

# TVA LA INCASARE

pentru utilizatorii care aplica facilitatile legislative

## CONSTANTE NOI:

1. Constanta generala de functionare \ TVA \ "Vanzari cu TVA la incasare" (Da)
2. ..."Zile limita pentru exigibilizare TVA la incasare" (90)

## NOMENCLATOR PARTENERI:

Fig.1

## CONFIGURARE CONTABILA PARTENERI:

Fig.2 a)

**Caracterizări contabile parteneri**

Denumire:

Simbol:

Intervale de valabilitate a descrierii

Incepand cu Decembrie 2012...

1.Creditori		2.Debitori	
Cont CLIENT	411.01	Debitori diversi	461
Client in avans	419	Litigii	411.08
Facturi de intocmit	418	Note credit intocmite	
Venituri in avans			

Pentru fiecare %TVA, "neexigibil facturi de intocmit" va fi pe analiticul

Pentru fiecare %TVA, "neexigibil TVA pana la incasare" va fi pe analiticul

Fig.2 b)

Recomandam crearea de analitice pentru contul 442.08, in vederea urmaririi TVA-ului neexigibil corespunzator facturilor cu TVA la incasare, in cazul in care ati avut create analitice pentru urmarirea avizelor de la furnizori/clienti sau lucrati cu analitic specificat pentru TVA-ul din preturile de inregistrare, la marfa in magazin.

## FACTURI DE LA FURNIZORI

Interfata facturilor de intrare se modifica (vezi figura 3) prin adaugarea a doua flag-uri: **"Deducere TVA la plata"** ce se bifeaza automat daca este setata constanta "Vanzari cu TVA la incasare" (Da) si **"TVA la incasare pe factura furnizorului"**, care se completeaza de utilizator pe baza specificatiilor de pe factura furnizorului si este doar informativa. La salvarea documentului cu bifa "Deducere TVA la plata" se valideaza daca furnizorul este platitor de TVA din Romania, factura este emisa incepand cu anul 2013, nu se aplica taxare inversa, conform specificatiilor legislative.

Intrari : Facturi fiscale

Operat  Blocat  Anulat

Nr.Inreg:  Analiza:

1.Document 2.Receptie 3.Livrare 4.Plata

Contract ? Furnizor Furnizor 2

Consum AUTO ..nedefinit.. Sediul Sediul Firma CF ? Sold

**Factura fiscala**

✓ Serie  Numar  TVA  **Deducere TVA la plata**

data  TVA tranzactie interna taxare normala

Moneda Lei Curs   DVOT

Nr	Articol	UM	Cant	Pret	Valoare	TVA	Nd?	%Ad	Obs
1	Art 4	Buc	100	10,00	1.000	240		0	

Inregistrari contabile automate

Nr	Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
	442.08.03	401	240,00	0,00	?	?	Magazin	Sediul Central
	371.01	401	1.000,00	0,00	?	?	Magazin	Sediul Central

1.000,00 240,00  
**plata: 1.240,00**  
 0.01.2013 Zile 0 Majorari

Fig.3

Daca **este bifat** “Deducere TVA la plata” atunci TVA-ul se inregistreaza ca neexigibil iar pe masura ce se plateste obligatia se deduce TVA-ul, inregistrarea contabila generandu-se automat la refacerea jurnalului si regasindu-se in registru jurnal ca tip document “Inchidere TVA incasare”.

In figura 4 se poate vedea stingerea obligatiei prin numerar din casa si inregistrarea contabila de inchidere TVA neexigibil din registru jurnal.

