

Rezolvarea incasarilor de rate/avansuri prin casa de marcat

Conform Ordonantei nr.47 din 28 august 2007, privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, care modifica Ordonanta de urgenta 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, nu mai sunt exceptate "vanzarile de bunuri si prestarile de servicii care nu se incaseaza integral in momentul livrării bunului sau prestării serviciului". Interpretarea generala care s-a dat acestei modificari legale, in lipsa unor norme de aplicare a ordonantei amintite, este obligativitatea inregistrării prin casa de marcat a incasarilor de avansuri, rate si eventual penalitati aferente contractelor de vanzare in rate si leasing.

Legiitorul ne-a pus din nou in fata situatiei in care pentru o tranzactie se emit doua documente fiscale - factura si bonul fiscal (lucru evitat in forma initiala a ordonantei de urgenta pentru cazul "vanzarilor de bunuri si prestarilor de servicii care nu se incaseaza integral").

In randurile ce urmeaza vom exemplifica modul de lucru in WinMENTOR pentru evitarea dublei inregistrari a TVA-ului si a venitului in cazul contractului de rate, contractul de leasing fiind rezolvat in mod asemanator. Acest mod de lucru presupune parcurgerea mai multor etape:

I. Configurare:

➤ Articole utilizate la casa de marcat si pe monetare;

Inregistrările generice pentru avansuri, rate, penalitati, din nomenclatorul de articole vor fi de **tip stoc** cu tip contabil implicit valoric, contul reprezentativ si contul de venit 581 sau 473 pentru ca pe monetar sa nu se inregistreze venit, acesta fiind contabilizat la facturare - vezi figura 1.

Fig.1

La aceste articole se va asocia TVA 0%, pentru a nu se contabiliza TVA pe monetar deoarece acesta a fost inregistrat la facturare (fig.2).

Articole de stoc

Denumire Rata

Salvez Renunt

Date generale | Alte caracteristici | Preturi diverse | Categ. discount | Identificare

Tip articol stoc serviciu

Clasa de caracterizare ...

Articol promotional ?

Cod extern

UM stocare UM sec. implicita

Lei;

Cant. implicita la vanzare

Tip inseriere

- fara serie

- serie pe bucata

- serie pe lot

Atribute de caracterizare stocuri

Atribut 1 --- nedefinit --- Atribut 2 --- nedefinit --- Atribut 3 --- nedefinit ---

Date de inregistrare implicite

4 - Tip contabil Servicii pentru rate 5 - gestiune --- nedefinit --- 6 - Locatie ?

Taxe asociate

7 - TVA 0% cu deducere 8 - Accize --- nedefinit --- 9 - Taxa suplimentara --- nedefinit --- 10 - Taxa suplimentara --- nedefinit ---

Termen plata zile

Informatii casa de marcat online

Contabil ? Cod depart. Cod PLU

Cod vamal: Cod Intern:

Produs --- nedefinit ---

Data adaugarii 01.10.2007

Fig.2

➤ Casa utilizata pentru a face legatura intre incasare si documentul care a generat obligatia, respectiv factura fiscala;

Pentru aceasta se creeaza in nomenclatorul de casa/banca o casa fictiva, careia i se asociaza o caracterizare contabila care are contul reprezentativ identic cu cel folosit in definirea tipului contabil asociat articolelor definite pentru incasarea ratelor, avansurilor sau penalitatilor (581 sau 473) vezi fig.3.

Casa & Banca

Banca Casa

Casa CASSA Localitate IASI

Salvez Renunt

1 - Date generale cont 2 - Alte informatii

Denumire Casa incasari rate

Filiala

Caracterizare contabila Casa incasari rate

Caracterizare contabila banci

Denumire pentru identificare Casa incasari rate

Iesire Modific

Cont reprezentativ 581

Tranzactii cont curent

1 Dobanda depozit ...

2 Plata comision ...

Diferenta de curs valutar

3 Venituri ...

4 Cheltuieli ...

Valori de incasat

5 Cecuri de incasat ...

6 Efecte de incasat ...

7 Efecte remise ...

Valori de plata

8 Cecuri de platit ...

9 Efecte de platit ...

10 Efecte remise ...

Fig.3

II. Setare constante:

➤Case de Marcat: Tipuri contabile pentru servicii pe monetare (Constante generale > Casa de marcat): se adauga tipul contabil anterior definit (Servicii pentru monetare).

➤Vanzare: Articol incasare RATE pe monetar

➤Vanzare: Articol incasare AVANSURI pe monetare

➤Vanzare: Articol incasare PENALITATI RATE pe monetare (Constante generale > Rate, Leasing > Contracte rate)

Acestor 3 constante noi li se asociaza articolele corespunzatoare anterior mentionate, pentru a fi identificate dintre celelalte servicii de pe monetar si pentru ca valoarea acestor articole sa fie exclusa din jurnalul de vanzari, din linia "Raport fiscal zilnic" aferenta zilei in care s-a intocmit monetarul. Motivul excluderii este faptul ca in jurnal apare factura ca si document fiscal prin care s-a inregistrat baza si TVA-ul colectat

III. Mod de lucru:

Solutia pe care o propunem, pentru rezolvarea situatiei, porneste de la premisa ca s-a inregistrat in program contractul de vanzare in rate si a fost generata factura de rate (cu termene multiple) in genul celei din figura 4 - care este documentul de baza din punct de vedere fiscal.

