

Calculul prorataei se efectuează pentru determinarea TVA-ului deductibil în condițiile în care o societate realizează atât operații cu drept de deducere, cât și operațiuni scutite, fără drept de deducere.

Configurare

Constantele care trebuie setate pentru înregistrarea TVA-ului în regim de Prorata se regăsesc în Constante generale – TVA:

- (1) % **Prorata de deducere** = procent de Prorata
- (2) **Cont înregistrare prorata și TVA nedeductibil** = ...
- (3) **Prorata se înregistrează:** direct pe cont
- (4) TVA-ul nedeductibil se înregistrează: direct pe cont / în prețul de înregistrare.

Mod de lucru

La intrările înregistrate cu Prorata tipul TVA-ului este „Pro Rata”.

1. Intrări

Este obligatoriu sa selectați contul pe care se va face înregistrarea în constanta (2).

Procentul prorataei setat în constanta (1) se va aplica pentru toate produsele din factură.

Exemplu: Se achiziționează benzină în valoare de 1240 lei, din care 240 lei TVA.

Contul utilizat pentru constanta (2) este 635, iar procentul prorataei este de 10%.

Când se aplică doar prorata, valoarea din coloana Nd? Va fi „NU”.



The screenshot shows the 'Factura fiscala' form in the WinMENTOR application. The 'Nd?' column in the item table is highlighted in red, indicating the non-deductible VAT status.

L	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m%	PMax
1	Benzina	L	100	10	1.000	240	nu		

Fig.1

Înregistrări contabile rezultate:

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
302.02	401	1.000,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
442.06	401	240,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
635	442.06	216,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
-----	----- Total -----	1.456,00			

Fig.2

Există posibilitatea aplicării tva-ului nedeductibil și a proratai concomitent, astfel:

a)Tva-ul nedeductibil se înregistrează direct pe cont

În acest caz se va aplica atât procentul aferent proratai cât și TVA-ul nedeductibil setat prin intermediul coloanei Nd? Modul de înregistrare va fi în funcție de constanta (4). În exemplul acesta, valoarea constantei este Direct pe cont.

Intrari: Facturi fiscale

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu TVA dedus la plata Nu

1 Document 2 Recepție 3 Plata

Furnizor
Furnizor
CF=Ro2200749 ✓
Sold:3.720,00 lei

Factura fiscala

Moneda lei
Curs 1 ...

Numar 3 ✓
din data 03.01.2013
Nr aviz

Taxare inversa Nu
Pro Rata

TVA la incasare pe factura furnizorului Nu

Expert

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m%	PMax
1	Benzina	L	100	10	1.000	240	1/2		

Fig.3

Înregistrări contabile rezultate:

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
302.02	401	1.000,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
442.06	401	240,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
635	442.06	228,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
-----	----- Total -----	1.468,00			

Fig.4

b)Tva-ul nedeductibil se înregistrează: în prețul de înregistrare

În această situație, pe Recepția intrării trebuie apăsat butonul „Repartizare suplimentare” pentru a se include valoarea TVA-ului nedeductibil în valoarea de înregistrare a mărfii.

Intrari: Facturi fiscale

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu TVA dedus la plata Nu

1 Document 2 Receptie 3 Plata

Furnizor
Furnizor
CF=Ro2200749
Sold:3.720,00 lei

Factura fiscala

Moneda lei
Curs 1 ...

Numar 3
din data 03.01.2013
Nr aviz

Taxare inversa Nu
Pro Rata

TVA la incasare pe factura furnizorului Nu

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m%	PMax
1	Benzina	L	100	10	1.000	240	1/2		

Fig.5

Intrari: Facturi fiscale

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu TVA dedus la plata Nu

1 Document 2 Receptie 3 Plata

5 Nr Carnet NIR Numar NIR Ziua Gestionea Valoare NIR Observatii

Val suplimentara 1 Nota intrare receptie 2 3 Garai 1.120,00

Proportie dupa: valoare masa volum

Cont suplimentare

Repartizare suplimente

Nr	Denumire articol	Tip contabil	UM	cant.fum	cant.NIR	Pret inreg	Valoare	%	Supliment
1	Benzina	Combustibili	L	100	100	11,20	1.120,00	0	120

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
302.02	401	1.000,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
442.06	401	240,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
302.02	442.06	120,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
635	442.06	108,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
----- Total -----		1.468,00			

Fig.6

2. Trezorerie

Nedeductibilitatea se aplică pentru plățile efectuate prin casă sau bancă – tranzacții curente, în cazul în care opțiunea aleasă la Beneficiar este: „Direct pe cheltuieli(TVA)”.

Casa

În partea din stânga jos, la document de legătură, pe ultima coloană se regăsește **Nd**, cu următoarele variante:

- **nu** – se aplică TVA normal
- **½** – TVA nedeductibil 50%
- **da** - TVA nedeductibil 100%
- **% ½** - TVA nedeductibil 50% + % prorata asupra TVA deductibil
- **% nu** - % prorata asupra TVA-ului

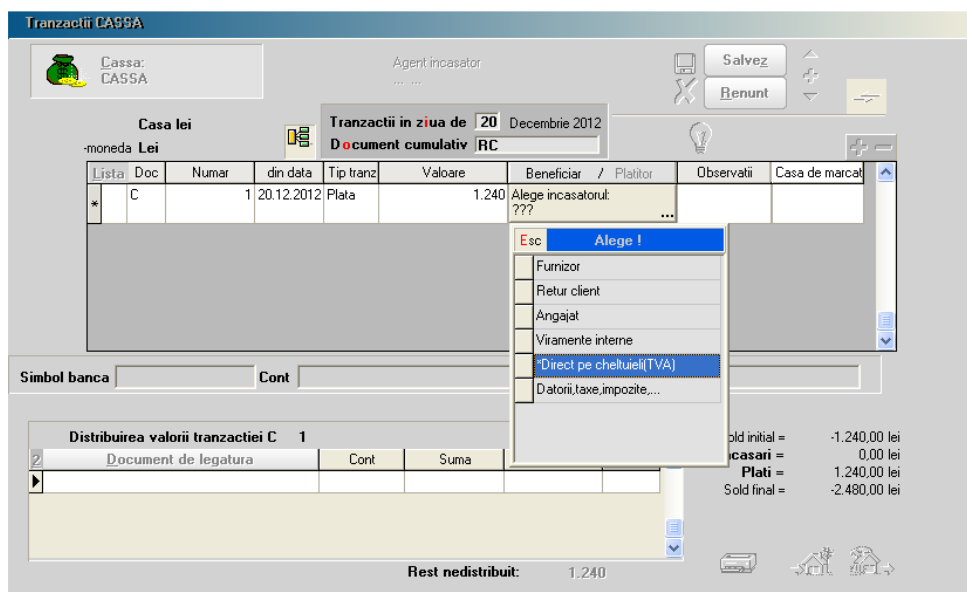


Fig. 7

Bancă – tranzacții curente este același sistem de lucru ca și la Trezorerie.