

TVA LA INCASARE

pentru utilizatorii WinMENTOR care aplica facilitatile legislative

CONSTANTE NOI:

1. Constanta generala de functionare \ TVA \ “Firma aplica TVA la incasare” (Da)
2. ...”Numar zile pentru colectare automata TVA neexigibil” (90)

NOMENCLATOR PARTENERI, SABLON 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 4 - Autorizatie speciala

2 - Reg.comertului 5 - Cod extern

3 - Apartine grupului ? 6 - Cod intern

Sediul in localitatea IASI,IS,RO **Agent implicit** **Adresa de EMail**

Facturare	Banca	Sucursala	Localitate	Cont
.				

Apartine aceluiasi grup fiscal din care face parte firma utilizatorului. Influentaza modul de inregistrarea a facturilor catre clienti.

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 Tip: Simbol

Partener tipic

Creditori

Cont FURNIZOR 401	Furnizor in avans 409.01
Furnizor imobilizari 404	Avans pt servicii 409.02
Facturi nesosite 408	Cheltuieli in avans ...
Creditori diversi 462	Avans imob.corp. 267.08
Retineri personal 427	Avans imob.necorp. ...

TVA neexigibil pentru avize pe analitic .2

TVA neexigibil pentru facturi cu TVA la incasare .4

Debitori

Cont CLIENT 411.01	Client in avans 419
Facturi de intocmit 418	Venituri in avans ...
Debitori diversi 461	
Litigii 411.08	

TVA neexigibil pentru avize pe analitic .3

TVA neexigibil pentru facturi cu TVA la incasare .5

Fig. 2

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 adaosul preturilor de inregistrare.

FACTURI DE LA FURNIZORI

Interfata facturilor de intrare se modifica (vezi figura 3) prin adaugarea a doua flag-uri: **“TVA dedus la plata”** ce se completeaza automat pe baza specificatiilor legislative (va fi “Da” atata timp cat: furnizorul

Intrari: Facturi fiscale

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

1 Document **2 Receptie** **3 Plata**

Furnizor: PARTENER1
CF=RO1234566789
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**

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 platitor de TVA din Romania, factura este emisa incepand cu anul 2013, nu se aplica taxare inversa si TVA-ul este diferit de 0) si **“TVA la incasare pe factura furnizorului”**, care se completeaza de utilizator pe baza specificatiilor de pe factura furnizorului.

Daca **“TVA dedus la plata”** are valoarea **“Da”** TVA-ul se inregistreaza ca neexigibil iar pe masura ce se plateste obligatia se deduce TVA-ul.

In figura 4 se poate vedea stingerea obligatiei prin numerar din casa.

Similar se intampla in cazul stingerii obligatiei prin justificare decont, tranzactii curente prin banca, girare efecte comerciale (numai dupa inregistrarea contului generic prin care se face girarea, in constanta generala de functionare: “Cont bancar pentru efecte comerciale girate”) si compensare.

TVA-ul nu devine exigibil in cazul inregistrarii CEC-urilor si efectelor comerciale, in tranzactii in curs din trezorerie.

Configurarile pentru jurnalul de cumparari pot fi preluate din **MENTOR > LISTE > UNELTE > Manager liste > Trezorerie > Jurnal cumparari > Jurnal cumparari-TVA la incasare**, prin selectarea butonului “Configurari implicite”.

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

Tranzactii CASSA

Cassa:
CASSA

Agent incasator
... ..

Imprima

Iesire

Modific

Casa lei
-moneda 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

2	Document de legatura	Cont	Suma	din care TVA	Nd.
▶	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 CATRE CLIENTI

Iesiri: Facturi fiscale

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

1 Document 2 Livrare 3 Incasare

4.Carnet document
Factura fiscala

5.Carnet-avize
----nedefinit----

Factura fiscala

Client: PARTENER3

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

Taxare inversa **Nu**

Particularitati TVA: -

TVA la incasare **Da**

Nr. 1
Data 20 Ianuarie 2013
Aviz 0

Lista	Articol	%valuta	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 colecta	J10 / NC6
Total		2.480,00			

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

adenta 20.01.2013 zile 0 % majorari 0

Tranzactii BANCA curente

Banca: BCR

Agent incasator

Numar de cont 33333333333333333333

Tranzactii in ziua de 20 Ianuarie 2013

Document cumulativ ExCont

Lista	Doc	Numar	din data	Tip tranz	Valoare	Beneficiar / Plator	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 iesire primeste un singur flag completat si el automat in functie de diversi parametrii (tara clientului, apartenenta la grupul de firme al utilizatorului, tipul

tranzactiei - cu sau fara taxare inversa, valoarea TVA-ului pentru facturi a caror valoare este diferita de 0, modul de plata - prin casa de marcat sau nu), vezi figura 5 in care se poate observa si stingerea obligatiei.

lesiri: Avize expedite

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

1 Document 2 Livrare

4.Carnet document
Aviz de expediere

Aviz 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

Expert

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			

1.000,00 240,00
1.240,00

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 av	J10 / NC6
442.08.013	442.08.015	240,00	F.9/10.01.2013	PARTENER 4-Facturare av	J10 / NC6
Total		1.480,00			

1.000,00 240,00
1.240,00
0,00

(zile 0) % majorari 0

Fig. 6

In cazul facturii la aviz, pe langa flag-ul de **"TVA la incasare"**, exista posibilitatea precizarii datei la care ar fi trebuit sa se intocmeasca factura **"Data limita emitere factura"**, data de la care incepe calculul privind amanarea de colectare a TVA-ului, in cazul in care este diferita de data facturii.

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.

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

TVA la incasare **Nu**

Taxare inversa **Nu**
Particularitati TVA: -

Partener 3
CF=456789123 1 DECEMBRIE
Sold: 436,00 lei
Sold puncte bonus: 0

Nr. 3
Data 15 Ianuarie 2013
Aviz 0

Lista	Articol	Valoare	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-lesiri facturii	J10 / NC6
411.01	442.07.02	36,00	F.3/15.01.2013	PARTENER 3-TVA colectata	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			

Discout 6.Obs. Agent

36,00
436,00
0

majorari 0

Fig. 7

Observatie:

Va trebui sa fie modificata configurarea de listare a facturii in sensul cuprinderii flag-ului de TVA la incasare in antet. Constanta specifica prin care se completeaza valoarea flag-ului este: "TVA LA INCASARE".

Colectarea la termen a TVA-ului (dupa 90 de zile de la data intocmirii facturii - conform Codului Comercial) se realizeaza automat cand se lanseaza Refacere stocuri/solduri, Refacere completa jurnal sau Inchidere de luna.

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 **MENTOR > LISTE > UNELTE > Manager liste > Trezorerie > Jurnal vanzari > Jurnal vanzari-TVA la incasare**, in mod asemanator.

Desigur puteti elimina coloanele care nu prezinta interes pentru activitatea dumneavoastra.