

## TVA la încasare pentru utilizatorii WinMENTOR care aplică facilitățile legislative

### CONSTANTE NOI:

1. Constanta generală de funcționare/TVA/„Firma aplică TVA la încasare” (Da)
2. ...„Număr zile pentru colectare automată TVA neexigibil” (90)

### NOMENCLATOR PARTENERI, ȘABLON CONTABIL PARTENER

**Fisa partener**

Denumire partener: CLIENT

Persoana fizica: ? Blocat: Nu Campanie fidelizare: ?

Date generale | Contact | Alte informatii | Oferta / contract | Editor OP | Identificare

1 - Cod fiscal: R0123456789

2 - Reg.comertului: [ ]

3 - Apartine grupului: ?

4 - Autorizatie speciala: [ ]

5 - Cod extern: [ ]

6 - Cod intern: [ ]

Sediul in localitatea IASI,IS:RO

Agent implicat: ... ..

Adresa de EMail: [ ]

Facturare	Banca	Sucursala	Localitate	Cont
[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]

Clasa de caracterizare: ---- nedefinit ----

Caracterizare contabila: Partener tipic

Moneda implicita: Lei

Categ.pret: ---- nedefinit ----

7 - Observatii: [ ]

8 - Data adaugarii: 09.11.2012

Fig. 1

**Caracterizare contabila parteneri**

Denumire pentru identificare: Partener tipic

Tip: [ ] Simbol: [ ]

Iesire

Modific

Creditori		Debitori	
Cont FURNIZOR 401	Furnizori in avans 409.01	Cont CLIENT 411.01	Client in avans 419
Furnizori imobilizari 404	Avans pt servicii 409.02	Facturi de incasat 418	Venituri in avans ...
Facturi nesosite 408	Cheltuieli in avans ...	Debitori diversi 461	
Creditori diversi 462	Avans imb.corp. 267.08	Litigii 411.08	
Retineri personal 427	Avans imb.necorp. ...		
TVA neexigibil pentru avize pe analitic .2		TVA neexigibil pentru avize pe analitic .3	
TVA neexigibil pentru facturi cu TVA la incasare .4		TVA neexigibil pentru facturi cu TVA la incasare .5	

Fig. 2

Recomandăm crearea de analitice pentru contul 442.08, în vederea urmăririi TVA-ului neexigibil corespunzător facturilor cu TVA la încasare, în cazul în care ați avut create

analitice pentru urmărirea avizelor de la furnizori/clienti sau lucați cu analitic specificat pentru adaosul prețurilor de înregistrare.

## FACTURI DE LA FURNIZORI

Interfața facturilor de intrare se modifică (vezi figura 3) prin adăugarea a două flag-uri: „**TVA dedus la plată**” ce se completează automat pe baza specificațiilor legislative (va fi **Da** atâta timp cât: furnizorul

**Intrari: Facturi fiscale**

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** **TVA dedus la plata** **Da**

1 Document 2 Receptie 3 Plata

Furnizor PARTENER1

CF=RD1234566789 Sold:0,00 lei

Factura fiscala

Moneda lei Curs 1

Numar 111

din data 01.01.2013

Nr aviz

Taxare inversa **Nu** TVA normal

TVA la incasare pe factura furnizorului **Nu**

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m%	PMax
1	Articol stoc 24%	Buc	1.000	10	10.000	2.400	nu		
2	Articol stoc 9%	Buc	1.000	10	10.000	900	nu		

**Mentor** Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
371.01	401	20.000,00	F.111/01.01.2013	PARTENER1-Intrari articol J1 / NC3	
442.08	401	3.300,00	F.111/01.01.2013	PARTENER1-TVA deductii J1 / NC3	
----- Total -----		23.300,00			

Total de plata 23.300

(zile 0) % majorari

Fig. 3

este plătitor de TVA din România, factura este emisă începând cu anul 2013, nu se aplică taxare inversă și TVA-ul este diferit de 0) și „**TVA la încasare pe factura furnizorului**”, care se completează de utilizator pe baza specificațiilor de pe factura furnizorului.

Dacă „**TVA dedus la plată**” are valoarea **Da**, TVA-ul se înregistrează ca neexigibil, iar pe măsura ce se plătește obligația, se deduce TVA-ul.

În figura 4 se poate vedea stingerea obligației prin numerar din casă.

