

Faktury VAT w walucie w Symfonia Handel

Sage sp. z o.o.



1	WSTĘP	4
2	CHARAKTERYSTYKA FAKTUR VAT WALUTOWYCH.....	4
3	ALGORYTMY WYLICZEŃ.....	4
3.1	Gdy podatek VAT wyliczany jest na podstawie wartości netto w walucie .	4
3.2	Gdy podatek VAT wyliczany jest na podstawie wartości brutto w walucie	5
3.3	Obliczanie dekretacji.....	6
3.4	Obliczanie wartości w zależności od metody naliczania podatku VAT	6
3.4.1	Podatek VAT naliczany metodą sumaryczną	7
3.4.1.1	Przykład:	7
3.4.1.1.1	Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach	8
3.4.1.1.2	Obliczenie podsumowania dokumentu	8
3.4.1.1.3	Obliczenie dekretacji tego dokumentu.....	9
3.4.2	Podatek VAT naliczany metodą iloczynową	9
3.4.2.1	Przykład:	9
3.4.2.1.1	Obliczenie podsumowania dokumentu	10
3.4.2.1.2	Obliczenie dekretacji tego dokumentu.....	10
3.4.3	Korekta podatku VAT wg zasad ogólnych	11
3.4.3.1	Przykład:	11
3.4.3.1.1	Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach	12
3.4.3.1.2	Obliczenie podsumowania dokumentu korekty	13
3.4.3.1.3	Obliczenie dekretacji tego dokumentu	13
3.4.4	Korekta podatku VAT metodą różnicową	13
3.4.4.1	Przykład:	13
3.4.4.1.1	Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach	14
3.4.4.1.2	Obliczenie podsumowania dokumentu korekty	15
3.4.4.1.3	Obliczenie dekretacji tego dokumentu.....	15
3.4.5	Różnice w podsumowaniach w zależności od sposobu wystawienia faktury i metody naliczania podatku VAT	16
3.4.5.1	Różnice w obliczeniach między metodą sumaryczną a iloczynową.....	17
3.4.5.2	Różnice między fakturą wg cen netto a fakturą wg cen brutto, przy metodzie sumarycznej	18
3.4.5.3	Różnice między fakturą wg cen netto a fakturą wg cen brutto, przy metodzie iloczynowej	19
3.4.5.4	Różnice w obliczeniu korekty kursu między metodą wg zasad ogólnych a metodą różnicową	20
4	FAKTURY VAT SPRZEDAŻY W WALUCIE	21
4.1	Definicja typu dokumentu.....	21
4.2	Wystawianie Faktury VAT w walucie	22
4.3	Korygowanie kursu dla VAT.....	22
4.4	Zmiana kursu dla CIT/PIT.....	23
4.5	Prezentacja Faktur VAT w walucie na zestawieniach	24

5	FAKTURY VAT ZAKUPU W WALUCIE	24
5.1	Definicja typu dokumentu.....	24
5.2	Wystawianie Faktury VAT zakupu w walucie.....	25
5.3	Korygowanie kursu dla VAT.....	26
5.4	Zmiana kursu dla CIT/PIT.....	26
5.5	Prezentacja Faktur VAT zakupu w walucie na zestawieniach	27

1 Wstęp

W związku ze zmianami w Ustawie Prawo Dewizowe zezwalającymi na dokonywanie w kraju transakcji powodujących rozliczenia w walutach obcych bez konieczności ubiegania się o indywidualne zezwolenie dewizowe, w programie Symfonia Handel została udostępniona możliwość wystawiania faktur walutowych opodatkowanych podatkiem VAT. Funkcjonalność ta dotyczy zarówno zakupów jak i sprzedaży. Poniższy dokument przedstawia sposób działania tej funkcjonalności oraz zastosowane algorytmy przeliczeń wartości w walutach obcych na walutę PLN i wyliczenia kwoty podatku VAT.

2 Charakterystyka Faktur VAT walutowych

Specyfika tego typu transakcji wymaga innego przeliczania wartości walutowych na potrzeby podatku VAT, a innego na potrzeby podatku dochodowego. Dlatego też wystawiając Fakturę VAT w walucie użytkownik może podać dwa odrębne kursy waluty:

- „**dla VAT**” – ten kurs jest wykorzystywany do obliczenia kwoty podatku VAT oraz wartości prezentowanych w rejestrze VAT. Program domyślnie podpowiada ten kurs na podstawie daty wystawienia dokumentu (jeśli jest to dokument sprzedaży) lub daty dokumentu obcego (jeśli jest to dokument zakupu).
- „**CIT/PIT**” – ten kurs jest zapisywany wraz z rozrachunkiem dotyczącym dokumentu, ponadto:
 - W dokumencie sprzedaży jest wykorzystywany do obliczenia przychodu ze sprzedaży i zadekretowania wartości przychodu i rozrachunku. Program domyślnie podpowiada ten kurs na podstawie daty sprzedaży dokumentu.
 - W dokumencie zakupu jest wykorzystywany do obliczenia kosztu zakupu i zadekretowania wartości kosztu i rozrachunku. Program domyślnie podpowiada ten kurs na podstawie daty dokumentu obcego.

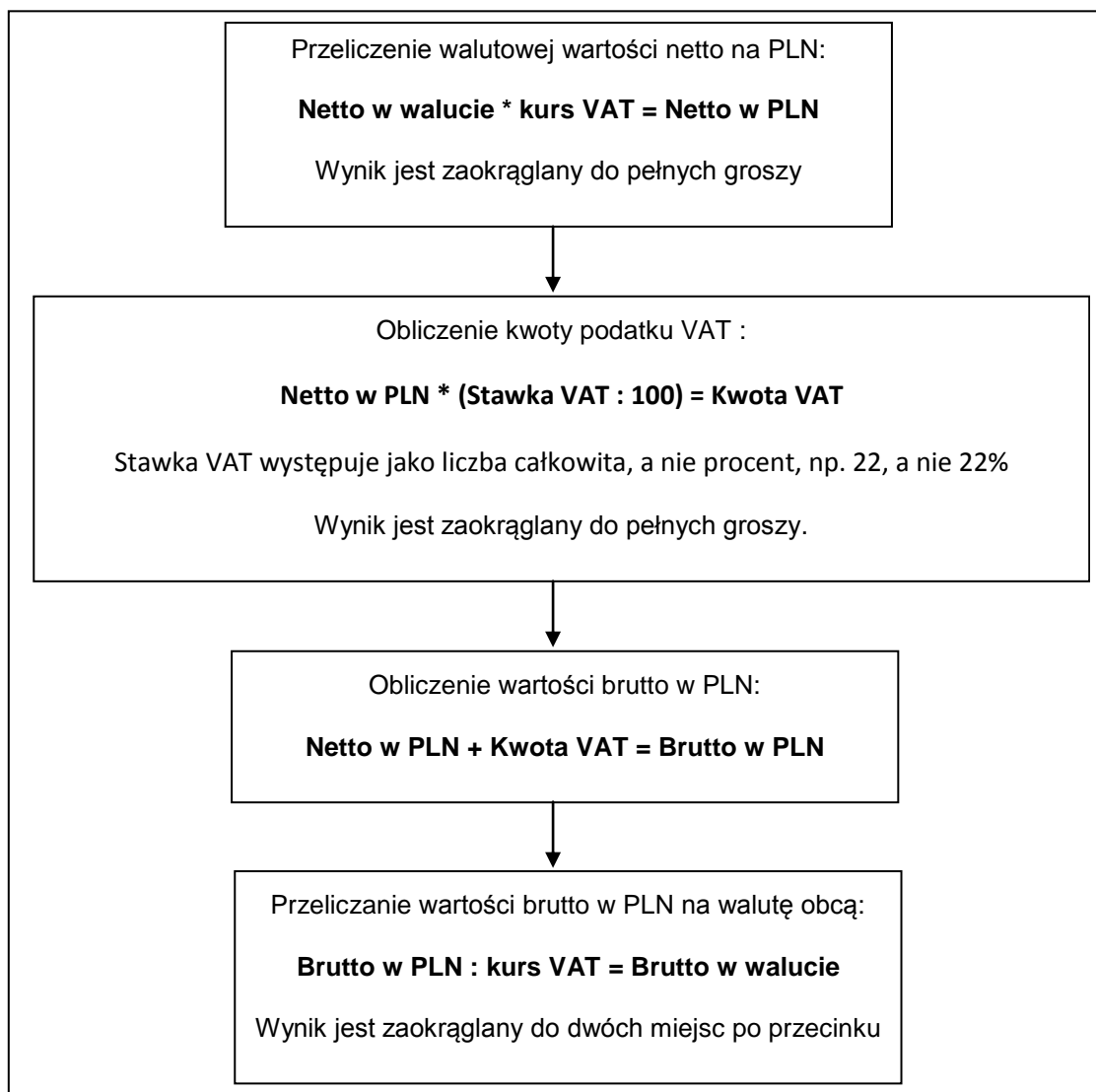
Z tego też powodu w deklaracji mogą powstać różnice pomiędzy stronami zapisu wyrażonego w walucie PLN. Różnica ta jest księgowana na konto specjalne wskazane w ustawieniach programu Symfonia Finanse i Księgowość, po przesłaniu dokumentu do tego programu. W programie Handel zapis w walucie PLN widnieje jako niezbilansowany.

