



Wprowadzenie transakcji zakupu z księgowaniem VAT należnego i naliczonego w systemie NetSuite

Współpraca z kontrahentami zagranicznymi to codzienność dla wielu polskich podmiotów, z którą wiążą się ściśle określone obowiązki w zakresie raportowania oraz prezentacji podatku VAT. Jednym z nich jest stosowanie tzw. **mechanizmu odwrotnego obciążenia**.

Mechanizm odwrotnego obciążenia ma zastosowanie w transakcjach z zagranicznymi kontrahentami dotyczących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) oraz importu usług.

Co do zasady mechanizm ten polega na przeniesieniu obowiązku rozliczenia podatku VAT z dostawcy na nabywcę. Zasadniczo księgowanie tego typu transakcji polega na jednoczesnym wykazywaniu podatku należnego oraz naliczonego, czyli przy zachowaniu neutralności rozliczenia podatku VAT, gdzie nabywca ma prawo do odliczenia podatku naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W celu poprawnego ujęcia faktury zakupu wraz z wykazaniem i zaksięgowaniem kwot VAT-u należnego oraz naliczonego w [Polskim Pakiecie Lokalizacyjnym](#) Oracle NetSuite, należy zastosować w pozycji *Vendor Bill* lub *Journal* odpowiedni **Tax Code** np. dla transakcji WNT: ES-PL

Expenses and Items Billing Relationships Communication PLP Related Records System Information							
Expenses 200.00 • Items 0.00							
CATEGORY	ACCOUNT	AMOUNT	TAX CODE	TAX RATE	TAX AMT	GROSS AMT	MEMO
	16680 Other pre-paid expenses	200.00	VAT:ES-PL	0.0%	0.00	200.00	zakup WNT

Efektom wskazania takiego *Tax Code* będą dwie dodatkowe pozycje w *GL Impact* dotyczące księgowania VAT-u:

Local GAAP	VAT on Sales [3]	zł46,00	Polish złoty	Yes	Reverse charge / Odwrotne obciążenie: zakup WNT	ICEYE Oy : ICEYE Polska Sp. z o.o.	WARSZAWA	PLP Polish accounting standards
Local GAAP	VAT on Purchases [3]	zł46,00	Polish złoty	Yes	Reverse charge / Odwrotne obciążenie: zakup WNT	ICEYE Oy : ICEYE Polska Sp. z o.o.	WARSZAWA	PLP Polish accounting standards

Odowiedni Tax Code będzie miał również wpływ na wykazanie tego dokumentu we właściwy sposób w rejestrach VAT oraz pliku JPK:

- Rejestr VAT sprzedaży:

DATA WYSTAWIENIA	DATA SPRZEDAŻY	NR DOWODU	TYP DOK.	PROCEDURY	NAZWA KONTRAHENTA	ADRES KONTRAHENTA	KRAJ TIN	NIP KONTRAHENTA	ZNACZ. GTU	KOD PODATKOWY	STAWKA PODATKU	WARTOŚĆ NETTO	WARTOŚĆ PODATKU	WARTOŚĆ BRUTTO	
24/10/2022	24/10/2022	456/WNT			RSM POLAND TECHNOLOGY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	ul. Inflancka 4, Warszawa MAZOWIECKIE 00-189, Poland	PL	5252669099		ES-PL	23%	200.00	46.00	246.00	
Razem												200.00	46.00	246.00	
W tym												23%	200.00	46.00	246.00

- Rejestr VAT zakupu:

DATA WYSTAWIENIA	DATA WPLYWU	NR W DZIENNIKU	NR DOWODU	TYP DOK.	PROCEDURY	NAZWA KONTRAHENTA	ADRES KONTRAHENTA	KRAJ TIN	NIP KONTRAHENTA	NR REGON	KOD PODATKOWY	STAWKA PODATKU	WARTOŚĆ NETTO	WARTOŚĆ PODATKU	WARTOŚĆ BRUTTO
24/10/2022	24/10/2022		456/WNT			RSM POLAND TECHNOLOGY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	ul. Inflancka 4, Warszawa MAZOWIECKIE 00-189, Poland	PL	5252669099	364974071	ES-PL	23%	200.00	46.00	246.00
Razem												200.00	46.00	246.00	
W tym												23%	200.00	46.00	246.00

- Plik JPK_V7M:

Ewidencja									
SprzedazWiersz									
LpSprzedazy	KodKrajuNadaniaTIN	NrKontrahenta	NazwaKontrahenta	DowodSprzedazy	DataWystawienia	K_23	K_24		
1	PL	5252669099	RSM POLAND TECHNOLC	456/WNT	2022-10-24	200.00	46.00		
SprzedazCtrl									
LiczbaWierszySprzedazy	PodatekNalezny								
1	46.00								
ZakupWiersz									
LpZakupu	KodKrajuNadaniaTIN	NrDostawcy	NazwaDostawcy	DowodZakupu	DataZakupu	K_42	K_43		
1	PL	5252669099	RSM POLAND TECHNOLC	456/WNT	2022-10-24	200.00	46.00		
ZakupCtrl									
LiczbaWierszyZakupow	PodatekNaliczony								
1	46.00								

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEZNEGO		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	23. 200	24. 46

D2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	40.	41.
Nabycie towarów i usług pozostałych	42. 200	43. 46



Lista kodów podatkowych generująca zapisy VAT należnego i naliczonego:

1. Zakup towarów, dla których podatnikiem jest nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT:

- RCI-PL
- RCI-PLR
- RCI-PLR1
- RCI-PLR2
- RCI-PLE

2. Zakup WNT:

- ES-PL
- ES-PLR
- ES-PLR1
- ES-PLR2
- ES-PLE

3. Zakup usług spoza UE:

- IS-PL
- IS-PLR
- IS-PLR1
- IS-PLR2
- IS-PLE

4. Import usług z UE, do których stosuje się art. 28b ustawy o VAT:

- ESSP-PL
- ESSP-PLR
- ESSP-PLR1
- ESSP-PLR2
- ESSP-PLE

Jeśli mają Państwo pytania lub wątpliwości dotyczące transakcji zakupu z księgowaniem VAT należnego i naliczonego lub chcą Państwo dowiedzieć się więcej na temat funkcjonalności Oracle NetSuite, to zachęcamy do kontaktu z naszymi konsultantami: expert@rsm Poland.pl.