

Încasarea facturilor prin bonuri fiscale emise la casa de marcat

Conform ordonanței de urgență 28/1999, agenții economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale. Ordonanța prevede deasemenea ca la solicitarea clienților să fie eliberată și factura.

În aceste condiții în WinMENTOR pot apare următoarele situații:

- I. în cazul utilizării caselor de marcat cu operare prin emulare tastatura
 - A. factura de ieșire se generează ulterior bonului fiscal emis prin emulare tastatura (soluția clasică);
 - B. bonul fiscal se generează ulterior facturii de ieșire (soluție nouă);
- II. în cazul utilizării caselor de marcat cu operare ON LINE și OFF LINE (soluție nouă).

I. Configurări

Sunt necesare pentru cazurile I.B și II prezentate mai sus.

1. Constante:

- "Cont intermediar pentru facturi cu încasare prin casa de marcat" se va seta contul 473 sau analiticul corespunzător (în Constante generale Mentor > Conturi diverse intrări/ieșiri);
- "Articol generic pt. ÎNCASĂRI FACTURI PRIN CASA DE MARCAT" vezi pct.2 (în Constante generale Mentor > Casa de marcat);
- "Casa de marcat: Tipuri contabile pentru servicii pe monetare" vezi pct.2 (în Constante generale Mentor > Casa de marcat)

2. **Articol necesar pentru operarea încasărilor de facturi pe bonurile de la casa de marcat:** se va defini un articol "Incasare factura", "Factura..." etc. (astfel încât să încapă pe bon ca denumire) de tip stoc care să aibă asociată o caracterizare contabilă configurată ca în figurile 1 și 2. Se va folosi un singur articol atât pentru facturile de avans cât și pentru cele de vânzare mărfuri (cu sau fără ștornare de avans pe aceste facturi).

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare

Conturi utilizate | Date generale

| | | | |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 1 Cont reprezentativ 371.02 | 2 Diferente ... | 3 Cheltuieli ... | 4 Venituri 473 |
| | 5 Marire stoc ... | 6 Diminuare stoc ... | 7 Chelt.TVA diminuari ... |
| | 8.Dif. rotunjire pret ... | | 9 - Diverse ... |

Accize calculate la vanzare
 Accize calculate la intrarea in gestiune

Descarcare de gestiune la iesirea din firma? Da

Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare ?

Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza Da

Fig1

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare Incasare facturi prin casa de marcat

Salveaza
Renunta

Conturi utilizate Date generale

Formarea pretului de inregistrare contabila

Contine diferente de pret Nu

TVA neexigibil nu are !
 pe toata valoarea
 numai pe adaos

La analiticul fiecarui %TVA,
TVA neexigibil pe analiticul

Metoda de gestiune

FIFO - primul intrat, primul iesit
 LIFO - ultimul intrat, primul iesit
 PMP - pret mediu ponderat
 IDS - identificare specifica
 VALORIC - fara evidenta cantitativa

Fig2

II. Introducerea facturilor

Facturile de ieşire se completează în mod obișnuit, numai că pe pagina “Incasare” a fost introdusă o nouă rubrică numită “**Incasare prin Casa de Marcat?**”. Aceasta poate lua una dintre valorile din figura 3:

iesiri: Facturi fiscale

1 Document Operat Da Blocat Nu Anulat Nu

iesire
Modific

1 Document 2 Livrare 3 Incasare

Incasare prin Casa de Marcat ? - fara incasare prin casa de marcat
 - cu incasare prin casa de marcat si descarcare de gestiune pe aceasta FACTURA
 - cu incasare prin casa de marcat si descarcare de gestiune pe MONETAR

Document 2
din 2 Ianuarie 2007

Total document 10.710,00 lei

Scadent la data 02.01.2007
Majorari % pe zi 0

Rest de plata 0,00 lei

7. Incasare numerar in cassa
8. Efecte comerciale
9. Incasare in avans decontare
10. Plata prin compensare
11. Casa de marcat

operare prin emulare tastatura

Fig.3

- “Fără încasare prin casa de marcat” - valoare implicită. Facturile care poartă această bifă vor fi încasate ca și până acum prin chitanță, ordin de plată, CEC etc. și nu prin casa de marcat.
- “Cu încasare prin casa de marcat și descărcare de gestiune pe această FACTURĂ” (cazul I.B și II). Facturile care poartă această bifă au restul de plată egal cu 0 iar obligația clientului este 0 fiind transferată contabil în contul intermediar stabilit prin constantă:

473=411 (valoarea totală a facturii, inclusiv TVA)

473= 4427 (minus valoarea TVA-lui din factură)

TVA-ul din factură este ștornat pentru că acesta trebuie înregistrat la încasarea pe bon fiscal. Descărcarea de gestiune se operează pe factură.

Dacă se lucrează cu emulare tastatură (cazul I.B) se poate face legătura între factură și bonul fiscal direct din macheta de facturi, pagina "Incasare", opțiunea "Casa de marcat" (fig.3).

Atenție!

În cazul II între factură și bon de casă nu există legătură, de aceea trebuie urmărit contul 473, eventual creat un analitic distinct pentru acesta.

Observație:

Factura nu este cuprinsă în jurnalul de vânzări, pentru a nu dubla TVA-ul colectat ce va fi raportat preluând datele din monetarele caselor de marcat, dar va fi cuprinsă în declarația 394.

- “Cu încasare prin casa de marcat și descărcare de gestiune pe MONETAR” (cazul I.A). Această bifă este completată automat la generarea facturii direct din bonul fiscal emis prin emulare tastatură și nu poate fi modificată de utilizator. Nu se pot completa manual facturi cu acest tip de încasare. Facturile care poartă această bifă au restul de plată egal cu 0 și nu se face nici o înregistrare contabilă aferentă lor. Descărcarea de gestiune pentru mărfurile vândute se va face pe monetar, această factură fiind generată doar pentru listarea ei la cererea clientului.

Observație:

Factura nu este cuprinsă în jurnalul de vânzări, pentru a nu dubla TVA-ul colectat ce va fi raportat preluând datele din monetarele caselor de marcat, dar va fi cuprinsă în declarația 394.

II. Generarea monetarelor

Pe monetare se importă toate înregistrările din casa de marcat (articolele vândute pentru cazul I.A și articolele generice corespunzătoare încasărilor de facturi pentru cazurile I.B și II). Înregistrările contabile aferente articolelor vândute vor fi: 5311=707 și 5311=4427 iar pentru încasările de facturi vor fi: 5311=473 și 5311=4427.

În acest fel se sting valorile înregistrate pe 473 pe facturi și TVA-ul se înregistrează pe monetar. În jurnalul de vânzări se vor regăsi tot monetarele, ca documente generatoare de TVA.