeniami na *Warunkowo* przemnożonych przez współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży.

Do pozycji 50. *Korekta podatku naliczonego, o której mowa w*

art. 89 ust.4 ustawy na deklaracji VAT-7(19) przenoszona jest suma zapisów korekcyjnych dotyczących dokumentów zapłaconych z odliczeniami na *Tak* oraz suma zapisów korekcyjnych dotyczących dokumentów zapłaconych z odliczeniami na *Warunkowo* przemnożonych przez współczynnik szacunkowy struktury sprzedaży.

Na zapisie korekcyjnym w rejestrze VAT można z poziomu zakładki *Dokumenty* podejrzeć dokument powiązany, czyli zawiadomienie VAT-ZD.

Podatnik w każdym momencie (od każdego kwartału) ma możliwość przejścia na metodę kasową i przez pierwsze 2 kwartały przysługuje mu pełne prawo do dołączenia załącznika VAT-ZD z należnościami przeterminowanymi powyżej 150 dni (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada przed 01.01.2019 r.) lub 90 dni od terminu płatności (w przypadku dokumentów, dla których 90 dni od terminu płatności przypada po 31.12.2018 r.) od faktur wystawionych przed wejściem w rozliczenia kasowe. Faktury wystawione w okresie rozliczenia kasowego nie są uwzględniane na zawiadomieniu VAT-ZD.

Uwaga

Przy liczeniu zawiadomienia VAT-ZD dla zakupu i sprzedaży nie są brane pod uwagę dokumenty z zaznaczonym parametrem dla metody kasowej

Zasady blokowania i odblokowywania VAT-ZD:

- Nie można wygenerować korekty na zatwierdzonym VAT-ZD jeżeli deklaracja VAT-7 za ten okres została już zablokowana przed zmianami.
- Nie można odblokować VAT-ZD jeśli ma wygenerowaną korektę.
- Istnieje możliwość wygenerowania zapisu korekcyjnego w Rejestrze VAT w sytuacji gdy w systemie dodano już wcześniej załącznik VAT-ZD w kolejnym miesiącu i

wygenerowano do niego korektę w Rejestrze VAT.

Uwaga

W trakcie przeliczania załącznika VAT-ZD sprawdzane są rozliczenia w module *Kasa/ Bank*. Dlatego w celu prawidłowego wyliczenia zawiadomienia należy na bieżąco rozliczać płatności. Stare nierozliczone płatności można z poziomu preliminarza płatności seryjnie rozliczyć za pomocą opcji **Rozlicz z menu kontekstowego**.

Z poziomu formularza VAT-ZD dla zawiadomienia o typie Sprzedaż dostępny jest wydruk zawiadomienia, natomiast dla obu typów zawiadomienia (Sprzedaż/Zakup) można wykonać wydruk listy dokumentów zakwalifikowanych do korekty VAT należnego/naliczonego.

Z poziomu listy zawiadomień VAT-ZD użytkownik ma możliwość dodania kolejnego załącznika o tym samym typie w danym miesiącu/kwartale poprzez podświetlenie zablokowanego przed

zmianami zawiadomienia, a następnie wciśnięcie przycisku



. Na formularzu automatycznie zaznacza się parametr **Korekta**, bez możliwości odznaczenia. Typ zawiadomienia oraz miesiąc, za który jest ono dodawane przenoszone są z pierwotnego załącznika VAT-ZD, bez możliwości zmiany. Domyślnie przenoszone są pozycje z poprzedniego załącznika VAT-ZD. Korektę należy przeliczyć za pomocą ikony *pioruna*.

Jeżeli załącznik VAT-ZD jest kolejnym w danym miesiącu/kwartale to zapis korekcyjny w Rejestrze VAT tworzony jest w kwocie będącej różnicą pomiędzy całością kwoty wynikającej z VAT-ZD a sumą wszystkich wcześniejszych zapisów korekcyjnych w tym miesiącu/kwartale.

