

Faktura VAT marża dla usług turystycznych

(nowe zasady ewidencjonowania sprzedaży i zakupu w pliku JPK VAT7)

Nowe przepisy nakazują wykazywanie w plikach JPK VAT całości sprzedaży brutto usług turystycznych oraz całości zakupów brutto dotyczących sprzedaży usług turystycznych wraz z danymi. W naszym programie została dodana specjalna stawka VAT **Marża 0% - sprzedaż usług turystycznych**.

Aby wykazać sprzedaż brutto w pliku JPK należy dodać dokument w menu **Sprzedaż > Faktury i inne dowody sprzedaży** gdzie należy wskazać do kogo dana sprzedaż nastąpiła oraz wartość brutto tej sprzedaży. Zaznaczyć również należy Procedurę sprzedaży jako **MR_T**. Zaznaczamy opcję **Ceny brutto**. Dodatkowo należy założyć konto w planie kont np. takie jak w poniższym wzorze.

Szczegóły konta×

Kod 70130	Nazwa Sprzedaż usług turystycznych - procedura VAT marża	Rodzaj konta Analityczne
Bilans / Rachunek Wyników - Pozostałe jednostki	Rachunek Przepływów Pieniężnych 1. Sprzedaż	Podatek CIT Przychody
VAT Marża 0%	Deklaracja VAT Obrót sprzedaży	Użyte jako typ płatności Faktury sprzedaży
Dział Bez ograniczeń	Konto Kosztów Bez ograniczeń	Projekt Bez ograniczeń

Pokaż na pulpicie

Data deklaracji VAT
Data dokumentu

Kopiuje artykuł
Zapisz
Anuluj

Artykuł utwórz na podstawie poniższego wzoru.

Karta Artykułu×

Kod Turystyczne	Nazwa Usługi turystyczne		
Kod EAN	Kod GTU GTU - pozostała sprzedaż		
Rodzaj Usługa	Aktywny w Sprzedaż		
Jednostka miary -	Cena sprzedaży 0,0000000	Rabat % 0,00	Ostatnia cena zakupu 0,0000000
Konto sprzedaży 70130 - Sprzedaż usług turystycznych - procedura VAT marża		VAT Marża 0%	

Zapisz
Anuluj

Klient Status podatkownika VAT - Biała Lista Data Wystawienia 2020-10-15 Termin płatności 2020-10-22 Data Sprzedaży 2020-10-15 Dokument Faktura

Osoba fizyczna Adres Numer dokumentu 1023 Osoba kontaktowa NIP

Rodzaj procedury sprzedaży MR_T - Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży

Typ dokumentu Nie dotyczy

Sprzedaż środków trwałych Ceny brutto

Artykuł / Usługa	Opis	Ilość	Miara	Cena brutto	Rabat %	VAT	Kwota z VAT	Konto	Typ	Data VAT
Turystyczne	Usługi turystyczne	1,000	-	2 000,00	0,00	Marża 0%	2 000,00	70130 - Sprzedaż usług tur	U	2020-10-15

[Dodaj płatność](#)

Kwota netto 2 000,00
Kwota VAT 0,00
Zaokrąglenie 0,00
Suma 2 000,00

[Dodatkowe informacje](#) [Kopiuj](#) [Utwórz korektę](#) [Zapisz](#) [Zapisz i dodaj nowy dokument](#) [Anuluj](#)

Faktura będzie dokumentem przychodowym, nie ma wpływu na podatek VAT. W pliku JPK VAT wykazana zostanie jako informacja o wartości sprzedaży brutto w procedurze VAT marża dla biur turystycznych.

Aby wykazać zakup brutto w pliku JPK należy dodać dokument w menu **Zakupy > Faktury i inne dowody zakupu** gdzie należy wskazać od kogo dany zakup nastąpił oraz wartość brutto kosztów.

Dostawca Status podatkownika VAT - Biała Lista Data faktury 2020-10-15 Termin płatności 2020-10-15 Data księgowania 2020-10-15

Dostawca Adres Nr faktury fv 1 Rachunek bankowy

Typ dokumentu Nie dotyczy

Zakup środków Trwałych Ceny Brutto

MPP - Mechanizm podzielonej płatności

Artykuł / Usługa	Opis	Ilość	Miara	Cena	Kwota z VAT	VAT	Kwota VAT	Konto	Data VAT	Typ
poz ust	Pozostałe usługi	1,000		500,00	500,00	Marża 0%	0,00	40290 - Pozostałe usługi	2020-10-15	U