Ponieważ przepisy wymagają, aby podatek VAT wykazywać zawsze w walucie PLN, podsumowanie faktur VAT w walucie prezentuje wartość netto oraz wartość brutto wyrażone w walucie obcej, natomiast kwotę podatku VAT w walucie PLN. W rejestrze VAT wartości są prezentowane wyłącznie w walucie PLN.

3 Algorytmy wyliczeń

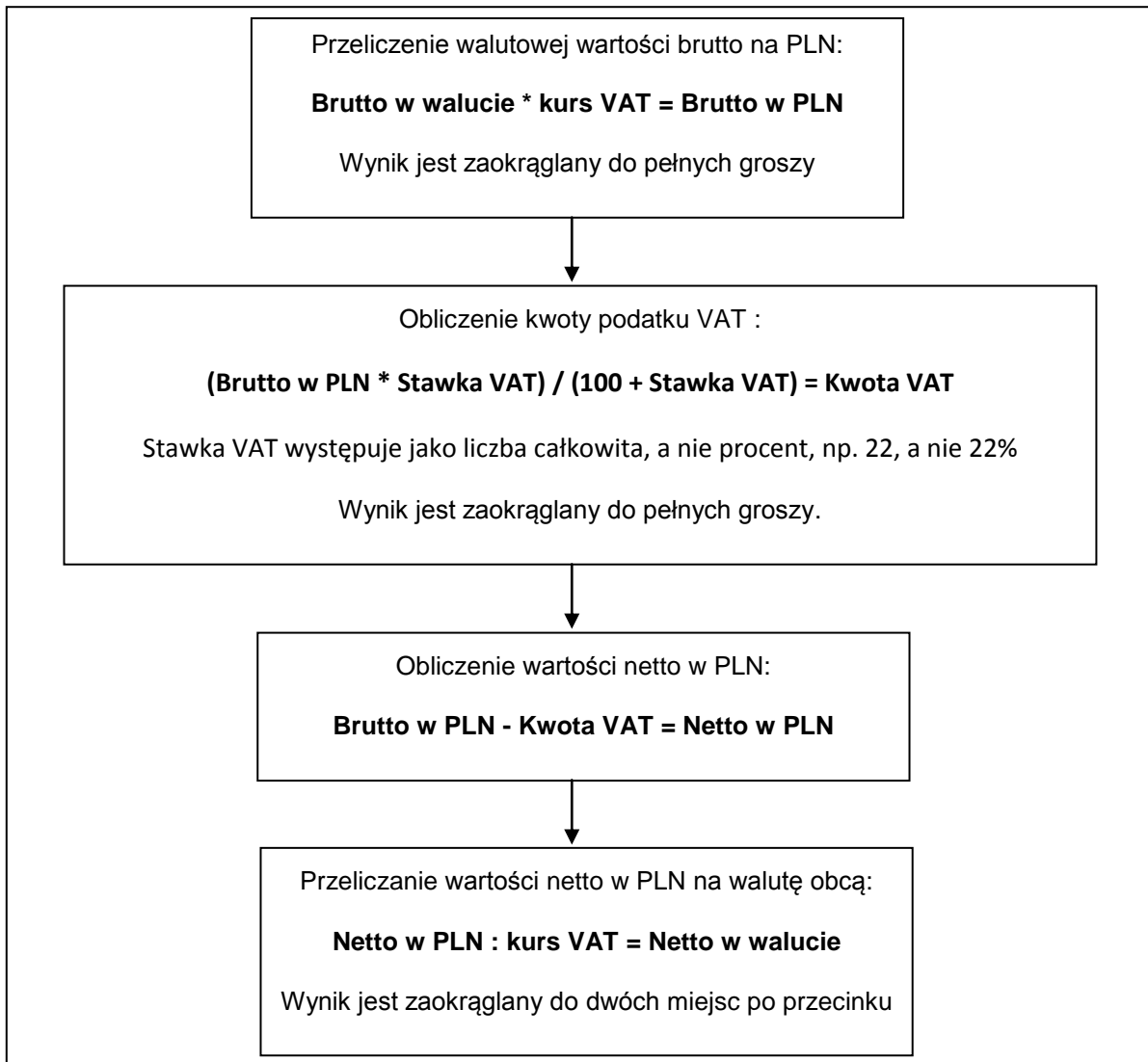
3.1 Gdy podatek VAT wyliczany jest na podstawie wartości netto w walucie

Gdy dokument jest wystawiany na podstawie cen netto, podstawą do naliczenia podatku VAT staje się równowartość wartości netto walutowej w walucie PLN, obliczoną na podstawie kursu „**dla VAT**”. W związku tym wykonywane są działania zgodnie z poniższym schematem:



3.2 Gdy podatek VAT wyliczany jest na podstawie wartości brutto w walucie

Gdy dokument jest wystawiany na podstawie cen brutto, podstawą do naliczenia podatku VAT staje się równowartość wartości brutto walutowej w walucie PLN obliczona na podstawie kursu „**dla VAT**”. Kwota podatku VAT obliczana jest zgodnie ze wzorem określonym w § 8 ust 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usługi. W związku tym wykonywane są działania zgodnie z poniższym schematem:



3.3 Obliczanie dekretacji

Kwota podatku VAT w PLN jest zawsze przepisywana do dekretu z dokumentu, natomiast jej równowartość w walucie obcej jest wyliczana jako różnica między wartością brutto w walucie i wartością netto w walucie.

$$\text{Brutto w walucie} - \text{Netto w walucie} = \text{Kwota VAT w walucie}$$

Wartości netto i brutto w PLN są wyliczane jako iloczyny tych wartości w walucie i kursu „CIT/PIT”.

$$\begin{aligned} \text{Netto w walucie} * \text{kurs CIT/PIT} &= \text{netto w PLN} \\ \text{Brutto w walucie} * \text{kurs CIT/PIT} &= \text{brutto w PLN} \end{aligned}$$

3.4 Obliczanie wartości w zależności od metody naliczania podatku VAT

Podatek VAT podczas wystawiania faktury VAT może być naliczany jedną z dwóch poniższych metod:

- jako suma kwot częściowych pochodzących z poszczególnych pozycji (metoda sumaryczna),
- jako iloczyn całkowitej wartości sprzedaży i stawki VAT (metoda iloczynowa).

Ponadto podczas wystawienia faktury korygującej również występują dwie metody naliczania podatku VAT:

- korekta liczona jest jak typowy dokument VAT (metoda wg zasad ogólnych),
- korekta liczona jest jako różnica między dokumentem poprawnym a oryginalnym (metoda różnicowa).

Metody te są ustawiane w parametrach pracy systemu (menu **Ustawienia\ Adres firmy\ Parametry pracy\ Zasady obliczeń**).

Poniżej zostało opisane w jaki sposób obliczane są wartości netto, brutto i VAT wg każdej z tych metod oraz jakie różnice mogą wystąpić w obliczeniach tych wartości w zależności od przyjętej metody.

3.4.1 Podatek VAT naliczany metodą sumaryczną

Gdy podatek VAT jest obliczany jako suma kwot częściowych pochodzących z poszczególnych pozycji, to obliczenia przedstawione w pkt. 3.1 oraz 3.2 wykonywane są oddzielnie dla każdej pozycji dokumentu, a następnie sumowane są poszczególne wartości w ramach poszczególnych stawek podatku VAT, oddzielnie: wartość netto w walucie, wartość netto w PLN, kwota podatku VAT, wartość brutto w walucie i wartość brutto w PLN. W konsekwencji łączna wartość netto lub brutto dokumentu w PLN może różnić się od iloczynu łącznej wartości netto lub brutto w walucie obcej i kursu VAT. Jednocześnie może powstać różnica między dekreacją wartości netto i brutto w PLN a podsumowaniem dokumentu, przy założeniu, że oba kursy (VAT oraz CIT/PIT) są równe. Wynika to z algorytmów opisanych w pkt.3.3.

3.4.1.1 Przykład:

Wystawiono fakturę w euro według cen netto podając jako kurs dla VAT oraz CIT/PIT: 3,8843 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie oryginalnej:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
RAZEM	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR

Podsumowanie w PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,86 PLN	25885,38 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,88 PLN	26359,48 PLN

UWAGA:

Podsumowanie wartości brutto w PLN (26 359,48 PLN) różni się od iloczynu wartości brutto w EUR i kursu (6 786,17 EUR x 3,8843 PLN = 26 359,52 PLN). Powody są dwa:

- po pierwsze: wartość brutto w EUR w tym wypadku jest wyliczana jako iloraz wartości brutto w PLN i kursu i odwrotne działanie daje inny wynik.
- po drugie: wartość brutto w EUR w podsumowaniu dokumentu wynika z sumowania wartości brutto w PLN z poszczególnych pozycji dokumentu.

