

Proceduri de operare TVA pe facturi primite în Contex

Scopul acestui material este asigurarea suportului pentru operarea taxei pe valoarea adăugată în Contex. Pentru informarea Dvs. vă rugăm să consultați lângă acest document și manualul de utilizare primit împreună cu aplicația.

Sistemul integrat de gestiune Contex asigură introducerea documentelor care intră sub incidența legislației TVA în vigoare la data de 20 martie 2007. Taxa pe valoarea adăugată se operează pe facturi emise, facturi primite și pe recepții, documentele de tipul facturilor emise și celor primite constituind documentele care vor fi incluse în jurnalele de vânzări și cumpărări.

Pentru operarea corectă a datelor referitoare la TVA se vor verifica următoarele date/informații din Contex:

- se recomandă completarea codurilor unice de înregistrare a partenerilor către care se emit sau de la care se primesc facturi
- pentru partenerii intracomunitari se va verifica dacă localitatea specificată în nomenclatorul de parteneri aparține țării intracomunitare, iar în nomenclatorul de țări (Fișiere de bază – Parteneri - Țări) câmpul intracomunitar este bifat.
- La punctul de meniu Fișiere de bază – Date societate se va verifica starea bifată a câmpului „Plătitor TVA”, altfel toate tranzacțiile vor fi disponibile în coloanele „Operațiuni neimpozabile/scutite” ale jurnalelor TVA.

Tipurile de TVA cu care se vor opera documentele trebuie definite la punctul de meniu Fișiere de bază – Tipuri TVA:

Tip	Denumire	TVA	Baza da impozitare	Felul	Categorie	Activ
09	TVA 9%	9,00	100,00	TVA	09% - pentru nevoile firmei	<input checked="" type="checkbox"/>
09R	TVA 9% revanzare	9,00	100,00	TVA	09% - bunuri destinate revanzarii	<input type="checkbox"/>
19	TVA 19%	19,00	100,00	TVA	19% - pentru nevoile firmei	<input checked="" type="checkbox"/>
19C	TVA 19% bunuri capital	19,00	100,00	TVA	19% - bunuri de capital	<input type="checkbox"/>
19R	TVA 19% revanzare	19,00	100,00	TVA	19% - bunuri destinate revanzarii	<input type="checkbox"/>
FDD	Scutit fara drept de deduceri	0,00	0,00	Scutit		<input type="checkbox"/>
IT	TVA 19% taxare inversa	19,00	100,00	TVA taxare inversa	19% - pentru nevoile firmei	<input type="checkbox"/>
LIC	Livrare intracomunitara	0,00	100,00	Export		<input type="checkbox"/>
SC	Scutit	0,00	0,00	Scutit		<input type="checkbox"/>
TV	Pozitie TVA	0,00	0,00	Scutit		<input type="checkbox"/>

Pentru definirea unui nou tip de TVA se parcurg următorii pași:

- se solicită o înregistrare nouă („CTRL+N” sau butonul „Nou”)
- se introduc datele aferente tipului de TVA:
 - o tip – identificator care va apărea pe documentele operate
 - o denumire – denumirea tipului de TVA
 - o TVA – cota TVA
 - o Baza de impozitare – baza de impozitare

CONTEX – proceduri de operare a TVA pe facturi primite

- Felul – cu selectare din alternativele TVA, Scutit, Export sau taxare inversă
- Categorie – cu selectare din lista de opțiuni disponibile

Operarea TVA pe facturile primite

Pentru operarea taxei pe valoarea adăugată pe facturile primite respectiv pe recepții se va opera cu tipul de TVA definit corespunzător conform următorului tabel:

Nr	Tip operațiune	TVA	Baza de impozitare	Felul	Categorie
1	Achiziție internă, cu TVA 19% pentru nevoile firmei	19	100	TVA	19% pentru nevoile firmei
2	Achiziție internă, cu TVA 19%, bunuri destinate revânzării	19	100	TVA	19% destinate revânzării
3	Achiziție internă, cu TVA 19%, bunuri de capital	19	100	TVA	19% bunuri de capital
4	Achiziție internă, cu TVA 9%, bunuri destinate revânzării	9	100	TVA	9% bunuri destinate revânzării
5	Achiziție internă, cu TVA 9% pentru nevoile firmei	9	100	TVA	9% pentru nevoile firmei
6	Achiziții de bunuri din țară și import scutite	0	0	Scutit	Indiferent ^{1*}
7	Achiziție intracomunitară bunuri destinate revânzării	19	100	Taxare inversă	19% destinate revânzării
8	Achiziție intracomunitară bunuri destinate revânzării cu TVA achitată în țara furnizorului	0	0	Scutit	Destinate revânzării
9	Achiziție intracomunitară pentru nevoile firmei	19	100	Taxare inversă	19% pentru nevoile firmei ^{2*}
10	Achiziție intracomunitară bunuri pentru nevoile firmei cu TVA achitată în țara furnizorului	0	0	Scutit	Pentru nevoile firmei
11	Taxare inversă internă	19	100	Taxare inversă	19% pentru nevoile firmei, bunuri de capital sau destinate revânzării după specificul operațiunii

1* Se vor opera cu acest tip TVA operațiunile scutite din țară și importurile din zona extracomunitară. Facturile de import extracomunitare se vor opera cu tip document „**FACTIMP**”.

2* Facturile primite de la furnizori intracomunitari se vor opera în Contex cu tip document „**FACTFUR**”.

Pentru operarea TVA pe facturile primite se va selecta în câmpul destinat TVA-ului TVA-ul dorit, care va fi definit în funcție de necesitățile proprii ale fiecărui utilizator, în conformitate cu tabelul de mai sus. În funcție de tipul de TVA selectat, factura primită va apărea în jurnalul de cumpărări în coloana aferentă poziției definite în tabela de tipuri de TVA.

La listarea jurnalului TVA pentru cumpărări se poate specifica partea din jurnalul de cumpărări ce se va lista (Partea I – achiziții din țară și importul de bunuri, Partea II – Achiziții intracomunitare de bunuri), se poate solicita defalcarea jurnalului de cumpărări cu separarea operațiunilor cu taxare inversă.