Jeżeli na korekcie załącznika VAT-ZD nie zaszły żadne zmiany w stosunku do zawiadomienia korygowanego to podczas próby wygenerowania zapisu korekcyjnego w Rejestrze VAT pojawia się komunikat: *Nie wygenerowano zapisów korekcyjnych. Nie*

stwierdzono różnic w stosunku do poprzedniego VAT-ZD.

Do systemu **e-Deklaracje** wysyłany jest ostatni naliczony w danym miesiącu/kwartale załącznik VAT-ZD o typie *Sprzedaż*.

Podczas próby usunięcia zapisu korekcyjnego z Rejestru VAT sprzedaży, uwzględnionego na deklaracji VAT-7 o statusie *Wysłano/nie odebrano UPO* pojawia się komunikat: *Nie można usunąć zapisu korekcyjnego. Nie odebrano UPO dla deklaracji VAT-7.*

Klasyfikacja sprzedaży na deklaracji VAT-7 wg wzoru 20

Klasyfikacja sprzedaży na deklaracji VAT-7 wg wzoru 20

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
10	ZW	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa	Uwzględnia NP, jeśli jest ustawiony parametr „Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT-7” i transakcja krajowa.
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	
		FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Poza terytorium kraju (stawka NP)	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
11	Wszystkie	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Dostawa poza terytorium kraju	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od ustawienia parametru Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT 7)
	NP	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	Usługi	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
12	Wszystkie	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	Usługi	Dostawa poza terytorium kraju i zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	Zawsze uwzględnia NP (niezależnie od ustawienia parametru Uwzględnić sprzedaż nie podlegającą VAT na VAT 7)
	NP	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	Usługi	Poza terytorium kraju (stawka NP) i zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	
	NP	FA zwykłe	Usługi	Wewnątrzunijna Wewnątrzunijna trójstronna Wewnątrzunijna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca i dla każdej wymienionej transakcji zaznaczone „Rozliczać w VAT-UE”	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
13	0%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Podatnikiem jest nabywca Eksport – zwrot VAT	
14	0%	FA zwykłe	wszystkie	Eksport – zwrot VAT	
15,16	3% 5%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
17,18	7% 8%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozauńska – podatnikiem jest nabywca	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
19.20	22% 23%	FA zwykłe Dowód wewnętrzny	wszystkie	Krajowa Poza terytorium kraju (stawka NP)	
		FA zwykłe	wszystkie	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Eksport, Eksport – zwrot Krajowa – podatnikiem jest nabywca Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca Pozajunijna – podatnikiem jest nabywca	
21	0%	FA zwykłe	Towary Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca	
22	0%	FA zwykłe	Towary Śr. Transportu	Eksport	
23,24	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	

Poz. na VAT 7	Stawka VAT	Rodzaj faktury	Rodzaj sprzedaży	Rodzaj transakcji	Uwagi
25,26	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary Śr. Transportu	Eksport, Eksport – zwrot	
27,28	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Usługi	Eksport, Eksport – zwrot	
29,30	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Usługi	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	
31	NP	FA zwykłe	wszystkie	Krajowa – podatnikiem jest nabywca	Tylko podatnicy VAT czynni
32,33	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Towary, Śr. transportu	Wewnętrzna – podatnikiem jest nabywca, Pozaunijna – podatnikiem jest nabywca	
34,35	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Wszystkie	Krajowa – podatnikiem jest nabywca	Tylko podatnicy VAT czynni
38	wszystkie	Dowód wewnętrzny	Śr. Transportu	Wewnętrzna Wewnętrzna trójstronna	

Uwaga

Podczas próby przeliczenia Deklaracji VAT-7 w wersji 15 za okres rozliczeniowy wcześniejszy niż lipiec 2015 roku pojawia się komunikat: *Formularz przeznaczony do rozliczenia za okres od lipca 2015 roku.*

