

Configurare TVA

Va voi prezenta fluxul de lucru pentru configurarea taxelor pentru inregistrarea operatiunilor de achizitii si vanzari cu TVA.

Vom aborda urmatoarele aspecte:

1. Prezentarea functiei de configurare Taxe si a tipurilor de coduri pentru TVA corespunzatoare operatiunilor de vanzari si cumparari (standard, scutite, taxare inversa, inclus in cost, etc.)
2. Prezentarea operatiunilor specifice prin configurarea acestora ca tipuri de TVA cu exemple de tranzactii si evidentierea in jurnalele de vanzari si cumparari

1. Prezentarea functiei de configurare Taxe

Pentru configurarea codurilor de taxe utilizate in EMSYS se acceseaza modulul Financial -> Definitii Generale -> Taxe.

In lista regasim codurile de TVA definite deja in sistem, in functie de categoria / tipul de TVA, fiecare cod are definite atribute specifice. Pentru a adauga un cod nou se actioneaza butonul Adaug, se completeaza caracteristicile respectivului cod si se actioneaza butonul Ok. Atributele generale care se completeaza pentru fiecare operatiune (TVA: cu exemplificare pe taxa standard - 19):

- Cod – identifica in tranzactii operatiunea de TVA
- Denumirea operatiei de TVA
- Cota TVA – pe baza careia se calculeaza TVA
- Mentione – se completeaza pentru a fi afisata operatiunea in facturile emise

Alte atribute se completeaza pentru configurarea operatiunilor in cazuri specifice cum sunt cele prin case de marcat pentru retail sau pentru a simplifica modul de operare al datelor, de exemplu: achizitii pentru proiecte in care TVA este deductibil din costul proiectului, respectiv TVA inclus in cost.

Se pot configura urmatoarele tipuri de TVA: Standard, Neimpozabil, Scutite, Achizitii intracomunitare, Taxare Inversa, Inclus in Costul Achizitiei, la Incasare, Regim Mixt, Case de Marcat.

Nomenclatorul de taxe se actualizeaza cand apar modificari ale codului fiscal, prin adaugare de noi coduri si blocarea celor care nu mai sunt de actualitate. Prin blocare, acestea nu mai sunt vizibile in tranzactii.

2. Prezentarea modului de configurare a operatiunilor cu TVA:

- **TVA standard:** utilizate in operatiunile standard, respectiv cota standard 19 si cotele standard reduse, 9 si 5

Pentru a raspunde la identificarea operatiunilor conform cerintelor codului fiscal si declaratiilor fiscale, au fost definite mai multe coduri aferente taxelor standard, de exemplu codul 19SERV care se aplica operatiunilor taxabile standard, dar care grupeaza operatiunile privind cumpararile servicii.

Va prezint o receptie de articol pe baza de factura furnizor in modulul Cumparari. Pentru articolul respectiv am inregistrat o operatiune standard cu cota de 19%. Prin validarea notei de receptii, a rezultat inregistrarea contabila in functia Financial – Registre si Tranzactii – Registre de contabilitate, in registrul auxiliar asociat functiei de Receptii articole. Pe linia contului TVA deductibil, operatiunea de TVA a fost depusa in domeniul TC (TVA cumparari), care prezinta informatiile necesare pentru obtinerea Jurnalului de cumparari si a declaratiilor fiscale, respectiv:

- Furnizor
- Numar si data factura
- Codul TVA
- Cota TVA
- Valoare Totala
- Baza TVA

- TVA

Similar se realizeaza operatiunile de vanzari in domeniul TV la nivelul contului TVA colectat.

- **TVA neimpozabil:** de exemplu, codul ONEIMP cu cota 0 si Mentiunea TVA Neimpozabil.

Pentru identificarea acestor operatiuni conform codului fiscal au fost create mai multe coduri de TVA: 0FDD, 5FDD, 19FDD

Pentru inregistrarea unei astfel de operatiuni si raportarea acesteia, este necesar sa creati in registrul de contabilitate, o linie pentru contul TVA colectat sau TVA deductibil cu valoare 0, iar in domeniu sa completati codul si baza TVA.

In scopul exemplificarii, va prezint in Registre de contabilitate pe o astfel de operatiune. (cu 4427)

- **TVA scutite:** codul 0SCUT – pentru operatiunile scutite de TVA, inclusiv intracomunitare. Similar TVA neimpozabil, in registrele de contabilitate trebuie sa existe o linie pe contul de TVA cu valoare 0, dar cu inregistrare in domeniile TVA cumparari sau TVA vanzari, dupa caz.

