

Ulga na złe długi w vat

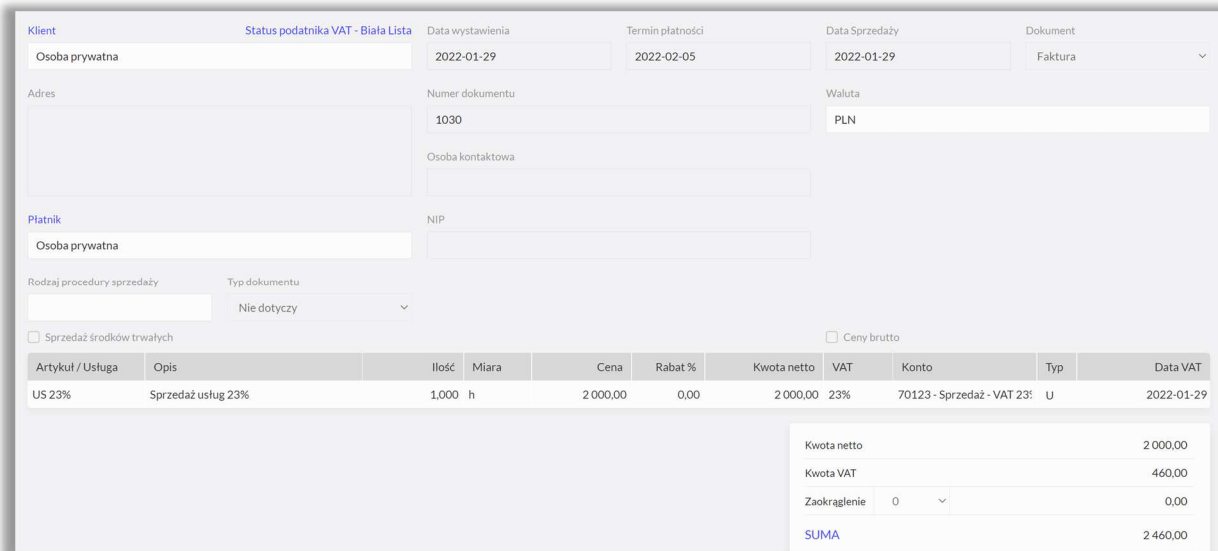
Spis treści

Ulga na złe długi w sprzedaży – ujęcie w deklaracji i pliku JPK V7	1
Zapłata za fakturę – korekta ulgi za złe długi w sprzedaży	2
Ulga na złe długi w zakupie – ujęcie w deklaracji i pliku JPK V7	3
Zapłata za fakturę – korekta ulgi za złe długi w zakupie	4

Do wykazania w deklaracji VAT ulgi na złe długi wymagane jest wprowadzenie odpowiednich danych do systemu 360 Księgowość. W poniższej instrukcji wskażemy miejsca, które należy mieć na uwadze podczas ujmowania dokumentów w ramach ulgi, zarówno w sprzedaży jak i zakupie.

Ulga na złe długi w sprzedaży – ujęcie w deklaracji i pliku JPK V7

Podstawowym dokumentem jaki powinien być ujęty w systemie to faktura sprzedaży. Dokument dodajemy w menu [Finanse > Faktury i inne dowody sprzedaży](#) (w KPIR i Ryczałcie ewidencjonowanym to menu [Przychody > Sprzedaż i wystawianie faktur](#)).



The screenshot shows a form for creating a sales invoice. Key fields include:

- Klient:** Osoba prywatna
- Status podatnika VAT - Biała Lista:** Status podatnika VAT - Biała Lista
- Data wystawienia:** 2022-01-29
- Termin płatności:** 2022-02-05
- Data Sprzedaży:** 2022-01-29
- Dokument:** Faktura
- Adres:** (empty)
- Numer dokumentu:** 1030
- Waluta:** PLN
- Osoba kontaktowa:** (empty)
- Płatnik:** Osoba prywatna
- NIP:** (empty)
- Rodzaj procedury sprzedaży:** (empty)
- Typ dokumentu:** Nie dotyczy
- Sprzedaż środków trwałych
- Ceny brutto

Artykuł / Usługa	Opis	Ilość	Miara	Cena	Rabat %	Kwota netto	VAT	Konto	Typ	Data VAT
US 23%	Sprzedaż usług 23%	1,000	h	2 000,00	0,00	2 000,00	23%	70123 - Sprzedaż - VAT 23%	U	2022-01-29