Poniżej znajduje się prezentacja całej kalkulacji.

3.4.1.1.1 Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach

Przeliczono wartość netto w EUR na PLN

Lp.	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN
1.	5400,40 EUR	5400,40 EUR * 3,8843 PLN = 20976,77 PLN
2.	61,98 EUR	61,98 EUR * 3,8843 PLN = 240,75 PLN
3.	114,07 EUR	114,07 EUR * 3,8843 PLN = 443,08 PLN

Obliczono kwoty podatku VAT

Lp.	Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT
1.	22%	5400,40 EUR	20976,77 PLN	20976,77 PLN * (22/100) = 4614,89 PLN
2.	22%	61,98 EUR	240,75 PLN	240,75 PLN * (22/100) = 52,97 PLN
3.	7%	114,07 EUR	446,08 PLN	443,08 PLN * (7/100) = 31,02 PLN

Obliczono wartość brutto w PLN

Lp.	Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT	Wartość brutto w PLN
1.	22%	5400,40 EUR	20976,77 PLN	4614,89 PLN	20976,77 PLN + 4614,89 PLN = 22591,66 PLN
2.	22%	61,98 EUR	240,75 PLN	52,97 PLN	240,75 PLN + 52,97 PLN = 293,72 PLN
3.	7%	114,07 EUR	446,08 PLN	31,02 PLN	443,08 PLN + 31,02 PLN = 474,10 PLN

Przeliczono wartość brutto w PLN na EUR

Lp.	Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT	Wartość brutto w PLN	Wartość brutto w EUR
1.	22%	5400,40 EUR	20976,77 PLN	4614,89 PLN	22591,66 PLN	22591,66 PLN : 3,8843 PLN = 6588,49 EUR
2.	22%	61,98 EUR	240,75 PLN	52,97 PLN	293,72 PLN	293,72 PLN : 3,8843 PLN = 75,62 EUR
3.	7%	114,07 EUR	446,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN	474,10 PLN : 3,8843 PLN = 122,06 EUR

3.4.1.1.2 Obliczenie podsumowania dokumentu

W EUR

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	5400,40 EUR + 61,98 EUR = 5462,38 EUR	4614,89 PLN + 52,97 PLN = 4667,86 PLN	6588,49 EUR + 75,62 EUR = 6664,11 EUR
7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
RAZEM	5576,45 EUR	4698,88 PLN	8786,17 EUR

W PLN

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	20976,77 PLN + 240,75 PLN = 21217,52 PLN	4667,86 PLN	22591,66 PLN + 293,72 PLN = 25885,38 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,88 PLN	26359,48 PLN

3.4.1.1.3 Obliczenie dekretacji tego dokumentu

Wartość netto i wartość brutto w PLN w dekretacji są zawsze obliczane jako iloczyn tych wartości w walucie oraz kursu „CIT/PIT”, a VAT w PLN jest przepisywany z dokumentu.

Dekretacja w EUR:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	6786,17 EUR	5576,45 EUR	Netto
		6786,17 EUR - 5576,45 EUR = 1209,72 EUR	VAT
Suma	6786,17 EUR	6786,17 EUR	

Dekretacja w PLN:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	6786,17 EUR * 3,8843 PLN = 26359,52 PLN	5576,45 EUR * 3,8843 PLN = 21660,60 PLN	Netto
		4698,88 PLN	VAT
Suma	26359,52 PLN	26359,48 PLN	

Różnica 0,04 PLN po przesłaniu dokumentu do programu Symfonia Finanse i Księgowość zostanie zaksięgowana na konto specjalne.

3.4.2 Podatek VAT naliczany metodą iloczynową

Gdy podatek VAT jest obliczany jako iloczyn całkowitej wartości sprzedaży i stawki VAT, to obliczenia przedstawione w pkt. 3.1 oraz 3.2 wykonywane są tylko dla podsumowania dokumentu. Natomiast wyniki tych obliczeń w poszczególnych pozycjach są wartościami orientacyjnymi. W konsekwencji suma wartości z poszczególnych pozycji może różnić się od podsumowania dokumentu. Jednocześnie może powstać różnica między dekretacją wartości netto i brutto w PLN a podsumowaniem dokumentu, przy założeniu, że oba kursy (VAT oraz CIT/PIT) są równe. Wynika to z algorytmu opisanego w pkt.3.3.

3.4.2.1 Przykład:

Wystawiono fakturę w euro według cen netto podając jako kurs dla VAT oraz CIT/PIT: 3,8843 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie oryginalnej:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	5462,38 EUR	4667,85 PLN	6664,10 EUR
7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
RAZEM	5576,45 EUR	4698,87 PLN	6786,16 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,85 PLN	25885,37 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,87 PLN	26359,47 PLN

UWAGA:

Podsumowanie wartości brutto w PLN (26 359,47 PLN) różni się od iloczynu wartości brutto w EUR i kursu (6 786,17 EUR x 3,8843 PLN = 26 359,52 PLN). Wynika to z tego, iż wartość brutto w EUR w tym wypadku jest wyliczana jako iloraz wartości brutto w PLN i kursu i odwrotne działanie daje inny wynik. Poniżej znajduje się prezentacja całej kalkulacji.

3.4.2.1.1 Obliczenie podsumowania dokumentu

Zsumowano wartości netto w EUR w poszczególnych stawkach VAT

Stawka VAT	Wartość netto w EUR
22%	5400,40 EUR + 61,98 EUR = 5462,38 EUR
7%	114,07 EUR
Razem	5576,45 EUR

Przeliczono wartość netto w EUR na PLN

Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN
22%	5462,38 EUR	5462,38 EUR * 3,8843 PLN = 21217,52 PLN
7%	114,07 EUR	114,07 EUR * 3,8843 PLN = 443,08 PLN
Razem	5576,45 EUR	21660,60 PLN

Obliczono kwoty podatku VAT

Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT
22%	5462,38 EUR	21217,52 PLN	21217,52 PLN * (22/100) = 4667,85 PLN
7%	114,07 EUR	446,08 PLN	443,08 PLN * (7/100) = 31,02 PLN
Razem	5576,45 EUR	21660,60 PLN	4698,87 PLN

Obliczono wartość brutto w PLN

Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT	Wartość brutto w PLN
22%	5462,38 EUR	21217,52 PLN	4667,85 PLN	21217,52 PLN + 4667,85 PLN = 25885,37 PLN
7%	114,07 EUR	446,08 PLN	31,02 PLN	443,08 PLN + 31,02 PLN = 474,10 PLN
Razem	5576,45 EUR	21660,60 PLN	4698,87 PLN	26359,47 PLN

Przeliczono wartość brutto w PLN na EUR

Stawka VAT	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN	Kwota podatku VAT	Wartość brutto w PLN	Wartość brutto w EUR
22%	5462,38 EUR	21217,52 PLN	4667,85 PLN	25885,37 PLN	25885,37 PLN : 3,8843 PLN = 6664,10 EUR
7%	114,07 EUR	446,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN	474,10 PLN : 3,8843 PLN = 122,06 EUR
Razem	5576,45 EUR	21660,60 PLN	4698,87 PLN	26359,47 PLN	6786,16 EUR

3.4.2.1.2 Obliczenie dekretacji tego dokumentu

Wartość netto i wartość brutto w PLN w dekretacji są zawsze obliczane jako iloczyn tych wartości w walucie oraz kursu „CIT/PIT” a VAT w PLN jest przepisywany z dokumentu.

Dekretacja w EUR:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	6786,16 EUR	5576,45 EUR	Netto
		6786,16 EUR -5576,45 EUR= 1209,71 EUR	VAT
Suma	6786,16 EUR	6786,16 EUR	

Dekretacja w PLN:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	6786,16 EUR * 3,8843 PLN = 26359,48 PLN	5576,45 EUR * 3,8843 PLN = 21660,60 PLN	Netto
		4698,87 PLN	VAT
Suma	26359,48 PLN	26359,47 PLN	

Różnica 0,01 PLN po przesłaniu dokumentu do programu Symfonia Finanse i Księgowość zostanie zaksięgowana na konto specjalne.

3.4.3 Korekta podatku VAT wg zasad ogólnych

W tej metodzie obliczana jest różnica między wartością stanowiącą podstawę opodatkowania (np. wartością netto) sprzed korekty i po korekcie. Następnie od tej kwoty obliczana jest kwota podatku VAT.

