

Pro rata TVA

Calculul prorataei se efectueaza pentru determinarea TVA deductibil în condițiile în care o societate realizeaza atat operatii cu drept de deducere cat si operatiuni scutite, fara drept de deducere.

I. CONFIGURĂRI

Constantele care trebuie setate pentru inregistrarea TVA-ului in regim de Pro rata se regasesc in Constante generale > TVA:

- **Pro rata de deducere** = procent de Pro rata
- **Cont inregistrare Pro rata si TVA nedeductibil** = ...
- **La intrari cu TVA mixt: Pro rata se inregistreaza** = Direct pe cont / In pretul de inregistrare a marfii

II. FUNCȚIONARE

Intrările înregistrate în regim de prorata trebuie setate pe Tip „Taxare normala ProRata”.

Liniile de facturi pentru care se înregistreaza Pro rata trebuie setate cu „ProR” pe coloana „Nd?”.

Nr	Articol	UM	Cant	Pret	Valoare	TVA	Nd?	%Ad	Gestione	Centru cost	r.cmd.ir	Contr.
1	10:01A	Buc1	100	100,00	10.000	2.400	ProR	0	...	nedefinit...
2	10:01A	Buc1	100	100,00	10.000	2.400		0	...	nedefinit...

În situația în care constanta „La intrari cu TVA mixt: Pro rata se inregistreaza” = „În pretul de inregistrare a marfii”, pe Receiptia intrării trebuie apasat pe butonul „Repartizare” din rubrica „Valori suplimentare” pentru a se include valoarea TVA-ului nedeductibil în valoarea de achiziție a stocului.

Inregistrari contabile in cazul in care constantele sunt setate astfel:

- **Pro rata de deducere** = 70
- **Cont inregistrare Pro rata si TVA nedeductibil** = 635
- **La intrari cu TVA mixt: Pro rata se inregistreaza** = In pretul de inregistrare a marfii

371=401 10.000
 4426=401 2.400
 371 =4426 720 (adica 30% din 2.400)

Inregistrari contabile in cazul in care constantele sunt setate astfel:

- **Pro rata de deducere** = 70



- Cont inregistrare Pro rata si TVA nedeductibil = ..
- La intrari cu TVA mixt: Pro rata se inregistreaza = Direct pe cont

371=401	10.000	
4426=401	2.400	
635 =4426	720	(adica 30% din 2.400)

Valorile inregistrate in regim de prorata se regasesc in lista **Trezorerie > Jurnal cumparari** pe coloanele "Prorata", "TVA mixt prorata", "TVA neded prorata".