

Declaratii Fiscale

Exportul declaratiilor fiscale din aplicatie are la baza nomenclatoarele: **Taxe**, **Documente** si **Parteneri**.

1. **Taxe** - organizarea si gruparea operatiunilor taxabile se realizeaza in baza codurilor de taxe.

Accesati **Financial -> Definitii Generale -> Taxe**.

Nomenclatorul de taxe este populat cu inregistrari predefinite, dar pentru extinderea acestuia, se parcurg urmatoorii pasi:

- pozitionati-va pe o taxa de acelasi tip;
- apasati butonul + *Adaug*;
- completati campurile:
 - *Cod Taxa* - cod unic de identificare;
 - *Denumire*;
 - *Cota*;
 - *Data inceput*;
- apasati butonul *Ok* pentru salvare.

Taxele utilizate pentru a evidenta operatiunile cu TVA la incasare au bifata valoarea *Da* pentru optiunea *TVA Neexigibil*.

Taxele fara drept de deducere, se actualizeaza cu cota zero, fiind inregistrate intern cu TVA zero. Au optiunile *Inclus Cost*, ce include valoarea TVA-ului in costul de achizitie si optiunea *Tranz. Cont*, pentru generarea liniei de TVA in nota contabila. In campul *Cota Tax Ded* se completeaza cota de TVA de pe factura furnizorului, pentru recalcularea valorii TVA-ului si raportarea in declaratia 394, conform facturii primite, exemplu 19FDD - ACHIZITII FARA DREPT DE DEDUCERE 19%.

In cazul taxelor utilizate la vanzarea prin aplicatia de tip Front-Office, EMSYS-POS, se completeaza campul *Simbol TVA*, in functie de configurarile casei de marcat.

Pentru o grupare a taxelor in jurnalele de cumparari, se detaliaza **Lista Rezervata TVA**, cu criteriile de grupare a taxelor si ulterior se asociaza, la nivel de fiecare taxa, grupa corespunzatoare, in campul *Grupa TVA*.

Configurarea si utilizarea taxelor in tranzactii reprezinta cheia principala de urmarire si raportare a operatiunilor in declaratii.

2. **Documente** - raportarea operatiunilor in declaratii se realizeaza si in baza codurilor de document.

Accesati **Financial -> Definitii Generale -> Documente**.

Nomenclatorul de documente este populat cu inregistrari predefinite, dar pentru extinderea acestuia, se parcurg urmatoorii pasi:

- apasati butonul + *Adaug*;
- completati campurile:
 - *Cod Document* - cod unic de identificare;
 - *Denumire*;
 - *Data inceput*;
- apasati butonul OK pentru salvare.

3. **Parteneri** - in procesul de verificare a datelor cuprinse in declaratii se realizeaza o validare a partenerilor:

- accesati **Financial -> Definitii Generale -> Parteneri**.
- apasati butonul *Validare CUI*;
- lasati optiunea implicita (*Parteneri cu activitate in luna*) si apasati butonul OK.

Actiunea respectiva verifica daca valorile completate in campul *CUI* la nivel de partener se regasesc in serviciile de verificare ANAF, VIES, OpenApi (in functie de setari) si populeaza la nivel de partener grupele fiscale, pentru Declaratia 394, cu istoricul la zi.

Recomandam analiza corectitudinii datelor prin selectia partenerilor ce au campul *CUI Validat* = *NU*.

Declaratia 300

Configurare

Configurarea taxelor pe randurile declaratiei 300 se realizeaza accesand: **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Configurator Declaratii**, tab-ul **Configurari D300**.

In aplicatie sunt configurate deja asocierile pe randurile declaratiei, dar acestea pot fi verificate si actualizate de catre utilizator.

Consultati butonul *Info Indicatori*, pentru identificarea randului pe care urmeaza a fi asociat codul de taxa.

Interveniti cu *Modific* la nivel de taxa si completati randurile pe care se vor raporta operatiunile cu acel cod de taxa. Daca taxa se regaseste pe mai multe randuri, atunci randurile se separa prin virgula.

Daca este cazul, se completeaza randuri si pe coloana *Regularizare*.