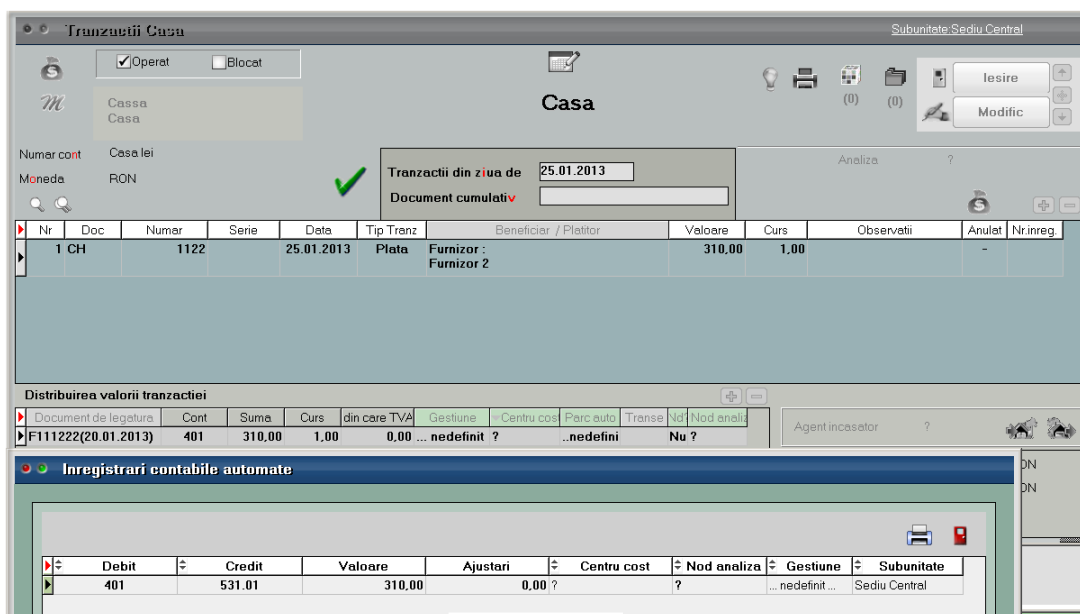


Fig. 4 a)

Registru Jurnal verific TVA incas Sediul Central Ianuarie 2013 - Ianuarie 2013 (Cumulat la nivel de FIRMA) (start 15:38 - finish: 15:39)									
Nr crt	Document	Data	Explicatii	Cont		Suma		Subunitatea	
				debitor	creditor	debit	credit		
<b>1 [x] Inchidere TVA incasare</b>									
1	F111222/20.01.2013	25.01.2013	Automat TVA-Part: Furnizor 2;	442.06	442.08.03	60,00	60,00	Sediul Central	
<b>1 [x] Total Inchidere TVA incasare</b>						<b>60,00</b>	<b>60,00</b>		
<b>0 [x] TOTAL GENERAL:</b>						<b>60,00</b>	<b>60,00</b>		

Fig. 4 b)

Similar se intampla in cazul stingerii obligatiei prin justificare decont, tranzactii curente prin banca si compensare. TVA-ul nu devine exigibil in cazul inregistrarii CEC-urilor si efectelor comerciale, in tranzactii in curs din trezorerie, ci la decontarea lor in tranzactii curente.

Configurarile pentru jurnalul de cumparari pot fi preluate din Listconfig.tgz prin apelarea optiunii “Configurari implicite”.

Detalii privind structura si modul de completare a jurnalului sunt prezentate in anexa JURNALE.

## FACTURI CATRE CLIENTI

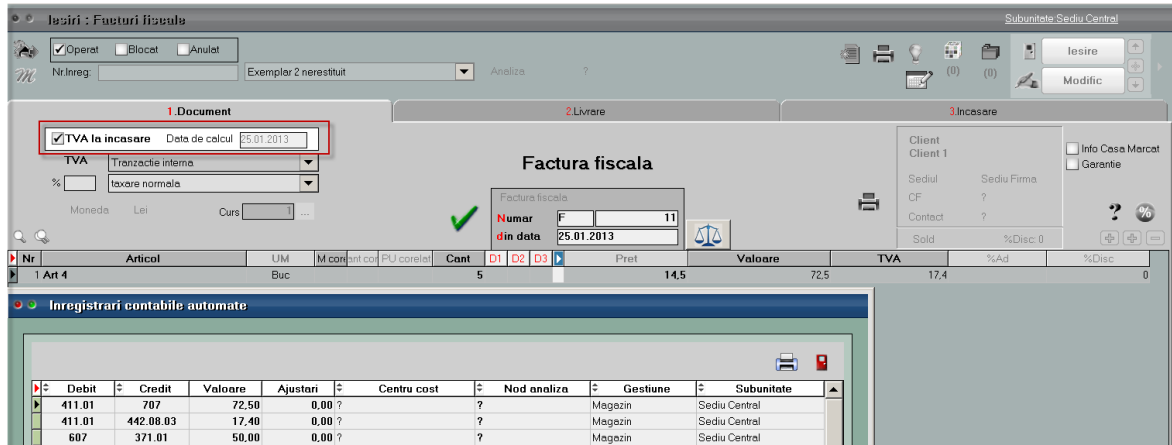


Fig.5 a)