3.4.3.1 Przykład:

Wystawiono fakturę w euro według cen netto podając jako kurs dla VAT oraz CIT/PIT: 3,8843 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR	4614,89 PLN	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR	52,97 PLN	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
Razem					X	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Następnie wystawiono korektę poprawiając kurs z 3,8843 zł na 3,8834 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	0,00 EUR	-1,07 PLN	0,00 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
Razem					X	0,00 EUR	-1,09 PLN	0,00 EUR
W tym					22%	0,00 EUR	-1,08 PLN	0,00 EUR
					7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR

Podsumowanie w PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	-4,92 PLN	-1,08 PLN	-6,00 PLN
7%	-0,10 PLN	-0,01 PLN	-0,11 PLN
RAZEM	-5,02 PLN	-1,09 PLN	-6,11 PLN

UWAGA:

Przy tego typu korektach **wartość brutto korekty w PLN (-6,11 PLN)** nie będzie równa wartości rozrachunku w PLN ($0,00 \text{ EUR} \times 3,8834 = 0,00 \text{ PLN}$), nawet jeśli kursy VAT i CIT/PIT są równe. Poniżej znajduje się prezentacja całej kalkulacji.

3.4.3.1.1 Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach**Obliczono korektę wartości netto w PLN**

Lp.	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN sprzed korekty	Wartość netto w PLN po korekcie	Korekta wartości netto w PLN
1.	5400,40 EUR	$5400,40 \text{ EUR} \times 3,8843 \text{ PLN} = 20976,77 \text{ PLN}$	$5400,40 \text{ EUR} \times 3,8834 \text{ PLN} = 20971,91 \text{ PLN}$	$20971,91 \text{ PLN} - 20976,77 \text{ PLN} = -4,86 \text{ PLN}$
2.	61,98 EUR	$61,98 \text{ EUR} \times 3,8843 \text{ PLN} = 240,75 \text{ PLN}$	$61,98 \text{ EUR} \times 3,8834 \text{ PLN} = 240,69 \text{ PLN}$	$240,69 \text{ PLN} - 240,75 \text{ PLN} = -0,06 \text{ PLN}$
3.	114,07 EUR	$114,07 \text{ EUR} \times 3,8843 \text{ PLN} = 443,08 \text{ PLN}$	$114,07 \text{ EUR} \times 3,8834 \text{ PLN} = 442,98 \text{ PLN}$	$442,98 \text{ PLN} - 443,08 \text{ PLN} = -0,10 \text{ PLN}$

Obliczono korektę kwoty podatku VAT

Lp.	Stawka VAT	Korekta wartości netto w PLN	Korekta kwoty podatku VAT
1.	22%	-4,86 PLN	$-4,86 \text{ PLN} \times (22/100) = -1,07 \text{ PLN}$
2.	22%	-0,06 PLN	$-0,06 \text{ PLN} \times (22/100) = -0,01 \text{ PLN}$
3.	7%	-0,10 PLN	$-0,10 \text{ PLN} \times (7/100) = -0,01 \text{ PLN}$

Obliczono korektę wartości brutto w PLN

Lp.	Stawka VAT	Korekta wartości netto w PLN	Korekta kwoty podatku VAT	Korekta wartości brutto w PLN
1.	22%	-4,86 PLN	-1,07 PLN	$-4,86 \text{ PLN} + (-1,07) \text{ PLN} = -5,93 \text{ PLN}$
2.	22%	-0,06 PLN	-0,06 PLN	$-0,06 \text{ PLN} + (-0,06) \text{ PLN} = -0,12 \text{ PLN}$
3.	7%	-0,10 PLN	-0,10 PLN	$-0,10 \text{ PLN} + (-0,10) \text{ PLN} = -0,20 \text{ PLN}$

Obliczono korektę wartości brutto w EUR

Lp.	Wartość brutto w EUR sprzed korekty	Wartość brutto w EUR po korekcie	Korekta wartości brutto w EUR
1.	$25591,66 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 6588,49 \text{ EUR}$	$(25591,66 \text{ PLN} + (-5,93 \text{ PLN})) : 3,8834 \text{ PLN} = 6588,49 \text{ EUR}$	$6588,49 \text{ EUR} - 6588,49 \text{ EUR} = 0,00 \text{ EUR}$
2.	$293,72 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 75,62 \text{ EUR}$	$(293,72 \text{ PLN} + (-0,07 \text{ PLN})) : 3,8834 \text{ PLN} = 75,6 \text{ EUR}$	$75,62 \text{ EUR} - 75,6 \text{ EUR} = 0,02 \text{ EUR}$
3.	$474,10 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 122,06 \text{ EUR}$	$(474,10 \text{ PLN} + (-0,11 \text{ PLN})) : 3,8834 \text{ PLN} = 122,06 \text{ EUR}$	$122,06 \text{ EUR} - 122,06 \text{ EUR} = 0,00 \text{ EUR}$

3.4.3.1.2 Obliczenie podsumowania dokumentu korekty**W EUR**

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	0,00 EUR + 0,00 EUR = 0,00 EUR	-1,07 PLN + (-0,01 PLN) = -1,08 PLN	0,00 EUR + 0,00 EUR = 0,00 EUR
7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
RAZEM	0,00 EUR	-1,09 PLN	0,00 EUR

W PLN

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	-4,86 PLN + (-0,06 PLN) = -4,92 PLN	-1,08 PLN	-5,93 PLN + (-0,07 PLN) = -6,00 PLN
7%	-0,10 PLN	-0,01 PLN	-0,11 PLN
RAZEM	-5,02 PLN	-1,09 PLN	-6,11 PLN

3.4.3.1.3 Obliczenie dekretacji tego dokumentu

Wartość netto i wartość brutto w PLN w dekretacji są zawsze obliczane jako iloczyn tych wartości w walucie oraz kursu „CIT/PIT”, a VAT w PLN jest przepisywany z dokumentu. Zakładając, że kurs „dla VAT” po korekcie jest taki sam jak kurs „CIT/PIT” i oba wynoszą 3,8834 PLN, dekretacja będzie wyglądać następująco:

Dekretacja w EUR:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	0,00 EUR	0,00 EUR	Netto
		0,00 EUR -0,00 EUR = 0,00EUR	VAT
Suma	0,00 EUR	0,00 EUR	

Dekretacja w PLN:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	-0,01 EUR * 3,8834 PLN = -0,04 PLN	0,00 EUR * 3,8834 PLN = 0,00 PLN	Netto
		-1,09 PLN	VAT
Suma	-0,04 PLN	-1,09 PLN	

Różnica 1,05 PLN po przesłaniu dokumentu do programu Symfonia Finanse i Księgowość zostanie zaksięgowana na konto specjalne.

3.4.4 Korekta podatku VAT metodą różnicową

W tej metodzie obliczana jest różnica między każdą wartością dokumentu sprzed korekty i po korekcie.

3.4.4.1 Przykład:

Wystawiono fakturę w euro według cen netto podając jako kurs dla VAT oraz CIT/PIT: 3,8843 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt.	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR	4614,89 PLN	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt.	61,98 EUR	22%	61,98 EUR	52,97 PLN	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt.	114,07 EUR	7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
Razem					X	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Następnie wystawiono korektę poprawiając kurs z 3,8843 zł na 3,8834 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt.	5400,40 EUR	22%	0,00 EUR	-1,07 PLN	0,00 EUR
2.	Towar B	1	szt.	61,98 EUR	22%	0,00 EUR	-0,02 PLN	-0,01 EUR
3.	Towar C	1	szt.	114,07 EUR	7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
Razem					X	0,00 EUR	-1,10 PLN	-0,01 EUR
W tym					22%	0,00 EUR	-1,09 PLN	-0,01 EUR
					7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR

Podsumowanie w PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	-4,92 PLN	-1,09 PLN	-6,01 PLN
7%	-0,10 PLN	-0,01 PLN	-0,11 PLN
RAZEM	-5,02 PLN	-1,10 PLN	-6,12 PLN

UWAGA:

Przy tego typu korektach wartość brutto korekty w PLN (-6,12 PLN) nie będzie równa wartości rozrachunku w PLN (-0,01 EUR x 3,8834 = -0,04 PLN), nawet jeśli kursy VAT i CIT/PIT są równe. Poniżej znajduje się prezentacja całej kalkulacji.