Pentru raportarea facturilor emise si primite dupa inspectia fiscala, precum si a celor emise conform art 11, alin. 6 si 8, alegeti valoarea DA pe coloanele *Facturi emise*, *Facturi primite*, *Facturi Inactiv TVA*.

Apasati butonul *Ok*, pentru salvarea configurarilor la nivel de taxa.

Informatiile afisate pe antetul declaratiei se configureaza astfel:

- accesati **Financial -> Definitii Generale -> Business Unit**;
- pozitionati-va pe Business Unit-ul de raportare si actualizati urmatoarele campuri:
 - pe tab-ul Definire, bifati optiunea *Raportare*;

- pe tab-ul Raportare, completati campurile: *Domiciliu Fiscal, CUI, Nr. Telefon Fix, Nr. Fax, Adr. Mail*;
- pe tab-ul Banci, completati campurile: *Banca, Cont Bancar, Cod Fiscal Activitate, Ordine*;
- pe tab-ul Manageri, completati informatiile despre declarant.

O alta configurare specifica declaratiei 300 este codul CAEN al activitatii preponderente in perioada de raportare.

Accesati **Financial -> Definitii Generale -> Liste Rezervate**. Identificati lista CAE si actualizati codul sau codurile pentru care se realizeaza raportarile.

Export

Dupa ce au fost actualizate configurarile necesare, se verifica stadiul documentelor pentru luna la care se doreste exportul declaratiei.

La perioada de raportare, accesati **Administrator -> Audit Tranzactii -> Documente in curs de prelucrare**.

Apasati butonul *Start* si verificati daca exista documente nevalidate si necontate.

Pentru raportarea corecta a declaratiei, tranzactiile ce contin conturi de TVA trebuie sa fie contate.

Exportul declaratiei, la perioada de raportare, se realizeaza accesand **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Declaratia 300**.

Alegeti, daca nu este propus, codul CAEN al activitatii preponderente efectiv desfasurate in perioada de raportare si apasati butonul *START*.

Inchideti ferestrele de informare si deschideti fisierul *D300.pdf*. Alegeti locul descarcarii acestuia pe statia de lucru, apasati butonul *Save* si butonul *Yes* pentru deschidere.

Verificare

Verificarea sumelor de pe randurile declaratiei se realizeaza in comparatie cu *Jurnalul de Cumparari* si respectiv *Jurnalul de Vanzari*, in functie de configurarile taxelor pe randuri.

La perioada de raportare, accesati **Financial -> Contabilitate Financiara -> Jurnale Cumparari -> Vanzari -> Jurnal Vanzari**.

Valoarea totala din Jurnalul de Vanzari de pe coloanele *Baza Exigibila* si *TVA Exigibil*, rotunjita la intreg trebuie sa fie egala cu randul *TOTAL TAXA COLECTATA* din declaratie.

Randul *TOTAL TAXA DEDUCTIBILA* se verifica cu valoarea totala de pe coloanele *Baza Exigibila* si *TVA Exigibil*, din Jurnalul de Cumparari, excluzand achizitiile cu cota zero, din sectiunea Recapitulatie TVA.

Randul *TOTAL TAXA DEDUSA* se verifica cu valoarea totala de pe coloana *TVA Deducibil* din Jurnalul de Cumparari, din sectiunea Recapitulatie TVA.

Valoarea de pe acest rand difera de valoarea de pe randul TOTAL TAXA DEDUCTIBILA doar pentru companiile care au operatiuni fara drept de deducere.

Randul *Taxa de plata in perioada de raportare* se verifica cu valoarea rezultata in urma procedurii de inchidere TVA.

Accesati **Financiar -> Contabilitate Financiara -> Tranzactii si Rapoarte -> Registre de Contabilitate** si faceti filtrare pe registrul TVA. Apasati butonul *Toate inregistrarile* pentru vizualizarea notei contabile de inchidere TVA. Valoarea de pe contul TVA de plata, rotunjita la intreg, trebuie sa fie aceeaasi cu valoarea din declaratie de pe randul *Taxa de plata in perioada de raportare*.

