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

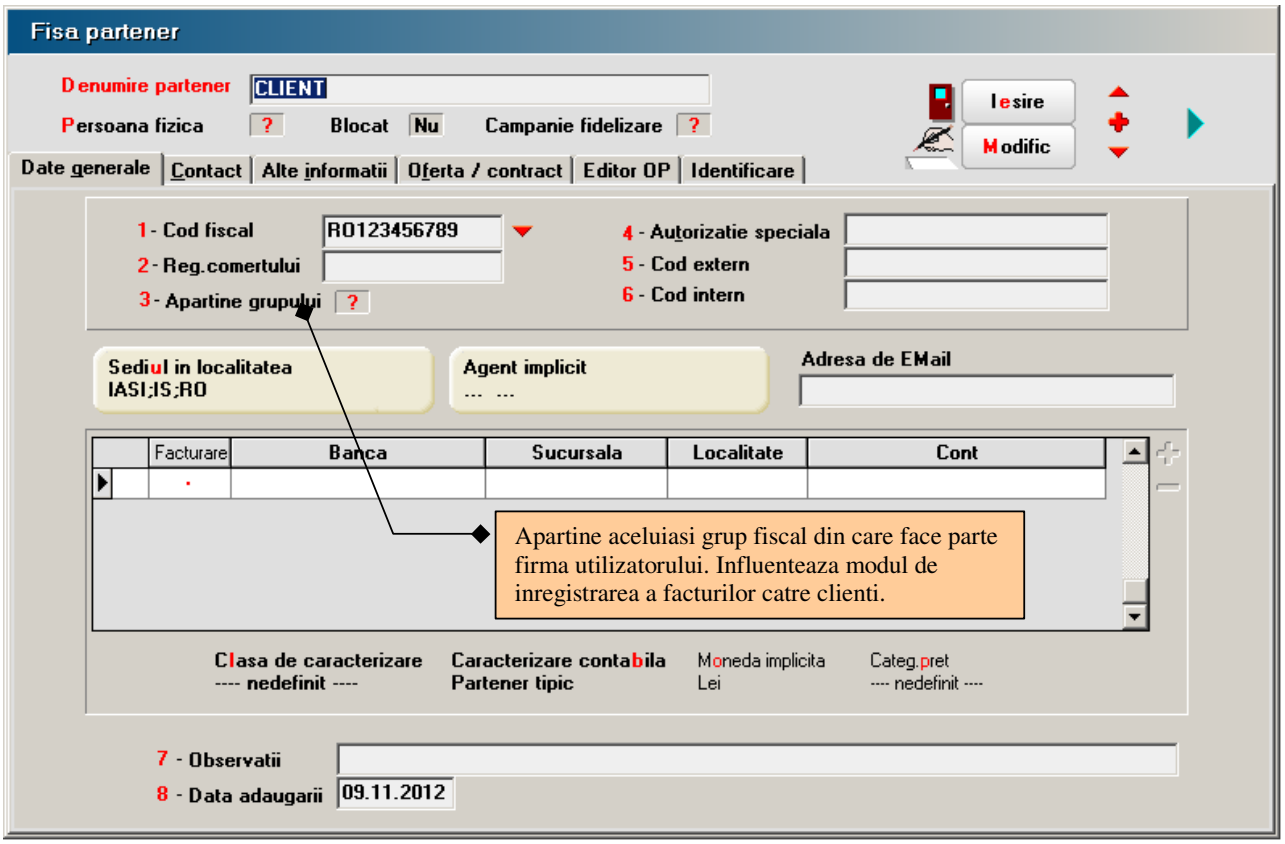


Fig. 1

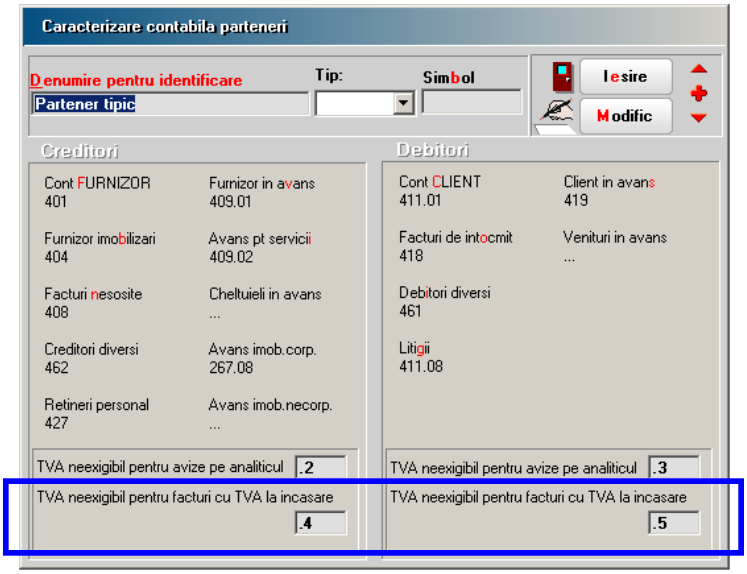


Fig. 2

