

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 săutilizeze 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, pe bon fiind listate denumirile articoleler de pe factură.

C. obligația facturii de ieșire se stinge parțial ulterior emiterii acesteia prin casa de marcat.

D. obligația facturii de ieșire se stinge integral și imediat prin bon fiscal emis prin casa de marcat (nu ar trebui folosită).

Cazul A.

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

Această factură este generată din macheta de emulare tastatură (opțiunea "Generez factura") și pentru ea nu se face nicio 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 TVAul colectat ce va fi raportat preluând datele din monetarele caselor de marcat, dar va fi cuprinsă în declarația 394.

Bon Casa de marcat Euro - Emulare tas	tatura						
Numar ordine bon S Operator Partene Aurica	Data 02.05.2008 Factura asc BIL 30403	ociata 948	lesire Modific	ŧ			
Editare bon Date lucru	Toolba	r Nu					
11	Tra	ansfer in manazin	Generez facti	ща			
	Fiet la rart UM Car	11 F 21		co oc	Ê		
2 ADEZIV POLISTIREN HASIT 25KG.MAX	24.50 Buc	1 24.5	J 3,	24.50 0			
	Eactura lesire	2					
				((PAL)	Listare	
	Date generale rac	ctura <u>I</u> nformatii cl	ient				×
	4.Carnet docum FACT.FISCALA	nent <mark>Serie</mark>	e BIL	AN AN	30403948	Data 02.05.2	008
	Nr 1 CARAMIDA P 2 ADEZIV POLI	Articol POROTHERM 11.5 N+ ISTIREN HASIT 25KG	F	Buc 11 Buc 1	PU 4,5 20,59	Valoare 49,45 20,59	TVA Discount ▲ 9,4 0 3,91 0
Total discount 0,00							
Listat la casa lesiri: Facturi fiscale							
EURU 20 Operat Da Blocat Nu			<u> </u>			lesire 4	
			· •			Modifie	
L Document	Casablarant					- dunc	
4.Carnet document 5.Carnet avize Fact.fiscala nedefinit	Casalviarcar	/		Client Exemplu SR	L		
T	Fa	actura fisca		15055425	EOCCANI	<u> </u>	<u> </u>
Particularitati TVA	ISa Y Nr	BIL 30	403948	Sold:0,00 lei	FUCJANI		13,31
			-			4 - e	83,35
Lista Artic	col 🕺 valuta	UM Cant	PU d <u>e</u> st	Valoare	TVA 🕺	Ad 🔄 🕂	
1 CARAMIDA POROTHERM 1	1.5 N+F	Buc	11 4,50	49,45	9,40	0	
2 ADEZIV POLISTIREN HASI	F 25KG.MAX 8	Buc	1 20,59	20,59	3,91	0	
						-	
Discount / Majorare Date	privind expeditia MURA \	VICTOR	Total	70,04	13,31		
b.UDS.			I otal de	plata	83,35		
Agent	Comision (%)	Se inc	aseaza ? Da Si	adenta 02.05.20	08 (zile 0)	🛚 majorari 🥅 💙	

Fig. 1

Cazul B.

Stingerea obligațiilor facturate prin casa de marcat, pe bon fiind listate denumirile articolelor de pe factură:

Pe pagina "Încasare" a facturilor de ieșire au fost introduse două rubrici noi :

» "Încasare imediată prin CASA DE MARCAT".

> "Listez pe bon articolele conținute de factură

Selectați pentru ambele valoarea **DA** și după salvare facturile vor putea fi încasate integral și imediat prin intermediul casei de marcat, pe bon fiind listate denumirile articolelor de pe factură.



