PRO-RATA

Calculul proratei se efectueaza pentru determinarea TVA-ului deductibil in conditiile in care o societate realizeaza atat operatii cu drept de deducere cat si operatiuni scutite, fara drept de deducere.

Configurare

Constantele care trebuie setate pentru inregistrarea TVA-ului in regim de Pro rata se regasesc in Constante generale – TVA:

(1) %Pro rata de deducere = procent de Pro rata

- (2) Cont inregistrare pro-rata si TVA nedeductibil = ...
- (3) Pro rata se inregistreaza: direct pe cont
- (4) TVA-ul nedeductibil se inregistreaza: direct pe cont / in pretul de inregistrare

Mod de lucru

La intrarile inregistrate cu Prorata tipul TVA-ului este "Pro Rata".

1. Intrari

Este obligatoriu sa selectati contul pe care se va face inregistrarea in constanta (2). Procentul proratei setat in constanta (1) se va aplica pentru toate produsele din factura.

Exemplu: Se achizitioneaza benzina in valoare de 1240 lei, din care 240 lei TVA.

Contul utilizat pentru constanta (2) este 635, iar procentul proratei este de 10%. Cand se aplica doar prorata, valoarea din coloana Nd? Va fi "NU".



Fig. nr. 1

Inregistrari contabile rezultate:

Ç	Mentor	Inregistrari c	locumentul curer	nt 🛃		
	Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
	302.02	401	1.000,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
	442.06	401	240,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
	635	442.06	216,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
		Total	1.456,00			

1 15. 111. 2	Fig.	nr.	2
--------------	------	-----	---

Exista posibilitatea aplicarii tva-ului nedeductibil si a proratei concomitent astfel: a)Tva-ul nedeductibil se inregistreaza direct pe cont

In acest caz se va aplica atat procentul aferent proratei cat si TVA-ul nedeductibil setat prin intermediul coloanei Nd? Modul de inregistrare va fi in functie de constanta (4). In exemplul acesta, valoarea constantei este Direct pe cont.



Fig. nr. 3

Inregistrari contabile rezultate:

🍃 Mentor	Inregistrari c	ontabile pentru d	é		
Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
302.02	401	1.000,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-Intrari articole-	J1 / NC3
442.06	401	240,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-TVA deductibil-	J1 / NC3
635	442.06	228,00	F.3/03.01.2013	Furnizor-	J1 / NC3
	Total	1.468,00			

Fig. nr. 4

b)Tva-ul nedeductibil se inregistreaza: in pretul de inregistrare

In aceasta situatie pe Receptia intrarii trebuie apasat butonul "Repartizare suplimente" pentru a se include valoarea TVA-ului nededus in valoarea de inregistrare a marfii.