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

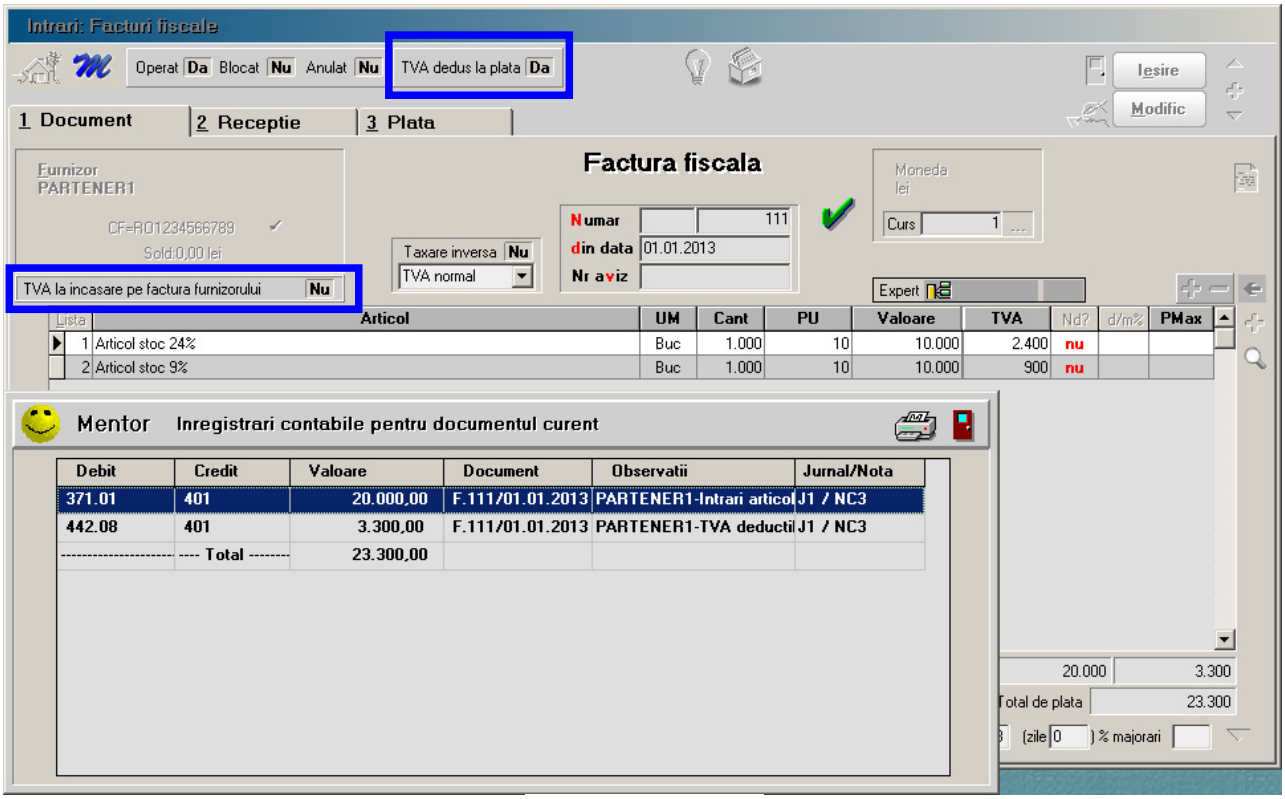


Fig. 3

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.

