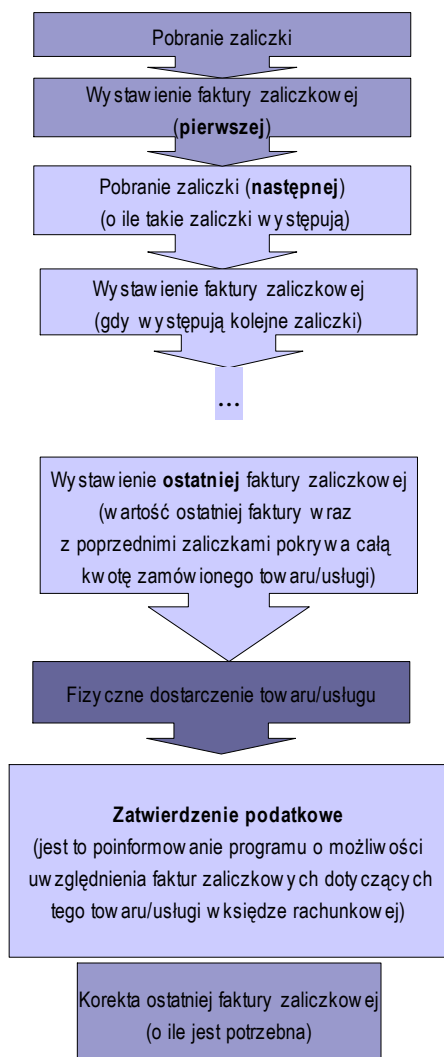


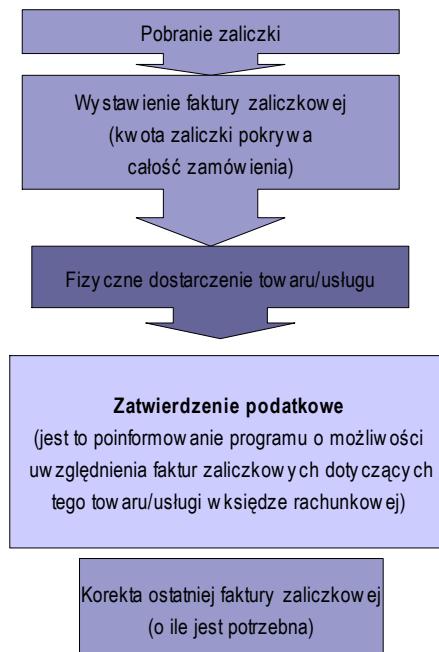
## Faktury zaliczkowe (Ctrl-B).

Faktury zaliczkowe należą do specyficznego rodzaju faktur sprzedaży. Wystawiane są w momencie pobrania zaliczki na towar lub usługę, której dostawa nastąpi w przyszłości. Schematy chronologiczne wystawiania faktur zaliczkowych przez Small Business można pokazać na poniższych rysunkach:

Schemat A



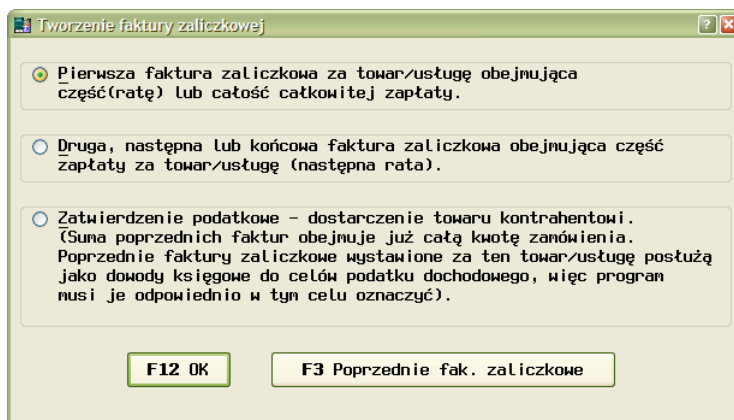
Schemat B



Faktury zaliczkowe do chwili dostarczenia towaru(zatwierdzenia podatkowego) nie powodują skutków podatkowych(przychodu), ale tylko w przypadku podatku dochodowego. Natomiast są one traktowane „normalnie” w przypadku podatku VAT. Przyjęte w programie schematy wystawiania faktur zaliczkowych wykluczają korygowanie faktur do chwili ich zatwierdzenia podatkowego. Jeżeli nastąpi taka sytuacja (np. zwrot zaliczki) konieczne jest zatwierdzenie podatkowe poprzednich faktur zaliczkowych, a następnie wystawienie korekty. Wystawianie faktur zaliczkowych w Small Business-ie można podzielić na kilka faz:

- Wystawianie faktur zaliczkowych za pobrane zaliczki
- Wystawienie końcowej faktury zaliczkowej obejmującej pozostałą(brakującą) część płatności za towar. Tej faktury może nie być, jeżeli poprzednie faktury obejmują już pełną kwotę za towar/usługę.
- Fizyczne dostarczenie towaru/usługi kontrahentowi
- Zatwierdzenie podatkowe – jest to oznaczenie faktur zaliczkowych w bazie programu, aby mogły zostać pobrane do księgi podatkowej. W innym wypadku, gdy użytkownik nie poinformuje o tym program dokumenty nie zatwierdzone nie wejdą jako przychód do księgi.
- Ewentualna korekta ostatniej faktury zaliczkowej – czyli ustalenie ostatecznej ceny/rabatu/narzutu za towar

Wystawianie faktury zaliczkowej rozpoczynamy od wybrania opcji Ctrl-B w rejestrze faktur krajowych.