Uwaga

Podczas próby przeliczenia Deklaracji VAT-7 w wersji 16 za okres rozliczeniowy wcześniejszy niż styczeń 2016 roku pojawia się komunikat: *Formularz przeznaczony do rozliczenia za okres*

od stycznia 2016 roku

Uwaga

Po wskazaniu na formularzu deklaracji VAT-7 w wersji 18 okresu rozliczeniowego wcześniejszego niż lipiec 2018 roku pojawia się ostrzeżenie uniemożliwiające przeliczenie deklaracji: *Formularz służy do rozliczenia za okres od lipca 2018 roku. Należy naliczyć deklarację na formularzu obowiązującym za dany okres rozliczeniowy.*

Uwaga

Po wskazaniu na formularzu deklaracji VAT-7 w wersji 19 okresu rozliczeniowego wcześniejszego niż styczeń 2019 roku pojawia się ostrzeżenie uniemożliwiające przeliczenie deklaracji: *Formularz służy do rozliczenia za okres od stycznia 2019 roku. Należy naliczyć deklarację na formularzu obowiązującym za dany okres rozliczeniowy.*

Dotyczy wersji: **2020.1.1**

Uwaga

Po wskazaniu na formularzu deklaracji VAT-7 w wersji 20 okresu rozliczeniowego wcześniejszego niż listopad 2019 roku pojawia się ostrzeżenie uniemożliwiające przeliczenie deklaracji: *Formularz służy do rozliczenia za okres od listopada 2019 roku. Należy naliczyć deklarację na formularzu obowiązującym za dany okres rozliczeniowy.*

Uwaga

Po wskazaniu na formularzu deklaracji VAT-7 w wersji 17 okresu rozliczeniowego późniejszego niż czerwiec 2018 roku pojawia się ostrzeżenie uniemożliwiające przeliczenie deklaracji: *Formularz służy do rozliczenia za okres do czerwca 2018 roku. Należy naliczyć deklarację na formularzu obowiązującym za dany okres rozliczeniowy.*

Uwaga

Po wskazaniu na formularzu deklaracji VAT-7 w wersji 20 okresu rozliczeniowego późniejszego niż wrzesień 2020 roku pojawia się ostrzeżenie uniemożliwiające przeliczenie deklaracji: *Za okresy od października 2020 należy generować plik JPK_V7. Znajdziesz go z poziomu Rejestr VAT/Płaki JPK_V7 lub z opcji JPK/Płaki JPK_V7.*

Uwaga

W związku z likwidacją od stycznia 2017 r. deklaracji VAT-7D, w Konfiguracji Firmy/ Księgowość/ Deklaracje i stawki podatkowe zablokowano możliwość wyboru od stycznia 2017 r. dla parametru **Kwartalne rozliczenia VAT** opcji **VAT-7D**.

Informacją bardzo istotną ze względu na poprawne wyliczenie deklaracji VAT-7 (zarówno w przypadku zapisów w Rejestrze Zakupów i Sprzedaży) jest miesiąc rozliczenia na deklaracji VAT-7, wprowadzany przy dodawaniu faktury do rejestru. Standardowo program proponuje w przypadku dokumentów w Rejestrze Zakupu – miesiąc zgodny z datą wpływu. Natomiast w przypadku dokumentów w Rejestrze Sprzedaży – z datą wystawienia, jednak sam moment rozliczania na deklaracji może być przez użytkownika zmieniany, dokument może również zostać **wyłączony** z rozliczania w deklaracji VAT-7.



☑ Rozliczać w VAT

2020 06

Określenie miesiąca rozliczenia dokumentu w deklaracji VAT-7

Korekta deklaracji VAT-7



Zgodnie z ustawą o VAT, jeżeli podatnik obliczy i złoży deklarację podatkową VAT-7, a następnie okaże się, że deklaracja została wyliczona błędnie, to jest on zobowiązany do złożenia korekty tej deklaracji.