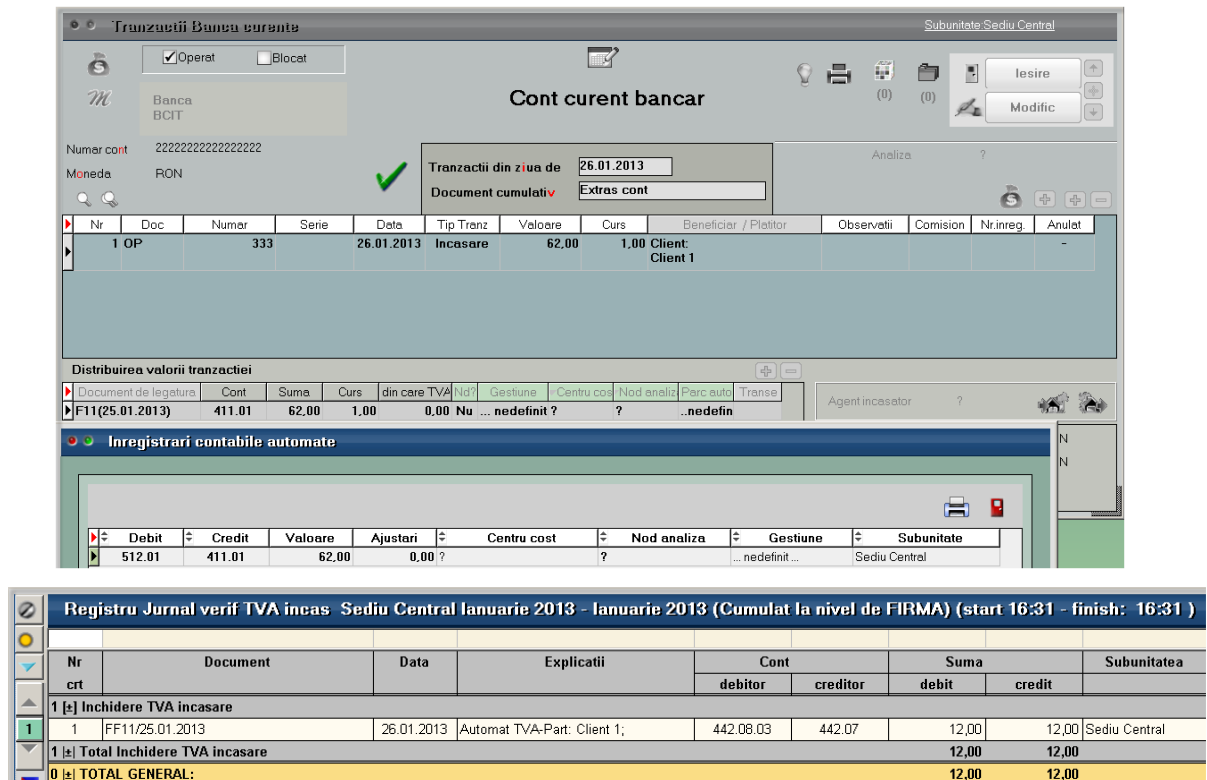


Fig.5 b)

Spre deosebire de factura de intrare, factura de iesire primeste un singur flag “**TVA la incasare**”, vizibil si completat automat in functie de constanta “Vanzari cu TVA la incasare” (Da). La salvarea unui document cu acest flag se face validare in functie parametrii specifici, conform specificatiilor legislative (tara clientului, apartenenta la grupul de firme al utilizatorului, tipul tranzactiei - cu sau fara taxare inversa, modul de plata - prin casa de marcat sau nu). Dupa cum se vede in Fig.5, exista in plus rubrica “**Data de calcul**”, care la factura se completeaza automat cu data acesteia si nu poate fi schimbata, iar in cazul facturii la aviz permite precizarea datei la care ar fi trebuit sa se intocmeasca factura, data de la care incepe calculul privind amanarea de colectare a TVA-ului.