Poszczególne opcje oznaczają:

- Pierwsza faktura zaliczkowa... - Należy wybrać tę opcję, gdy kontrahent wpłacił pierwszą zaliczkę na dany towar/usługę. Zaliczka może pokrywać część lub całość całej płatności. Jeżeli będzie to całość płatności wtedy program potraktuje ją jednocześnie jako fakturę końcową.
- Druga, następna lub końcowa faktura zaliczkowa... - Należy wybrać tę opcję, gdy wystawiamy następną fakturę za pobraną zaliczkę. Program wtedy poprosi o wskazanie kontrahenta, a następnie wyświetli listę faktur zaliczkowych, które możemy kontynuować zaliczkowo(czyli wpłacać kolejne raty zaliczek).

- Zatwierdzenie podatkowe... - poinformowanie programu, że zakończono fazę pobierania zaliczek i dostarczono towar/usługę kontrahentowi. Program poprosi o wskazanie kontrahenta, a następnie wyświetli faktury zaliczkowe możliwe do zatwierdzenie podatkowego. Celem opcji jest oznaczenie faktur zaliczkowych tak, aby zostały pobrane jako przychód do księgi podatkowej.

## Wydruk faktur zaliczkowych.

Przed wydrukiem faktury zaliczkowej należy wprowadzić wartość zaliczki. Można to zrobić ręcznie – wpisując w rubryce „Zaliczka brutto” kwotę zaliczki lub przez naciśnięcie **F6 Płatność**. Program wprowadzoną zaliczkę rozbije proporcjonalnie na poszczególne towary:

Rozpoczynając wydruk klawiszem **F3 Druk** z listy wzorów wydruku należy wybrać „Faktura ZALICZKOWA”:

Faktura zaliczkowa na wydruku zawiera dodatkowe informacje. Jest to tabela kwoty rozbita VAT wg wpłaconej zaliczki oraz informacje o poprzednich zaliczkach. Ilość poprzednich zaliczek jest ograniczona do 27. Ponadto zamiast rubryk „Wartość netto/brutto/vat” są rubryki „Zaliczka netto/brutto/vat”. Oprócz tego przed pozycjami sprzedaży widnieje napis: „ZALICZKA NA POCZET”.

## **Faktura zaliczkowa – rozliczanie korekt**

Ze względu na przyjęty schemat wystawiania faktur zaliczkowych, jakiegokolwiek korekty możliwe są dopiero po zatwierdzeniu podatkowym poprzednich faktur zaliczkowych. Oznacza to, że w przypadku konieczności wystawienia faktury korygującej, a z taką możemy mieć do czynienia w momencie zwrotu zaliczki lub modyfikacji zamówienia skutkującego zmianą stawki VAT towaru/usługi konieczne jest:

- wystawienie faktury zaliczkowej końcowej (obejmującej brakującą kwotę pełnej kwoty zamówienia) i jej zatwierdzenie podatkowe,
- wystawienie korekty ostatniej faktury zaliczkowej na zwrot towaru/usługi.

## **Faktura zaliczkowa – zmiana zamówienia w trakcie fazy zaliczkowania**

W praktyce często zdarza się sytuacja, że zamawiający często zmienia ilość lub sam przedmiot zamówienia oraz „domawia” nowe towary. Formalnie należy w takich sytuacjach wystawiać fakturę korygującą. Jednak tak naprawdę faktura taka niczego nie zmienia w kwestii naliczenia podatku, bowiem wpłacona zaliczka dalej będzie opiewać na pobraną kwotę, chyba że nastąpi całkowita wymiana VAT (np. Na fakturze była tylko jedna pozycja zaliczkowana na 22% VAT, a teraz jest 7% VAT). Oznacza to, że w sytuacjach takich powinniśmy wystawić fakturę korygującą na wartość zero złotych zamieniając jeden towar na drugi, ale tzw. „wpisem ręcznym” Ctrl-N, a następnie możemy już kontynuować zaliczkowanie zmodyfikowanej faktury zaliczkowej. Od użytkownika zależy, czy wystawi i wydrukuje taką korektę (wg przepisów), czy po prostu tylko zmodyfikuje treść faktury zaliczkowej (drugiej i kolejnych) i będzie w ten sposób kontynuował fazę zaliczkowania.