3.4.4.1.1 Obliczenie wartości netto, VAT i brutto w pozycjach Obliczono korektę wartości netto w PLN

Lp.	Wartość netto w EUR	Wartość netto w PLN sprzed korekty	Wartość netto w PLN po korekcie	Korekta wartości netto w PLN
1.	5400,40 EUR	5400,40 EUR * 3,8843 PLN = 20976,77 PLN	5400,40 EUR * 3,8834 PLN = 20971,91 PLN	20971,91 PLN - 20976,77 PLN = -4,86 PLN
2.	61,98 EUR	61,98 EUR * 3,8843 PLN = 240,75 PLN	61,98 EUR * 3,8834 PLN = 240,69 PLN	240,69 PLN - 240,75 PLN = -0,06 PLN
3.	114,07 EUR	114,07 EUR * 3,8843 PLN = 443,08 PLN	114,07 EUR * 3,8834 PLN = 442,98 PLN	442,98 PLN - 443,08 PLN = -0,10 PLN

Obliczono korektę kwoty podatku VAT

Lp.	Stawka VAT	Kwota VAT sprzed korekty	→ Kwota VAT po korekcie	→ Korekta kwoty VAT
1.	22%	$20976,77 \text{ PLN} * (22/100) = 4614,89 \text{ PLN}$	$20971,91 \text{ PLN} * (22/100) = 4613,82 \text{ PLN}$	$4613,82 \text{ PLN} - 4614,89 \text{ PLN} = -1,07 \text{ PLN}$
2.	22%	$240,75 \text{ PLN} * (22/100) = 52,97 \text{ PLN}$	$240,69 \text{ PLN} * (22/100) = 52,95 \text{ PLN}$	$52,95 \text{ PLN} - 52,97 \text{ PLN} = -0,02 \text{ PLN}$
3.	7%	$443,08 \text{ PLN} * (7/100) = 31,02 \text{ PLN}$	$442,98 \text{ PLN} * (7/100) = 31,01 \text{ PLN}$	$31,01 \text{ PLN} - 31,02 \text{ PLN} = -0,01 \text{ PLN}$

Obliczono korektę wartości brutto w PLN

Lp.	Wartość brutto w PLN sprzed korekty	→ Wartość brutto w PLN po korekcie	→ Korekta wartości brutto w PLN
1.	$20976,77 \text{ PLN} + 4614,89 \text{ PLN} = 25591,66 \text{ PLN}$	$20971,91 \text{ PLN} + 4613,82 \text{ PLN} = 25585,73 \text{ PLN}$	$25585,73 \text{ PLN} - 25591,66 \text{ PLN} = -5,93 \text{ PLN}$
2.	$240,75 \text{ PLN} + 52,97 \text{ PLN} = 293,72 \text{ PLN}$	$240,69 \text{ PLN} + 52,95 \text{ PLN} = 293,64 \text{ PLN}$	$293,64 \text{ PLN} - 293,72 \text{ PLN} = -0,08 \text{ PLN}$
3.	$443,08 \text{ PLN} + 31,02 \text{ PLN} = 474,10 \text{ PLN}$	$442,98 \text{ PLN} + 31,01 \text{ PLN} = 473,99 \text{ PLN}$	$473,99 \text{ PLN} - 474,10 \text{ PLN} = -0,11 \text{ PLN}$

Obliczono korektę wartości brutto w PLN na EUR

Lp.	Wartość brutto w EUR sprzed korekty	→ Wartość brutto w EUR po korekcie	→ Korekta wartości brutto w EUR
1.	$25591,66 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 6588,49 \text{ EUR}$	$25585,73 \text{ PLN} : 3,8834 \text{ PLN} = 6588,49 \text{ EUR}$	$6588,49 \text{ EUR} - 6588,49 \text{ EUR} = 0,00 \text{ EUR}$
2.	$293,72 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 75,62 \text{ EUR}$	$293,64 \text{ PLN} : 3,8834 \text{ PLN} = 75,61 \text{ EUR}$	$75,61 \text{ EUR} - 75,62 \text{ EUR} = -0,01 \text{ PLN}$
3.	$474,10 \text{ PLN} : 3,8843 \text{ PLN} = 122,06 \text{ EUR}$	$473,99 \text{ PLN} : 3,8834 \text{ PLN} = 122,06 \text{ EUR}$	$122,06 \text{ EUR} - 122,06 \text{ EUR} = 0,00 \text{ EUR}$

3.4.4.1.2 Obliczenie podsumowania dokumentu korekty**W EUR**

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	$0,00 \text{ EUR} + 0,00 \text{ EUR} = 0,00 \text{ EUR}$	$-1,07 \text{ PLN} + (-0,02 \text{ PLN}) = -1,09 \text{ PLN}$	$0,00 \text{ EUR} + (-0,01 \text{ EUR}) = -0,01 \text{ EUR}$
7%	$0,00 \text{ EUR}$	$-0,01 \text{ PLN}$	$0,00 \text{ EUR}$
RAZEM	0,00 EUR	-1,10 PLN	-0,01 EUR

W PLN

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	$-4,86 \text{ PLN} + (-0,06 \text{ PLN}) = -4,92 \text{ PLN}$	$-1,09 \text{ PLN}$	$-5,93 \text{ PLN} + (-0,08 \text{ PLN}) = -6,01 \text{ PLN}$
7%	$-0,10 \text{ PLN}$	$-0,01 \text{ PLN}$	$-0,11 \text{ PLN}$
RAZEM	-5,02 PLN	-1,10 PLN	-6,12 PLN

3.4.4.1.3 Obliczenie dekretacji tego dokumentu

Wartość netto i wartość brutto w PLN w dekretacji są zawsze obliczane jako iloczyn tych wartości w walucie oraz kursu „CIT/PIT”, a VAT w PLN jest przepisywany z dokumentu. Zakładając, że kurs „dla VAT” po korekcie jest taki sam jak kurs „CIT/PIT” i oba wynoszą 3,8834 PLN, dekretacja będzie wyglądać następująco:

Dekretacja w EUR:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	-0,01 EUR	0,00 EUR	Netto
		-0,01 EUR -0,00 EUR= -0,01EUR	VAT
Suma	-0,01 EUR	-0,01 EUR	

Dekretacja w PLN:

Strona WN		Strona MA	
Brutto	-0,01 EUR * 3,8834 PLN = -0,04 PLN	0,00 EUR * 3,8834 PLN = 0,00 PLN	Netto
		-1,10 PLN	VAT
Suma	-0,04 PLN	-1,10 PLN	

Różnica 1,06 PLN po przesłaniu dokumentu do programu Symfonia Finanse i Księgowość zostanie zaksięgowana na konto specjalne.

3.4.5 Różnice w podsumowaniach w zależności od sposobu wystawienia faktury i metody naliczania podatku VAT

Ze względu na różnice w sposobie obliczania kwoty podatku w poszczególnych metodach naliczania podatku VAT oraz w zależności od stosowania cen netto lub brutto, przy zastosowaniu tych samych cen jednostkowych mogą powstać różnice w podsumowaniu dokumentu.

Przykład:

Wystawiono fakturę w euro podając jako kurs dla VAT oraz CIT/PIT: 3,8843 zł na następujące towary:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Cena jednostkowa brutto	Stawka VAT
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	6588,49 EUR	22%
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	75,62 EUR	22%
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	122,06 EUR	7%

3.4.5.1 Różnice w obliczeniach między metodą sumaryczną a iloczynową

Faktura w przypadku, gdy VAT jest obliczany **metodą sumaryczną**:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR	4614,89 PLN	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR	52,97 PLN	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
Razem					X	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,86 PLN	25885,38 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,88 PLN	26359,48 PLN

Faktura w przypadku, gdy VAT jest obliczany **metodą iloczynową**:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR	X	X
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR	X	X
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR	X	X
Razem					X	5576,45 EUR	4698,87 PLN	6786,16 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,85 PLN	6664,10 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,85 PLN	25885,37 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,87 PLN	26359,47 PLN

W tym przykładzie różnice są w podsumowaniu kwoty VAT oraz wartości brutto w walucie obcej i w PLN (zaznaczono na czerwono). Powodem jest to, że w pierwszym przypadku każda z tych wartości wynika z sumowania wartości z poszczególnych pozycji, natomiast w drugim przypadku jest wyliczana w podsumowaniu.

3.4.5.2 Różnice między fakturą wg cen netto a fakturą wg cen brutto, przy metodzie sumarycznej

Faktura wg **cen netto** będzie prezentować następujące wartości:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR	4614,89 PLN	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR	52,97 PLN	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
Razem					X	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,86 PLN	25885,38 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,88 PLN	26359,48 PLN

Natomiast faktura wg **cen brutto** będzie prezentować następujące wartości:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	6588,49 EUR	22%	5400,40 EUR	4614,89 PLN	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt	75,62 EUR	22%	61,98 EUR	52,97 PLN	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt	122,06 EUR	7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
Razem					X	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR
W tym					22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
					7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,54 PLN	4667,86 PLN	25885,40 PLN
7%	443,10 PLN	31,02 PLN	474,12 PLN
RAZEM	21660,64 PLN	4698,88 PLN	26359,52 PLN

W tym przykładzie różnice są w podsumowaniu wartości netto i brutto w walucie PLN (zaznaczono na czerwono). Mogą się jednak zdarzyć również różnice w wyliczonej kwocie podatku VAT, a co za tym idzie również w wartościach netto i brutto w walucie. Wynika to z różnicy w algorytmie obliczania kwoty podatku VAT od wartości netto i brutto.