Intrari:	Facturi fisca	le								
<u> </u>	V Operat D	a Blocat Nu An	ulat Nu TVA dedus	la plata Nu	P 🥩		🚦 Lesire	•		
<u>1</u> Docu	ment	2 Receptie	<u>3</u> Plata					· · ·		
Furniz Furniza	or Dr			Fa	ctura fiscala		Moneda lei	_		
	CF=Ro2200	749 🖌		Numai	3	 Image: A set of the set of the	Curs 1			
Sold:3.720,00 lei Taxare inversa Nu din data 03.01.2013										
TVA la inc	asare pe factura l	furnizorului Nu	Pro Rata	▼ Nr avi	iz		Expert	⊹ - €		
Lista			Artio	col		UM Cant	PU Valoare TVA Nd? d/m% PM	ax 🛕 🚑		
	Benzina					L 100	10 1.000 240 172	Q		
					Fig. pr. 5					
Introvic	Eacturi fiece	lo			гı <u>g</u> . ш. 3					
intran.					0.6			_		
	Operat D)a Blocat Nu Ani	iulat Nu TVA dedus	la plata Nu	A 🕾		Salvez	<u> </u>		
1 Docu	ment	2 Receptie	<u>3</u> Plata				K Renun	ι 🍹		
		r Na	Correct NUD		Castingan	Valana NID	Observatii			
14-1		► 1 No	ota intrare receptie	2 3 (Gesturiea Garaj	1.120,00	UDSelvau			
Val.: Pro	suplimentara	aloare			· ·					
110	ponte dupa. 📕 🕯	aloare Jasa	Proportie dupa: Valoare							
Co	nt suplimentare	oium								
Co 	int suplimentare	oium						~		
Co Rep	nt suplimentare	e								
Co Rep	ont suplimentare	e						<u>∽</u>		
Co Rep 6 No	ont suplimentare	ie	Denumire articol		Tip contabil	UM ca	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare 🕱 Suplim			
Cc Rep 6 Ni ▶ 1	ant suplimentare	e	Denumire articol		Tip contabil	UM ca	ant.fum cant.NIR Pret inreg Valoare % Suplim 100 100 11.20 1.120,00 0	✓ hent △ Q. 120		
Cc Rep 6 Nr 1	ant suplimentare	e	Denumire articot		Tip contabil Combustibili	UM	Image: Second	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
Cc Rep 6 Ni •	nt suplimentare	e	Denumire artičot		Tip contabil Combustibili	UM ca	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare % Suplim 100 100 11.20 1.120,00 0	►		
Cc Rep NI NI 1	nt suplimentare partizare supliment Benzina Mentor	e Inregistrari c	Derumire articol contabile pentru d	documentul cure	Tip contabil Combustibili	UM ca	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare % Suplin 100 100 11.20 1.120.00 0	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
	nt suplimentare bartizare supliment Benzina Mentor Debit	e Inregistrari c Credit	Denumire articol contabile pentru c Valoare	focumentul cure	nt Observatii	UM ca	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare & Suplin 100 100 11,20 1.120,00 0	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
Rep Ber	Mentor Debit 302.02	e Inregistrari c Credit 401	Denumire articol contabile pentru o Valoare 1.000,00	documentul cure Document F.3/03.01.2013	nt Observatii Furnizor-Intrari articole-	UM ca	ant.fum cant.NIR Pret inreg Valoare & Suplin 100 100 11.20 1.120,00 0	▼ • • • • nent ^ Q,		
Cc Rep 6 Ni 1	Mentor Debit 302.02 442.06 202.02	e Inregistrari c Credit 401 401	Denumire articol contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00	documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	nt Deservatii Furnizor-Intrari articole- Furnizor-TVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil- Furnizor-PVA deductibil-	UM ca Jurnal/Nota JI / NC3 JI / NC3 JI / NC3	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare % Suplin 100 100 11.20 1.120,00 0 3	▼ + - Q		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06	Denumire articol contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 188,00	documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Tip contabil Combustibili nt Observatii Furnizor-Intrari articole Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare 2 Supin 100 100 11.20 1.120,00 0	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06	Denumire articot contabile pentru o Valoare 1.000,00 240,00 120,00 1.468,00	Jocumentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Tip contabil Combustibili nt Observatii Furnizor-Intrari articole Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant.fum cant.NIR Pret inreg Valoare 2 Supin 100 100 11.20 1.120.00 0 3 100	♥ ■ 120		
Cc 6 Ni 1	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06 442.06	Denumire articot contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	Documentul cure F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Tip contabil Combustibili nt Observatii Furnizor-Intrari articole- Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant.furn cant.NIB Pret inreg Valoare 2 Supir 100 100 11.20 1.120.00 0 3 P	♥ ■ 120		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 442.06 442.06 442.06	Denumire articot contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	Documentul cure F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	nt Combustibil Observatii Furnizor-Intrari articole- Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant.fum cant.NIB Pret inreg Valoare 2 Supir 100 100 11.20 1.120.00 0	♥ ■ 120 ■		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06 442.06	Denumire atticol contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	Documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	nt Observatii Furnizor-Intrari articole- Furnizor- Furnizor- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant.turn cant.NIB Pret inreg Valoare X Suplin 100 100 11.20 1.120.00 0	♥ ■ 120 ■		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06 Total	Denumire atticol contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	Documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Int Observatii Furnizor-Intrari articole Furnizor- Furnizor- Furnizor-	UM ca Jurnal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	ant fum cant NIR Pret inreg Valoare 2 Supir 100 100 11.20 1.120.00 0	♥ ● nent 120		
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06 442.06	Derumire atticol contabile pentru c Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	Documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Int Observatii Furnizor-Intrari articole Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca UM ca Umal/Nota J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3 J1 / NC3	Image: Second			
	Mentor Debit 302.02 442.06 302.02 635	e Inregistrari c Credit 401 401 442.06 442.06 442.06	Derumire articol contabile pentru d Valoare 1.000,00 240,00 120,00 108,00 1.468,00	documentul cure Document F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013 F.3/03.01.2013	Int Observatii Furnizor-Intrari articole Furnizor-TVA deductibil- Furnizor- Furnizor-	UM ca UM ca UM ca UT 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	ant.furn cant.NIR Pret inreg Valoare 2 Supir 100 100 11.20 1.120.00 0	♥ ■ I20 ♥ ■		

Fig. nr. 6

2. Trezorerie

Nedeductibilitatea se aplica pentru platile efectuate prin cassa sau banca – tranzactii curente, in cazul in care optiunea aleasa la Beneficiar este: "Direct pe cheltuieli(TVA)".

Cassa

In partea din stanga jos, la document de legatura, pe ultima coloana se regaseste **Nd**, cu urmatoarele variante:

- **nu** se aplica TVA normal
- $\frac{1}{2}$ TVA nedeductibil 50%
- **da** TVA nedeductibil 100%

- % $\frac{1}{2}$ TVA nedeductibil 50% + % pro-rata asupra TVA deductibil
- % nu % pro-rata asupra TVA-ului

Tranzactii CASSA						
Cassa: CASSA	Agent incasator 	Salvez <u>Benunt</u>				
Casa lei -moneda Lei	Tranzactii in ziua de 20 Document cumulativ RC	Decembrie 2012				
Lista Doc Numar * C 1 2	din data Tip tranz Valoare 20.12.2012 Plata 1.24	Beneficiar / Platitor Observatii Casa de marcat Alege incasatorul: ???				
Simbol banca	Cont	Esc Alege ! Furnizor Retur client Angajat Viramente interne Direct pe cheltuieli(TVA) Datorii,taxe,impozite,				
Distribuirea valorii tranzactie <u>2</u> <u>D</u> ocument de legatura	iC 1 Cont Suma	old initial = -1.240,00 lei casari = 0,00 lei Plati = 1.240,00 lei Sold final = -2.480,00 lei				
	Rest nedistrib	uit: 1.240				

Fig. 7

Banca – tranzactii curente este acelasi sistem de lucru ca si la Trezorerie.