Similar se întâmplă în cazul stingerii obligației prin justificare decont, tranzacții curente prin bancă, girare efecte comerciale (numai după înregistrarea contului generic prin care se face girarea, în constanta generală de funcționare: „*Cont bancar pentru efecte comerciale girate*”) și compensare.

TVA-ul nu devine exigibil în cazul înregistrării CEC-urilor și efectelor comerciale, în tranzacții în curs din trezorerie.

Configurările pentru jurnalul de cumpărări pot fi preluate din **MENTOR > LISTE > UNELTE > Manager liste > Trezorerie > Jurnal cumpărări > Jurnal cumpărări-TVA la încasare**, prin selectarea butonului „Configurări implicite”.

Detalii privind structura și modul de completare a jurnalului sunt prezentate în anexa

## JURNALE.

**Tranzactii CASSA**

Casa: CASSA

Agent incasator

lesire

Modific

Casa lei

Tranzactii in ziua de 3 Ianuarie 2013

Document cumulativ RC

Lista	Doc	Numar	din data	Tip tranz	Valoare	Beneficiar / Platitor	Observatii	Casa de marcat
1	C	100	03.01.2013	Plata	23.300	Furnizor: PARTENER1		

Simbol banca Cont Sucursala

**Distribuirea valorii tranzactiei C 100**

	Cont	Suma	din care TVA	Nd.
2	Document de legatura			
	F.111 ( 01.01.2013 )	401	23.300	0

Incasari = 0,00 lei  
Plati = 23.300,00 lei

**Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent**

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
401	531.01	23.300,00	C100/03.01.2013	CASSA-Casa lei->PARTEN	J17 / NC1
442.06	442.08	2.400,00	C100/03.01.2013	CASSA-Casa lei->PARTEN	J17 / NC1
442.06	442.08	900,00	C100/03.01.2013	CASSA-Casa lei->PARTEN	J17 / NC1
	Total	26.600,00			

Fig. 4

## FACTURI CĂTRE CLIENȚI

**Factura fiscala**

Client: PARTENER3  
 CF=RO987979797  
 Sold: 7.780,00 lei  
 Sold puncte bonus: 0

TVA la incasare: **Da**

Nr.: 1  
 Data: 20 Ianuarie 2013  
 Aviz: 0

Lista	Articol	Valoara	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	%Ad	Puncte
1	Serviciu prestat 24%( Cont:704)		Buc	1	2.000,00	2.000,00	480,00	0	0

**Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent**

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
411.01	704	2.000,00	F.1/20.01.2013	PARTENER3-Iesiri facturi-J10 / NC6	
411.01	442.08	480,00	F.1/20.01.2013	PARTENER3-TVA colectat J10 / NC6	
Total		2.480,00			

Total: 2.000,00 480,00  
 Total de plata: 2.480,00  
 Total puncte bonus: 0

**Tranzactii BANCA curente**

Banca: BCR  
 Agent incasator: ...  
 Numar de cont: 3333333333333333  
 -moneda Lei  
 Tranzactii in ziua de 20 Ianuarie 2013  
 Document cumulativ ExCont

Lista	Doc	Numar	din data	Tip tranz	Valoare	Beneficiar / Platitor	Observatii	Comision
1	OP	456	20.01.2013	Incasare	1.240	Client: PARTENER3		

**Aduc CEC-uri indiferent de Banca Nu**

Distribuirea valorii tranzactiei OP 456

Document de legatura	Cont	Suma	din care TVA	Nd.
F.1 (20.01.2013)	411.01	1.240	0	

Sold initial = 0,00 lei  
 Incasari = 1.240,00 lei  
 Plati = 0,00 lei  
 Sold final = 1.240,00 lei

**Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent**

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
512.01	411.01	1.240,00	OP456/20.01.2013	PARTENER3->BCR-33333 J18 / NC2	
442.08	442.07	240,00	OP456/20.01.2013	PARTENER3->BCR-33333 J1 / NC2	
Total		1.480,00			

Fig. 5

Spre deosebire de factura de intrare, factura de ieșire primește un singur flag completat și el automat, în funcție de diverși parametri (țara clientului, apartenența la grupul de firme al utilizatorului, tipul tranzacției - cu sau fără taxare inversă, valoarea TVA-ului pentru facturi a căror valoare este diferită de 0, modul de plată - prin casa de marcat sau nu), vezi figura 5 în care se poate observa și stingerea obligației.