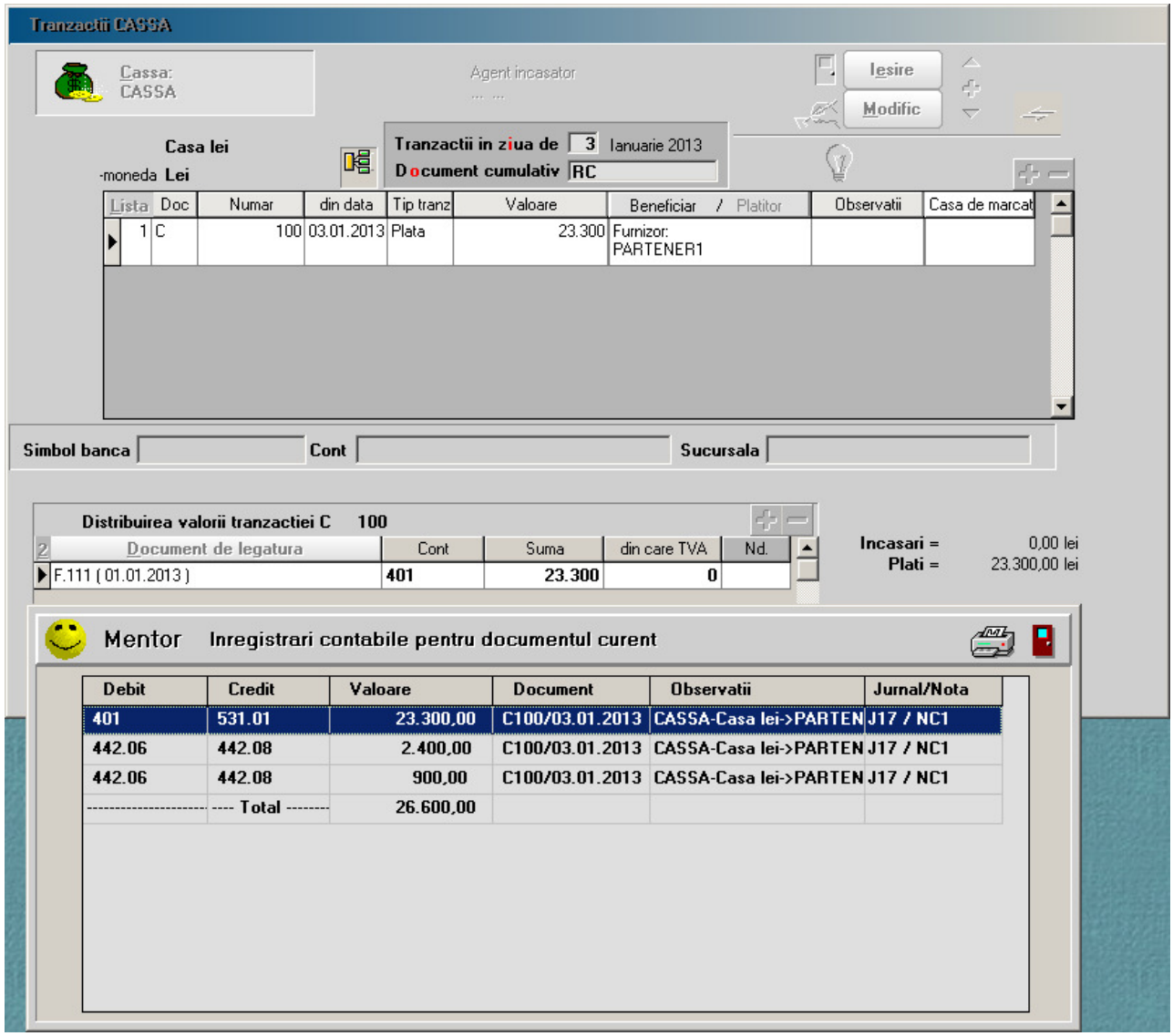

Tranzactii CASSA
Cassa:
CASSA
Agent incasator
Iesire
Modific
Casa lei
-moneda Lei
Tranzactii in ziua de 3 Ianuarie 2013
Document cumulativ RC
Lista Doc Numar din data Tip tranz Valoare Beneficiar / Platitor Observatii Casa de marcat
1 C 100 03.01.2013 Plata 23.300 Furnizor: PARTENER1
Simbol banca
Cont
Sucursala
Distribuirea valorii tranzactiei C 100
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