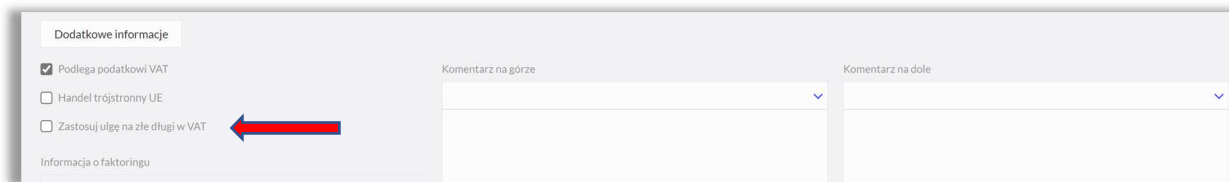
Summary table:

Kwota netto	2 000,00
Kwota VAT	460,00
Zaokrąglenie	0,00
SUMA	2 460,00

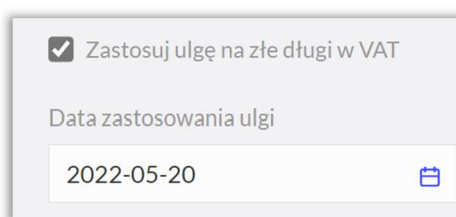
W chwili gdy zadłużenie od klienta przekroczy 90 dni, w tym dokumencie będzie można dodać datę ujęcia faktury ze znakiem minus w deklaracji VAT, czyli zastosować tzw. Ulgę na złe długi. Po otwarciu

dokumentu i kliknięciu guzika Edytuj (ołówek ) kliknij w pole Dodatkowe

informacje. Otworzy dodatkowy panel, w którym będzie widoczna opcja **Zastosuj ulgę na złe długi w VAT**.



Zaznacz checkbox, pokaże się data, którą należy uzupełnić. Wprowadź dzień zastosowania ulgi.



Deklaracja VAT i plik JPK V7 będą zawierać dane związane z ulgą. Uzupełnieniu zostanie tylko pole 70, dotyczące przyczyn korekty.

Raport kontrolny JPK VAT
Okres 01.05.2022 - 31.05.2022

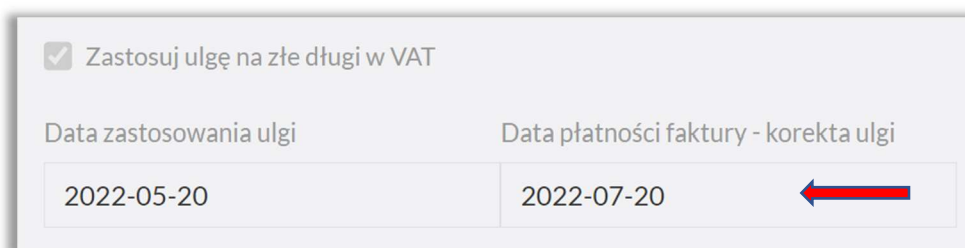
Wiersz 6.: 19.20. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%

Dokument	Data Data VAT	Transakcja	NIP	Opis	Kwota	VAT	Typ	Proc.	GTU	VAT Marża
1030	05.02.2022 29.01.2022	FV-1		Osoba prywatna	-2 000,00	-460,00				0,00
Wiersz Deklaracji VAT 6. Suma :					-2 000,00	-460,00				0,00

68. Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy	-2 000
69. Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy	-460
70. Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty:	ulga na złe długi

Zapłata za fakturę – korekta ulgi za złe długi w sprzedaży

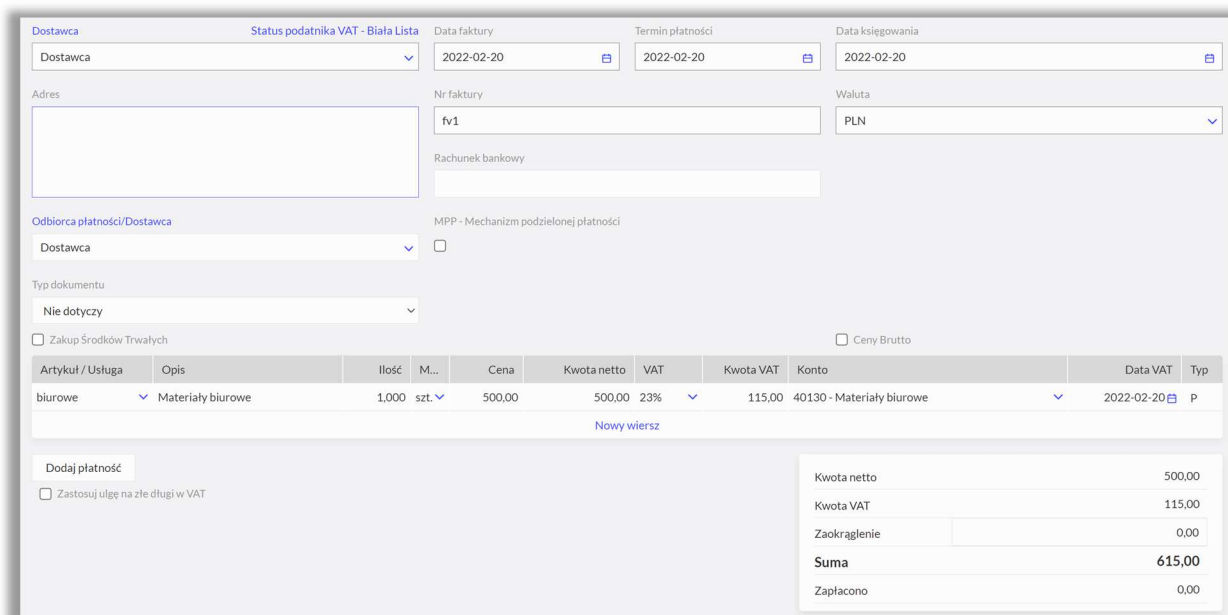
Jeśli faktura zostanie opłacona przez Klienta, można wykazać ponownie dokument i jego wartość w deklaracji VAT w chwili jej uregulowania. W momencie dodania płatności za fakturę, w dokumencie sprzedaży pojawi się data korekty ulgi na złe długi.