Aby dokonać korekty deklaracji VAT-7, po wprowadzeniu zapisów do Rejestru VAT powodujących zmiany w deklaracji VAT-7 (jeśli w ogóle takie wystąpiły), należy:

1. na liście deklaracji VAT-7 za pomocą ikony  dodać

- nową deklarację,
2. na oknie formularza deklaracji wskazać miesiąc i rok korygowanej deklaracji,
 3. zaznaczyć cel złożenia deklaracji jako **Korekta deklaracji**,
 4. w dalszej kolejności przeliczyć i zapisać deklarację.

Lub

1. na liście deklaracji VAT-7 podświetlić zablokowaną przed zmianami deklarację, która ma być skorygowana, a następnie wcisnąć przycisk   , co spowoduje skopiowanie danych z pierwotnej deklaracji na korektę,
2. w dalszej kolejności przeliczyć i zapisać deklarację.

Po zapisaniu, na liście deklaracji oprócz pierwotnej deklaracji, która zostanie wyświetlona w kolorze szarym, pojawi się dodatkowo korekta deklaracji. W kolumnie *Korekta* nowo powstały dokument otrzyma wartość oznaczającą kolejny numer korekty.

Lista deklaracji VAT-7 z załącznikami VAT-ZD

1 VAT-7 2 VAT-ZD

Przeciagnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania

Miesiąc	Rok	Wersja	Korekta	Data obliczenia	Kwota	Status	e-Deklaracje
styczeń	2020	20		10.10.2022	4 560,00	zamknięta	Nie wysłano
styczeń	2020	20	1	10.10.2022	4 123,00	zamknięta	Nie wysłano
luty	2020	20		10.10.2022	2 456,00	obliczona	Nie wysłano

3

Filtr

Rok 2022

Icons: [Book], [Envelope], [Green Plus], [Minus], [Magnifying Glass], [Trash], [Red X]

Lista deklaracji VAT-7 z uwzględnieniem korekty

Uwaga

Dokonanie korekty deklaracji VAT-7 jest możliwe pod warunkiem, że deklaracja pierwotna została zatwierdzona. Jeżeli użytkownik dokonuje kolejnej korekty, wcześniej powinien zatwierdzić dokument korygowany. Dodatkowo należy pamiętać, że deklaracji nie można odblokować, jeśli zostały wygenerowane do niej korekty.

W przypadku przeliczania następnych deklaracji, niektóre pola są automatycznie uzupełniane na podstawie poprzedniej deklaracji. W przypadku generowania korekt deklaracji dane będą pobierane z deklaracji pierwotnej lub, w przypadku kolejnych korekt, z ostatnio dokonanej korekty.

Innym ważnym elementem, związanym z obliczaniem deklaracji, jest powstawanie zapisów w Preliminarzu Płatności. Jeżeli deklaracja jest deklaracją korygującą, wówczas w Preliminarzu zostaje utworzona płatność w kwocie będącej różnicą Kwoty wynikającej z tej korekty i sumy płatności dla wszystkich

poprzednich deklaracji w tym miesiącu.

Przykład

W styczniu obliczono deklarację. Kwota do zapłaty wyniosła 1000 zł, w Preliminarzu pojawił się zapis KW 1000 zł. Następnie policzono korektę, kwota do zapłaty wyniosła 1100 zł, w Preliminarzu pojawia się zapis KW 100 zł. Następnie policzono drugą korektę, kwota do zapłaty wyniosła 900 zł, w Preliminarzu pojawia się zapis KP 200 zł.

Lista deklaracji VAT-7

Lista deklaracji jest otwierana z menu przez wybór: *Rejestry VAT/ Inne/ Deklaracje VAT-7* lub przez naciśnięcie przycisku *Deklaracje VAT-7* w menu *Nawigacji Comarch ERP Optima: Rejestry VAT/ Inne*.