- **Achizitii intracomunitare** au fost definite codurile 19AIB – TVA 19% achizitii intracomunitare de bunuri si 19AIS – TVA achizitii intracomunitare de servicii, care se inregistreaza ca operatiuni cu taxare inversa
Model tranzactie:

- Formula 1: 604 = 4011 Valoare Baza TVA

- Formula 2: 4426 = 4427 Valoare TVA

- **Taxare Inversa:** se prezinta cum este definit codurile 19INV, 9INV, 5INV – pentru operatiile de cumparari cu taxare inversa si 0INV pentru vanzarile cu taxare inversa

Pentru produsele care se raporteaza distinct in declaratia 394, au fost definite coduri de TVA distincte, de exemplu: A1001 pentru achizitii de grau meslin si L1001 pentru livrari de grau si meslin

Mentionam ca este necesara configurarea codurilor utilizate pentru taxare inversa in variabila TVAINVNIRCC. Variabila se seteaza in:Logistics -> Setari Logistica -> Setari -> Cumparari -> Receptii -> Setari Receptii.

Va prezint o astfel de inregistrare generata la validarea tranzactiei. Aceasta tranzactie este prezenta atat in jurnalul de cumparari, cat si in jurnalul de vanzari;

- **TVA Inclus in Costul de Achizitie:** codul 19INCL. Se inregistreaza achizitiile fara drept de deducere. Practic intreaga valoare din factura se inregistreaza in valoarea bunului sau serviciului cumparat. Pentru ca factura sa fie inclusa in declaratia 394, taxa se configureaza astfel:

- Cota are valoarea 0
- Se bifeaza campul Inclus Cost
- Mentiunea: Taxa Neimpozabila
- In campul Cod Tax Ded se completeaza cota de TVA a operatiunii de vanzare, in cazul nostru 19%

In acest mod, factura va fi inclusa in Declaratia 394 cu deducerea TVA si a bazei de impozitare prin aplicarea acestei cote la valoarea totala inregistrata in contabilitate.

Prezint o receptie in care este utilizat codul 19INCL (cu marcajul TVA INCLUS=DA), tranzactia generata la validarea receptiei si modul cum este evidentiata in jurnal.

- **TVA la Incasare:** este o taxa standard,dar care marcheaza operatiile de vanzare si cumparare in sistem TVA la incasare, neexigibile. Au fost definite codurile 19SI, 9SI, 5SI cu urmatorul specific, exemplificat pentru 19SI:

- Cota are valoarea taxei: 19

- Tva neexigibil are valoarea DA
- Mentiunea: TVA la incasare

Va prezint o tranzactie de achizitie cu tva la incasare, o tranzactie de trecere in exigibilitate (in momentul platii sau dupa cele 90 de zile), modul in care tranzactia cu tva la incasare este evidentiata in jurnalul de cumparari.

- **TVA in Regim Mixt** – presupune gruparea taxelor in 3 categorii: TVA cu Drept de deducere, TVA fara drept de deducere si TVA in regim mixt. Pentru a seta taxele, procedati astfel:

- Actionati Aaug sau Modific la nivelul fiecarei taxe
- In campul Grupa asociati tipul de taxa

Pentru exemplificare:

- Voi adauga taxa 19MIXT- TVA 19% in regim mixt, cu urmatoarele informatii:

- Cod 19MIXT
- Denumire: TVA 19% in regim mixt
- Cota: 19
- Grupa: 3 – TVA mixt

- Asociiez Grupa 2 TVA cu Drept de deducere pentru taxa standard 19%

- Actionez Modific
- Selectez Grupa 2

Prin asocierea acestor taxe grupate in tranzactii, sistemul permite Obtinerea celor trei Jurnale de cumparari:

- Jurnal cumparari pentru achizitii cu drept de deducere
- Jurnal cumparari pentru achizitii fara drept de deducere
- Jurnal cumparari in regim mixt

Deducerea achizitiilor cu drept de deducere de cele fara drept de deducere, pentru regimul mixt se realizeaza prin aplicarea proratai la achizitiile in regim mixt. Prorata se declara pentru fiecare an fiscal astfel:

1. Selectati: Financial – Contabilitate financiara – Declaratii Livrari si Achizitii – Configurator Declaratii
2. Alegeti sectiunea Prorata
3. Aducati pentru un an fiscal si un business unit prorata, de exemplu 63,25

In acest mod, in tranzactiile cu TVA mixt se va realiza deducerea pentru achizitiile cu si fara drept de deducere.

-**TVA Case de Marcat** – In cazul in care ati implementat unul din modulele Retai sau Cantina, in care vanzarile se realizeaza prin case de marcat, in scopul preluarii tranzactiilor de vanzari operate prin POS, si inregistrarea TVA in sistem, este necesara asocierea intre codurile de TVA si simbolurile TVA din casele de marcat.

Pentru aceasta:

- Modificati un cod de 19
- Completati in campul SIMBOL TVA cu simbolul A, care a fost setat in Casa de Marcat