

Reguli generale de aplicare TVA la încasare în hMARFA

Aplicarea TVAI înseamnă: TVA devine exigibil la încasarea sau la plata facturii.

Se aplică la operații interne, cu excepția operațiilor cu taxare inversă și a operațiilor speciale.

Dacă folosim **OpTVA=1lx**, TVA devine exigibil la data facturii.

Dacă folosim **OpTVA=Iz**, TVA devine exigibil:

- în cazul TVA colectat: la momentul încasării facturii.
- în cazul TVA deductibil: la momentul plății facturii.

Cum se aplică codurile în documente ?

Partenerul	Aplică TVAI	Nu aplică TVAI	Partener afiliat	Aplică TVAI	Nu aplică TVAI	Partener afiliat
Firma	Recepție			Factură		
1. Aplică TVAI	Iz	Iz	Iz	Iz	Iz	Ix
2. Nu aplică TVAI	Iz	Ix	Ix	Ix		
3. Nu este plătitor TVA	In			In		
4. Este în grup fiscal	Ix			Ix		

Partener afiliat: deține cel puțin 25% din titlurile de participare ale celeilalte persoane.

În fereastra de ajutor de la OpTVA apar variantele permise, iar în față se află varianta mai frecvent utilizată. Dacă aplic OpTva =Ix, TVA devine exigibil în ziua facturării.

Dacă aplic OpTva =Iz pe o factură care s-a încasat/plătit în aceeași zi, TVA devine exigibil tot în ziua facturării.

Reguli de prudență : în situații ambigue, la facturare recomandăm Ix (TVA exigibil la data facturării), iar la recepție Iz (TVA exigibil la data plății). La recepții, recomandăm verificarea situației partenerului cu ajutorul operațiilor din hMARFT/Verificare parteneri. Situația actuală din Registrul persoanelor care aplică TVA la încasare poate fi uneori neclară.

D.p.d.v .**tehnice OpTVA cu Iz nu este permis** la:

- NIRIC , în loc de NIRIC se folosesc 2 NIRI, la prima în secțiunea cheltuieli se scrie suma de repartizat fără furnizor.
- TFACR, în loc TFACR se scrie un TFAC cu cantități în minus, alegând loturile (recepțiile) din care s-a facturat, pe urmă factura inițială și cea de retur se compensează în MIX.
- documente care nu se încasează sau nu se plătesc (nu este F în xF_CodLista sau xR_CodLista) OpTVA cu Iz este permis la documente interne în valută (TFCET și NIRET) .

O factură sau o recepție cu OpTVA Iz are:

- TVA, calculat la facturare,
- TVA devenit exigibil prin încasări/plăți sau prin ajustări cu TVAI/TVAP,
- TVA încă neexigibil (sold) = TVA – TVA devenit exigibil

La încasarea/plata unei facturi cu Iz avem TVA devenit exigibil prin încasare/plată care se calculează proporțional: valoare încasare(plată)/valoare factură (ambele valori se consideră cu TVA inclus).

Când factura se încasează(plătește) integral , devine exigibil tot TVA-ul încă neexigibil. Există operații de corecție/ajustare TVA neexigibil de pe factură în jurnalul MII: TVAI și TVAP.

Sold TVA neexigibil de pe factură nu este totdeauna proporțional cu valoarea încă neîncasată datorită excepțiilor:

- la recepții avem TVA nedeductibil, care chiar de la început nu intră la sold neexigibil,
- alte corecții, ajustări de TVA neexigibil operate cu TVAI sau TVAP.