Na liście deklaracji użytkownik ma przede wszystkim możliwość dodawania i obliczania nowych deklaracji, jak również przeglądania, ponownego przeliczania czy też całkowitego usuwania wcześniej obliczonych deklaracji. Na liście znajdują się następujące informacje: miesiąc i rok deklaracji, wersja formularza deklaracji, zgodnie z którą została wyliczona deklaracja, oznaczenie, w jakim celu została sporządzona deklaracja (złożenie deklaracji lub korekta deklaracji), data obliczenia deklaracji, kwota należna z tytułu deklaracji, status określający stan deklaracji (obliczona lub zamknięta) oraz informacje dotyczące statusu *e-Deklaracji*. Istnieje możliwość wyświetlania listy deklaracji tylko za konkretny rok przez zaznaczenie parametru **Rok** i wybranie konkretnego roku.

Zasady dotyczące obsługi list, grupowania, sortowania, wyszukiwania pozycji (filtrowania) i ogólnie przystosowywania wyglądu list do indywidualnych potrzeb użytkownika zostały

opisane [tutaj](#).

Uwaga

Jeżeli deklaracja została zablokowana przed zmianami, wówczas jej zmiana ani usunięcie nie jest możliwe. W takim przypadku należy najpierw odblokować deklarację, korzystając z funkcji dostępnej w menu kontekstowym.

Miesiąc ▲	Rok ▲	Wersja	Korekta	Data obliczenia	Kwota	Status	e-Deklaracje
listopad	2019	20		30.11.2019	2 666,00	zamknięta	Nie wysłano
grudzień	2019	20		30.11.2019	391,00	obliczona	Nie wysłano

Lista deklaracji VAT-7

Deklaracja VAT-7 obowiązująca do września 2020 roku

Wszystkie dane dla poprawnego wyliczenia VAT-7 pobierane są z faktur, które zostały wprowadzone do Rejestrów VAT, dlatego istotne jest, aby przy wprowadzaniu dokumentów właściwie zaznaczyć informacje potrzebne do wyliczenia deklaracji.

W przypadku Rejestru Zakupu, bezpośredni wpływ na sposób rozliczania deklaracji VAT-7 (właściwego zaklasyfikowania kwot) mają następujące pola:

Odliczenia VAT:

- **Tak** – zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną,
- **Nie** – zakupy, od których nie ma prawa do odliczenia podatku VAT,
- **Warunkowo** – zakupy opodatkowane, związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Rodzaj zakupów:

- **Towary** – zakupy towarów handlowych. Zapisy te są uwzględniane przy rozliczaniu sprzedaży metodą struktury zakupów,
- **Usługi** – zakup usług,
- **Inne** – zakupy pozostałe. Zapisy te nie są uwzględniane przy rozliczaniu sprzedaży metodą struktury zakupów,
- **Środki Trwałe** – zakupy środków trwałych,
- **Środki transportu** – zakup środków transportu,
- **Nieruchomości** – zakup nieruchomości,
- **Paliwo** – zakup paliw.

Kategoria	Opis	Stawka	Netto	VAT	Brutto	Rodzaj	Odliczenia
		23.00 %	3 450,00	793,50	4 243,50	Towary	Tak
		8.00 %	670,45	53,64	724,09	Inne	Nie
		23.00 %	863,00	198,49	1 061,49	Towary	Warunkowo

Przykład zaklasyfikowania kwot w rejestrze zakupów

W przypadku **Rejestru Sprzedaży**, oprócz poprawnego wpisania stawek VAT, bezpośredni wpływ na sposób rozliczania deklaracji VAT-7 (właściwego zaklasyfikowania kwot) mają pola:

Dokument wewnętrzny

Status kontrahenta

- Krajowy – sprzedaż krajowa
- Dostawa wewnątrzunijna – sprzedaż w ramach Unii Europejskiej
- Dostawa wewnątrzunijna trójstronna – sprzedaż w ramach Unii Europejskiej z pośrednictwem
- Eksport – sprzedaż eksportowa do krajów spoza Unii Europejskiej, ze stawką 0%
- Eksport – zwrot VAT – sprzedaż eksportowa, w przypadku, której odbiorca ubiega się o zwrot podatku
- Krajowy – podatnikiem jest nabywca – sprzedaż towarów, dla której podatnikiem jest nabywca
- Dostawa poza terytorium kraju
- Poza terytorium kraju (stawka NP)-
- Wewnątrzunijny – podatnikiem jest nabywca – status związany z odwrotnym obciążeniem dla kontrahentów wewnątrzunijnych
- Pozaunijny – podatnikiem jest nabywca – status związany z odwrotnym obciążeniem dla kontrahentów pozaunijnych.