3.4.5.3 Różnice między fakturą wg cen netto a fakturą wg cen brutto, przy metodzie iloczynowej

Faktura wg **cen netto** będzie prezentować następujące wartości:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	5400,40 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	61,98 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	114,07 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie oryginalnej:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	5462,38 EUR	4667,85 PLN	6664,10 EUR
7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
RAZEM	5576,45 EUR	4698,87 PLN	6786,16 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,52 PLN	4667,85 PLN	25885,37 PLN
7%	443,08 PLN	31,02 PLN	474,10 PLN
RAZEM	21660,60 PLN	4698,87 PLN	26359,47 PLN

Natomiast faktura wg **cen brutto** będzie prezentować następujące wartości:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Stawka VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	6588,49 EUR	22%	6588,49 EUR
2.	Towar B	1	szt	75,62 EUR	22%	75,62 EUR
3.	Towar C	1	szt	122,06 EUR	7%	122,06 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie oryginalnej:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	5462,38 EUR	4667,86 PLN	6664,11 EUR
7%	114,07 EUR	31,02 PLN	122,06 EUR
RAZEM	5576,45 EUR	4698,88 PLN	6786,17 EUR

Podsumowanie dokumentu w walucie PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	21217,54 PLN	4667,86 PLN	25885,40 PLN
7%	443,10 PLN	31,02 PLN	474,12 PLN
RAZEM	21660,64 PLN	4698,88 PLN	26359,52 PLN

W tym przykładzie różnice są w podsumowaniu wartości netto, VAT i brutto w walucie PLN oraz wartości brutto w walucie (zaznaczono na czerwono). Wynika to z różnicy w algorytmie obliczania kwoty podatku VAT od wartości netto i brutto.

3.4.5.4 Różnice w obliczeniu korekty kursu między metodą wg zasad ogólnych a metodą różnicową

Faktura korygująca naliczająca VAT **wg zasad ogólnych** będzie prezentować następujące wartości:

Wystawiono fakturę korygującą zmieniając kurs z 3,8843 zł na 3,8834 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	0,00 EUR	-1,07 PLN	0,00 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	0,00 EUR	-0,01 PLN	-0,01 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
Razem					X	0,00 EUR	-1,09 PLN	-0,01 EUR
W tym					22%	0,00 EUR	-1,08 PLN	-0,01 EUR
					7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR

Podsumowanie w PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	-4,92 PLN	-1,08 PLN	-6,00 PLN
7%	-0,10 PLN	-0,01 PLN	-0,11 PLN
RAZEM	-5,02 PLN	-1,09 PLN	-6,11 PLN

Faktura korygująca naliczająca VAT **metodą różnicową** będzie prezentować następujące wartości:

Wystawiono fakturę korygującą zmieniając kurs z 3,8843 zł na 3,8834 zł:

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1.	Towar A	1	szt	5400,40 EUR	22%	0,00 EUR	-1,07 PLN	0,00 EUR
2.	Towar B	1	szt	61,98 EUR	22%	0,00 EUR	-0,02 PLN	-0,01 EUR
3.	Towar C	1	szt	114,07 EUR	7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR
Razem					X	0,00 EUR	-1,10 PLN	-0,01 EUR
W tym					22%	0,00 EUR	-1,09 PLN	-0,01 EUR
					7%	0,00 EUR	-0,01 PLN	0,00 EUR

Podsumowanie w PLN:

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
22%	-4,92 PLN	-1,09 PLN	-6,01 PLN
7%	-0,10 PLN	-0,01 PLN	-0,11 PLN
RAZEM	-5,02 PLN	-1,10 PLN	-6,12 PLN

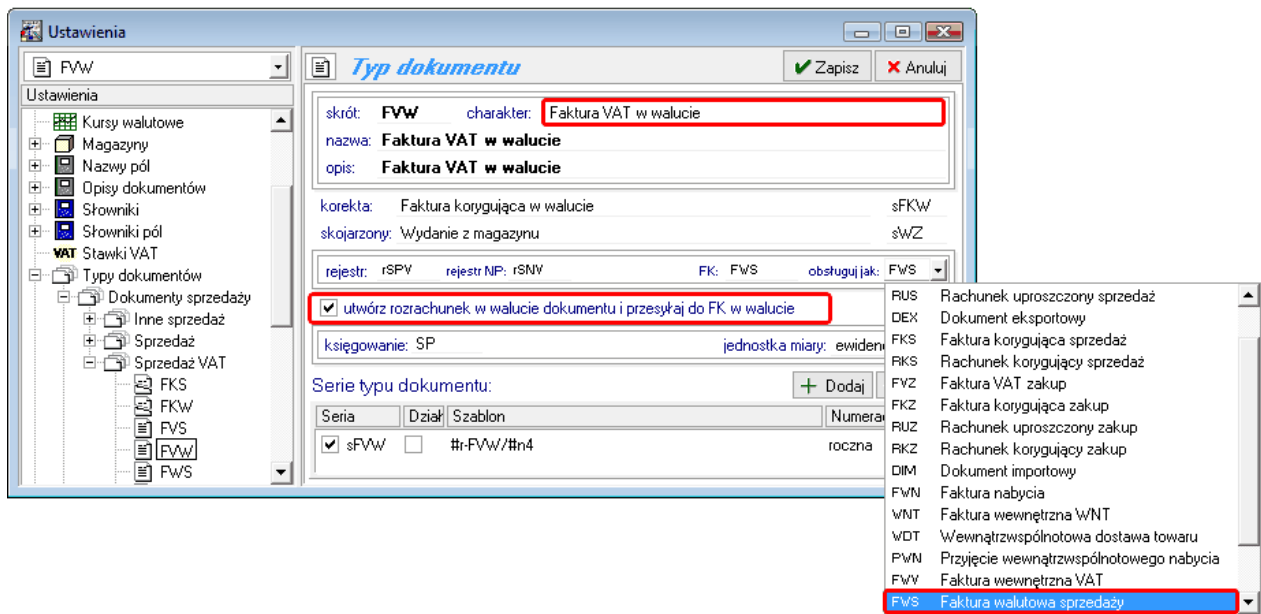
W tym przykładzie różnice są w podsumowaniu kwoty VAT i wartości brutto w walucie PLN (zaznaczono na czerwono). Wynika to z różnicy w algorytmie obliczania korekt wartości dokumentu w obu metodach.

4 Faktury VAT sprzedaży w walucie

4.1 Definicja typu dokumentu

Aby móc wystawiać faktury VAT w walucie obcej, należy zdefiniować w menu **Ustawienia \ Typy dokumentów \ Dokumenty sprzedaży** nowy typ dokumentu o charakterze „**Faktura VAT w walucie**”. Można to wykonać samodzielnie lub raportem pomocniczym. Definiując samodzielnie należy pamiętać, że:

- **Nazwa** typu dokumentu prezentowana jest na listach typów dokumentów, powinna zatem umożliwiać rozróżnienie poszczególnych typów dokumentów.
- **Opis** typu dokumentu może być prezentowany na wydruku dokumentu jako jego nazwa, musi zatem być zgodny z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług.
- Należy zaznaczyć opcję „**utwórz rozrachunek w walucie dokumentu i przesyłaj do FK w walucie**”, aby dla dokumentów tworzonych na podstawie tego typu dokumentu powstawały rozrachunki walutowe. **Uwaga: od następnej wersji możliwość wyłączenia tego parametru zostanie zablokowana. Dla dokumentów walutowych będzie możliwość tworzenia rozrachunków wyłącznie w walucie dokumentu.**
- Wybierając powiązanie z dokumentem programu Symfonia Finanse i Księgowość należy wskazać dokument, dla którego parametr „**Obsługuj jak**” ustawiony jest na „**Faktura walutowa sprzedaży**”. Tylko takie ustawienie umożliwi w pełni korzystanie z tej funkcjonalności oraz zapewni kompleksową obsługę tego typu transakcji.



- Jednocześnie należy zdefiniować typ dokumentu korygującego o charakterze „**Faktura korygująca w walucie**”. Ten typ dokumentu powinien być powiązany z dokumentem programu Symfonia Finanse i Księgowość dla którego parametr „**Obsługuj jak**” ustawiony jest na „**Korekta faktury walutowej sprzedaży**”.

Aby dodać definicje nowych typów dokumentów raportem pomocniczym należy zalogować się do programu jako użytkownik **Admin**, otworzyć kartotekę **Raporty** (menu **Kartoteki\ Raporty**) i rozwinąć gałąź **System\ Pomocnicze**. Następnie należy kliknąć prawym klawiszem myszy na raporcie „**Domyślne typy dokumentów – Sprzedaż**” i wybrać opcję „**Wykonaj raport**”. Po zakończeniu operacji program wyświetli podsumowanie z informacją jakie definicje zostały dodane.

4.2 Wystawianie Faktury VAT w walucie

Aby wystawić Fakturę VAT walutową, należy wystawiając nowy dokument sprzedaży wybrać zdefiniowany wcześniej typ dokumentu o charakterze „**Faktura VAT w walucie**”, oraz serię numeracji, na podstawie której program utworzy numer kolejny dokumentu. Następnie należy wybrać z kartoteki kontrahenta lub wpisać jego dane ręcznie.