Valorile pentru randul *B*, specifice achizitiilor pentru care nu s-au exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata si care urmeaza sa devina exigibile in perioadele urmatoare, se verifica cu *valorile deductibile* de pe coloanele *Baza Neexigibila* si *TVA Neexigibil* din Jurnalul de Cumparari, din zona Recapitulatie TVA.

Randul *B1*, se verifica prin listarea Jurnalului de Cumparari in format xlsx. Alegeti locul descarcarii acestuia pe statia de lucru, apasati butonul Save si butonul Yes pentru deschidere.

Filtrati datele dupa codurile de TVA neexigibile ce urmeaza sa devina exigibile, si daca este cazul, *Data Factura* cuprinsa in ultimele 6 luni. Valorile de pe coloanele *Baza Neexigibila* si *TVA Neexigibil* trebuie sa fie aceleasi cu valorile din declaratie.

In cazul in care valorile de pe randuri nu corespund cu sumele din jurnale, atunci verificarea se realizeaza la nivel de fiecare rand si cod de taxa, consultand si declaratia in format xlsx.

De exemplu, *Achizitiile de bunuri si servicii taxabile cu cota 9%* sunt incadrate, conform configuratorului, pe randul 23. Identificati, prin filtrarea randului 23 in configuratorul declaratiei, taxele asociate acestui rand. Filtrati datele in Jurnalul de Cumparari, pe codurile de TVA respective si valorile exigibile.

Accesati fisierul xlsx generat la exportul declaratiei, alegeti locul descarcarii acestuia pe statia de lucru, apasati butonul Save si butonul Yes pentru deschidere. Faceti filtrare pentru randul 23 si astfel, obtineti valoarea totala a facturilor incadrate pe acest rand, cu informatiile detaliate la nivel de fiecare operatiune.

Suma poate fi comparata cu valoarea totala a facturilor din jurnal, cu selectiile mentionate mai sus. Se poate observa ca randul 23 este impartit in 23_1, ce reprezinta baza de impozitare a operatiunii si 23_2, ce reprezinta valoarea TVA-ului.

Cauzele neincluserii unei operatiuni in declaratie pot fi:

- nota contabila necontata, consultati raportul *Documente in Curs de Prelucrare*;
- neasocierea codului de taxa pe randurile declaratiei, consultati *Configurator Declaratii*;
- incadrarea necorespunzatoare a codurilor de taxe pe randurile declaratiei.

Pe interfata declaratiei se pot actualiza punctual de catre utilizator anumite randuri, in zonele de ecran *Sume in Decont* si *Regularizari*, indiferent de propunerile din tranzactii. De asemenea, utilizatorul poate interveni in zonele de ecran *Operatiuni Taxare Inversa efectuate in perioada* si *Informatii privind valoarea totala, fara TVA, a prestarilor de servicii catre persoanele neimpozabile din alte state membre UE*.

Dupa corectia si verificarea datelor, salvati pe statia de lucru fisierul xml al declaratie si procesati-l prin DukIntegrator.

Declaratia 390

Configurare

Configurarea taxelor pe randurile declaratiei 390 se realizeaza accesand: **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Configurator Declaratii**, tab-ul **Configurari D390**.

In aplicatie sunt configurate asociieri pentru unele operatiuni, dar acestea pot fi verificate si actualizate de catre utilizator.

Asocierea pe randurile declaratiei se face intervenind cu *Modific* la nivel de fiecare taxa si alegand tipul de operatiune corespunzator.

Informatiile afisate pe antetul declaratiei se configureaza in **Financial -> Definitii Generale -> Business Unit** pe tab-urile Definire, Raportare, Manageri.

Export

Dupa ce au fost actualizate configurarile necesare, se verifica stadiul documentelor pentru luna la care se doreste exportul declaratiei.

La perioada de raportare, accesati **Administrator -> Audit Tranzactii -> Documente in curs de prelucrare**.

Apasati butonul *Start* si verificati daca exista documente nevalidate si necontate.

Pentru raportarea corecta a declaratiei, tranzactiile ce contin conturi de TVA trebuie sa fie contate.