The screenshot shows a software window titled "Iesiri: Facturi fiscale". It contains several tabs: "1 Document", "2 Livrare", and "3 Incasare". The "3 Incasare" tab is active. The window displays the following information:

- Document type: "Rate"
- Client: "A"
- Invoice number: "1"
- Date: "1 Septembrie 2007"
- Invoice type: "Factura fiscala"
- CF propriu: "1"
- CF= "Sold:0,00 lei"
- Taxa inversa: "Nu"

Lista	Articol	UM	Cant	PU dest	Valoare	TVA	%Ad
1	Televizor	Buc	1	1.000,00	1.000,00	190,00	0
2	Dobanda(Cont:472)	Lei	1	18,86	18,86	3,58	0

Below the items table, there is a section for "Termene scadente" (due terms) with a table:

Termen	Zile	Majorare	Tip plata	Scad. esteptata	Procent	Valoare	TVA	Dobanda	Observatii
01.09.2007	0	0	Numerar	01.09.2007	24,32	300,89	48,8	0	Avans
20.09.2007	19	0	Numerar	20.09.2007	19,03	230,72	36,2	7,54	Rata 1
20.10.2007	49	0	Numerar	20.10.2007	18,87	228,84	36,2	5,66	Rata 2
20.11.2007	80	0	Numerar	20.11.2007	18,72	226,94	36,19	3,77	Rata 3
20.12.2007	110	0	Numerar	20.12.2007	18,56	225,05	36,19	1,89	Rata 4

The interface also includes buttons for "Operat", "Da", "Blocat", "Nu", "Anulat", "Nu", "Salvez", and "Renunt".

Fig.4

Pe casa de marcat, indiferent de modul de lucru: emulare, offline sau online, se vor inregistra servicii corespunzatoare incasarilor de rate, avansuri sau penalitati. Evidenta incasarilor zilei corespunzatoare contractelor de rate de genul: de la ce partener se incaseaza, pentru ce contract/factura se refera, valoarea ratei, se va tine manual.

Prin optiunile "Preluare rapoarte Z" respectiv "Preluare bonuri emulare tastaura" aceste articole vor fi preluate si cumulate pe monetar iar nota contabila generata de monetar va fi 5311 = 581 cu valoarea ratelor, avansurilor sau penalitatilor incasate in acea zi (fig.5).

