

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:

Fisa partener

Denumire: **Client 1**
Data adaugarii: 03.10.2012

☐ Persoana fizica
☒ Persoana juridica
☐ Distributor
☐ Din Grup

Clasa de caracterizare: ... nedefinit ...

1.Date generale 2.Sedii 3.Contact 4.Informatii la nivel de luna 5.Imagine 6.CRM

Colet automat la vanzare: ☐ BLOCAT Motivul:

Cod fiscal: Principal

Registru comert:
Cod extern:
Cod intern:
Autorizatie speciala/contract:
Data expirare autorizatie/contract:
Cod statistic BNR:

Intervale de valabilitate a descrierii
Incepand cu Septembrie 2012...
Caracterizare contabila
Partener tipic

Se bifeaza atunci cand partenerul apartine aceluasi grup fiscal din care face parte firma utilizatorului. Influenta modul de inregistrarea a facturilor catre clienti.

Caracterizare partener
☒ - Strategic
☐ - Intern
☐ - Extern
☐ - Producator
☐ - Asigurator Auto

Moneda implicita: Lei
Categorie pret: ... nedefinit ...

Scadenta implicita la cumparare (zile):
Scadenta implicita la vanzare (zile):

Versiune implicita:
Versiune: ?

Clase de articole cu listare suplimentara obligatorie: ... nedefinit ...

Fig.1

CONFIGURARE CONTABILA PARTENERI:

Caracterizari contabile parteneri

Denumire: Partener tipic
Simbol:

Intervale de valabilitate a descrierii
Incepand cu Decembrie 2012...

1.Creditori 2.Debitori

Cont FURNIZOR	401	Avans imob. corp.	
Furnizor in avans	409.01	Creditori diversi	462
Furnizor imobilizari	404	Avans imob. necorp.	
Avans pt. servicii	409.02	Retineri personal	427
Facturi nesosite	408	Leasing financiar	
Cheltuieli in avans		Note credit primite	

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

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

Fig.2 a)

Caracterizări contabile parteneri

Denumire: **Partener tipic**
Simbol:

Intervale de valabilitate a descrierii
Incepend 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 Numer
din data
Nr. aviz

☒ ? TVA la incasare pe factura furnizorului
☒ Deducere TVA la plata
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.

Tranzactii Casa Subunitate/Sediu Central

☒ Operat ☐ Blocat

Casa Casa

Numar cont: Casa lei

Moneda: RON

Tranzactii din ziua de: 25.01.2013

Document cumulati: []

Nr	Doc	Numar	Serie	Data	Tip Tranz	Beneficiar / Plator	Valoare	Curs	Observatii	Anulat	Nr.inreg
1	CH	1122		25.01.2013	Plata	Furnizor : Furnizor 2	310.00	1.00			

Distribuirea valorii tranzactiei

Document de legatura	Cont	Suma	Curs	din care TVA	Gestiune	Centru cost	Parc auto	Transe	Nod anali
F111222(20.01.2013)	401	310.00	1.00	0.00	... nedefinit ?	..nedefini			Nu ?

Inregistrari contabile automate

Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
401	531.01	310.00	0.00 ?		?	... nedefinit ...	Sediu Central

Fig. 4 a)

Registru Jurnal verif TVA incas Sediu 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		
1 [x]	Inchidere TVA incasare								
1	1 F111222/20.01.2013	25.01.2013	Automat TVA-Part: Furnizor 2;	442.06	442.08.03	60,00	60,00	Sediu Central	
1 [x]	Total Inchidere TVA incasare					60,00	60,00		
0 [x]	TOTAL GENERAL:					60,00	60,00		

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

Nr	Articol	UM	M cont	PU corelat	Cant	Pret	Valoare	TVA	%Ad	%Disc
1	Art 4	Buc			5	14,5	72,5	17,4		0

Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
411.01	707	72,50	0,00	?	?	Magazin	Sediul Central
411.01	442.08.03	17,40	0,00	?	?	Magazin	Sediul Central
607	371.01	50,00	0,00	?	?	Magazin	Sediul Central

Fig.5 a)

Nr	Doc	Numar	Serie	Data	Tip Tranz	Valoare	Curs	Beneficiar / Plator	Observatii	Comision	Nr.inreg	Anulat
1	OP	333		26.01.2013	Incassare	62,00	1,00	Client: Client 1				

Document de legatura	Cont	Suma	Curs	din care TVA	Nu?	Gestiune	Centru cost	Nod analiza	Parc auto	Transe
F11(25.01.2013)	411.01	62,00	1,00	0,00	Nu	... nedefinit	?	?	..nedefin	

Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
512.01	411.01	62,00	0,00	?	?	..nedefinit	Sediul Central

Registru Jurnal verif TVA incas Sediul Central Ianuarie 2013 - Ianuarie 2013 (Cumulat la nivel de FIRMA) (start 16:31 - finish: 16:31)								
Nr crt	Document	Data	Explicatii	Cont		Suma		Subunitatea
				debitor	creditor	debit	credit	
1 [x] Inchidere TVA incasare								
1	FF11/25.01.2013	26.01.2013	Automat TVA-Part: Client 1;	442.08.03	442.07	12,00	12,00	Sediul Central
1 [x] Total Inchidere TVA incasare								
						12,00	12,00	
0 [x] TOTAL GENERAL:						12,00	12,00	

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).

iesiri: Aviz expeditie Subunitate: Sediul Central

☒ Operat ☐ Blocat ☐ Anulat

Nr. Inreg:

Analiza ?

1. Document 2. Livrare

TVA taxare normala

%

Moneda Lei Curs

Aviz de expeditie

Numar 2

din data 25.01.2013

Client Client 1

Sediul Sediul Firma

CF ?

Contact ?

Sold %Disc: 0

☐ Garantie ☐ Custodie

Nr	Articol	UM	Cant	Pret	Valoare	TVA	%Ad	%Disc
1	Art 4	Buc	10	15	150	36		0

Inregistrari contabile automate

Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
418	707	150.00	0.00 ?			Magazin	Sediul Central
418	442.08.02	36.00	0.00 ?			Magazin	Sediul Central
607	371.01	100.00	0.00 ?			Magazin	Sediul Central

iesiri: Facturi la avize clienti Subunitate: Sediul Central

☒ Operat ☐ Blocat ☐ Anulat

Nr. Inreg:

Analiza ?

1. Document 2. Livrare 3. Incasare

☒ TVA la incasare Data de calcul 20.01.2013

TVA Tranzactie interna

%

Moneda Lei Curs

Cont diferite curs ?

Factura fiscala

Numar F 12

din data 25.01.2013

Client Client 1

Sediul Sediul Firma

CF ?

Contact ?

Sold %Disc: 0

Nr	Articol	UM	Cant	Pret	Valoare	TVA	%Disc
1	Art 4	AE2	10	15	150	36	0

Inregistrari contabile automate

Debit	Credit	Valoare	Ajustari	Centru cost	Nod analiza	Gestiune	Subunitate
411.01	418	186.00	0.00 ?			... nedefinit ...	Sediul Central
442.08.02	442.08.03	36.00	0.00 ?			... nedefinit ...	Sediul Central

Nr crt	Document	Explicatii	Cont		Suma		Subunitatea
			debitor	creditor	debit	credit	
1 [x] Inchidere TVA incasare							
1	FF12/25.01.2013	Automat TVA scadent-Part: Client 1;;	442.08.03	442.07	36,00	36,00	Sediul Central
1 [x] Total Inchidere TVA incasare					36,00	36,00	
0 [x] TOTAL GENERAL:					36,00	36,00	

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 JURNAL). 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).