

PRO-RATA

Calculul prorataei se efectueaza pentru determinarea TVA-ului deductibil in conditiile in care o societate realizeaza atat operatii cu drept de deducere cat si operatiuni scutite, fara drept de deducere.

Configurare

Constantele care trebuie setate pentru inregistrarea TVA-ului in regim de Pro rata se regasesc in Constante generale – TVA:

- (1) **%Pro rata de deducere** = procent de Pro rata
- (2) **Cont inregistrare pro-rata si TVA nedeductibil** = ...
- (3) **Pro rata se inregistreaza:** direct pe cont
- (4) TVA-ul nedeductibil se inregistreaza: direct pe cont / in pretul de inregistrare

Mod de lucru

La intrarile inregistrate cu Prorata tipul TVA-ului este “Pro Rata”.

1. Intrari

Este obligatoriu sa selectati contul pe care se va face inregistrarea in constanta (2). Procentul prorataei setat in constanta (1) se va aplica pentru toate produsele din factura.

Exemplu: Se achizitioneaza benzina in valoare de 1240 lei, din care 240 lei TVA.

Contul utilizat pentru constanta (2) este 635, iar procentul prorataei este de 10%. Cand se aplica doar prorata, valoarea din coloana Nd? Va fi “NU”.

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 ...

Taxare inversa Nu

Pro Rata

Numar 3 ✓

din data 03.01.2013

Nr aviz

TVA la incasare pe factura furnizorului Nu

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

Fig. nr. 1

Inregistrari contabile rezultate:

WinMentor

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
635	442.06	216,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
-----	----- Total -----	1.456,00			

Fig. nr. 2

Exista posibilitatea aplicarii tva-ului nedeductibil si a proratei concomitent astfel:

a)Tva-ul nedeductibil se inregistreaza direct pe cont

In acest caz se va aplica atat procentul aferent proratei cat si TVA-ul nedeductibil setat prin intermediul coloanei Nd? Modul de inregistrare va fi in functie de constanta (4). In 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 Receptie 3 Plata

Furnizor
CF=Ro2200749
Sold:3.720.00 lei

TVA la incasare pe factura furnizorului Nu

Factura fiscala

Numar 3
din data 03.01.2013
Nr aviz

Moneda lei
Curs 1

Expert

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

Fig. nr. 3

Inregistrari contabile rezultate:

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
635	442.06	228,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
-----	----- Total -----	1.468,00			

Fig. nr. 4

b)Tva-ul nedeductibil se inregistreaza: in pretul de inregistrare

In aceasta situatie pe Receptia intrarii trebuie apasat butonul "Repartizare suplimente" pentru a se include valoarea TVA-ului nededus in valoarea de inregistrare a marfii.

Intrari: Facturi fiscale

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

1 Document 2 **Receptie** 3 Plata

Furnizor
CF=Ro2200749
Sold: 3.720,00 lei

Factura fiscala
Numar: 3
din data: 03.01.2013
Nr aviz:

Taxare inversa: Nu
Pro Rata

Moneda lei
Curs: 1

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. nr. 5

Intrari: Facturi fiscale

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

1 Document 2 **Receptie** 3 Plata

Salvezi Renunt

5 Nr Carnet NIR Numar NIR Ziua Gestiunea Valoare NIR Observatii

Val suplimentara: 1 Nota intrare receptie 2 3 Garaj 1.120,00

Proportie dupa: ☒ valoare ☐ masa ☐ volum

Cont suplimentare: ...

Repartizare suplimente

6 Nr	Denumire articol	Tip contabil	UM	cant.furn	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. nr. 6

2. Trezorerie

Nedeductibilitatea se aplica pentru platile efectuate prin cassa sau banca – tranzactii curente, in cazul in care optiunea aleasa la Beneficiar este: "Direct pe cheltuieli(TVA)".

Cassa

In partea din stanga jos, la document de legatura, pe ultima coloana se regaseste **Nd**, cu urmatoarele variante:

- **nu** – se aplica TVA normal
- **½** – TVA nedeductibil 50%
- **da** - TVA nedeductibil 100%

WinMentor

- % ½ - TVA nedeductibil 50% + % pro-rata asupra TVA deductibil
- % nu - % pro-rata asupra TVA-ului

Tranzactii CASSA

Casa: CASSA

Agent incasator: ...

Tranzactii in ziua de 20 Decembrie 2012

Document cumulativ RC

Casa lei

moneda Lei

Lista	Doc	Numar	din data	Tip tranz	Valoare	Beneficiar / Plator	Observatii	Casa de marcat
*	C	1	20.12.2012	Plata	1.240	Alege incasatorul: ???		

Simbol banca Cont

Distribuirea valorii tranzactiei C 1

2	Document de legatura	Cont	Suma

Rest nedistribuit: 1.240

old initial = -1.240,00 lei

incasari = 0,00 lei

Plati = 1.240,00 lei

Sold final = -2.480,00 lei

Alege !

- Furnizor
- Retur client
- Angajat
- Viramente interne
- *Direct pe cheltuieli(TVA)
- Datorii,taxe,impozite,...

Fig. 7

Banca – tranzactii curente este acelasi sistem de lucru ca si la Trezorerie.