Exportul declaratiei, la perioada de raportare, se realizeaza accesand **Financial -> Contabilite Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Declaratia 390**.

Apasati butonul *START*, inchideti fereastra de informare si deschideti fisierul 390_an_luna_JCUI.xlsx. Acesta este structurat pe doua sheet-uri:

- *Tranzactii* - ce cuprinde operatiunile incluse in declaratie cu informatiile la nivel de fiecare tranzactie;

- *Inregistrari XML* - ce afiseaza sumele grupate la nivel de partener.

Verificare

Verificarea sumelor incluse in declaratie, se realizeaza in comparatie cu *Jurnalul de Cumparari* si respectiv *Jurnalul de Vanzari*, pe *Actiuni* (Cumparare/Vanzare), tipuri *Articole/Servicii*, in functie de configurările taxelor. De exemplu, pentru Actiunea = Cumparare si Tip op = S (Servicii), valoarea din declaratie trebuie sa fie egala cu valoarea codurilor de TVA AIS - ACHIZITII INTRACOMUNITARE SERVICII CU TAXARE INVERSA din Jurnalul de Cumparari la perioada respectiva.

O alta verificare a corectitudinii operarii datelor este listarea jurnalelor in format xlsx, cu optiunea *Afisare prefix cod fiscal*, si filtrarea inregistrarilor ce au parteneri cu Cod Fiscal de Uniunea Europeana.

De mentionat faptul ca operatiunile raportate in declaratia 390, nu se raporteaza si in declaratia 394. Pentru codurile respective de taxe, in configuratorul declaratiei 394 se asociaza codul de lista 99 - Fara aplicabilitate in D394.

Cauzele neincluserii unei operatiuni in declaratie pot fi:

- nota contabila necontata, consultati raportul *Documente in Curs de Prelucrare*;
- neasocierea codului de taxa pe randurile declaratiei, consultati *Configurator Declaratii*;
- partener ce are cod fiscal incorect sau care nu se incadreaza in lista tarilor membre din *Financial* -> *Definitii Generale* -> *Liste Diverse*, lista PY - TARI MEMBRE UE.

Dupa corectia si verificarea datelor, salvati pe statia de lucru fisierul xml al declaratiei si procesati-l prin DukIntegrator.

Declaratia 394

Configurare

Configurarile specifice declaratiei 394 se realizeaza accesand: **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Configurator Declaratii**, tab-ul **Configurari D394**.

In aplicatie sunt configurate asocierile pentru taxe si documente, dar acestea pot fi verificate si actualizate de catre utilizator.

In sectiunea *Configurari D394 - Configurari Financiar*, se regasesc configurările pentru incadrarea partenerilor in grupele fiscale (in partea stanga a ecranului), configurările pentru incadrarea taxelor (in partea dreapta-sus a ecranului) si pentru incadrarea documentelor (in partea dreapta-jos).

Incadrarea partenerilor in grupele fiscale se realizeaza automat la definirea partenerilor in nomenclator (*Financial -> Definitii Generale -> Parteneri*), in functie de informatiile completate in campurile CUI, CIF, Zona si Tara si ulterior, prin procedura de *Validare CUI*.

Periodic recomandam efectuarea procedurii de *Validare CUI*, pentru preluarea grupelor fiscale la zi.

Actualizarea manuala a grupei fiscale se efectueaza astfel:

- pozitionati-va pe partenerul ce se doreste a fi reincadrat;
- apasati butonul + *Adaug*;
- selectati noua grupa fiscala, apasati butonul *OK* in fereastra deschisa;
- completati *data de inceput* a acesteia, pentru a pastra istoricul;
- apasati butonul *Ok* pentru salvare.

In cazul partenerilor cu acelasi cod fiscal (puncte de lucru diferite), se completeaza in campul *Denumire Raportare* aceeasi denumire, ce va fi raportata pentru toate punctele de lucru. Denumirea trebuie sa fie unica, la nivel de cod fiscal.

Actualizarea manuala a asocierii taxelor pe tipuri de operatiuni se realizeaza astfel:

- pozitionati-va pe codul de taxa ce se doreste a fi asociat;
- apasati butonul *Modific*;
- selectati tipul de operatiune si apasati butonul *Ok*, la nivel de taxa.