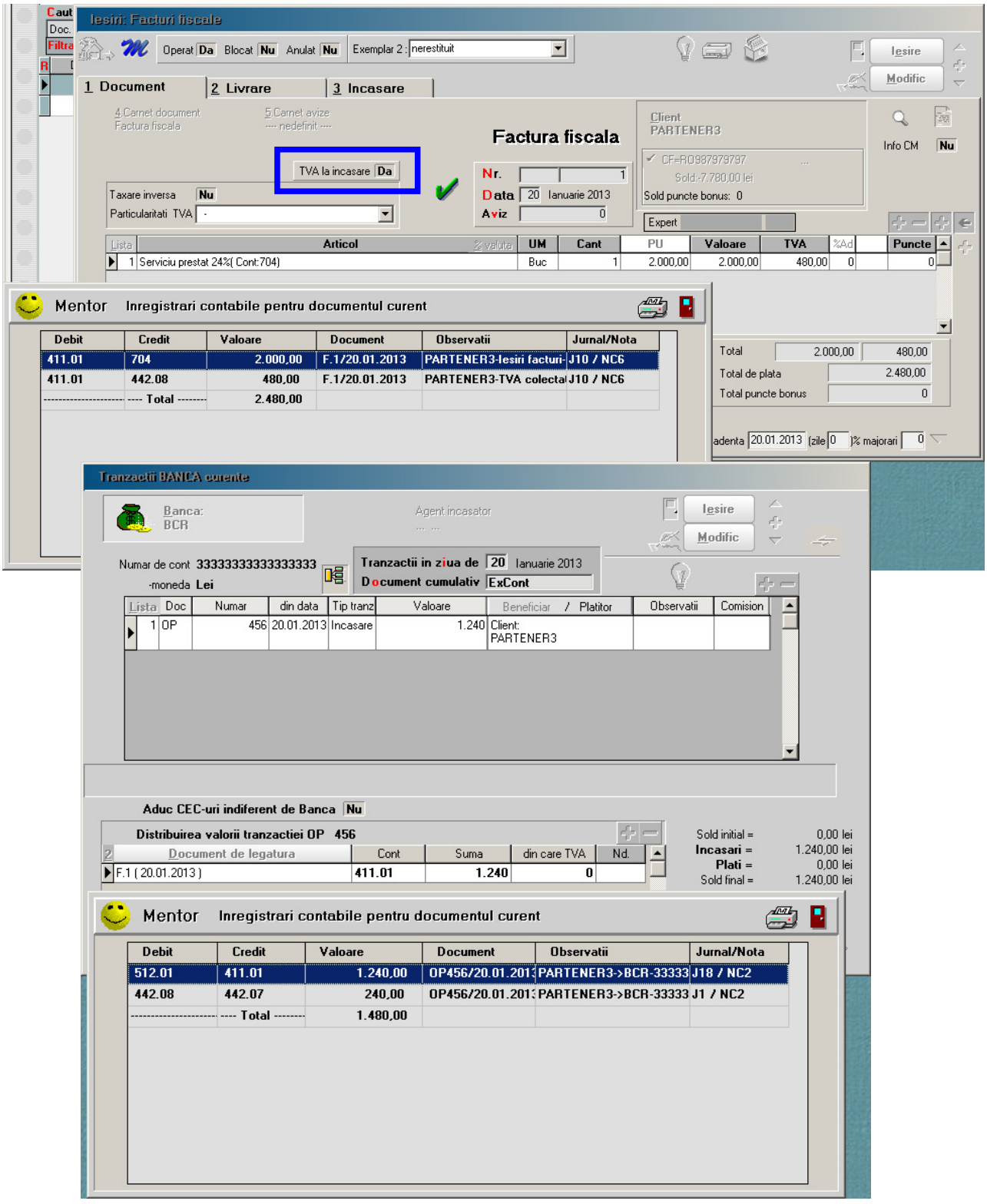


Fig. 5

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.

