

Komunikat Kwestora nr 5/2020
z dnia 7 września 2020 roku w sprawie
utworzenia nowych rodzajów dokumentów
w związku z wprowadzeniem JPK_V7M - jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją.

§1

Na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 18 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, od 1.10.2020 r. podatnicy zobowiązani są do składania nowego JPK_VAT z deklaracją tj. JPK_V7M.

§2

JPK_V7M wprowadza zmiany wymagające raportowania danych dotychczas nie ujmowanych w ewidencji, jak np. określanie grup towarowych oraz wskaźników procesów biznesowych dla sprzedawanych towarów/usług.

W związku z powyższym, w celu zapewnienia zgodności danych zawartych w nowym JPK_V7M z przepisami prawnymi, w systemie SAP zostały wprowadzone rozwiązania, o których mowa niżej.

§3

- I. Dla dokumentów zakupu zostały utworzone **nowe rodzaje dokumentów, w tym odrębne dla projektów**. Każdy nowy rodzaj dokumentu posiada osobny zakres numeracyjny dzienników.

Uwaga: Metoda kasowa - metoda rozliczania podatku VAT. Polega ona na tym, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą uregulowania całości lub części należności. **Na fakturach widnieje adnotacja, że podatnik rozlicza się metodą kasową.** Nie należy mylić z zasadą kasową (zasady rachunkowości).

	Zakupy "zwykłe"	Zakupy projektowe	Oznaczenie
Rodzaj i numer dokumentu	MK-metoda kasowa nr dokumentu 402...	5K-metoda kasowa(projekty) nr dokumentu 542...	Te rodzaje dokumentów należy stosować do księgowania faktur otrzymanych od podatników rozliczających się metodą kasową (metoda rozliczania podatku VAT). Na fakturach widnieje adnotacja, że podatnik rozlicza się metodą kasową.
	ZM -mechanizm podz. płatności (MPP) nr dokumentu 403...	5M-mechanizm podz. płatności (projekty)(MPP) nr dokumentu 543...	Te rodzaje dokumentów należy stosować do księgowania faktur objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności, tj. faktury brutto powyżej 15.000 zł zawierające przynajmniej 1 pozycję z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.
	ZC-import towarów; nr dokumentu 404.....	5C-import towarów(projekty); nr dokumentu 544.....	Te rodzaje dokumentów należy stosować do księgowania faktur dokumentujących import towarów.
	Z2-metoda kasowa i MPP nr dokumentu 405.....	52-metoda kasowa i MPP (projekty) nr dokumentu 545.....	Te rodzaje dokumentów należy stosować do księgowania faktur, od podatników rozliczających się metodą kasową i jednocześnie objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

Jeżeli faktura nie dotyczy żadnego z wyżej wymienionych przypadków, należy wprowadzić ją z dotychczas stosowanym rodzajem dokumentu.

Nowe rodzaje dokumentów funkcjonują równolegle z dotychczas obowiązującymi, o których mowa w Komunikatach Kwestora: nr 5/2016 z 15 grudnia 2016 roku w sprawie ogólnych wytycznych użytkownika systemu SAP, nr 9/2017z 29 grudnia 2017 roku w sprawie nowego rodzaju dokumentu dla potrzeb księgowania not wewnętrznych, Nr 7/2018 z 3 września 2018 roku w sprawie wprowadzania nowego rodzaju dokumentu „MZ”-nota zewnętrzna.

§4

Niezwykle istotne jest by przy księgowaniu dokumentów zakupowych posługiwać się właściwym rodzajem dokumentu. W przypadku wybrania niewłaściwego rodzaju dokumentu jedyną możliwością poprawy będzie storno takiego dokumentu i ponowne poprawne wprowadzenie.

Korekty dokumentów należy wprowadzać z takim samym rodzajem dokumentu jaki zastosowano w dokumencie pierwotnym.

§5

II. Dla **dokumentów sprzedaży** zostały utworzone **nowe rodzaje dokumentów**. Każdy nowy rodzaj dokumentu posiada osobny zakres numeracyjny dzienników.