lesiri: Avize expedite

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** Exemplar 2: nerestituit

1 Document 2 Livrare

4 Carnet document  
Avis de expediere

**Avis expedite**

Nr.  1  
Data 5 Ianuarie 2013

Client PARTENER 4

CF=Ro7778899 1 DECEMBRIE  
Sold: 310,00 lei

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA neex	%Ad
1	ART24% depozit	Buc	10	100,00	1.000,00	240,00	0

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
418	707	1.000,00	AE.1/05.01.2013	PARTENER 4-lesiri-	J11 / NC6
418	442.08.013	240,00	AE.1/05.01.2013	PARTENER 4-TVA neexigi	J11 / NC6
607	371.01	80,00	AE.1/05.01.2013	PARTENER 4-Descarcare	J11 / NC6
Total		1.320,00			

Facturare avize emise !

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** Exemplar 2: nerestituit

1 Document client 2 Incasare

Carnet document  
Factura fiscala

**Factura fiscala**

TVA la incasare **Da** Data limita emitere factura

Nr.  9  
Data 10 Ianuarie 2013

Client PARTENER 4

CF=Ro7778899  
Sold: 310,00 lei  
Sold puncte bonus: 0

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Puncte
1	ART24% depozit(ae 1)	Buc	10	100,00	1.000,00	240,00	0

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
411.01	418	1.240,00	F.9/10.01.2013	PARTENER 4-Facturare a	J10 / NC6
442.08.013	442.08.015	240,00	F.9/10.01.2013	PARTENER 4-Facturare a	J10 / NC6
Total		1.480,00			

Fig. 6

În cazul facturii la avis, pe lângă flag-ul de „TVA la încasare”, există posibilitatea precizării datei la care ar fi trebuit să se întocmească factura „**Data limită emitere factură**”, data de la care începe calculul privind amânarea de colectare a TVA-ului, în cazul în care este diferită de data facturii.

Facturile încasate imediat prin casa de marcat vor avea setat flag-ul „TVA la încasare” pe **Nu** (vezi figura 7), colectarea TVA-ului făcându-se pe monetar, la preluarea raportului **Z**. Același lucru se va întâmpla și pentru facturile generate din casa de marcat.

lesiri: Facturi fiscale

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** Exemplar 2.: nerestituit

1 Document 2 Livrare 3 **Incasare imediata prin casa de marcat** **Da**  
Listez pe bon articolele continute de factura **Nu**

4.Carnet document: Factura fiscala 5.Carnet avize: ----nedefinit----

**Factura fiscala** PARTENER 3

TVA la incasare **Nu**

Taxare inversa **Nu** Particularitati TVA -

Nr. 3 Data 15 Ianuarie 2013 Aviz 0

CF=456789123 1 DECEMBRIE Sold:436,00 lei Sold puncte bonus: 0

Lista	Articol	Valuta	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	%Ad	Puncte
1	ART9% depozit		Buc	10	40,00	400,00	36,00	0	0

**Mentor** Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
411.01	707	400,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-Iesiri facturi	J10 / NC6
411.01	442.07.02	36,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-TVA colecta	J10 / NC6
473	411.01	436,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-	J10 / NC6
473	442.07.02	-36,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-	J10 / NC6
607	371.01	200,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-Descarcare	J10 / NC6
----- Total -----		1.036,00			

36,00  
436,00  
0

majorari 0

Fig. 7

**Observație:**

Va trebui să fie modificată configurarea de listare a facturii în sensul cuprinderii flag-ului de TVA la încasare în antet. Constanta specifică prin care se completează valoarea flag-ului este: „TVA la încasare”.

**Colectarea la termen a TVA-ului** (după 90 de zile de la data întocmirii facturii - conform Codului Comercial) se realizează automat când se lansează Refacere stocuri/solduri, Refacere completă jurnal sau Închidere de lună.

În „Jurnalul de vânzări” este pusă în evidență această înregistrare printr-o plată generică, fără număr de document (vezi anexa JURNALE). Generarea jurnalelor se face întotdeauna raportându-se la ultima zi a lunii de lucru.

**Observație:**

Stingerea obligațiilor clienților după 90 de zile de la data înregistrării lor, în trezorerie sau prin compensări, nu mai colectează TVA.

Configurările pentru jurnalul de vânzări pot fi preluate din **MENTOR>LISTE>UNELTE>Manager liste Trezorerie>Jurnal vânzări>Jurnal vânzări-TVA la încasare**, în mod asemănător. Desigur, puteți elimina coloanele care nu prezintă interes pentru activitatea dumneavoastră.