Pe documentele de iesire, TVA-ul devine exigibil proportional cu valoarea incasarii dar, spre deosebire de factura furnizor, inregistrarea contabila de exigibilizare TVA, se face chiar daca factura nu s-a incasat, dupa numarul de zile specificat in constanta ”Zile limita pentru exigibilizare TVA la incasare” (90).

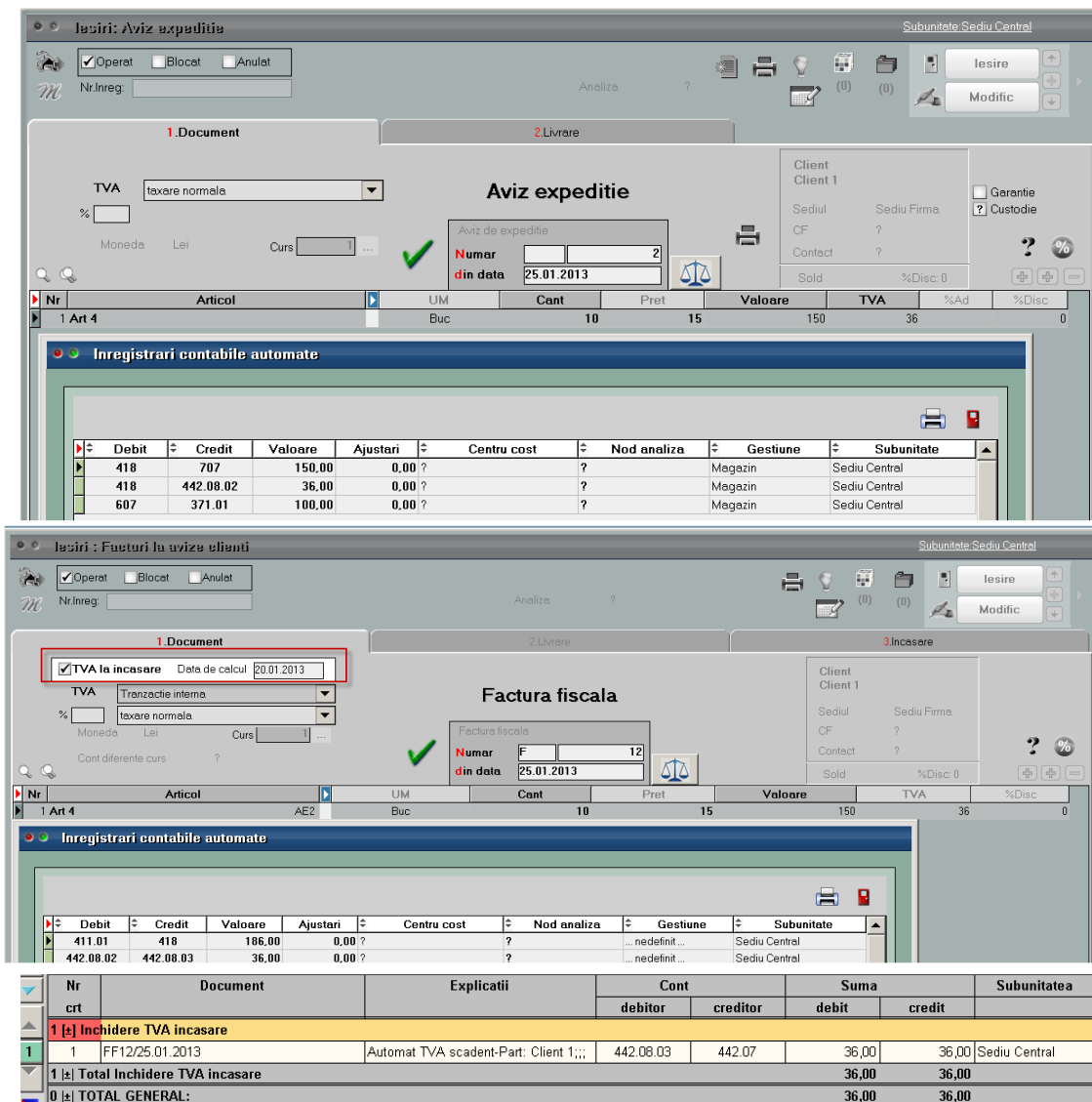


Fig.6

Facturile incasate imediat prin casa de marcat vor avea setat flag-ul "TVA la incasare" pe "Nu" (vezi figura 7), colectarea TVA-ului facandu-se pe monetar, la preluarea raportului "Z". Acelasi lucru se va intampla si pentru facturile generate din casa de marcat.

**Colectarea la termen a TVA-ului** (dupa 90 de zile de la data intocmirii facturii - conform Codului Comercial) se realizeaza automat ca si in cazul platii/ incasarii facturilor, la refacere jurnal sau generare lista Registru jurnal (daca sunt documente modificate sau documente noi).

In "Jurnalul de vanzari" este pusa in evidenta aceasta inregistrare printr-o plata generica, fara numar de document (vezi anexa JURNALE). Generarea jurnalelor se face intotdeauna raportandu-se la ultima zi a lunii de lucru.

**Observatie:**

Stingerea obligatiilor clientilor dupa 90 de zile de la data inregistrarii lor, in trezorerie sau prin compensari, nu mai colecteaza TVA.

Configurarile pentru jurnalul de vanzari pot fi preluate din Listconfig.tgz in mod asemanator cu cele pentru jurnalul de cumparari (puteti apoi elimina coloanele care nu prezinta interes pentru activitatea dumneavoastra).

Initializare:

Pentru initializarea partenerilor cu TVA la incasare pe contul 401, trebuie completate obligatoriu si coloanele: TVA incasare, Tip TVA, Tip Tranzactie, DataDoc.