Rodzaj i numer dokumentu	Oznaczenie
RO - raport sprzedaży kasy fiskalne nr dokumentu 603...	<p>Z rodzajem dokumentu RO należy wprowadzać rejestry sprzedaży z kas fiskalnych księgowane przez konta rozrachunkowe (dotyczy jednostek posiadających kasy fiskalne).</p> <p>Rodzaj dokumentu RO należy stosować także do korekt sprzedaży z kas fiskalnych.</p> <p>Rodzaj dokumentu RO zastępuje dotychczas stosowany RS (Rejestr sprzedaży).</p>
RN- raport sprzedaży niefiskalnej nr dokumentu 604...	<p>Z rodzajem dokumentu RN należy wprowadzać rejestry sprzedaży dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, nie objętej obowiązkiem ewidencjonowania z użyciem kas rejestrujących (rejestry sprzedaży niefiskalnej), księgowane przez konta rozrachunkowe. Dotyczy to:</p> <p>a)W. Polonistyki w zakresie sprzedaży wydawnictw; księgowania na koncie odbiorcy 1000003349,</p> <p>b)Biuro ds.. Nieruchomości Powiśle w zakresie opłat w parkometrach (karta i gotówka); księgowania na kontach odbiorców:1000003895 i 1000008158.</p> <p>c)BUW w zakresie opłat za karty biblioteczne; księgowania na koncie odbiorcy 8000000001.</p> <p>d)Archiwum w zakresie opłat za skany dokumentacji archiwalnej; księgowania na koncie odbiorcy 1000003386.</p> <p>Rodzaj dokumentu RN należy stosować także do korekt rejestrów sprzedaży niefiskalnej.</p> <p>Rodzaj dokumentu RN zastępuje dotychczas stosowany RS (Rejestr sprzedaży)</p>
BW- bezpłatne wydanie nr dokumentu 605...	<p>Dokument BW został wprowadzony w miejsce dotychczasowego RS i dotyczy faktur do wydań bezpłatnych wystawianych aktualnie przez WUW (zlecenie ZFFW – faktura wewn.(wyd). Fakturę należy wystawiać jak dotychczas, system automatycznie nada nowy numer finansowy 605... po utworzeniu faktury.</p>

§6

Planowane jest dodanie nowego pola **Długi numer faktury (D.F)**, umożliwiającego wpisanie numeru faktury o długości powyżej 16 znaków.

W transakcjach FV60, FV70, F-65 i MIR-7, na etapie wstępnego wprowadzania dokumentu trzeba będzie uzupełniać pole „Referencja” oraz pole **Długi numer faktury (D.F.)**.

*Przykład: faktura ma nr 123456789101121/ZAL/2020/IKP, w polu „Referencja: wskażemy 123456789101121, natomiast w polu **Długi numer faktury (D.F.)** należy wpisać już cały numer tj. 123456789101121/ZAL/2020/IKP.*

The screenshot shows the SAP 'Wstępne wprov. faktury dostawcy' form for 'Jedn. gosp. UW01'. The form is titled 'Wstępne wprov. faktury dostawcy: Jedn. gosp. UW01' and includes a toolbar with icons for 'Wzorce robocze wł.', 'Jednostka gospodarcza', 'Symulacja', 'Kompletne zapamiętanie', 'Księgowanie', and 'Opcje'. The 'Operacja' dropdown is set to 'R Faktura' and the 'Saldo' is 0,00. The form has tabs for 'Dane podstawowe', 'Płatność', 'Szczegół', 'Podatek', and 'P..'. The 'Dane podstawowe' tab is active, showing fields for 'Data faktury' (05.08.2020), 'Referencja' (123456789101121), 'Data księgow.' (26.08.2020), 'Okres' (8), 'Wzrost dokumentu' (--- (Wybierz rodz...)), 'Wzrost podatku' (---), 'Opis' (---), 'Jednostka gosp.' (UW01 Uniwersytet Warszawski Warszawa), 'Numer dziennika' (checked), and 'Długi numer faktury' (123456789101121/ZAL/2020/IKP). The 'Długi numer faktury' field is highlighted in yellow. There are also checkboxes for 'Waluta dokum.' (PLN) and 'Oblicz. podatku'.

O wdrożeniu tej zmiany zostaną Państwo poinformowani na bieżąco.

§7

Przypominam także, że należy zwracać uwagę na poprawność danych kontrahentów zgłaszanych do założenia. W zakresie danych identyfikacyjnych dostawców i odbiorców krajowych do utworzenia konta kontrahenta w systemie SAP niezbędne jest podanie:

- 1) Identyfikatora podatkowego NIP kontrahenta;
- 2) w przypadku gdy kontrahent jest:
 - a) **osobą fizyczną – imienia i nazwiska kontrahenta,**
 - b) **podmiotem nie będącym osobą fizyczną – pełnej nazwy kontrahenta obejmującą oznaczenie formy prawnej (np. spółka cywilna, spółka akcyjna, spółka komandytowa itd.);**
- 3) adres siedziby kontrahenta.

Zgłoszenia kontrahentów do założenia/aktualizacji należy przysyłać na formularzach określonych w Komunikacie Kwestora nr 5/2016 z 15 grudnia 2016r. w sprawie ogólnych wytycznych użytkownika systemu SAP

§8

W związku ze zmianami już wprowadzonymi oraz planowanymi bardzo proszę o uważne wprowadzanie dokumentów do SAP: wybór odpowiednich rodzajów dokumentów, wskazywanie właściwej daty dokumentu, numeru faktury (nie numeru klienta), dat płatności itd.

Należy bowiem zauważyć, że zgodnie z art. 109 ust. 3h ustawy o VAT, który zacznie obowiązywać od 1.10.2020 r., za każdy błąd w JPK_V7M (nieskorygowany w odpowiednim terminie) przewidywana jest kara dla podatnika w wysokości 500 zł.

§9

Prace nad dostosowaniem SAP do wymogów nowego JPK_V7M są cały czas prowadzone. O dalszych zmianach będą Państwo informowani na bieżąco.

Wszelkie pytania należy przesyłać na adres sap.kwestura@adm.uw.edu.pl.

UNIwersytet WARSZAWSKI
Kwestor

mgr Ewa Mikłaszewicz