Krajowa
Dostawa wewnątrzunijna
Dostawa wewnątrzunijna trójstronna
Eksport
Eksport - zwrot VAT
Krajowa - podatnikiem jest nabywca
Dostawa poza terytorium kraju
Poza terytorium kraju (stawka NP)
Wewnątrzunijny - podatnikiem jest nabywca
Pozaunijny - podatnikiem jest nabywca

Klasyfikacja
kontrahenta w rejestrze
sprzedaży

Uwaga

Dokumenty ze statusem *Wewnątrzunijny – podatnikiem jest nabywca* oraz *Pozaunijny – podatnikiem jest nabywca* nie są wykazywane na formularzu Deklaracji VAT-7(14).

Rodzaj – określa rodzaj sprzedaży:

- Towary
- Usługi
- Nowe środki transportu.

Uwzględniać w proporcji – można określić, przez wybór opcji **Uwzględniaj**, że dany zapis ma być sumowany zarówno w liczniku jak i mianowniku przy wyliczaniu proporcji, według której dokonuje się odliczenia podatku VAT naliczonego. Jeśli dany zapis ma być uwzględniony tylko w mianowniku proporcji, to należy wybrać opcję **Tylko w mianowniku**. Jeżeli natomiast zapis nie ma być w ogóle ujęty w proporcji, to należy wybrać opcję **Nie uwzględniaj**. Dla Dowodów Wewnętrznych Sprzedaży z automatu zostanie ustawiony parametr na **Nie uwzględniaj**, gdyż Dowody Wewnętrzne nie powinny być ujmowane przy liczeniu proporcji.