Faktury VAT walutowe można wystawiać na podstawie cen netto lub brutto, podobnie jak faktury VAT złotówkowe. Rodzaj i typ ceny ustawiane są zgodnie z ustawieniami warunków sprzedaży w danych kontrahenta lub w rodzaju dokumentów sprzedaży. Aby zmienić rodzaj ceny z **NETTO** na **BRUTTO**, należy kliknąć na ten napis w nagłówku dokumentu.

W kolejnym kroku należy podać daty wystawienia i sprzedaży – program automatycznie podpowiada w tych polach datę bieżącą. Po wybraniu waluty obcej, program sprawdzi, czy w tabeli kursów zostały wprowadzone kursy z podanych dat wystawienia i sprzedaży. Jeśli tak, to wpisze te kursy odpowiednio w pola „**dla VAT**” i „**CIT/PIT**”. Jeśli nie, to wyświetli okno do wprowadzenia brakujących kursów (pod warunkiem, że użytkownik ma uprawnienia do tej operacji).

Faktura VAT w walucie 10-FVW/0001

Faktura VAT w walucie sFVW 10-FVW/0001 Drukuj Operacje...

Nabywca odbiorca ceny: **NETTO** Data wystawienia: 2010-03-10 dla VAT: 1 EUR = 3,7598
 Klient Sp. z o.o. NIP: 111-111-11-11 Data sprzedaży: 2010-03-03 CIT/PIT: 1 EUR = 4,0924
 Klient Sp. z o.o. BANK przelew termin: 2010-03-24
 Klientka 1 Kod Warszawa PL

LP	Kod towaru	Ilość	Cennik	Rabat	Cena netto	Wartość netto
1	Naprawa odkurzacza	17	6,71	rabat	6,71	114,07

Do zapłaty: **122,05 EUR**

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 114,07	30,02	EUR 122,05

Towary Płatności Inne MAG Admin

Następnie należy wypełnić pozycje dokumentu i go wystawić.

4.3 Korygowanie kursu dla VAT

Poza korektą dotyczącą zmiany ceny, ilości lub stawki podatku VAT, w przypadku faktur VAT walutowych istnieje również możliwość skorygowania kursu dla VAT. Aby dokonać takiej korekty, należy wystawiając korektę do faktury VAT w walucie w polu „**dla VAT**” podać nowy kurs waluty. Program automatycznie oblicza korektę wartości netto, kwoty podatku VAT i wartości brutto z tytułu zmiany kursu jednocześnie tworząc korektę wszystkich pozycji.

Faktura korygująca w walucie 10-FKW/0001

Faktura korygująca w wa... sFKW 10-FKW/0001 Wystaw Usuń

Nabywca odbiorca 10-FVW/0001
 Klient Sp. z o.o. NIP: 111-111-11-11
 Klient Sp. z o.o.
 Klientka 1 Kod Warszawa PL

Data wystawienia: 2010-05-24 dla VAT: 1 EUR = 3,7958
 Data sprzedaży: 2010-03-03 CIT/PIT: 1 EUR = 4,0924
 BANK przelew termin: 2010-06-07

LP	Opis	PKW/U	Ilość	Jm	Rabat	Cena netto	VAT	Wartość netto
1	Naprawa odkurzacza		17	szt	rabat	6,71	7%	114,07
	Naprawa odkurzacza	<i>FKW/U</i>	17	szt	<i>rabat</i>	6,71	7%	114,07


Utwórz korektę Usuń korektę Do zapłaty: 0,01 EUR

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 0,00	0,29	EUR 0,01

Iowary Płatności Inne MAG Admin Drukuj Pozostaw w buforze

Ponieważ zmiana tego kursu skutkuje korektą kwoty podatku VAT, program uniemożliwia jednoczesną korektę kursu „dla VAT” i innych elementów faktury. W związku z czym, aby skorygować kurs „dla VAT” i np. cenę jednostkową, należy wystawić dwie faktury korygujące: jedną dotyczącą zmiany kursu, a drugą dotyczącą zmiany ceny.

4.4 Zmiana kursu dla CIT/PIT

Zmiana kursu „CIT/PIT” nie wymaga ani edycji faktury, ani wystawiania do niej korekty. Wystarczy w dokumencie ustawić cursor w polu kursu „CIT/PIT” i kliknąć na przycisk . Po wybraniu nowego kursu pojawi się komunikat jak na rysunku poniżej:

Faktura VAT w walucie 10-FVW/0001

Faktura VAT w walucie sFVW 10-FVW/0001 Drukuj Operacje...

Nabywca odbiorca ceny: NETTO
 Klient Sp. z o.o. NIP: 111-111-11-11
 Klient Sp. z o.o.
 Klientka 1

Data wystawienia: 2010-03-10 dla VAT: 1 EUR = 3,7598
 Data sprzedaży: 2010-03-03 CIT/PIT: 1 EUR = 4,0924
 BANK przelew termin: 2010-03-31

Symfonia Handel

W dokumencie, jego korektach i rozrachunkach kurs CIT/PIT zostanie zmieniony na 3,759800. Czy kontynuować?

Tak Nie

Do zapłaty: 122,05 EUR

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 114,07	30,02	EUR 122,05

Iowary Płatności Inne MAG Admin

Po wybraniu opcji „Tak”, nowy kurs „CIT/PIT” zostanie zapisany w tym dokumencie oraz we wszystkich jego korektach i w rozrachunkach dotyczących tych dokumentów.

4.5 Prezentacja Faktur VAT w walucie na zestawieniach

W zestawieniach sprzedaży przedstawiających wartości netto, VAT i brutto (np. Sprzedaż za okres) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „**dla VAT**”.

W zestawieniach sprzedaży przedstawiających wartość przychodu oraz kosztu własnego sprzedaży (np. Rentowność transakcji) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „**CIT/PIT**”.

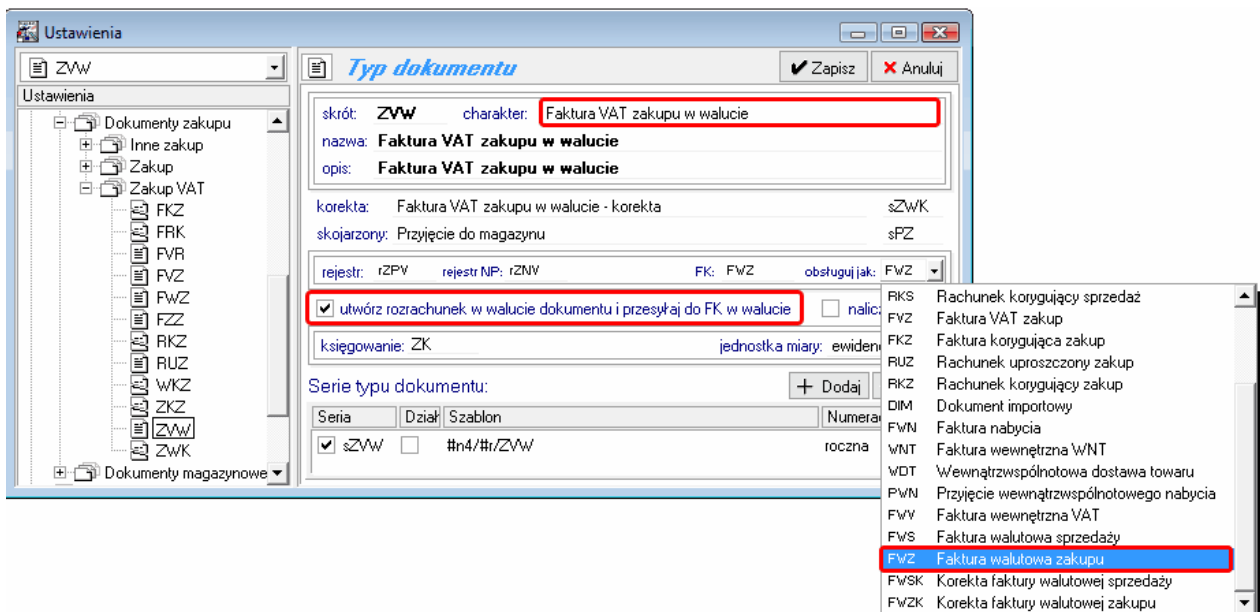
W zestawieniach przedstawiających wartość rozrachunków w PLN (np. Należności i zobowiązania kontrahentów) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „**CIT/PIT**”.

5 Faktury VAT zakupu w walucie

5.1 Definicja typu dokumentu

Aby móc wystawiać faktury VAT w walucie obcej, należy zdefiniować w menu **Ustawienia\ Typy dokumentów\ Dokumenty zakupu** nowy typ dokumentu o charakterze „**Faktura VAT zakupu w walucie**”. Można to wykonać samodzielnie lub raportem pomocniczym. Definiując samodzielnie należy pamiętać, że:

- **Nazwa** typu dokumentu prezentowana jest na listach typów dokumentów, powinna zatem umożliwiać rozróżnienie poszczególnych typów dokumentów.
- **Opis** typu dokumentu może być prezentowany na wydruku dokumentu jako jego nazwa, musi zatem być zgodny z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług.
- Należy zaznaczyć opcję „**utwórz rozrachunek w walucie dokumentu i przesyłaj do FK w walucie**”, aby dla dokumentów tworzonych na podstawie tego typu dokumentu powstawały rozrachunki walutowe. **Uwaga: od następnej wersji możliwość wyłączenia tego parametru zostanie zablokowana. Dla dokumentów walutowych będzie możliwość tworzenia rozrachunków wyłącznie w walucie dokumentu.**
- Wybierając powiązanie z dokumentem programu Symfonia Finanse i Księgowość należy wskazać dokument, dla którego parametr „**Obsługuj jak**” ustawiony jest na „**Faktura walutowa zakupu**”.