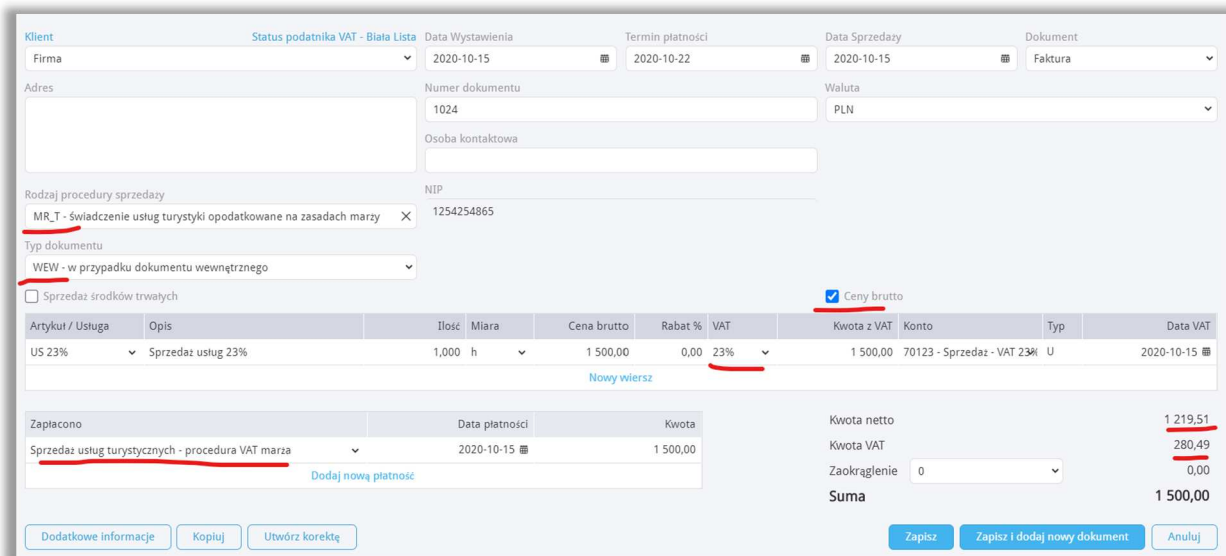
[Dodaj płatność](#)

Kwota netto 500,00
Kwota VAT 0,00
Zaokrąglenie 0,00
Suma 500,00

[Kopiuj](#) [Utwórz korektę](#) [Zapisz](#) [Zapisz i dodaj nowy dokument](#) [Anuluj](#)

Dokument wprowadza koszty w wartości brutto i nie ma wpływu na wyliczenie podatku VAT. W pliku dane zostaną wykazane jako informacja o zakupach w procedurze VAT marża.

Ostatni dokument, który wykaże się w deklaracji jako rozliczenie marży jest dokumentem wewnętrznym. Wprowadzić go należy w menu **Sprzedaż > Faktury i inne dowody sprzedaży**.



Klient: Status podatnika VAT - Biała Lista, Data Wystawienia: 2020-10-15, Termin płatności: 2020-10-22, Data Sprzedaży: 2020-10-15, Dokument: Faktura

Adres: Numer dokumentu: 1024, Waluta: PLN

Rodzaj procedury sprzedaży: MR_T - świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży, NIP: 1254254865

Typ dokumentu: WEW - w przypadku dokumentu wewnętrznego

Sprzedaż środków trwałych Ceny brutto

Artykuł / Usługa	Opis	Ilość	Miara	Cena brutto	Rabat %	VAT	Kwota z VAT	Konto	Typ	Data VAT
US 23%	Sprzedaż usług 23%	1,000	h	1 500,00	0,00	23%	1 500,00	70123 - Sprzedaż - VAT 23%	U	2020-10-15

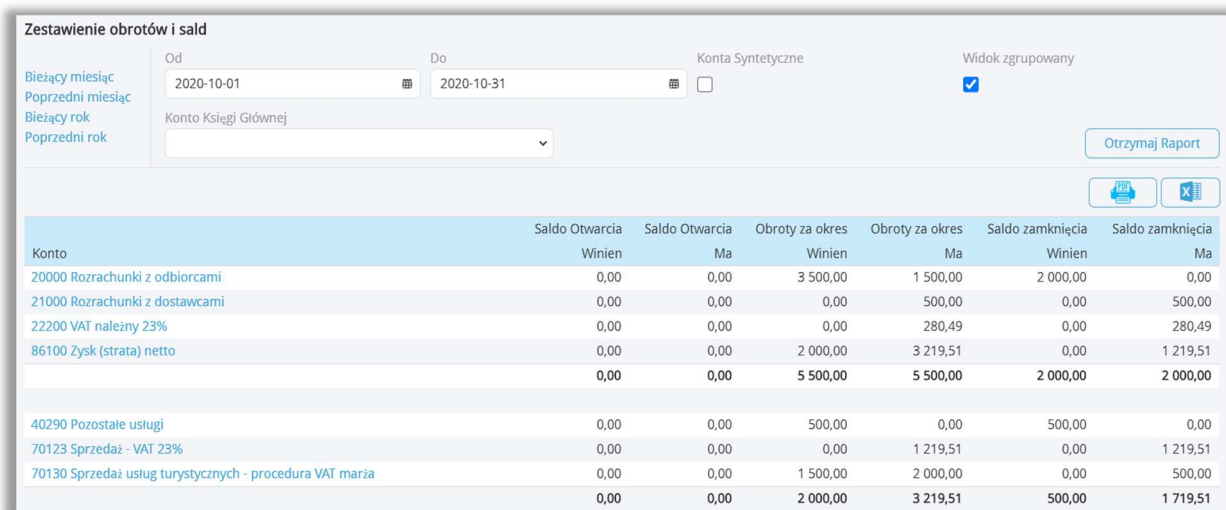
Zapłacono: Sprzedaż usług turystycznych - procedura VAT marża, Data płatności: 2020-10-15, Kwota: 1 500,00