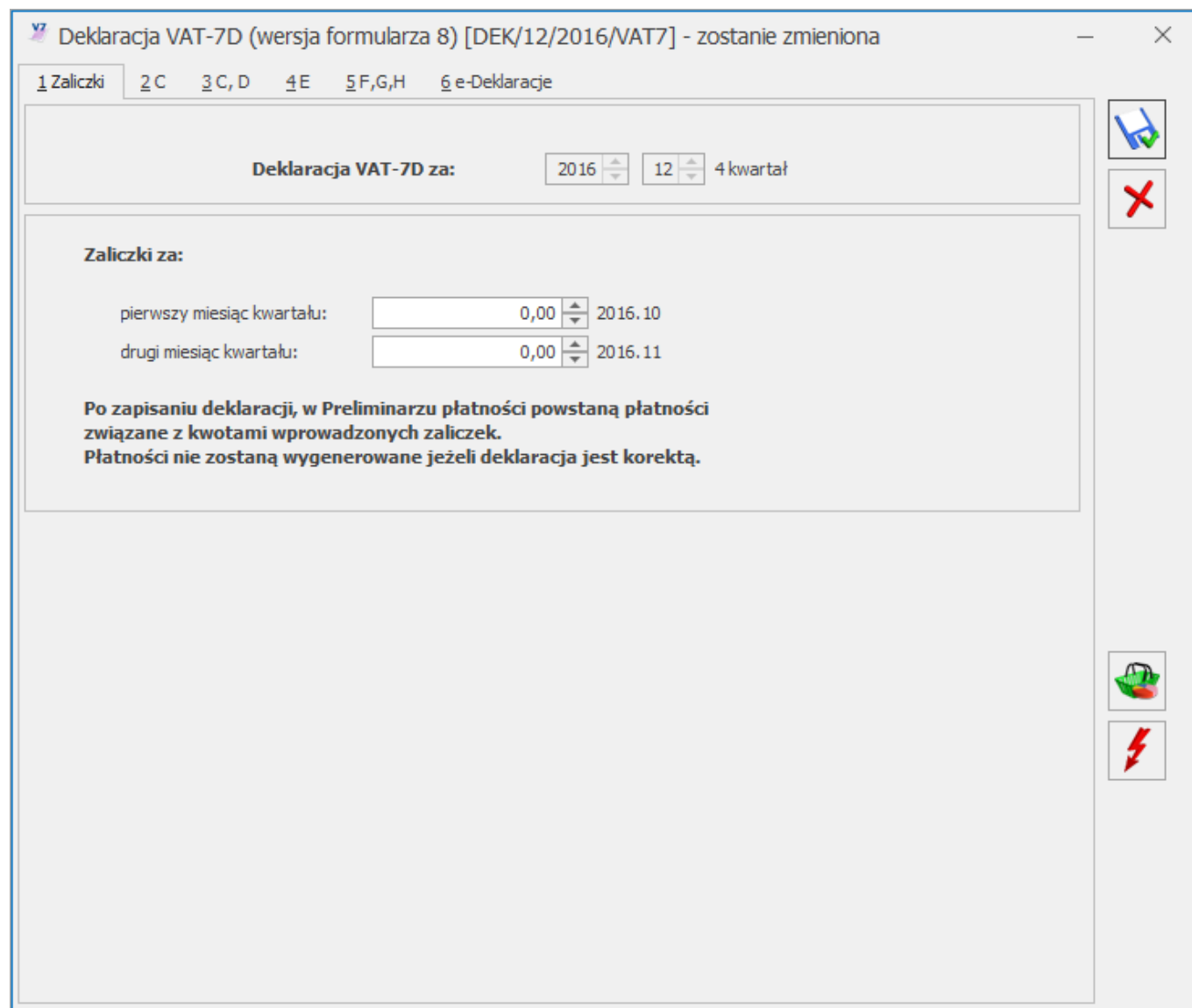
Rozliczenie podatku VAT w okresach kwartalnych – VAT-7K, VAT 7D

Mali podatnicy mogą rozliczać się w okresach kwartalnych stosując formularz deklaracji VAT-7K (za wyjątkiem pierwszych 12 miesięcy od rejestracji do VAT, gdzie deklaracje VAT składane są w okresach miesięcznych). Inni podatnicy mogli do 1 stycznia 2017 r. rozliczać się w okresach kwartalnych przy zastosowaniu formularza deklaracji VAT-7D. Deklaracja ta, tym się różni się od deklaracji VAT-7K, że podatnicy wpłacają zaliczki na podatek za pierwsze dwa miesiące kwartału, a później rozliczają je w deklaracji kwartalnej razem z

należnością za trzeci miesiąc.

Zaliczki za pierwsze 2 miesiące kwartału

Kwoty zaliczek za pierwszy i drugi miesiąc kwartału należy uzupełnić ręcznie na formularzu deklaracji VAT-7D.



Deklaracja VAT-7D (wersja formularza 8) [DEK/12/2016/VAT7] - zostanie zmieniona

1 Zaliczki 2 C 3 C, D 4 E 5 F, G, H 6 e-Deklaracje

Deklaracja VAT-7D za: 2016 12 4 kwartał

Zaliczki za:

pierwszy miesiąc kwartału: 0,00 2016. 10

drugi miesiąc kwartału: 0,00 2016. 11

Po zapisaniu deklaracji, w Preliminarzu płatności powstaną płatności związane z kwotami wprowadzonych zaliczek.
Płatności nie zostaną wygenerowane jeżeli deklaracja jest korektą.