esiri: F À., 7 Docu	Tacituri fiscale V Operat Da Blocat Nu Anulat Nu ment <u>2 Livrare</u>	i <u>3</u> Incasare		I) (I	Ê			17		sire dific a	
	Incasare imediata prin casa de mar Listez pe bon articolele continute de factu	cat Da a Da	,								
	Document 1 din 5 Ianuarie 2 Total document 8	009 9,25 Isi	X X	<u>7</u> <u>8</u>	ncasare i Efecte co	numerar in c merciale	assa				
	Scadent la data 05.01.2 Majorari % pe zi	009	5% 5%	<u>9</u> , 1 1 <u>0</u> ,	ncasare Plata pri	in avans dei n compensa	contar re	е			
	Rest de plata 0	00 lei	Esc	11.	Casa de	marcat					
			I DA	TECS							
Bon N Op	Casa de marcat Optima - lumar ordine bon 1 perator are bon Date lucru	Emulare tas		TECS RO TIMUS TIVA Fact Fact	ura asocial oolbar	a		Salvez Renunt	Hod plata	•	
Bon N Op 	Casa de marcat Optima - Iumar ordine bon 1 perator me bon Date Iucru Articol	Emulare tas	et la raft	TECS RO TIMUS TIVA Fact F1 T	ura asocial oolbar [Cant	a Nu Pret vanz	A re	Salvez Renunt Genere: TVA	dod plata)	
Bon N Cr Edita	Casa de marcat Optima - Iumar ordine bon 1 perator me bon Date lucru Articol Caramida Addition	Emulare tas	ret la raft 5,95 11,90	TECS RO TIMUS TIVA Fact Fact Fact Fact Fact Buc Buc	oolbar Cant 5 5	a Nu Pret vanz	are ,95	Salvez Renunt Genere: TVA 4,75 9,50	Valoare 29,59,000	 Discount Discount 50 0 	•
Bon N Edita	Casa de marcat Optima - Iumar ordine bon 1 perator me bon Date lucru Articol Caramida Articol Caramida	Emulare tas	ret la raft 5,95 11.90	TECS RO TIMUS Fact F1 UM Buc Buc	oolbar f Cant 5 5	a Nu Pret vanz E	are 5,95	Salvez Renunt	Hod plata factura Valoare 29,7 59,6	Discount Discount Discount 0	
Bon N Edita	Casa de marcat Optima - Iumar ordine bon 1 perator 1 me bon Date lucru Articol 1 Caramida 2 Adeziv polistiren 3 al discount 0,00	Emulare tas	ret la raft 5,95 11,90	UM Buc	oolbar Cant 5 5	a Pret vanz 11	are (,95 ,90	Salvez Renunt Generez TVA 4,75 9,50	Mod plata e factura Valoare 23. 59. 89.25	Discount Discount Discount Calcul Rt	e pst



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 legătura directă cu un bon fiscal. În acest caz, pe bonul fiscal, va fi afișat 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 rămas 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 TVAul 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/ieşiri) 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:
- "Tip contabil pt. ÎNCASĂRI FACTURI PRIN CASA DE MARCAT (din factura) " (în Constante generale Mentor > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatură);

II. Tipul contabil necesar pentru operarea încasărilor de facturi pe bonurile de la casa de marcat: se va defini un tip contabil configurat ca în figura 3.

Caracterizare contabil	a articole			articole		
<u>Denumire pentru identificare</u> <u>C</u> onturi utilizate Date go	Incasare facturi prin ca enerale	sa de marcat	Salvez	ncasare facturi	prin casa de marcat	Renunt
				jistrare contabil	a	
1 Cont reprezentativ 371.02	2 Diferente 5 Marire stoc 8.Dif. rotunjire pret 	3 Cheltuieli 6 Diminuare stoc 	4 Venituri 473 7 Chelt. TVA diminuari 9 - Diverse 	le pret Nu	TVA nee <u>x</u> igibil La analiticul fiec TVA neex	arui XTVA,
Accize calcula Accize calcula Descarcare de gestiune Inregistrari suplimentaro Va apare in jurnalul de	te la vanzare te la intrarea in gestiune : la iesirea din firma? e de incarcare/descarcar cumparari pentru activita	Da e cont diferente la vanz tea de baza	are ? Da	FIFO - prim LIFO - ultim PMP - pret IDS - ident VALORIC -	ul intrat, primul iesit iul intrat, primul iesit mediu ponderat ificare specifica fara evidenta cantita	stiva

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"* și pentru *"Listez pe bon articolele conținute pe factură"*. La salvare, restul 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 tastatură) 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 ieșire nu se modifică valoarea implicită a rubricii "Încasare imediată prin CASA DE MARCAT"; aceasta rămâne 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 nicio restricție de timp și valoare.

lesiri: Facturi fiscale		
I Document 2 Livrare 3 Incasare		Lesire Modific
Incasare imediata prin CASA DE MARCAT Nu		
Document 30403953 din 2 Mai 2008	7. Incasare numerar in cassa	
l ofal document 570,72 lei	8. Efecte comerciale	
Scadent la data 01.06.2008 Majorari % pe zi 0	9. Incasare in avans decontare	
	10. Plata prin compensare	
Rest de plata 570,72 lei	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);

"Art. pt. ÎNCASĂRI FACTURI PRIN CASA DE MARCAT (din trezorerie)" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatură);

"Art. pt. ÎNCASĂRI AVANSURI PRIN CASA DE MARCAT (din trezorerie)" (în Constante generale > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatură);

> "CASĂ GENERICĂ pentru încasări prin casa de marcat din trezorerie" (în Constante generale > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatură): aici trebuie selectată o casă specială, destinată exclusiv încasărilor de facturi prin bonuri fiscale emise din emulare tastatură. Această 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 "Încasare factură" / "Factura..." și "Încasare 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.