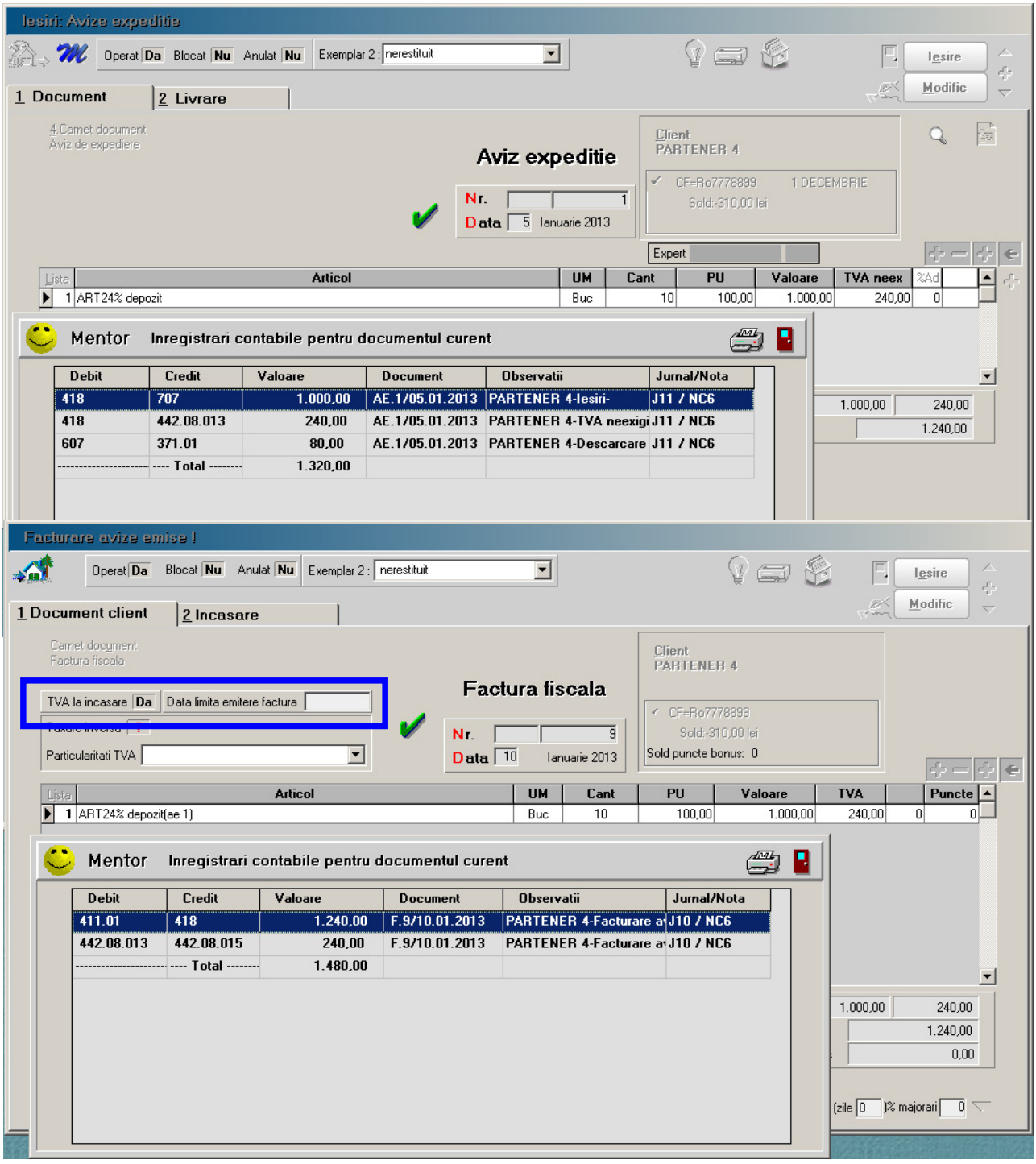


Fig. 6

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.

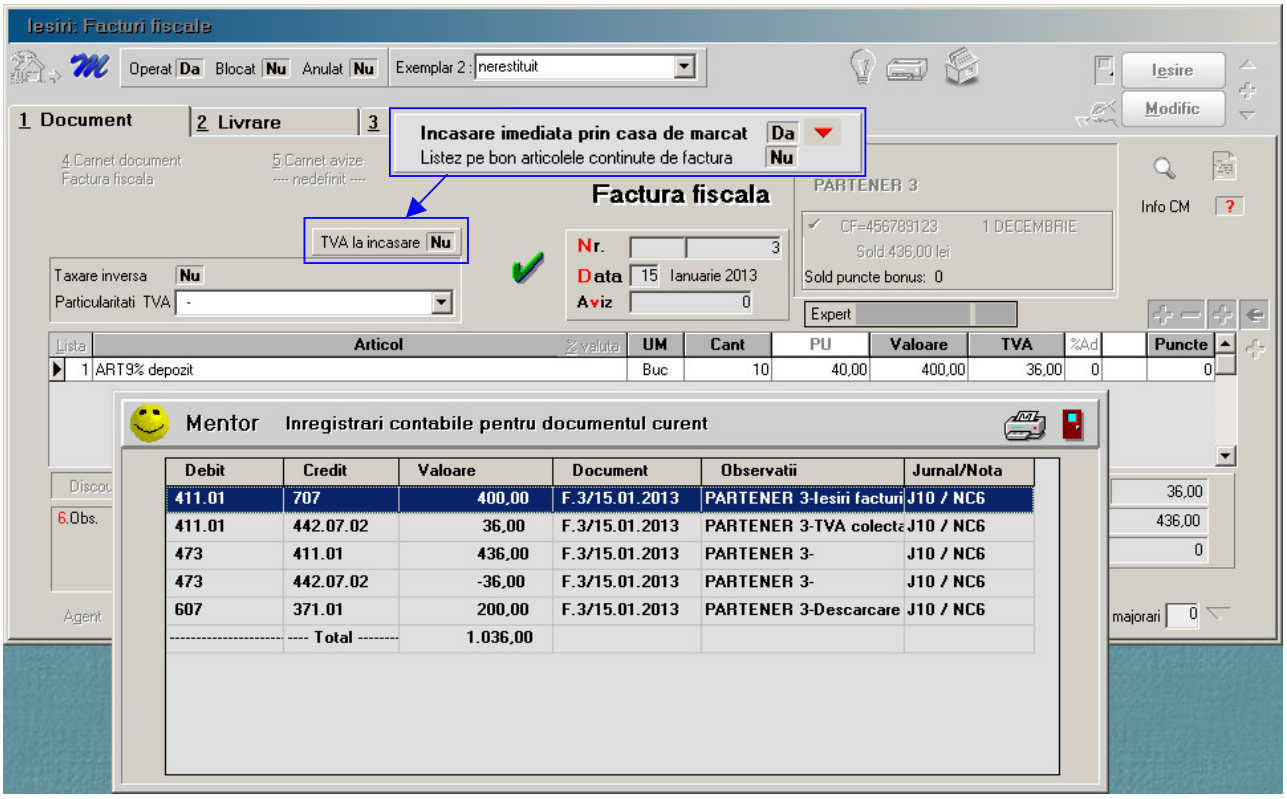


Fig. 7

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 JURNALE). 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.