Po zapisaniu deklaracji, w **Preliminarzu płatności** powstają zdarzenia związane z kwotami wprowadzonych zaliczek – odpowiadające odpowiednio pierwszemu i drugiemu miesiącowi deklaracji VAT-7D. Jeżeli deklaracja jest korektą, płatności nie zostaną wygenerowane.

Kwotę zaliczek można zmienić aż do momentu rozliczenia zdarzenia. Zmieniając kwotę zaliczki na formularzu deklaracji

VAT-7D, automatycznie zmienia się kwota na zdarzeniu w preliminarzu płatności.

Zdarzenia powstające w preliminarzu płatności otrzymują status *Do realizacji*.

W opisie do banku, na formularzu zdarzenia, pojawia się informacja o roku i miesiącu zaliczki oraz o tym, iż jest to zaliczka na VAT-7D.

Formularz deklaracji VAT-7D(8)

Na pierwszej zakładce deklaracji VAT-7D wprowadzane są informacje o wysokości zaliczek za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału. Istnieje możliwość zapisania deklaracji bez jej przeliczania (czyli można wypełnić tylko kwoty zaliczek i zakładkę NAD-ZP, ale nie trzeba przeliczać deklaracji). Podczas zapisywania deklaracji VAT-7D o ile nie uzupełniono uzasadnienia wniosku o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych na zakładce NAD-ZP, pojawia się komunikat o braku uzupełnionej odpowiedniej zakładki. Uzupełnienie zakładki pozwala na zapisanie formularza deklaracji.

Kwota nadpłaty wynikająca z rozliczenia za poprzedni kwartał, poz. 56.: przenoszona jest kwota z poz. 60. *Kwota nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych* z deklaracji VAT-7D za poprzedni okres. Pole jest edytowalne tylko na formularzu pierwszej deklaracji VAT-7D w danej bazie.



Zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych

Jeżeli w poz. 59. zaznaczono opcję **TAK**:

- w poz. 60. podpowiadana jest kwota z poz. 58. Pole jest edytowalne – kwotę można zmienić.
- również w poz. 74. zaznaczana jest opcja *TAK* (jeżeli w poz. 58 kwota jest różna od zera).

Kwota do zwrotu na rachunek bankowy ..., poz. 63. Po wpisaniu kwoty do poz. 63. jest ona automatycznie przepisywana do poz. 65. Wpisanie kwoty w poz. 64. lub 66. spowoduje odpowiednie zmniejszenie kwoty w poz. 65.

Schemat postępowania przy wyliczaniu deklaracji VAT-7D wraz z kwotami zaliczek:

1. W menu *System/ Konfiguracja/ Firma/ Księgowość/ Deklaracje i stawki podatkowe* zaznaczamy parametr **Kwartałne rozliczenia VAT-7K i VAT-7D**.
2. Należy również odpowiednio ustawić datę (miesiąc i rok) od kiedy ma obowiązywać wybrany sposób rozliczania się z podatku.
3. Po zaznaczeniu parametru, kliknięcie na ikonę  z poziomu *Rejestry VAT/ Deklaracje VAT-7* otwiera formularz deklaracji VAT-7D .
4. Na zakładce [**1. Zaliczki deklaracji VAT-7D**] odpowiednio uzupełniamy kwoty zaliczek na podatek za pierwszy i drugi miesiąc kwartału.
5. Po zapisaniu formularza, w Preliminarzu płatności powstają 2 zdarzenia dotyczące zaliczek – powiązane z daną deklaracją VAT-7D.
6. Nie trzeba przeliczać deklaracji, aby w preliminarzu płatności powstały zdarzenia na kwoty zaliczek.
7. Po zakończeniu kwartału, ikoną  przeliczamy i zapisujemy dany formularz deklaracji VAT-7D – wówczas w preliminarzu płatności powstaje kolejne zdarzenie. Zapis generowany jest na kwotę z pozycji D0 ZAPŁATY – jako planowany rozchód bądź z pozycji *Kwota do zwrotu na rachunek bankowy* – planowany przychód.