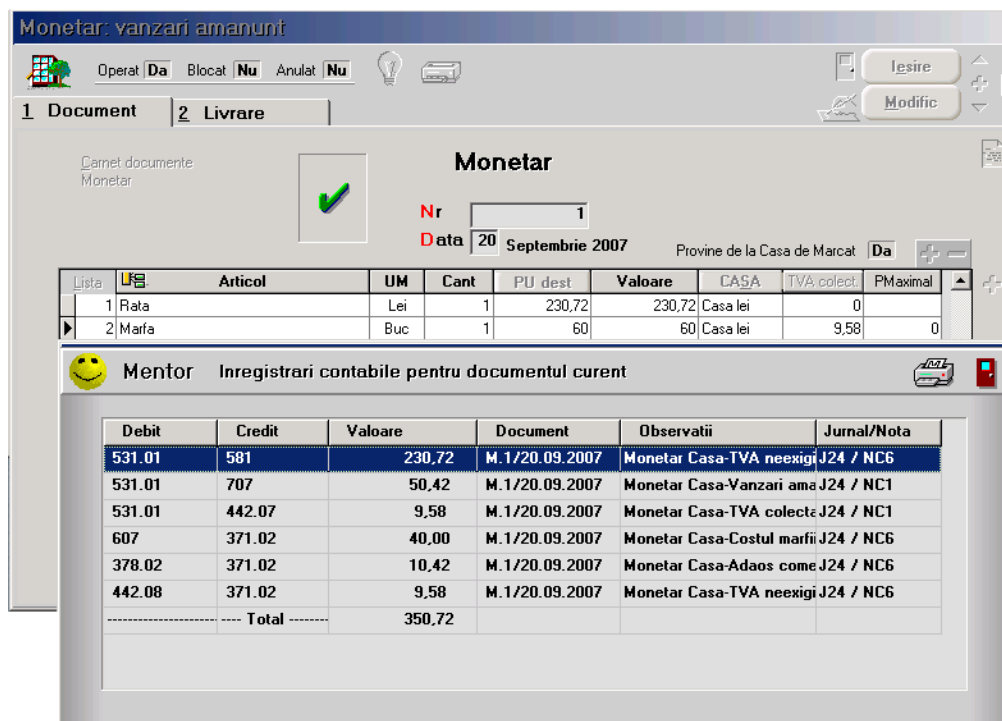


Fig.5

Legatura dintre incasarile efectuate prin casa de marcat si documentul care a generat obligatia, respectiv factura de rate se face prin Trezorerie > Casa. La casa definita anterior se vor detalia zilnic incasarile de rate inregistrate pe monetare, facandu-se legatura cu facturile aferente. In aceasta etapa de rezolvare este necesara acea evidenta intocmita manual de catre cel care lucreaza la casa de marcat, din care sa se stie cu exactitate suma incasata de la un anumit partener, contractul respectiv factura la care se refera incasarea si ce reprezinta: avans, rata penalitate (fig.6).

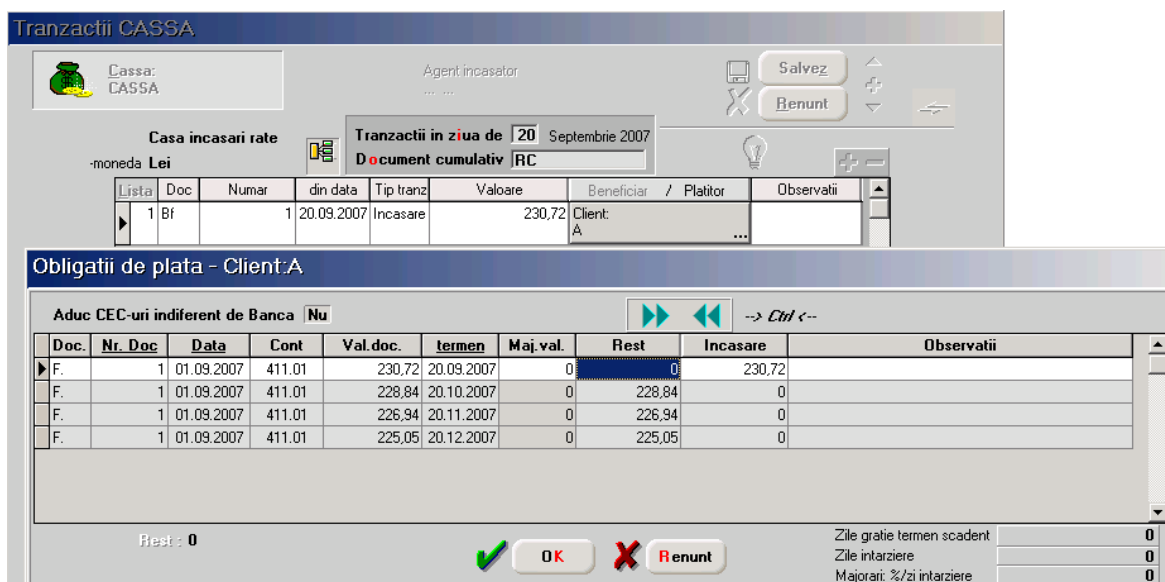
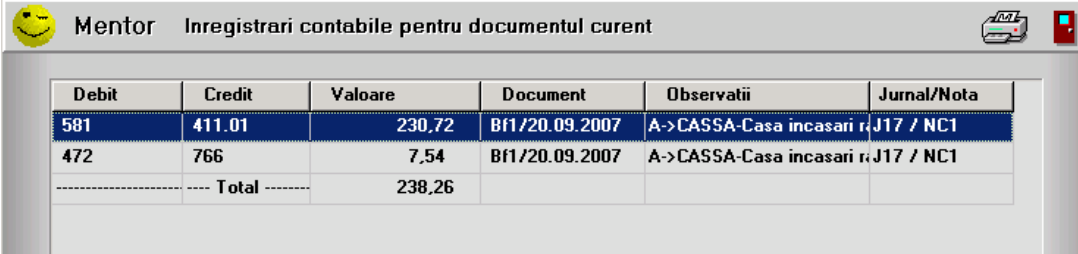


Fig.6

Prin aceasta tranzactie se inchide contul intermediar 581 si se stinge obligatia clientului (fig.7). La sfarsitul zilei, pentru a nu se pierde nici o astfel de incasare fara detalieri, adica fara stingerea obligatiei, trebuie verificat contul 581 care trebuie sa aiba sold 0. O alta verificare ar fi ca totalul sumelor incasate pe aceasta casa intr-o zi sa coincida cu totalul vanzarilor de articole de tip rata, avans sau penalitati din monetarele aceleasi zile.



Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
581	411.01	230.72	Bf1/20.09.2007	A->CASSA-Casa incasari r.	J17 / NC1
472	766	7.54	Bf1/20.09.2007	A->CASSA-Casa incasari r.	J17 / NC1
----- Total -----		238.26			

Fig.7