

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 de asemenea ca la solicitarea clienților să fie eliberată și factura.

În aceste condiții în WinMENTOR pot apărea următoarele situații:

- A. factura de ieșire se generează cu titlu informativ, la solicitarea clienților, în baza bonului fiscal emis prin emulare tastatură;
- B. obligația facturii de ieșire se stinge integral și imediat prin bon fiscal emis prin casa de marcat.
- C. obligația facturii de ieșire se stinge parțial ulterior emiterii acesteia prin casa de marcat.

Cazul A.

Factura de ieșire se generează din bonul fiscal emis prin emulare tastatura (soluția clasică de generare factură în baza bonului fiscal).

Această factură este generată din macheta de emulare tastatura (opțiunea “Generez factura”) și pentru ea nu se face nici o înregistrare contabilă. Descărcarea de gestiune pentru mărfurile vândute se va face pe monetar, această factură fiind generată doar pentru listarea ei la cererea clientului (ferestrele de livrare și încasare nu sunt accesibile - vezi figura 1).

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.

The screenshot displays a multi-step software interface for generating a fiscal invoice. The top window, titled "Bon Casa de marcat Euro - Emulare tastatura", shows receipt details: "Numar ordine bon" (empty), "Data" 02.05.2008, "Operator" Partene Aurica, and "Factura asociata" BIL 30403948. A "Generez factura" button is circled in red. Below it is a table of items:

Nr	Articol	Pret la raft	UM	Cant	Pret vanzare	TVA	Valoare	Discount
1	CARAMIDA POROTHERM 11.5 N+F	5,35	Buc	11	5,35	9,4	56,85	0
2	ADEZIV POLISTIREN HASIT 25KG.MAX	24,50	Buc	1	24,50	3,91	24,50	0

The middle window, "Factura iesire", shows "Date generale factura" and "Informatii client". The "Listare" button is circled in red. It displays "4. Carnet document FACT.FISCALA" with "Serie" BIL, "Nr" 30403948, and "Data" 02.05.2008. Below is a table of items:

Nr	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Discount
1	CARAMIDA POROTHERM 11.5 N+F	Buc	11	4,5	49,45	9,4	0
2	ADEZIV POLISTIREN HASIT 25KG.M	Buc	1	20,59	20,59	3,91	0

The bottom window, "Iesiri: Facturi fiscale", shows "1 Document" and "CasaMercat" circled in red. It displays "4. Carnet document Fact.fiscala" and "5. Carnet avize --- nedefinit ---". The "Factura fiscala" section shows "Nr" BIL 30403948, "Data" 2 Mai 2008, and "Client" Exemplu SRL. A table of items is shown:

Lista	Articol	% valuta	UM	Cant	PU dest	Valoare	TVA	%Ad
1	CARAMIDA POROTHERM 11.5 N+F		Buc	11	4,50	49,45	9,40	0
2	ADEZIV POLISTIREN HASIT 25KG.MAX 8		Buc	1	20,59	20,59	3,91	0

Summary fields at the bottom show "Total" 70,04 and "Total de plata" 83,35. The "Agent" field is empty, and "Comision (%)" is 0.

Fig. 1

Cazul B.

Stingerea obligațiilor facturate prin casa de marcat:

Pe pagina “Încasare” a facturilor de ieșire a fost introdusă o nouă rubrică numită “Încasare imediată prin CASA DE MARCAT”.

Selectați valoarea “DA” și după salvare facturile vor putea fi încasate integral și imediat prin intermediul casei de marcat.

The image displays two screenshots from a software application. The top screenshot shows the 'Incasare' (Payment) screen for document 30403953. It includes a list of payment methods, with '11. Casa de marcat' (Cash) selected. The bottom screenshot shows the 'Bon Casa de marcat Euro - Emulare tastat' (Euro Cash Receipt - Keyboard Emulation) screen, displaying a table of items and a total amount of 570.72.

Incasare imediată prin CASA DE MARCAT

Document: 30403953
din: 2 Mai 2008
Total document: 570,72 lei

Scadent la data: 02.05.2008
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

Bon Casa de marcat Euro - Emulare tastat

Numar ordine bon:

Operator: ...

Factura asociata: F30403953

Salvez Renunt

Transfer in magazin Generez factura

Nr	Articol	Pret la raft	UM	Cant	Pret vanzare	TVA	Valoare	Discount
1	INCASARE PE CASA\F30403953	570,72	Lei	1	570,72	91,12	570,72	0

Total discount: 0,00 91,12 570,72 Calcul Rest

Listat la casa ? Obs: ROL 5.707.200

Fig. 2

În cazul în care modul de lucru la casa de marcat este prin **emulare tastatură** opțiunea "11.Casa de marcat" (vezi figura 2) va face legatura directă cu un bon fiscal. În acest caz pe bonul fiscal va fi afișat și numărul facturii încasate.