In cazul operatiunilor cu taxare inversa pe produs, alegeti produsul respectiv in campul *Produs*.

Actualizarea manuala a asocierii documentelor se realizeaza astfel:

- pozitionati-va pe codul de document ce se doreste a fi asociat;
- apasam butonului *Modific*;
- selectati tipul de document si apasati butonul *Ok*, la nivel de document.

In sectiunea *Configurari D394 - Configurari Logistica*, se regasesc asocierile articolelor si serviciilor din nomenclatoarele aplicatiei cu activitatile (CAEN) mentionate in declaratie. Lista codurilor CAEN utilizata in asocieri se regaseste in **Financial -> Definitii Generale -> Liste Rezervate**, lista *TVE - activitati CAEN utilizata in D394*.

Informatiile afisate pe antetul declaratiei se configureaza accesand **Financial -> Definitii Generale -> Business Unit** pe tab-urile Definire, Raportare, Manageri, dar si actualizand variabilele de setare disponibile in **Financial -> Contabilitate Financiara -> Setari Contabilitate Financiara, sectiunea Contabilitate Financiara, D394**: Reprezentant fiscal D394 (TVA394REF) si TVAD394CAEN.

Export

Dupa ce au fost actualizate configurarile necesare, se verifica stadiul documentelor pentru luna la care se doreste exportul declaratiei.

La perioada de raportare, accesati **Administrator -> Audit Tranzactii -> Documente in curs de prelucrare**.

Apasati butonul *Start* si verificati daca exista documente nevalidate si necontate.

Pentru raportarea corecta a declaratiei, tranzactiile ce contin conturi de TVA trebuie sa fie contate.

Exportul declaratiei, la perioada de raportare, se realizeaza accesand **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Declaratia 394**.

Tab-ul Export contine informatiile aferente cartusului A si B al declaratiei, ce se propun in baza configurarilor, dar pot fi actualizate de utilizator.

Pe tab-ul Import Facturi se preiau plajele si numerele de facturi alocate si emise in perioada de raportare, in partea stanga a ecranului.

Pentru preluare din aplicatie a plajelor de facturi alocate si emise, apasam butonul Preluare.

In partea dreapta a ecranului, se preiau plajele si numerele de facturi anulate sau stornate in perioada de raportare. Apasam butonul Preluare.

Pentru cazurile de autofacturare sau facturi emise de persoane impozabile, in numele furnizorilor, se parcurg urmasorii pasi:

- apasam butonul *Exporta* din partea dreapta a ecranului;
- in fereastra deschisa, apasam butonul *Exporta*;
- deschidem fisierul descarcat pe statia de lucru;
- completam informatiile aferente si salvam fisierul;
- stergem informatiile preluate anterior in aplicatie;
- apasam butonul *Importa*, alegem fisierul prelucrat, bifati optiunea *Are Header* si apasam butonul *Inserare*.

Procedura de import este aceeaasi pentru toate tab-urile pe care se pot incarca date.

Pe tab-ul AMEF se preiau incasarile din perioada de raportare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale.

In cazul in care soldul sumei negative inregistrate in decontul de TVA este solicitat la rambursare, pe tab-ul Livrari/achizitii se bifeaza optiunea *Solicit soldul sumei negative* si se selecteaza natura operatiunilor din care provine soldul negativ.

Pe tab-ul Agentii de Turism/Bunuri SH se completeaza informatiile pentru operatiunile efectuate de catre persoanele impozabile care aplica regimul special pentru agentii de turism, bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati.

Pe tab-ul Incarcare Produse se preiau achizitiile de bunuri si servicii de la persoane neinregistrate in scopuri de TVA, in baza datelor inregistrate in **Logistics -> Cumparari**, daca au fost utilizate coduri de taxe cu cota 0.

Pe tab-ul Incarcare CAEN, in baza configurarilor din **Configurator Declaratii**, sectiunea *Configurari D394 - Configurari Logistica*, se vor prelua livrarile/prestarile la nivel de cod CAEN.