The screenshot shows a software window titled "Solduri initiale parteneri". It contains several input fields and a table. The "Partener" field is filled with "Ionescu". The "Volum tranzactii in (RON)" field has sub-fields for "- client" and "- furnizor". A dropdown menu for "Fortare provizion 100%" shows a list of percentages: "-->2003=0%; 2004=20%; 2005 = 25%; incepand cu 2006 = 30%". Below this is a table with two tabs: "1.Solduri" and "2.CEC-uri". The "1.Solduri" tab is active, showing a table of documents. The table has columns: Nr, Cont, Moneda, SoldLei, SoldValuta, NrDoc, TVA Incas., Tip TVA, Tip Tranz, DataDoc, erme, care T, rocTV, ZMai, iratic, Tip, and Provizion. One row is visible with the following data: Nr: 1, Cont: 401, Moneda: RON, SoldLei: 1.240, SoldValuta: 0, NrDoc: 300, TVA Incas.: checked, Tip TVA: tax.normala, Tip Tranz: Tranzactie interna, DataDoc: 01.03.2013, erme: 0, care T: 0, rocTV: 0, ZMai: 0, iratic: 0, Tip: De platit, Provizion: 0. Below the table is another section titled "Articole pe documentul cu TVA la incasare" with columns: Nr, Articol, UM, Cant, Pret, Valoare, TVA, and Nd?. One row is visible: Nr: 1, Articol: Art init 24%, UM: Buc, Cant: 1, Pret: 1.000,00, Valoare: 1.000, TVA: 240, Nd?:.

Se va completa sectiunea "Articole pe documentul cu TVA la incasare" cu articole special introduse pentru initializare sau cu articole existente in baza de date, dar care au cota de TVA corespunzatoare (24%, 9%, 5%, 0%). Informatia referitoare la nedeductibilitatea TVA-ului se va completa pe coloana specifica - Nd?.

Pentru initializarea partenerilor cu TVA la incasare pe contul 411, trebuie completate obligatoriu si coloanele: TVA incasare, DataDoc.