În cazul modului de lucru **online** sau **offline** bonurile se vor genera din casă, manual, neexistând posibilitatea interacționării directe dintre program și casele respective. În acest caz între factură și bonul de casă nu există legătură, de aceea trebuie urmărit contul 473 (eventual creat un analitic distinct pentru acesta) pentru a verifica dacă au ramaș facturi bifate ca încasate pentru care nu s-a operat bonul fiscal. Data bonului emis va fi aceeași cu a facturii.

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

Configurări necesare:

I. Constante:

- "Cont intermediar pentru facturi cu încasare prin casa de marcat" (în Constante generale Mentor > Conturi diverse intrări/ieșiri) se va seta contul 473 sau analiticul corespunzător;
- "Casa de marcat: Tipuri contabile pentru servicii pe monetare" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat): vezi tipul contabil din figura 3;
- "Art. pt. ÎNCASĂRI FACTURI PRIN CASA DE MARCAT (din factura)" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatura);

II. Articolul generic necesar pentru operarea încasărilor de facturi pe bonurile de la casa de marcat: se va defini un articol "Încasare factura", "Factura..." etc. (astfel încât să încapă pe bon ca denumire) de tip stoc care să aibă asociată o caracterizare contabilă configurată ca în figura 3. 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).

Fig. 3

Descriere procedură:

Factura este completată în mod obișnuit (cu avansuri, articole vândute sau servicii prestate) selectându-se valoarea "DA" pentru încasare imediată prin CASA DE MARCAT. La salvarea restului de plată va fi egal cu 0, obligația clientului 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 prin bon fiscal. Descărcarea de gestiune se operează pe factură.

Bonul fiscal se generează automat la apelarea opțiunii “11.Casa de marcat” (în cazul modului de lucru emulare tastatura) sau manual în celelalte cazuri.

Pe **monetare** se importă toate înregistrările din casa de marcat (articolele vândute pe bonuri fiscale și articolele generice corespunzătoare încasărilor de facturi). Înregistrările contabile aferente articolelor vândute vor fi:

5311 = 707
5311 = 4427

iar pentru încasările de facturi vor fi:

5311 = 473
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.

Cazul C.

Stingerea parțială a obligațiilor facturate prin casa de marcat:

Pe pagina "Încasare" a facturilor de iesire nu se modifică valoarea implicită a rubricii "Încasare imediata prin CASA DE MARCAT"; aceasta ramâne pe "NU".

În acest caz facturile vor fi încasate total sau parțial ca până acum: prin casă, efecte comerciale, din încasările în avans pentru decontare sau prin compensare. Încasarea facturilor se va putea opera oricând nefiind nici o restricție de timp și valoare.

Iesiri: Facturi fiscale

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu**

1 Document 2 Livrare 3 Incasare

Iesire
Modific

Incasare imediata prin CASA DE MARCAT **Nu**

Document 30403953
din 2 Mai 2008

Total document 570.72 lei

Scadent la data 01.06.2008
Majorari % pe zi 0

Rest de plata 570.72 lei

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

Fig. 4

Începând cu versiunea 493.2 se poate defini o casă fictivă care să aibă asociată o caracterizare contabilă cu 581 drept cont reprezentativ și care să fie asociată în constantele specifice casei de marcat.

Această casă va permite stabilirea legăturii între decontarea unui document și bonul fiscal emis la casa de marcat. Astfel, aceste înregistrări reprezintă un pas intermediar în procesul de încasare facturi/avansuri prin casa de marcat.

În rândurile ce urmează sunt prezentate configurările necesare și descrierea acestei variante de lucru.

Configurări necesare:

I. Constante:

- "Casa de marcat: Tipuri contabile pentru servicii pe monetare" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat) vezi tipul contabil din figura 3;
- "Art. pt. ÎNCASĂRI FACTURI PRIN CASA DE MARCAT (din trezorerie)" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatura);
- "Art. pt. INCASARI AVANSURI PRIN CASA DE MARCAT (din trezorerie)" (în Constante generale > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatura);
- "CASA GENERICA pentru incasari prin casa de marcat din trezorerie" (în Constante generale > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatura): aici trebuie selectată o

casă speciala, destinată exclusiv încasărilor de facturi prin bonuri fiscale emise din emulare tastatură. Aceasta casă trebuie să aibă asociată o caracterizare contabilă cu 581 drept cont reprezentativ.