Tylko takie ustawienie umożliwi w pełni korzystanie z tej funkcjonalności oraz zapewni kompleksową obsługę tego typu transakcji.

- Jednocześnie należy zdefiniować typ dokumentu korygującego o charakterze „**Faktura VAT zakupu w walucie - korekta**”. Ten typ dokumentu powinien być powiązany z dokumentem programu Symfonia Finanse i Księgowość dla którego parametr „**Obsługuj jak**” ustawiony jest na „**Korekta faktury walutowej zakupu**”.

Aby dodać definicje nowych typów dokumentów raportem pomocniczym należy zalogować się do programu jako użytkownik **Admin**, otworzyć kartotekę **Raporty** (menu **Kartoteki\ Raporty**) i rozwinąć gałąź **System\ Pomocnicze**. Następnie należy kliknąć prawym klawiszem myszy na raporcie „**Domyślne typy dokumentów – Zakup**” i wybrać opcję „**Wykonaj raport**”. Po zakończeniu operacji program wyświetli podsumowanie z informacją jakie definicje zostały dodane.

5.2 Wystawianie Faktury VAT zakupu w walucie

Aby wystawić Fakturę VAT walutową, należy wystawiając nowy dokument zakupu wybrać zdefiniowany wcześniej typ dokumentu o charakterze „**Faktura VAT zakupu w walucie**”, oraz serię numeracji, na podstawie której program utworzy numer kolejny dokumentu. Następnie należy wybrać z kartoteki kontrahenta lub wpisać jego dane ręcznie.

Faktury VAT walutowe można wystawiać na podstawie cen netto lub brutto, podobnie jak faktury VAT złotówkowe. Rodzaj ceny ustawiany jest zgodnie z ustawieniami w danych kontrahenta lub w rodzaju dokumentów zakupu. Aby zmienić rodzaj ceny z **NETTO** na **BRUTTO**, należy kliknąć na ten napis w nagłówku dokumentu.

W kolejnym kroku należy podać numer obcy, datę dokumentu obcego, datę wprowadzenia i datę otrzymania – program automatycznie podpowiada w tych polach datę bieżącą. Po wybraniu waluty obcej, program sprawdzi, czy w tabeli kursów został wprowadzony kurs z podaną datą dokumentu obcego. Jeśli tak, to wpisze ten kurs odpowiednio w pola „**dla VAT**” i „**CIT/PIT**”. Jeśli nie, to wyświetli okno do wprowadzenia brakujących kursów (pod warunkiem, że użytkownik ma uprawnienia do tej operacji). Jeśli kurs „**CIT/PIT**” powinien być inny niż kurs „**dla VAT**”, należy go zmienić ręcznie.

The screenshot shows the 'Faktura VAT zakupu w walucie' form. Key fields include:

- Sprzedawca:** Dostawca
- ceny:** NETTO
- Numer obcy:** 89/2010
- Data wprowadzenia:** 2010-04-08
- Data wpływu:** 2010-04-08
- dla VAT:** 1 EUR = 3,8378
- CIT/PIT:** 1 EUR = 3,8378
- Termin:** 2010-04-22

LP	Kod towaru	Kod obcy towaru	Ilość	Jm	Cena netto	Wartość netto
1	Programator do pralki Dia	Kod obcy	10	szt	10,00	100,00
2	Luna extra silnik	Kod obcy	10	szt	3,20	32,00
3	usługa transportowa	Kod obcy	9	km	0,55	4,95

Do zapłaty: 167,08 EUR NIE przyjęto

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 136,95	115,63	EUR 167,08

Następnie należy wypełnić pozycje dokumentu i go wystawić.

Koszt zakupu towaru, widoczny w pełnym widoku, prezentowany jest zawsze w PLN i przeliczany jest z waluty obcej po kursie „CIT/PIT”.

5.3 Korygowanie kursu dla VAT

Poza korektą dotyczącą zmiany ceny, ilości lub stawki podatku VAT, w przypadku faktur VAT walutowych istnieje również możliwość skorygowania kursu dla VAT. Aby dokonać takiej korekty, należy wystawiając korektę do faktury VAT w walucie w polu „dla VAT” podać nowy kurs waluty. Program automatycznie oblicza korektę wartości netto, kwoty podatku VAT i wartości brutto z tytułu zmiany kursu jednocześnie tworząc korektę wszystkich pozycji.

Faktura VAT zakupu w walucie - korekta 0001/10/ZWK

Faktura VAT zakupu w ... sZWK 0001/10/ZWK

Wystaw Usun

Sprzedawca Dostawca 0001/10/ZVW Numer obcy: 10/2010/K 2010-04-15

Dostawca Sp. z o.o. NIP: 222-222-22-22 Data wprowadzenia: 2010-04-15 dla VAT: 1 EUR = 3,8738

Dostawca Sp. z o.o. Data wpływu: 2010-04-15 CIT/PIT: 1 EUR = 3,8378

Dostawcza 1 Kwd Piaseczno PL BANK przelew termin: 2010-04-29

LP	Opis	Ilość	Jm	Cena netto	VAT	Koszt [PLN]	Wartość netto
1	Programator do pralki Diana 12F	10	szt	10,00	22%	383,78	100,00
	Programator do pralki Diana 12F	10	szt	10,00	22%	383,78	100,00
2	Silnik odkurzacza Luna extra	10	szt	3,20	22%	122,81	32,00
	Silnik odkurzacza Luna extra	10	szt	3,20	22%	122,81	32,00
3	usługa transportowa	9	km	0,55	22%	19,00	4,95
	usługa transportowa	9	km	0,55	22%	19,00	4,95

Utwórz korektę Usun korektę Do zapłaty: 0,00 EUR

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 0,00	1,08	EUR 0,00

Towary Płatności Inne MAG Admin Drukuj Pozostaw w buforze

Ponieważ zmiana tego kursu skutkuje korektą kwoty podatku VAT, program uniemożliwia jednoczesną korektę kursu „dla VAT” i innych elementów faktury. W związku z czym, aby skorygować kurs „dla VAT” i np. cenę jednostkową, należy wystawić dwie faktury korygujące: jedną dotyczącą zmiany kursu, a drugą dotyczącą zmiany ceny.

5.4 Zmiana kursu dla CIT/PIT

Zmiana kursu „CIT/PIT” nie wymaga ani edycji faktury, ani wystawiania do niej korekty. Wystarczy w dokumencie ustawić kursor w polu kursu „CIT/PIT” i kliknąć na przycisk . Po wybraniu nowego kursu pojawi się komunikat jak na rysunku poniżej:

Faktura VAT zakupu w walucie 0001/10/ZVW

Faktura VAT zakupu w wal... sZVW 0001/10/ZVW Drukuj Operacje...

Sprzedawca Dostawca ceny: NETTO Numer obcy: 89/2010 2010-04-08

Dostawca Sp. z o.o. NIP: 222-222-22-22 Data wprowadzenia: 2010-04-08 dla VAT: 1 EUR = 3,8378

Dostawca Sp. z o.o. Data wpływu: 2010-04-08 CIT/PIT: 1 EUR = 3,8378

BANK przelew termin: 2010-04-22

Symfonia Handel

W dokumencie, jego korektach i rozrachunkach kurs CIT/PIT zostanie zmieniony na 3,837800.
Czy kontynuować?

Tak Nie

Do zapłaty: 167,08 EUR *NIE przyjęto*

Netto w walucie	VAT w PLN	Brutto w walucie
EUR 136,95	115,63	EUR 167,08

Iowary Płatności Inne MAG Admin

Po wybraniu opcji „Tak”, nowy kurs „CIT/PIT” zostanie zapisany w tym dokumencie oraz we wszystkich jego korektach i w rozrachunkach dotyczących tych dokumentów.

5.5 Prezentacja Faktur VAT zakupu w walucie na zestawieniach

W zestawieniach zakupu przedstawiających wartości netto, VAT i brutto (np. Zakup za okres) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „dla VAT”.

W zestawieniach zakupu przedstawiających wartość kosztu zakupu (np. Zakup za okres z zaznaczoną opcją „koszt”) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „CIT/PIT”.

W zestawieniach przedstawiających wartość rozrachunków w PLN (np. Należności i zobowiązania kontrahentów) prezentowane są wartości w PLN przeliczone wg kursu „CIT/PIT”.