Dupa preluare datelor pe tab-urile declaratiei se completeaza CUI/CNP al declarantului si se apasa butonul Generare Export Declaratie.

Inchideti ferestrele de informare si deschideti fisierul *D394* in format Excel. Acesta este structurat pe mai multe sheet-uri. Inainte de verificarea datelor, se consulta sheet-urile *Erori Parteneri ERP*, *Erori taxe* si *Erori Documente* pentru a va asigura ca nu exista parteneri neincadrati in grupele fiscale, taxe si documente neasociate.

Verificare

Verificarea sumelor incluse in declaratie se realizeaza consultand sheet-ul *Totaluri*, in corespondenta cu *Jurnalul de Cumparari* si *Jurnalul de Vanzari* la perioada de raportare.

Datele sunt grupate in functie de grupa fiscala a partenerilor si cotele de TVA din tranzactii.

Livrarile catre clientii platitori de TVA (C_L) se verifica cu sumele din recapitulatia jurnalului de vanzari, aferente codurilor de taxe, asociate in configuratorul declaratiei, pe codul de lista 1 *Operatie taxabila*.

Operatiunile inregistrate cu coduri de taxe 19AIB si 19AIS sunt excluse din declaratia 394, fiind raportate deja in declaratia 390.

Codul de taxa 19INV reflecta achizitiile cu taxare inversa, de aceea operatiunile aferente acestuia nu sunt incluse in sectiunea de livrari a declaratiei.

Verificarea *achizitiilor* se realizeaza consultand *Jurnalul de Cumparari*, listat cu bifa *Afisare prefix cod fiscal*, in format *xlsx*.

Valoarea *achizitiilor de la furnizorii platitori de TVA (C_A)* cu cota 5 trebuie sa fie egala cu valoarea din jurnal, cu selectie pe cota 5%. Idem si in cazul achizitiilor cu cota 9. Suma din jurnal, trebuie sa fie aceeaasi cu suma din declaratie.

Achizitiile cu facturi TVA la Incasare (C_AI) se verifica cu valorile din jurnal, ale facturilor inregistrate in perioada de raportare, cu cod de TVA specific operatiunilor cu TVA la incasare.

In cazul in care exista diferente intre declaratie si jurnal, se consulta sheet-urile *Tranzactii C, D, E, F, G* si *I*, in functie de grupa fiscala a partenerului, se realizeaza filtrare pe tipul de operatiune si se identifica diferenta.

Cauzele diferentelor pot fi:

- grupa fiscala a partenerului, consultati site-ul ANAF, sistemul TVA la incasare si configuratorul declaratiei;
- inregistrarea facturii cu cod de taxa eronat;
- neasocierile corespunzatoare in configurator.

Achizitiile de la furnizorii neplatitori de TVA (D_N) se verifica cu valoarea din jurnal pentru partenerii fara prefix cod fiscal, de obicei au cota de TVA 0.

Valoarea TVA-ului deductibil, aferenta facturilor cu TVA la incasare achitate in perioada (I_41), se verifica cu valoarea *exigibila* din *Jurnalul de Cumparari* a facturilor ce au document de plata.

Achizitiile cu facturi si bonuri fiscale de la platitorii de TVA (tipuri operatiune C_A + I15) se verifica cu *Jurnalul de Cumparari*, cu selectie pe codul de TVA 19.

In cazul in care au fost identificate erori in date, o modalitate rapida de corectie a acestora este utilizarea functiilor **Financial -> Contabilitate Financiara -> Declaratii Livrari si Achizitii -> Corectii Operatiuni Vanzari si Corectii Operatiuni Cumparari**.

Functiile de corectii permit:

- alocarea in tranzactii a CIF-ului din Nomenclatorul de Parteneri;
- actualizarea datelor partenerului, cu informatiile completate in campurile disponibile;

- selectia datelor cu posibilitatea de modificare a codurilor de TVA, fara a interveni in notele contabile, doar daca au aceleasi cote si caracteristici.

Dupa corectia si verificarea datelor, salvati pe statia de lucru fisierul xml al declaratiei si procesati-l prin DukIntegrator.