II. Articole generice necesare pentru operarea încasărilor de facturi prin bonurile fiscale de la casa de marcat:

Pentru încasările de facturi (inclusiv cele de rate) și avansuri pe bon fiscal se vor defini două articole "Incasare factura" / "Factura..." și "Incasare avans" (astfel încât să încapă pe bon ca denumire), de tip stoc, care să aibă asociată o caracterizare contabilă configurată ca în figura 5. Se vor folosi articole separate pentru încasările de facturi și pentru încasările în avans pe bonuri fiscale.

Fig. 5

De asemenea, toate aceste articole trebuie să aibă TVA 0 pentru că acesta se înregistrează pe factură sau în trezorerie (pentru avansuri), nu pe monetar. Motivul excluderii este faptul că în jurnal apare factura ca document fiscal prin care s-a înregistrat baza și TVA-ul colectat.

Descriere procedură:

Facturile se introduc normal lăsându-se valoarea implicită "NU" pentru "**Încasare imediată prin CASA DE MARCAT**" deoarece nu se știe în acest moment cum se va face: prin casă, bancă, compensare sau bon fiscal.

Încasarea facturilor prin casa de marcat: se operează pe casa selectată în constante (fig. 6). Notele contabile aferente vor fi:

$$581 = 411 \quad \text{sau}$$

$$581 = 409, 4427$$

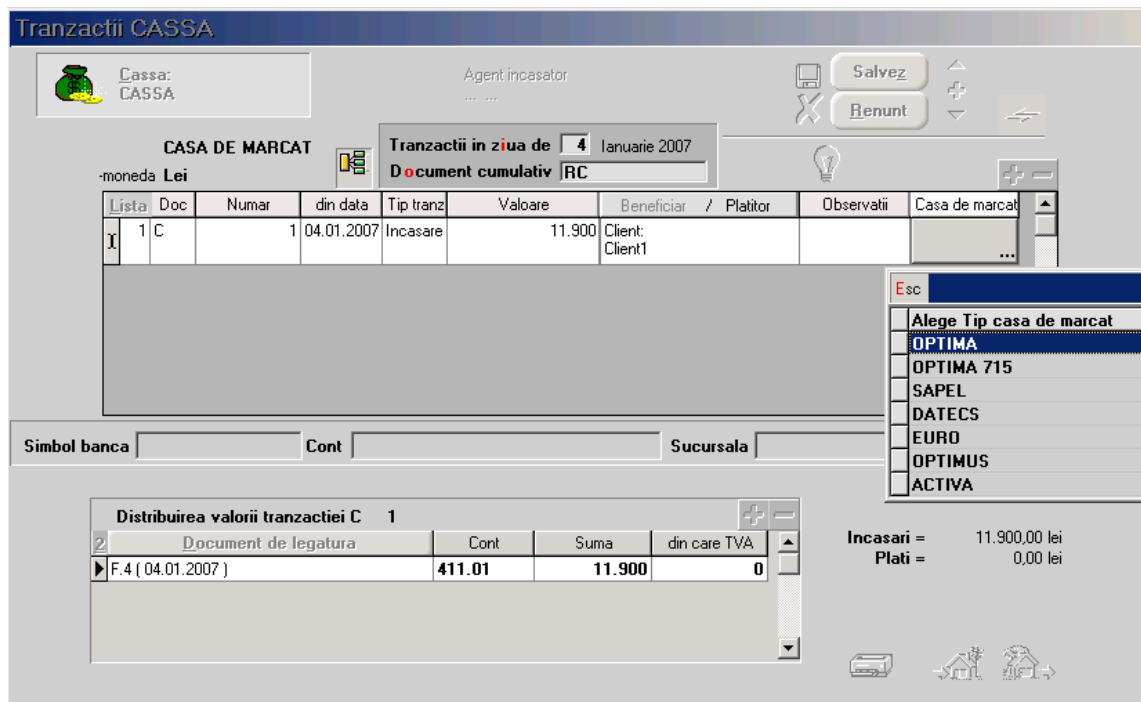


Fig. 6

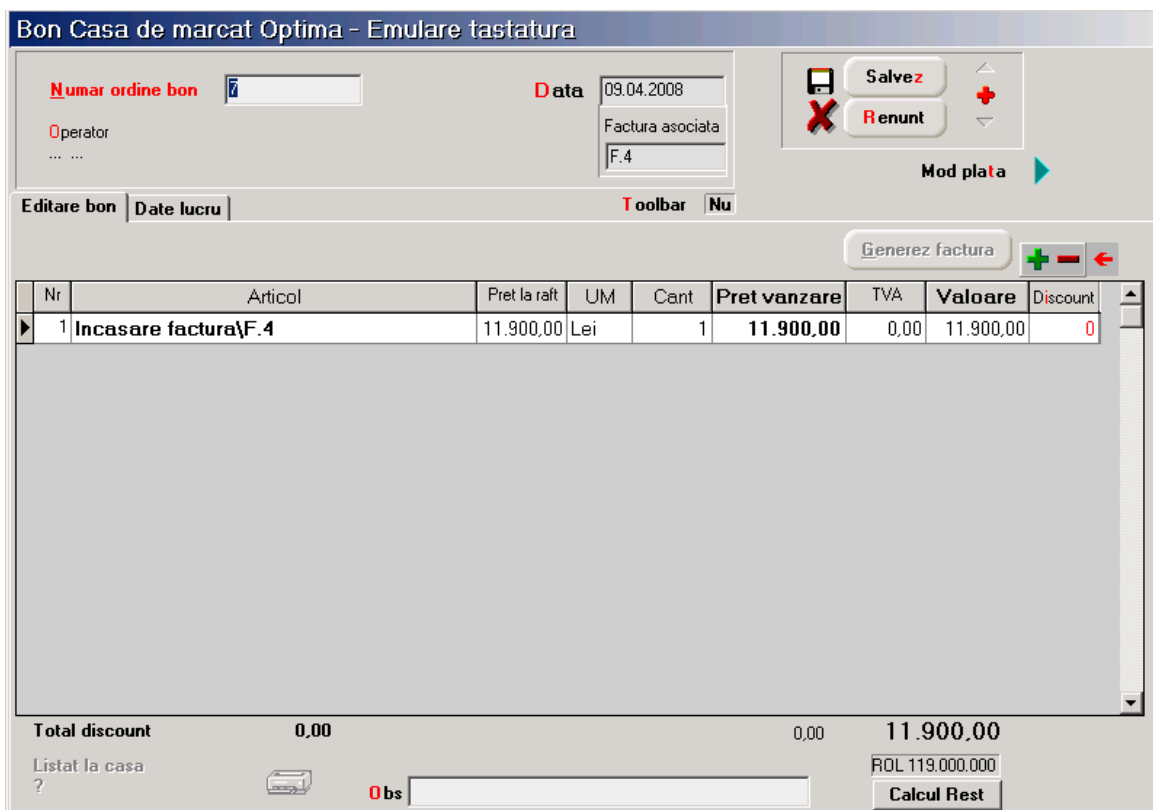


Fig. 7

Generarea bonurilor fiscale:

Dacă se lucrează cu **emulare tastatură** se poate face legătura automată cu bonul fiscal prin selectarea casei de marcat: se deschide macheta “Emulare tastatura” (fig. 6), este preluat articolul aferent și numărul facturii pe care o achită (dacă se încasează o factură și nu un avans).****

