



Entering a purchase transaction with accounting for output and input VAT in the NetSuite system

Cooperation with foreign contractors is a daily routine for many Polish entities, which involves strictly defined obligations related to VAT reporting and presentation. One of them is the use of the so-called **reverse charge mechanism**.

The reverse charge mechanism applies to transactions with foreign contractors regarding intra-Community acquisition of goods (ICA, *Polish*: WNT) and import of services.

In principle, this mechanism involves transferring the obligation to settle VAT from the supplier to the buyer. Basically, accounting for this type of transaction involves simultaneous reporting of output and input tax, i.e. maintaining the neutrality of VAT settlement, where the buyer has the right to deduct input tax in accordance with applicable regulations.

In order to correctly record a purchase invoice along with showing and posting the amounts of output and input VAT in the Oracle NetSuite Polish Localization Package, the appropriate **Tax Code** should be used in the *Vendor Bill* or *Journal* position, e.g. for ICA transactions: 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

The effect of indicating such a *Tax Code* will be two additional items in *GL Impact* regarding VAT accounting:

Local GAAP	VAT on Sales [3]	z146,00	Polish zloty	Yes	Reverse charge / Odwrotne obciążenie: zakup WNT	ICEYE Oy : ICEYE Polska Sp. z o.o.	WARSAWA	PLP Polish accounting standards
Local GAAP	VAT on Purchases [3]	z146,00	Polish zloty	Yes	Reverse charge / Odwrotne obciążenie: zakup WNT	ICEYE Oy : ICEYE Polska Sp. z o.o.	WARSAWA	PLP Polish accounting standards

The appropriate Tax Code will also affect the proper presentation of this document in VAT registers and the JPK file (Standard Audit File):

- Sales VAT register

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

- Purchase VAT register:

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

- JPK_V7M file:

Ewidencja									
SprzedazWiersz									
LoSprzedazy	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									
LoZakupu	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



List of tax codes generating output and input VAT records:

1. Purchase of goods for which the taxpayer is the buyer pursuant to Art. 17 section 1 point 5 of the VAT Act:

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

2. Intra-Community acquisition of goods:

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

3. Purchase of services from outside the EU:

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

4. Import of services from the EU to which Article 28b of the VAT Act applies:

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

If you have any questions or doubts regarding purchase transactions with accounting for output and input VAT or would like to learn more about the functionalities of Oracle NetSuite, please contact our consultants: expert@rsmpland.pl.