Kwota netto: 1 219,51
Kwota VAT: 280,49
Zaokrąglenie: 0,00
Suma: 1 500,00

W tym dokumencie należy również wybrać procedurę sprzedaży **MR_T** oraz typ dokumentu – **WEW**, ponieważ jest to dokument wewnętrzny zastosowany do wyliczenia odpowiedniej wartości podatku VAT od marży. Stawka podatku VAT – 23%.

Dodaj też płatność wykorzystując konto założone do celów księgowania tej procedury oraz rozliczenia faktury wewnętrznej.

Zestawienie obrotów i sald wskazuje na przychód netto w kwocie marży pomniejszonej o kwotę podatku VAT.



Zestawienie obrotów i sald

Bieżący miesiąc: 2020-10-01 do 2020-10-31, Konto Syntetyczne: , Widok zgrupowany:

Konto Księgi Głównej:

Otrzymaj Raport



Konto	Saldo Otwarcia		Obroty za okres		Saldo zamknięcia	
	Winien	Ma	Winien	Ma	Winien	Ma
20000 Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00	3 500,00	1 500,00	2 000,00	0,00
21000 Rozrachunki z dostawcami	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00
22200 VAT należny 23%	0,00	0,00	0,00	280,49	0,00	280,49
86100 Zysk (strata) netto	0,00	0,00	2 000,00	3 219,51	0,00	1 219,51
	0,00	0,00	5 500,00	5 500,00	2 000,00	2 000,00
40290 Pozostałe usługi	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
70123 Sprzedaż - VAT 23%	0,00	0,00	0,00	1 219,51	0,00	1 219,51
70130 Sprzedaż usług turystycznych - procedura VAT marża	0,00	0,00	1 500,00	2 000,00	0,00	500,00
	0,00	0,00	2 000,00	3 219,51	500,00	1 719,51

W deklaracji VAT do wyliczenia podatku wykaże się tylko faktura wewnętrzna z VAT. Pozostałe dokumenty wprowadzone jako **Marża 0%** zostaną wskazane jako informacja do sprzedaży VAT marża. Dodatkowe wiersze raportu to: **Sprzedaż brutto – procedura marży** oraz **Koszty brutto – procedura marży**.

Plik JPK_V7 - wybierz okres za jaki chcesz utworzyć plik.
2020-10-01 - 2020-10-31 Otrzymaj Raport

W tym miejscu możesz utworzyć, podpisać oraz wysłać pliki JPK_VAT do swojego Urzędu Skarbowego.
Klikając Generuj Plik JPK oraz Utwórz JPK Korekta możesz zapisać plik JPK_VAT na swoim komputerze i wysłać go samodzielnie.
Klikając Podpisz i Wyslij JPK VAT oraz Podpisz i Wyslij JPK Korekta możesz podpisać oraz wysłać plik bezpośrednio z systemu używając w tym celu karty kryptograficznej.

Generuj plik JPK
Utwórz JPK korekta
Podpisz i Wyslij JPK VAT
Podpisz i Wyslij JPK Korekta

Raport kontrolny VAT

Okres 01.10.2020 - 31.10.2020

Wiersz 6.: 19. 20. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%

Dokument	Data Data VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT	Typ	Proc.	GTU	VAT Marża
1024	15.10.2020 15.10.2020	FV-4	1254254865	Firma	1 219,51	280,49	WEW	MR_T		0,00
Wiersz Deklaracji VAT 6. Suma :					1 219,51	280,49				0,00

Wiersz : Sprzedaż brutto - procedura marży

Dokument	Data Data VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT	Typ	Proc.	GTU	VAT Marża
1023	15.10.2020 15.10.2020	FV-3		Osoba fizyczna	2 000,00	0,00		MR_T		0,00
Wiersz Deklaracji VAT Suma :					2 000,00	0,00				0,00

Wiersz D: Koszty brutto - procedura marży

Dokument	Data Data VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT	Typ	Proc.	GTU	VAT Marża
fv 1	15.10.2020 15.10.2020	RC-2	1234567890	Dostawca	500,00	0,00				0,00
Wiersz Deklaracji VAT D Suma :					500,00	0,00				0,00

W utworzonym na tej podstawie pliku JPK V7 odpowiednie dane zostaną wykazane.