W deklaracji VAT oraz pliku JPK V7, dane tej faktury pojawią się w miesiącu faktycznego opłacenia faktury.

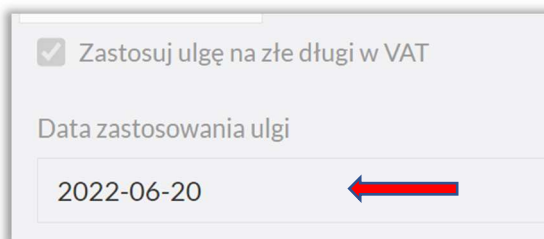
Ulga na złe długi w zakupie – ujęcie w deklaracji i pliku JPK V7

W przypadku dokumentów zakupu ujęcie ulgi na złe długi jest takie samo jak w przypadku dokumentów sprzedaży. W menu [Zakupy > Faktury i inne dowody zakupu](#) (W KPIR i Ryczałcie ewidencjonowanym w menu [Wydatki > Zakupy i Rachunki](#)).



The screenshot shows the 'Faktura' (Invoice) form in the 360 Księgowość system. The form includes fields for 'Dostawca' (Supplier), 'Data faktury' (Invoice date), 'Termin płatności' (Due date), and 'Data księgowania' (Accounting date). It also has fields for 'Nr faktury' (Invoice number) and 'Waluta' (Currency). A table of items is visible below the form, with columns for 'Artykuł / Usługa', 'Opis', 'Ilość', 'M...', 'Cena', 'Kwota netto', 'VAT', 'Kwota VAT', 'Konto', 'Data VAT', and 'Typ'. The table contains one row for 'Materiały biurowe' (Office supplies) with a quantity of 1,000 units and a net value of 500.00. A summary table on the right shows 'Kwota netto' (500.00), 'Kwota VAT' (115.00), 'Zaokrąglenie' (0.00), 'Suma' (615.00), and 'Zapłacono' (0.00).

W chwili przekroczenia 90 dni od dnia terminu płatności, w dokumencie pojawi się możliwa do wykorzystania opcja **Zastosuj ulgę na złe długi w VAT**. W tym momencie należy dokument edytować, i tę opcję zaznaczyć. Pojawi się data do wypełnienia, data zastosowania ulgi.



The screenshot shows a close-up of the 'Dodaj płatność' (Add payment) section. The checkbox 'Zastosuj ulgę na złe długi w VAT' is checked. Below it is a date field labeled 'Data zastosowania ulgi' (Date of application of relief) with the value '2022-06-20' entered. A red arrow points to the date field.

W deklaracji VAT oraz w pliku JPK V7 kwota korekty podatku naliczonego pojawi się w polu 46.

Zapłata za fakturę – korekta ulgi za złe długi w zakupie

Jeśli faktura zostanie opłacona do Dostawcy, można wykazać ponownie wartość podatku naliczonego w deklaracji VAT w chwili jej uregulowania. W momencie dodania płatności za fakturę, w dokumencie zakupu pojawi się data korekty ulgi na złe długi.

Zastosuj ulgę na złe długi w VAT		
Data zastosowania ulgi	Data płatności faktury - korekta ulgi	
2022-06-20	2022-08-15	

Kwota netto	500,00
Kwota VAT	115,00
Zaokrąglenie	0,00
Suma	615,00
Zapłacono	615,00
Zapłacono bank 15.08.2022	615,00
Pozostało do zapłaty	0,00

W deklaracji VAT oraz pliku JPK V7, dane tej faktury pojawią się w miesiącu faktycznego opłacenia faktury w polu 47.

47. Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy

115

Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: pomoc@360ksiegowosc.pl
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

Odwiedź też naszą stronę [360 Księgowość](#).

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość