

LISTARE

26.02.2018

hMARFA V9.0A - Plata defalcată a TVA

Reglementări

1.) Ordonanța 23/30.08.2017 privind plata defalcată a TVA (MO 706/31.08.2017), aprobată și modificată de:

- Legea 275/27.12.2017 (MO 1036/28.12.2017)

2.) Ordinul 2379/07.09.2017 pentru modificarea și completarea Precizărilor privind structura codurilor IBAN aferente conturilor de cheltuieli și venituri bugetare, precum și conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1271/2004 (MO 730/11.09. 2017)

3.) Ordinul 223/26.01.2018 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (086) „Notificare privind opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA (MO 106/02.02.2018)

4.) Ordinul 2540/28.09.2017 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003 (MO 789/05.10.2017)

5.) Ordinul 2927/10.10.2017 privind procedura și condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA (MO 813/13.10.2017)

6.) Ordinul 2768/13.10.2017 pentru aprobarea Precizărilor privind formatul, schema XSD și elementele extraselor de cont în format electronic emise de unitățile Trezoreriei Statului (MO 819/17.10.2017)

7.) Ordinul 2800/20.10.2017 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 846/25.10.2017)

8.) Ordinul 2827/30.10.2017 privind completarea unor reglementări contabile (MO 873/07.11.2017)

1. Mecanismul plății defalcate a TVA

 **Prezentul upgrade a fost elaborat pentru firmele înscrise în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.**

OG 23/17 (1.) a prevăzut în forma inițială aplicarea plății defalcate de către toți plătitorii de TVA de la 1 ianuarie 2018. Legea 275/17 de aprobarea a OG 23/17 a adus însă o serie de modificări față de perioada de aplicare opțională din trim.IV 2017. Mai jos vom prezenta numai regulile valabile din 2018.

Pe scurt, mecanismul constă din:

- deschiderea unui cont de TVA de către cei care aplică acest sistem
- TVA-ul din facturile primite va fi plătit din acest cont, iar baza din contul curent
- TVA-ul din facturile emise de aceste firme va fi încasat de regulă în contul de TVA, iar baza în contul curent, dacă

beneficiarul este plătitor de TVA.

Există și o serie de alte reguli complementare, care vor fi prezentate mai jos.

🚨 Ordonanța 23/17 nu modifică Codul fiscal, deci plata defalcată a TVA nu influențează regulile privind:

- deductibilitatea TVA
- TVA la încasare
- calculul pro rata.

1.1. Cine aplică plata defalcată?

Mecanismul plății defalcate se aplică (în baza Art.2. din OUG 23/17- 1.):

- **obligatoriu** de către cei care:
 - a) **la 31 decembrie 2017** înregistrează **obligatii fiscale reprezentând TVA, restante** conform art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ..., cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în quantum mai mare de:
 - **15.000 de lei în cazul contribuabililor mari,**
 - **10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii,**
 - **5.000 de lei pentru restul contribuabililor, dacă aceste obligații nu sunt achitate până la data de 31 ianuarie 2018;**
 - b) **începând cu data de 1 ianuarie 2018** înregistrează **obligatii fiscale reprezentând TVA, restante** conform art. 157 din Codul de procedură fiscală, **neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență**, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în quantumurile de la pct. a)
 - c) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de **prevenire a insolvenței și de insolvență**. Ei au obligația să notifice organului fiscal competent aplicarea plății defalcate a TVA, până la data de 1 a lunii următoare celei în care au intrat sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.
- **opțional** de persoanele impozabile și instituțiile publice, **înregistrate în scopuri de TVA** potrivit art. 316 din Codul fiscal. Persoanele care optează pentru aplicarea plății defalcate a TVA notifică organul fiscal competent în acest sens prin depunerea formularului 086.

Plata defalcată a TVA s-a aplicat opțional de la 1 octombrie 2017 de către unii plătitori de TVA, dar după regulile valabile înainte de aprobarea prin lege a OUG 23/17.

În limbajul de specialitate, se mai folosește și denumirea *Split TVA*.

Procedura de intrare în sistem

- se depune o **notificare** la organul fiscal (vezi în Ordinul 223/18 - 3.)
- pe site-ul ANAF este înființat **Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA**. După cel mult 3 zile de la depunerea notificării, contribuabilii o să apară în acest registru și pot aplica plata defalcată **din ziua următoare**, pentru facturile emise și avansurile încasate începând cu această dată.

De la ce dată se aplică efectiv?

Categoria de firme	Condiția	Data publicării în Registru
--------------------	----------	-----------------------------

1. Cu restanțe la TVA la 31.12.2017 (contribuabili mari > 15000 lei, mijlocii > 10000 lei, mici > 5000 lei)	Restanțe neplătite până la 31.01.2018	01.03.2018
2. Cu restanțe la TVA după 01.01.2018, pe intervalele de mai sus	Restanțe neplătite în 60 zile de la scadență	Începând cu data de 1 a celei de a doua luni următoare celei în care s-a împlinit termenul
3. Aflate în insolvență la 31.12.2017	Înscriere din oficiu	01.03.2018
4. Intrate în insolvență după 01.01.2018	Depun notificare sau vor fi înscrise din oficiu	În 3 zile de la depunerea notificării
5. Optează pentru aplicarea plății defalcate	Depun notificare	În 3 zile de la depunerea notificării

Facilități pentru aplicarea opțională

1.) Art. 25. Persoanele impozabile care optează pentru aplicarea mecanismului privind plata defalcată a TVA după 1 ianuarie 2018 beneficiază de o reducere cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei în care aplică sistemul. De aceeași facilitate beneficiază, începând cu 1 ianuarie 2018, și persoanele care au optat pentru aplicarea mecanismului plăților defalcate a TVA în anul 2017.

Posibilitatea de a ieși din sistem

Prin depunerea unei notificări la ANAF, se poate renunța la aplicarea plății defalcate a TVA astfel:

- cei care au aplicat opțional - după cel puțin 1 an de la publicarea în Registru
- cei cu restanțe - după cel puțin 6 luni de la achitarea restanțelor
- cei în insolvență - după ieșirea din insolvență.

Obligații pentru plătitorii de TVA care nu aplică sistemul

- identificarea furnizorilor care aplică plata defalcată
- plata defalcată a acestor facturi.

1.2. Contul de TVA

Cine trebuie să deschidă cont de TVA?

Cf. Art. 2 (1) din 1.), cei care **aplică mecanismul plății defalcate a TVA** au obligația să-și deschidă cel puțin un cont de TVA, adică:

- **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA** potrivit art. 316 din Codul fiscal (CIF cu „RO”)
- **instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA** potrivit art. 316 din Codul fiscal.

Unde se deschide contul de TVA?

Art.4 și 6 din 1.):

- **la Trezorerie** - se deschide câte un cont de TVA în lei automat, care va funcționa fără comisioane pentru:
 - persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA
 - instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA
- **la instituții de credit (bănci)** - persoanele de mai sus pot să deschidă opțional conturi de TVA în lei și valută, la

oricâte instituții de credit.

❗ La efectuarea primei operațiuni, trebuie depuse la Trezorerie documentele aferente contului.

Structura contului de TVA

Codul IBAN trebuie să conțină printre altele și caracterele „RO” și „TVA”.

Publicarea conturilor de Trezorerie de către ANAF

1.) Art.6 (6) Conturile de TVA ... se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, ... sau ANAF și se actualizează periodic. Informațiile minime publicate sunt: denumirea titularului de cont, codul de identificare fiscală, codul IBAN al contului de TVA și unitatea trezoreriei la care este deschis contul.

❗ Contul de TVA deschis la Trezorerie se poate obține de pe [site-ul ANAF](#).

Comunicarea contului de TVA către parteneri

1.) Art.13. Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. (2) alin. (1) și (2) au obligația să comunice contul de TVA beneficiarilor prevăzuți la art. 3 alin. (1).

❗ Nu există o modalitate prescrisă de comunicare, ele ar putea fi:

- înscrierea pe documentele emise (facturi, contracte etc.)
- pe site, la datele de contact
- prin e-mail sau corespondență.

1.) Art.20. În cazul furnizorilor/prestatorilor care aplică plata defalcată a TVA și care **nu au comunicat contul de TVA beneficiarilor**, beneficiarii ... **au obligația să plătească suma reprezentând TVA aferentă achizițiilor în contul de TVA al furnizorului/prestatorului deschis la Trezoreria Statului.**

Funcționarea conturilor de TVA

❗ *Ridicarea numerarului din conturile de TVA este interzisă.*

Conturile de TVA **se debitează**, cf. art. 8 din OG 23/17 (unde se utilizează termenul *creditare*, din punctul de vedere al băncilor) cu:

- a)TVA încasată, aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv TVA aferentă avansurilor;
- b)sume reprezentând TVA virate/depuse conform art. 15 alin. (1)-(3);
- c)sume transferate dintr-un alt cont de TVA al titularului;
- d)sume transferate din contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau din contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz;
- e)sume încasate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată;
- f)sume încasate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal;
- g)alte sume rezultate din operațiuni ... stabilite prin ordin al președintelui ANAF;
- i)dobânda aferentă contului de TVA, acordată de instituția de credit.

Conturile de TVA **se creditează**, cf. art. 9 din OG 23/17 (unde se utilizează termenul *debitare*, din punctul de vedere al băncilor) cu:

- a)TVA achitată furnizorului/prestatorului, aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor;
- b)TVA achitată la bugetul de stat;

- c) sume transferate într-un alt cont de TVA deschis de titularul contului;
- d) sume rezultate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont de TVA;
- e) sume rezultate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;
- f) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont de TVA;
- g) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;
- h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau în contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d);
- i) sume transferate în conturile de venituri bugetare/disponibilități, în cazul instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal;
- j) sume transferate în contul curent, în cazul persoanelor care nu mai au obligația de a avea un cont conform art. 2 alin. (1) și (2) și nu mai au obligații de plată privind TVA;
- k) sume reprezentând TVA achitat în numerar, cu excepția celor reținute din încasările în numerar, prevăzute la art. 15 alin. (2), sau cu cardul din contul curent;
- l) alte sume rezultate din operațiuni care dau dreptul la debitarea contului, stabilite prin ordin al președintelui ANAF;
- n) comisioanele aferente contului de TVA percepute de instituția de credit.

Procedura prin care se pot transfera sume din contul de TVA

Procedura este prevăzută în Ordinul 2927/17 (5.). Astfel, pentru toate operațiunile de la art.9 (1) lit. e), g), h), j), k) trebuie depus formularul 310 în format PDF prin transmisie electronică, la care se atașează, scanate alb-negru cu mențiunea „conform cu originalul”, toate documentele prin care se justifică sumele de recuperat din contul de TVA (ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte etc.) în format **zip de maximum 10 MB**.

Contabilitate

Ordinul 2827/17 (8.) introduce 2 conturi noi:

- 5126 „Conturi la bănci în lei - TVA defalcat” și
- 5127 „Conturi la bănci în valută - TVA defalcat”

1.3. Pentru ce operațiuni se aplică plata defalcată a TVA?

Cf. Art.2 (3) din 1.) persoanele care sunt obligate să aplice/aplică opțional mecanismul plății defalcate:

- **APLICĂ** - pentru toate livrările taxabile pentru care locul se consideră a fi în România
- **NU APLICĂ** - dacă beneficiarul este obligat la plata TVA, conform:
 - art.307 (2)-(6)- servicii pentru care locul se consideră a fi în România, livrări triunghiulare, ieșire din regimul vamal în tranzit etc.
 - art.331 - operațiuni de simplificare - deșeuri, lemn, construcții, laptopuri etc.
 - art.310-315/1 - regimuri speciale - întreprinderi mici, agenții de turism, second-hand, agricultori

1.4. Cum se efectuează plățile ?

1.) Art.3 (1) Persoanele impozabile, cu excepția instituțiilor publice, **înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică mecanismul plății defalcate a TVA.**

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), **persoanele fizice impozabile și persoanele nestabilite în România din punctul de vedere al TVA și care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal nu au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în contul distinct** deschis de furnizor/prestator, conform art. 2 alin. (1) și (2).

(3) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal care **aplică mecanismul plăți: defalcate a TVA au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii din contul de TVA**, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 14 alin. (1) [plățile efectuate cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar].

Vezi exemple grafice de situații ...

(5) Prevederile alin. (1) și (3) **nu se aplică:**

- a) în situația în care plata nu se efectuează direct de beneficiar către furnizor/prestator;
- b) în situația în care plata se efectuează în natură;
- c) în situația în care plata se efectuează prin compensare;
- d) în situațiile prevăzute la art. 14 alin. (1) și art. 15 alin. (5) [plată cu numerar, card, substitute de numerar, din cont de garanții]
- e) în cazul finanțării acordate de instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare prin preluarea creanțelor.

❗ Pe ordinele de plată recomandăm să se înscrie clar, care facturi se plătesc și dacă se plătește totalul, baza sau TVA.

1.5. Reguli pentru plăți parțiale/avansuri

1.) Art. 3. ... (4) Pentru determinarea TVA care se plătește în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, în cazul plății parțiale a contravalorii livrării de bunuri ori a prestării de servicii, precum și în cazul plății unui avans, **fiecare plată se consideră că include și TVA aferentă care se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite**, respectiv 19 x 100/119, în cazul cotei standard, și 9 x 100/109 sau 5 x 100/105, în cazul cotelor reduse. **Beneficiarii care plătesc parțial o factură în care sunt înscrise operațiuni supuse mai multor cote de TVA și/sau mai multor regimuri de impozitare sunt obligați să aloce sumele plătite cu prioritate pentru operațiunile supuse regimului normal de taxare, în ordinea descrescătoare a cotelor.** ❗ Prin excepție, în cazul în care contractul/clientul menționează că suma va fi alocată unei anumite părți din factură, beneficiarul va aloca în acest sens suma plătită.

Vezi exemple de calcul în comerțul cu ridicata și cu amănuntul pentru documente cu mai multe cote

Observații

❗ Prin această prevedere se introduce un mod de calcul diferit față de regula stabilită de Normele Codului fiscal (HG 1/2016) pentru plăți parțiale în cazul TVA la încasare:

pct.26 ... (16) În scopul aplicării prevederilor art. 282 alin. (8) din Codul fiscal, persoana impozabilă care încasează/plătește parțial o factură cuprinzând contravaloarea unor livrări de bunuri/prestări de servicii care conțin mai multe cote de TVA și/sau mai multe regimuri de impozitare are dreptul să aleagă bunurile/serviciile care consideră că au fost încasate/plătite parțial pentru a determina suma taxei încasate/plătite în funcție de cote, respectiv regimul aplicabil.

Vezi exemplul comparativ

De ce trebuie comparate cele 2 metode?

Pentru că, chiar dacă nu s-au modificat regulile privind TVA la încasare, operațiile pentru care se aplică TVA la încasare servesc de fapt la stabilirea taxei exigibile. Codul fiscal permite alegerea oricărei metode de stingere, chiar și stingerea TVA proporțională cu cota-parte plătită, însă OG 23/17 prevede stingerea în ordinea descrescătoare a cotelor. De aici pot rezulta sume blocate suplimentar în contul de TVA față de TVA-ul care va fi datorat în perioada respectivă.

Totodată, considerăm că modul de calcul în ordinea descrescătoare a cotelor complică semnificativ:

- evidența contabilă
- confruntarea TVA-ului de stins între parteneri
- verificarea TVA-ului virat la plăți parțiale.

Recomandări

În versiunea actuală, hMARFA va lua în considerare proporțional cu baza de calcul TVA-ul achitat. Problematika evidenței TVA pentru plăți simultane parțiale a documentelor cu mai multe cote poate fi evitată prin:

- specificarea pe OP că se achită de ex. numai pozițiile cu o anumită cotă (vezi excepția mai sus la Art.4 (3), ultima frază.
- solicitarea unor facturi distincte pe cote de la furnizor.

1.6. TVA pentru încasări cu numerar/substitute de numerar

1.) Art.15 (1) Persoanele juridice și instituțiile care aplică plata defalcată **au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 30 zile lucrătoare de la încasare:**

- a) TVA aferentă încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;
- b) TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către alți beneficiari decât cei prevăzuți la art. 3 alin. (1). Opțional poate fi virată în contul de TVA și TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1);
- c) TVA aferentă instrumentelor de plată emise anterior datei de la care furnizorul/prestatorul aplică plata defalcată a TVA și încasate după această dată.

(2) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA ... au obligația **să depună în numerar/să vireze** în contul de TVA propriu, **în termen de 30 zile lucrătoare** de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar **efectuate într-o zi**. În cazul instituțiilor publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), TVA aferentă contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii încasate în numerar se transferă integral în contul de TVA propriu, în termen de 30 zile lucrătoare de la încasare.

(3) Persoanele impozabile ...prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), au obligația **să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 zile lucrătoare de la încasare**, TVA aferentă **facturilor emise înainte de data la care aplică plata defalcată a TVA și achitate după această dată**, care nu au fost încasate în contul de TVA.

Observații privind numerarul

Prevederea de la art.15 (2) de mai sus precizează, că compensările între TVA-ul aferent încasărilor și plăților în numerar se efectuează zilnic.

Exemplu de operațiuni în numerar într-o lună:

Data	Operația	din care: TVA (lei)	De depus în Cont TVA (lei)
02	încasare vânzări	200	200 - aferent vânzării
08	plăți către furnizori	130	0 - nu avem decât plăți
16	încasare vânzări	300	120=300-180 diferența
	plăți către furnizori	180	
24	încasare vânzări	100	0, deoarece 140>100
	plăți către furnizori	140	

După cel mult 30 zile calendaristice se depun la bancă/se virează din contul curent în contul de TVA suma de 200+300-180=320 lei.

Din păcate, nu se poate lua în calcul ziua de 08, deoarece nu s-au făcut și încasări.

Observații privind încasarea cu cardul

În Normele Codului fiscal există câteva precizări privind **data încasării** în sistemul TVA la încasare:

25. (12) Data încasării în situația în care plata s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de către cumpărător este data înscrisă în extrasul de cont ori în alt document asimilat acestuia.

În lipsa unor prevederi exprese, ar fi firesc, ca la încasările cu cardul, cele 30 de zile lucrătoare să curgă de la intrarea banilor în cont. Totuși, în comerțul cu amănuntul ar fi prea dificil de identificat ulterior bonul fiscal pentru care au intrat banii în cont, deci credem, că acolo trebuie luată în considerare data bonului fiscal.

⚠ Un neajuns al mecanismului mai este, că din taxa de virat în contul de TVA, nu poate fi scăzută taxa aferentă achizițiilor plătite cu cardul.

Observații privind încasarea cu tichete

Din păcate, nici în OG 23/17, nici pentru sistemul TVA la încasare nu există o precizare clară privind data încasării pentru diverse tipuri de tichete (data acceptării sau primirea contravalorii tichetelor de la emitent). Considerăm, că încasarea este efectivă la data acceptării lor de către furnizor ca și contravaloare a bunurilor/serviciilor vândute.

1.7. Operațiuni după tipul partenerului și a modalității de plată

Aplică split?		Modalități plată	
Furnizor	Client	Bancă	Numerar, card, tichet
NU	DA	Client: Baza cont curent cont curent TVA cont TVA cont curent	Client: Baza +TVA
DA	DA	Client: Baza cont curent TVA cont TVA	Client: Baza+TVA Furnizor: TVA cont TVA
DA	NU (plătitor TVA)	Client: Baza cont curent cont curent TVA cont curent cont TVA	Client: Baza+TVA Furnizor: TVA cont TVA

DA	NU (neplătitor TVA, PF)	Client: Total cont curent Furnizor: TVA din cont curent cont TVA	Client: Baza+TVA Furnizor: TVA cont TVA
----	-------------------------	---	--

1.8. Contravenții

Art.18-19 din OG 23/17 (1.) prevăd o serie de contravenții sancționate cu penalități și amenzi, [vezi detalii ...](#)

2. Noutăți în hMARFA V9.0A

2.1. Etape de implementare

Recomandăm efectuarea lucrărilor de implementare în următoarea ordine:

- ordine în baza de date, informații clienți/furnizori coerente
- implementarea upgradeului, configurări, stabilirea procedurilor de lucru
- deschiderea conturilor de TVA (depunere documente necesare la trezorerie/bancă, dacă se solicită)
- depunere notificare la organul fiscal (formularul 086, [vezi 3.](#)), mecanismul se poate aplica începând cu ziua următoare publicării în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA (cel mult 3 zile de la notificare)
- extrasele bancare, casa să fie introduse la zi
- înainte de prima operație se execută **hMARFU - Inițializare TVA defalcăt**.

[Alte detalii privind modul de implementare ...](#)

Dacă după inițializarea TVA defalcăt mai apar încasări/plăți care nu au fost înscrise în evidență, dar sunt din perioada de dinaintea aplicării mecanismului, taxa aferentă se stinge în jurnalul:

- **MIXT1 Operatii stingere sold TVA-lei.**

Se întocmesc documentele:

- **ITVAF - Încasare TVA fără transfer**, sau
- **PTVAF - Plată TVA fără transfer**

⚠ Soldurile facturilor/recepțiilor încasate/plătite **după data aplicării mecanismului**, chiar dacă acestea au fost emise în perioade anterioare, se tratează conform noilor reguli.

2.2. Înscrierea contului de TVA pe documente

Înscrierea propriilor conturi

În **hUTIL/Societatea**, pe fereastra **Semnatori/conturi** apare Cont/Cont TVA. La fiecare bancă se pot înscrie 2 rânduri, primul cont se consideră că este contul curent, iar al doilea este contul de TVA. Acum se poate introduce și moneda contului, dacă nu este în lei. Se presupune, că contul de TVA alăturat este în aceeași valută. Menționăm, că valuta înscrisă are numai titlu informativ, jurnalul din Încasări și plăți se inițializează ca și până acum, prin înscrierea unei valute în primul sold.

Contul de TVA al partenerului

În Firme apare noul meniu **Modificare/Conturi la bănci**. Conturile se înscriu la fel, ca mai sus.

2.3. Încasări și plăți

Jurnale

- pentru **conturile de TVA** se introduce familia de jurnale **MIA**. Astfel, conturile de TVA vor ajunge în fața jurnalelor de conturi curente, de exemplu:
 - MIAL1 **Cont TVA** banca AAA în lei
 - MIAV1 **Cont TVA** banca BBB în EUR
 - MIBL1 Cont 111 banca AAA în lei
 - MIBV1 Cont 112 banca BBB în EUR
- în jurnalele **MIB** (conturi curente):
 - se încasează de regulă baza de calcul TVA sau baza + TVA de la cei care nu aplică mecanismul
 - dacă este un cont de card, din total încasări taxa trebuie virată în contul de TVA

Documente

În cadrul jurnalelor cu conturi de TVA, apar 4 documente noi:

- **INUMT - Depunere TVA numerar-incasari**
- **PNUMT - Depunere TVA numerar-plati**
- **IOHT - Incasare cu ordin de plata-TVA**
- **POHT - Plata cu ordin de plata-TVA**

⚠ Aceste documente noi **se utilizează numai de cei care aplică plata defalcată și servesc numai pentru transferul intern al TVA-ului** între casă și contul de TVA sau între conturile bancare. Pentru încasări/plăți de la parteneri, se folosesc în continuare documentele obișnuite. Cu documentele de mai sus se consideră că s-a stins numai soldul TVA-ului.

Ferestre

În *Recepții/intrări*, respectiv *Facturi/ieșiri* apar ferestre noi:

- TVA defalcat în lei
- TVA defalcat în valută

Acestea evidențiază soldul documentelor și defalcarea acestuia pe bază și TVA.

Jurnal auxiliar nou

Jurnalul **Operații stingere TVA** conține 2 documente noi:

- ITVAF - Incasare TVA fara transfer
- PTVAF - Plata TVA fara transfer

Acestea pot fi folosite pentru unele regularizări ale soldului TVA, fără transferul efectiv al sumelor în contul de TVA.

De exemplu: În martie înregistrăm cu întârziere o factură furnizor din ianuarie, care a și fost plătită. După operarea plății, fereastra de ajutor lansabilă cu F3, precum și *Calculator TVA defalcat* vor arăta, că mai trebuie să transferăm TVA aferentă în contul de TVA. În ianuarie nu am aplicat încă plata defalcată, deci soldul TVA trebuie stins fără blocarea sumei în contul de TVA. Întocmim PTVAF cu suma TVA, astfel *Calculator TVA defalcat* va arăta, că sumele

s-au regularizat.

2.4. Operații

După cum s-a văzut din legislația prezentată în cap.1, simpla încasare/plată a unei facturi nu este de ajuns pentru cei care aplică mecanismul plății defalcate, ei trebuie să separe TVA-ul aferent din încasări pe contul dedicat, din care plătesc apoi TVA pentru achizițiile efectuate și TVA de plată la bugetul de stat.

Putem defini 3 tipuri de **operații de bază**:

1. încasare/plată cu baza în cont curent, TVA în contul de TVA

factură: $119=100+19$
 100 lei se virează în cont curent
 19 lei se virează în contul de TVA
 - plătitorul de TVA care aplică mecanismul virează taxa din contul de TVA
 - plătitorul de TVA care nu aplică virează din contul curent în contul de TVA

2. încasare bază+TVA în contul curent și transfer intern TVA aferentă în contul de TVA

factură: $119=100+19$
 119 lei se încasează în cont curent
 19 lei se virează din contul curent în contul de TVA
 - neplătitorul de TVA, persoana fizică virează în contul curent și cel care aplică virează în contul său de TVA
 - facturile emise dinainte de intrarea în split TVA se pot achita în contul curent, urmând ca furnizorul să efectueze transferul

3. încasare/plată în numerar bază+TVA și

calcul zilnic diferență TVA aferentă,

depunere TVA în cont TVA (în numerar sau prin virament din contul curent)

vânzare zilnică, rapZ, total	$654=600+ 54$		
din care încasat cu numerar	$218=200+ 18$	+	
tichete	$109=100+ 9$	+	asimilat numerar
card	$327=300+ 27$		nu este numerar
-încasare factură în numerar	$595=500+ 95$	+	
-plată factură în numerar	$119=100+ 19$	-	

-încasare factură în numerar	$595=500+ 95$	+	
-plată factură în numerar	$119=100+ 19$	-	

Încasări numerar total	$922=800+122$	+	
Plăți numerar total	$119=100+ 19$	-	

de virat în cont TVA	103 (122-19)		

Transferul sumei de 103 lei în contul de TVA se efectuează în 30 de zile lucrătoare.

2.5. Reguli și limitări

a) Tratarea distinctă a încasării/plății bazei și TVA-ului unei facturi/recepții

Reguli de bază:

- prin conturi curente se consideră că se poate încasa/plăti de regulă baza de calcul sau totalul documentului
- prin conturi de TVA se consideră că de regulă se operează TVA.

Pentru aceasta, în ferestrele de ajutor apelabile cu **F3**, documentele sunt defalcate acum pe baza de calcul și TVA. Modul de operare este detaliat în exemplele de mai jos.

b) Repartizarea sumelor pe mai multe facturi nefuncțională!

O funcționalitate a opțiunii Facilități fiscale a fost repartizarea sumelor încasate/plătite pe documente cu ajutorul tastei **F2**. Nu recomandăm utilizarea repartizării automate, deoarece aceasta funcționează pe total document, nu distinge baza de taxă!

c) Repartizarea sumelor în ordinea descrescătoare a cotelor nefuncțională !

La această dată, TVA pentru facturile încasate/plătite parțial, TVA se repartizează **proporțional** cu baza de calcul.

⚠ Dacă se utilizează mai multe cote, recomandăm la început întocmirea unor documente cu o singură cotă, sau foi de calcul auxiliare pentru determinarea taxei.

d) Corectarea plăților efectuate incorect

Dacă de exemplu un client ne-a virat eronat toată contravaloarea unei facturi în contul de TVA, încasarea ar trebui corectată. Este mai dificil însă acest lucru, din contul de TVA putem transfera sume în contul nostru curent numai cu aprobarea organului fiscal. Nici clientului nu-i putem returna contravaloarea bazei din contul de TVA în contul său curent. Se poate regulariza mai simplu numai dacă clientul este dispus să refacă plata bazei în contul curent. În acest caz vom avea în contul de TVA o sumă plătită în plus, pentru care va trebui să emitem o factură de avans. Astfel, avem o nouă problemă, avansul conține bază + TVA, deci în contul de TVA vom avea din nou o sumă încasată în plus (baza aferentă avansului), pentru care va trebui să cerem din nou aprobarea fiscului ...

2.6. Exemple de operații realizate în hMARFA

Presupunem, că utilizatorul hMARFA aplică mecanismul plății defalcate de la 1 martie 2018. Exemplele de mai jos se pot studia în baza de date demonstrativă, de aceea redăm numărul de document și valorile introduse.

a) Recepții și facturi emise înainte de aplicarea plății defalcate

Documente emise în luna februarie:

Jur.	Tip d.	Nr.	Data	Partener	Total	d.c. TVA
MRIM	NIRI	180001	2018.02.05	F-0001	1344.88	172.98
MVF	TFAC	180001	2018.02.21	F-0007	109.35	9.03

b) Alimentare cont TVA din contul curent pentru a putea efectua plăți

Jurnal	Fila	Data	Doc. Nr.doc.	Suma	Cont
--------	------	------	--------------	------	------

MIBL1	181002	2018.03.01	POH	001	1000.00	581.6
MIAL1	18T001	2018.03.01	IOH	001	1000.00	581.6

Obs. În acest caz se poate utiliza și ct. 581.2, pentru simplul transfer al sumelor, însă la operațiuni economice recomandăm un analitic distinct, cum este 581.6. Astfel se poate verifica, dacă toate sumele transferate intern în contul de TVA pe baza încasărilor au fost introduse și în contul de TVA.

c) Plată recepție în mai multe etape

Proportia TVA în total factură (are mai multe cote): $172.98/1344.88=12.86\%$ Această proporționalitate se ia în considerare și la calculele următoare.

c1) în februarie (înainte de aplicarea split TVA) recepția se plătește parțial din contul curent:

Jurnal	Fila	Data	Doc.	Nr.doc.	Suma	Nr.rec.	Doc.furnizor
MIBL1	181001	2018.02.24	POH	111	500.00	180001	F888-04/02/18

Se consideră, că suma de 500 lei conține TVA 12,86%, adică 64.31 lei. Solduri neachitate: Total factură - 844.88, TVA aferentă - 108.67 lei.

c2) pe 11 martie (după aplicarea split TVA) se plătește parțial din 2 conturi, baza din contul curent, taxa din contul de TVA:

Cât este de plătit din aceste conturi? La introducerea plății în contul curent se introduce nr. recepției, se apelează F3 și în fereastra de ajutor vom vedea soldurile neachitate pe total, bază și TVA, tocmai ca în calculul de mai sus:

Receptii -de plata: total, baza si TVA, daca TVA defalcat							
Nr.rec	Data rec	Furnizor	Mon	De plata TOT	Din care BC	Din care TVA	St.
180001	2018.02.05	F-0001		844.88	736.21	108.67	V

Dacă se apasă Enter în acest moment, din această fereastră, în contul curent se va introduce automat baza de calcul TVA, adică 736.21 lei. Dacă se dorește introducerea totalului cu TVA, se folosește fereastra lansabilă cu F1.

După validare, se plătește din contul de TVA soldul TVA rămas. La tasta Enter, aceeași fereastră lansabilă cu F3 va arăta:

Nr.rec	Data rec	Furnizor	De plata TOT	Din care BC	Din care TVA
180001	2018.02.05	F-0001	108.67	1000.00	108.67

La Enter, din această fereastră se preia numai TVA.

Deci vom avea operațiile:

Jurnal	Fila	Data	Doc.	Nr.doc.	Suma	Nr.rec.
MIBL1	181003	2018.03.11	POH	112	736.21	180001
MIAL1	18T002	2018.03.11	POH	112T	108.67	180001

Contare (ignorăm acum, dacă avem TVA la încasare devenit exigibil):

Jurn.	T.doc	Nr.fila	Data	Doc.plata	Cont DB	Cont CR	Valoare
CI	EXC	181003	03.11	POH OP 112	401.1	5121.1	736.21
CI	EXC	18T002	03.11	POH OP 112/T	401.1	5126	108.67

d) Încasare factură emisă în februarie (înainte de aplicare split TVA)

Factura 180001 este încasată parțial în contul curent. Dacă soldul de la 28.02. se va încasa în martie, partenerul poate să achite în contul curent și noi vom vira TVA aferentă în contul de TVA. Vom da exemple cu asemenea virament intern mai jos.

e) Încasare factură de la neplătitor de TVA

Factura 180003 a fost emisă unei persoane fizice. Ea **nu are obligația de a ne plăti în 2 conturi**, va achita în contul curent, iar noi vom vira intern TVA-ul aferent în contul de TVA.

Încasarea:

Jurnal	Fila	Data	Doc.	Nr.doc.	Suma	Nr.fac.
MIBL1	181004	2018.03.20	IOH	446	2380.00	180001

Chiar dacă aparent factura s-a soldat, putem verifica situația documentului în Facturi/ieșiri, apăsând F10 apare noul **Calculator TVA defalcă**:

Calculator TVA defalcă						
Nr.factura	180003					
Data:	06/03/18					
Client:	0016 -DRAGHICI ADRIAN					
Moneda:	RON					
	Total document	Sold neincasat	Calculator încasare	De ajustat	Sold final	
de inc.:	2380.00	0.00-	0.00-	0.00=	0.00	
-BC :	2000.00	-380.00-	0.00-	-380.00=	0.00	
-TVA :	380.00	380.00-	0.00-	380.00=	0.00	

Înseamnă, că noi mai trebuie să regularizăm intern TVA-ul aferent încasării. Acest lucru este posibil în termenul de 30 de zile calendaristice fără penalizare. În demo, toate operațiile de această natură se efectuează pe data de 30 martie (data de 31 fiind sâmbăta). Pentru această factură vom întocmi un ordin de plată către contul de TVA, cu suma de 380 lei.

În contul curent nu ne vom referi la o factură, contul recomandat este **581.6 - Viramente interne - TVA defalcă**:

MODIFICARE PLATA / Cont 111 banca AAA in lei			
JURNAL:	MIBL1	Nr.fila:	181005
DOCUMENT:	POH A	Nr.docum.:	OP 115
REPREZENTIND:		Stare:	Data : 30/03/18
Nr.rec.:		Explicatii:	virat TVA in cont TVA
BENEFICIAR:		Explicatii:	Fact.180003 incasata in ct. crt.
CONT CORRESPONDENT:	581.6		-Viramente interne-TVA defalcat
DE PLATIT:	Suma	Suma LEI	TVAI
PLATIT:	0.00 x 0.000000 =	0.00	neexig. 0.00
	0.00 x 0.000000 =	380.00	exigib. 0.00

⚠ Pentru transferul intern al taxei, în jurnalul MIA se utilizează **IOHT - Incasare cu ordin de plata - TVA**.

Referirea la factura pentru care TVA este efectiv stinsă se face în contul de TVA, nu în jurnalul de cont curent, când se efectuează viramentul (care poate fi o sumă mai mare, pentru mai multe facturi deodată). În explicații se poate înscrie și factura referită, dacă este cazul.

Contare:

Jurn.	T.doc	Nr.doc	Data	Explicatii	Cont DB	Cont CR	Valoare
CI	EXC	181004	03.20	IOH OP 446	5121.1	4111.1	2380.00
CI	EXC	181005	03.30	POH OP 115	581.6	5121.1	380.00
CI	EXC	18T004	03.30	IOHT OP 115/T	5126.1	581.6	380.00

⚠ La sfârșitul lunii contul 581.6 ar trebui să se soldeze sau soldul se transferă pe 5125 dacă n-a apărut suma pe extras.

⚠ **Excepție la încasare:** partenerii care aplică sistemul de plată defalcată trebuie să plătească defalcat, deci acest transfer intern nu mai trebuie făcut.

f) Încasare în magazin cu amănuntul cu numerar, tichete și card

- Vânzare cu bon fiscal:

MVF	BVINZ	Z00003	2018.03.11	Total	2180.00	d.c. TVA	180 lei
-----	-------	--------	------------	-------	---------	----------	---------

- Încasare cu 3 mijloace de plată:

MICL	18C001	IMON	2018.03.11	Total	1000.00	d.c. TVA	82.57 numerar
MIT1	18T001	ITICH	2018.03.11	Total	600.00	d.c. TVA	49.54 tichete
MIBL1	181003	IOH	2018.03.11	Total	580.00	d.c. TVA	47.89 card

Obs. Factura are o singură cotă de 9%, TVA s-a calculat de ex.: $1000/109 \times 9 = 85.57$ lei

⚠ Pentru **data încasării cu tichete**, din păcate nu există o prevedere expresă. Considerăm, că deși banii de la furnizorul de tichete nu au intrat, trebuie să considerăm, că încasarea s-a efectuat la data acceptării tichetelor ca și contravaloare a mărfurilor. Ulterior ar fi foarte greu de identificat, care BVINZ s-a încasat, cu ce cote de TVA. În plus, și pentru TVA la încasare utilizăm aceeași metodă, TVA devine exigibil la data acceptării.

⚠ La fel, **data încasării cu card** de la care curg cele 30 de zile în care trebuie transferată taxa în contul de TVA este

greu de identificat. Suma intră în contul nostru de regulă cu câteva zile întârziere, însă nu mai putem identifica bonurile fiscale încasate.

În concluzie, e bine să utilizăm metoda cea mai prudentă fiscal, adică data raportului Z ca și data încasării.

- Virament (sau depunere numerar) în contul de TVA în cel mult 30 zile:

MIBL1 181005 IOHT OP 116 2018.03.30 180.00 lei (= 82.57+49.54+47.89)

g) Încasare cu numerar - compensare zilnică

În data de 20.03 avem în casă operații de încasare/plată cu numerar:

MICL	18C002	2018.03.20	P	327.00	PCH	A CH 12	18.03.20	V
MICL	18C002	2018.03.20	I	1785.00	ICH	A CH 001	18.03.20	V

Cât TVA trebuie virat în contul de TVA pentru ziua respectivă, luând în considerare faptul, că în acest caz, dacă am avut și plăți în numerar, TVA aferent poate fi scăzut?

Apelăm la noul meniu ajutorător din Încasări-plăți: **TVA de virat - numerar**. La Extragere selectăm chiar ziua de 20.03, deoarece sumele nu pot fi compensate pe o perioadă, calculul trebuie efectuat zilnic!

Lista poate fi lansată și în Excel. Recomandăm, să listați o listă detaliată, care conține informațiile pe documente. În exemplu, ultimele coloane vor fi:

Suma încasată	Suma plătită	TVA de virat
0,00	327,00	-27,00
1.785,00	0,00	285,00
1.785,00	327,00	258,00

Pe baza acesteia, se depune numerar în contul de TVA în cel mult 30 de zile lucrătoare după 20.03 (sau se virează) suma de 258 lei, iar în contul de TVA sumele se vor introduce ca plăți pt. recepții și încasări pt. facturi, suma lor algebrică fiind 258 lei:

MICL	18C003	2018.03.30	P	258.00	PFV	A FV 1212
MIAL1	18T004	2018.03.30	P	27.00	PNUMT	A FV 1212/T2
MIAL1	18T004	2018.03.30	I	285.00	INUMT	A FV 1212/T1

⚠ Se utilizează PNUMT, INUMT, deoarece soldul facturii a fost încasat, aici este o regularizare internă a TVA.

g1) Încasare cu numerar - dacă nu au fost și plăți

Suma TVA aferentă încasărilor în numerar se transferă în contul de TVA în 30 de zile.

g2) Încasare cu numerar - au fost numai plăți sau suma TVA aferentă plăților a fost mai mare

⚠ Nu există obligație de transfer în contul de TVA, însă TVA-ul de pe documentele plătite trebuie „stins”, în jurnalul MIXT, cu ajutorul documentului **PTVAF - Plată TVA fără transfer**, altfel Calculator TVA defalcat va arăta sume de regularizat.

h) Documente în valută cu TVA (NIRET, TFCET)

Avem factura externă cu TVA, TFECT nr. FE0100. În acest caz, partenerul poate fi anunțat să ne vireze defalcat (cum este în exemplu), sau suma încasată se repartizează ulterior cu OP și IOHT, în contul TVA în valută.

MIBV1	18V002	2018.03.28	I	500.00	EUR	IOH	A	OP	88991
MIAV1	18V001	2018.03.28	I	95.00	EUR	IOH	A	OP	88992

2.7. Instrumente noi

Ferestre de ajutor noi

La adăugarea unui document de încasare/plată, la selectarea documentului plătit/încasat se pot apela 3 tipuri de ferestre de ajutor:

- **F1** - fereastra de ajutor cunoscută, cu date de total document
- **F2** - date total, dacă se încasează/se plătește în altă monedă față de moneda jurnalului
- **F3** - date total, din care bază și TVA (exemplu în cap.2.6 pct.c2).

Modul de funcționare este diferit în funcție de jurnal:

- **în contul curent**, cu **F1** hMARFA introduce totalul soldului facturii, iar cu **F3** numai baza de calcul TVA.
- **în contul de TVA**, cu **F1** hMARFA introduce totalul soldului facturii, iar cu **F3** TVA.

La plăți parțiale cifrele se pot suprascrie în ambele cazuri.

Calculator TVA defalcat

În situații mai complexe este greu de urmărit, dacă soldurile documentelor s-au stins corect. De exemplu, considerăm, că pentru recepția 18C005 în sumă de 2380 lei, din care 380 lei TVA s-a plătit numai baza de 2000 lei și s-a omis virarea taxei din contul de TVA. În termen de 30 zile lucrătoare (fără amenzi și penalități), contribuabilul poate să opteze pentru una din soluțiile:

- din contul de TVA virează suma aferentă TVA
- consideră, că a efectuat o plată parțială, care - conform art.23 (4) din OG 23/17 se consideră, că conține și TVA, care se stabilește prin procedeul sutei mărite. Pentru depistarea sumelor de ajustat în asemenea situații, se poate utiliza **Calculator TVA defalcat**. Acesta se poate lansa pentru documentul pe care se află cursorul cu **F10** din:
 - Recepții/intrări,
 - Facturi/ieșiri,
 - Încasări/plăți
 poziționându-ne pe documentul în cauză. Se va lansa meniul **Calculator TVA defalcat**:

calculator TVA defalcat					
Nr.receptie	18C005				
Data:	21/03/18				
Furnizor:	0010	-COMTOUR SRL			
Moneda:	RON				
	Total document	sold neplatit	calculator plata	De ajustat	sold final
de pla.:	2380.00	380.00-	0.00-	0.00=	380.00
-BC :	2000.00	0.00-	0.00-	-319.33=	319.33
-TVA :	380.00	380.00-	0.00-	319.33=	60.67

În col. **Calculator plata/incasare** se pot introduce sume pentru a vedea cât ar fi influența unor sume plătite asupra soldului. Dacă introducem sume pe rânduri, ne deplasăm cu săgeată sus/jos între ele, nu cu Enter!

Exemplul de mai sus ne arată, că pentru factura respectivă s-a plătit numai suma de 2000 lei din contul curent, iar din contul de TVA nu s-a plătit niciun leu. În acest caz, dacă nici după 30 de zile lucrătoare se nu va vira suma de 380 lei din contul de TVA (TVA-ul aferent bazei de 2000 lei), va trebui să virăm intern TVA-ul calculat din suma de 2000 lei cu procedeul sutei mărite de 319.33 lei ($=2000 \times 19/119$) în contul de TVA, rămânând o plată parțială.

⚠ Sumele introduse în coloana Calculator plată/incasare nu se salvează, ele dau numai informații privind plata TVA în contul corespunzător. După efectuarea viramentului intern, ultima coloană va conține numai zero.

⚠ După cum se observă din exemplele de mai sus, evidența în sistemul plății defalcate este destul de complexă. Recomandăm, ca în primele luni cel puțin să lansați pe toate documentele de intrare/ieșire pentru care au avut loc încasări/plăți cu TVA (deci cel mai simplu în încasări/plăți) Calculator TVA defalcat pentru a depista dacă toate sumele au fost transferate corect. După cum se vede din exemple, chiar dacă soldul unei facturi este stins, în interior poate fi necesar transferul intern al taxei aferente.

2.8. Meniuri noi în Încasări/Plăți

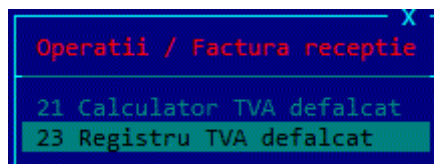
În Încasări/plăți, sub meniul principal apar 3 submeniuri noi, care dau informații privind TVA de virat în urma diverselor operații.

a) TVA de virat-plăți

Dacă se dorește efectuarea de plăți către furnizori, aici este evidențiat, cât este baza, respectiv taxa aferentă documentului de intrare, pentru a ști, cât trebuie virat cu cele 2 ordine de plată.

A doua listă exportă datele în Excel.

Cu F10 apar 2 operații posibile:



Calculator TVA defalcat este cel prezentat în cap. 2.7.

Registru TVA defalcat ne duce pe site-ul ANAF. Din col. Cod partener, cu F1 putem apela firma, și copia codul fiscal, care apoi poate fi introdus pe site-ul ANAF.

b) TVA de virat-încasări

Aici se pot extrage situații pe diverse perioade, de exemplu pe ultimele 30 de zile lucrătoare. Astfel, se poate depista cât TVA aferent încasărilor avem de virat în contul propriu de TVA (dacă suma din col. TVA de virat diferă de zero). Acest TVA poate rezulta din:

- încasări de la persoane fizice, exceptate de la aplicarea mecanismului
- încasări cu cardul
- încasări de la cei care nu aplică mecanismul în perioada opțională.

A doua listă exportă datele în Excel.

Cu F10 se poate lansa și aici Calculator TVA defalcat sau Registrul persoanelor care aplică plata defalcată.

⚠ Dacă încasarea s-a realizat prin mai multe tranșe, o factură poate să apară pe mai multe rânduri. Calculatorul TVA defalcat arată sumele pe total factură, dar dacă de exemplu avem sume cu +/-, ambele trebuie operate în jurnalul MIA, la operarea extrasului din contul de TVA.

c) TVA de virat-numerar

Situația este dedicată numai pentru calculul TVA rezultat în urma încasărilor/plăților cu numerar. Se face o extragere pe perioada specificată de utilizator (recomandat să se lanseze cel puțin din 30 în 30 de zile lucrătoare).

Asimilăm încasărilor cu numerarul și tichetele, la data acceptării lor, deci și acestea figurează în listă.

⚠ Nu se pot face compensări între zile, deci nu total TVA DE VIRAT trebuie virat/depus în numerar în contul de TVA, ci se însumează zilele în care în col. TVA DE VIRAT avem **sume pozitive**. Compensările se admit numai între încasările/plățile aceleiași zile. Pentru zilele în care avem TVA aferent plăților mai mare și totalul este negativ, acesta nu poate fi scăzut din totalul de virat!

Vezi exemplul de operații în cap. 2.6 pct.f) și g).

Înainte de operațiile aferente din contul de TVA, lista din acest meniu extrasă pentru data de 20.03 arată tocmai sumele de virat în contul de TVA.

2.9. Fișe furnizori/clienti

În Fișe furnizori, respectiv Fișe clienți se poate face acum o extragere cu titlul:

- TVA la incasare/defalcat

Pentru TVA la încasare, rezultatul extragerii poate fi utilizat ca și până acum, listând fișe sau balanțe corespunzătoare.

Pentru urmărirea plății defalcate, se pot lista:

- Fișe TVA defalcat
- Balanță TVA defalcat

Fișele se generează pe recepții/facturi, urmărind și documentele de plată/încasare. Periodic (la 7 zile cel puțin) trebuie verificate documentele care au în col. **Sold TVA defalcat** o sumă diferită de zero. Pentru aceste facturi, TVA-ul aferent încă nu este stins, adică nu apare în contul de TVA. Motivul poate fi:

- suma încasată este pusă pe bază/total, TVA-ul aferent încă nu este stins în jurnalul MIA. Soluții:
 - virarea taxei din contul curent în contul de TVA (chiar dacă am încasat numai baza, taxa se calculează cu suta majorată)
 - atenționarea partenerului, că nu a virat corect (dacă a plătit totul în contul curent), returnarea sumei ca s-o vireze în contul de TVA (TVA-ul poate fi virat direct de vânzător în contul de TVA, însă în acest caz clientul poate fi penalizat pentru neplata corectă).

Balanța arată situația pe conturi.

2.10. Firme

Cu F10 se pot lansa următoarele operații:

- **Registrul TVA defalcat** - se poate identifica, dacă partenerul aplică opțional mecanismul
- **Cont TVA Trezorerie** - ne duce pe site-ul ANAF, unde, după introducerea CIF și captcha, se poate afla contul partenerului de la trezorerie, dacă el nu a comunicat un alt cont de TVA (pe factură sau prin altă modalitate)
- **Căutare firme pe MFP: județ, nume** - date firmă de la MFP, informații fiscale, bilanțuri
- **Căutare județ, cod poștal** - căutarea localității, identificare județ și cod poștal
- **Căutare cod poștal** - căutarea informațiilor de mai sus pe site-ul Poștei Române
- **Căutare pe VIES** - pentru parteneri intracomunitari.

2.11. Verificare parteneri

Acum, la verificarea partenerilor cu F3, fereastra de informații care apare după verificarea pe **ANAF** arată informații și despre aplicarea plății defalcate a TVA.

Firmele care trebuie să aplice mecanismul nu trebuie să acorde prea mare importanță identificării partenerilor care aplică plata defalcată, are sens eventual pentru a vedea, dacă clientul a virat corect, din 2 conturi dacă aplică și el mecanismul.

2.12. Contabilitate

Considerăm, că defalcarea fiecărui cont de partener pe bază și TVA nu ar rezolva evidența plății defalcate. Acest lucru se poate face mai ușor prin evidența operativă (hMARFA), unde se pot extrage fișe și alte situații mai relevante privind coerența operațiunilor.

Cum am amintit mai sus, au fost introduse prin norme (8.) 2 conturi noi:

- 5126 „Conturi la bănci în lei - TVA defalcat” și
- 5127 „Conturi la bănci în valută - TVA defalcat

 Aceste conturi se utilizează numai de cei care aplică plata defalcată a TVA.

Noi mai propunem introducerea unui singur cont analitic suplimentar pentru evidența TVA în curs de transfer între contul curent și contul de TVA:

- 581.6 - Viramente interne - TVA defalcat

Desigur, se poate utiliza alt analitic dacă acesta este ocupat.

⚠ Acest cont se utilizează în cazul în care se transferă suma aferentă TVA:

- din casă (diferența dintre TVA aferentă încasări/plăți pentru fiecare zi)
- din contul curent în contul de TVA (TVA aferentă încasărilor cu card, tichete sau de la cei care nu aplică mecanismul etc.).

La aceste transferuri, modul de lucru este:

- în contul curent se înscrie contul corespondent 581.6, fără referire la facturi
- în contul de TVA se face referire la factura concretă pentru care se stinge TVA (tasta F3)

Dacă contul 581.6 nu se soldează, înseamnă că nu s-a operat transferul întregii sume în contul de TVA sau intrarea sumelor transferate în contul de TVA.

3. Atenționare

⚠ **Prezentul upgrade servește exclusiv firmelor care aplică mecanismul plății defalcate a TVA.**

Pentru firmele, care nu se află în sistemul plății defalcate vom livra un upgrade ulterior, pentru depistarea partenerilor care aplică split TVA și pentru plata documentelor către furnizorii de acest tip.