Dacă se lucrează cu case de marcat **online** sau **offline**, după înregistrarea încasării pe această macheta, nu se mai folosește opțiunea “Casa de marcat” ci se operează manual un bon fiscal cu “Incasare factura”. În acest caz între decontarea facturii și bonul de casă nu există legătură, de aceea trebuie urmărit contul 581 (eventual creat un analitic distinct pentru acesta) pentru a verifica dacă au rămas diferențe între valoarea încasărilor de facturi și bonurile aferente.

****În cazul modului de lucru **emulare tastatura** traseul poate fi invers: direct de pe bonul de casa cu click-dreapta de mouse “Încasare prin Trezorerie - Tranzactii casa” se deschide macheta “Tranzactii casa” completându-se automat casa generică. După operarea încasarilor de facturi sau avansuri se completează automat bonul inițial cu articolele corespunzătoare din constante.

Pe **monetare** se importă toate înregistrările din casa de marcat (articolele vândute pe bonuri fiscale și articolele generice corespunzătoare încasărilor de facturi și avansuri). Înregistrările contabile aferente articolelor vândute vor fi:

5311 = 707 și
5311 = 4427

iar pentru încasările de facturi, avansuri sau rate vor fi:

5311 = 581 (valoarea inclusiv TVA).

În acest fel se sting valorile înregistrate pe 581 pe trezorerie.

În jurnalul de vânzări se vor regăsi facturile sau avansurile din trezorerie, ca documente generatoare de TVA.