Caracterizare contabil	a articole			articole		
<u>D</u> enumire pentru identificare <u>C</u> onturi utilizate Da <u>t</u> e ge	Incasare facturi/avansu enerale	ıri (din trezorerie) - cas.	Salvez Renunt	ncasare facturi	/avansuri (din trezore	rie) - cas.
				istrare contabi	la	
1 Cont reprezentativ 371.02	2 Diferente 5 Marire stoc 	3 Cheltuieli 6 Diminuare stoc 	4 Venituri 581 7 Chelt.TVA diminuari 	le pret Nu	TVA neexigibil	nu are ! pe toata valoarea numai pe adaos arui %TVA,
	8.Dif. rotunjire pret		9 - Diverse		TVA nee	rigibil pe a <u>n</u> aliticul
Accize calcula Accize calcula Descarcare de gestiune Inregistrari suplimentare Va apare in jurnalul de	te la vanzare te la intrarea in gestiune la iesirea din firma? [e de incarcare/descarcar cumparari pentru activita	Nu e cont diferente la vanz tea de baza	are ?	FIFO - prim LIFO - ultin PMP - pret IDS - iden	ul intrat, primul iesit nul intrat, primul iesit mediu ponderat tificare specifica fara evidenta cantita	stiva

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 sau 581 = 409, 4427

Tranzactii CASSA				
Cassa: CASSA		Agent incasator		Salvez △ ∰ Benunt ▽ ←
CASA DE MARCAT	Tranz Docu	actii in ziua de 🔽 ment cumulativ RC	lanuarie 2007	Ŷ + -
Lista Doc Numar	din data Tip tran	nz Valoare	Beneficiar / Platitor	Observatii Casa de marcat
I 1 C 1 0	4.01.2007 Incasa	re 11.900	Client: Client1	
Simbol banca	iont		Sucursala	Esc Alege Tip casa de marcat OPTIMA OPTIMA 715 SAPEL DATECS EURO OPTIMUS ACTIVA
Distribuirea valorii tranza	ctiei C 1			Incasari - 11 900 00 lei
Z Document de leg	atura	Cont Su	ma din care IVA	Plati = 0,00 lei
▶ F.4 (04.01.2007)		411.01	11.300 U	

Fig. 6

Bon Casa de marcat Optima - Emu	lare tastatura		
Numar ordine bon Image: Constraint of the second	Data 03.0 Fact F.4	4.2008 ura asociata oolbar Nu	Salvez Renunt + Mod plata
			<u>G</u> enerez factura
Nr Articol	Pret la raft UM	Cant Pret vanzare	TVA Valoare Discount
Incasare factura\F.4	11.900,00 Lei	1 11.900,00	0,00 11.900,00 0 -
			¥
Total discount 0,00		0,00	11.900,00
Listat la casa ? Obs			ROL 119.000.000 Calcul Rest

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 tastatură" (fig. 7), 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 machetă nu se mai folosește opțiunea "Casa de marcat", ci se operează manual un bon fiscal cu "Încasare factură". 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 tastatură**, traseul poate fi invers: direct de pe bonul de casă cu click-dreapta de mouse "Încasare prin Trezorerie – Tranzacții casă" se deschide macheta "Tranzacții casă" completându-se automat casa generică. După operarea încasărilor 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.

Cazul D.

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.



Fig. 8

În cazul în care modul de lucru la casa de marcat este prin **emulare tastatură** opțiunea "11.Casa de marcat" (vezi figura 8) va face legătura 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 rămas 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 TVAul 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 factură)" (în Constante generale Mentor > Casa de marcat > Casa de marcat: Emulare tastatură);

II. Articolul generic necesar pentru operarea încasărilor de facturi pe bonurile de la casa de marcat: se va defini un articol "Încasare factură", "Factură..." etc. (astfel încât să încapă pe bon ca denumire) de tip **stoc** care să aibă asociată o caracterizare contabilă configurată ca în figura 9. 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).

Caracterizare contabila articole					articole		
Denumire pentru identificare	Incasare facturi prin ca enerale	sa de marcat	Salvez	ncasare facturi jerale	i prin casa de marcat		
				jistrare contab	ila		
1 Cont reprezentativ 371.02	2 Diferente 5 Marire stoc 8. Dif. rotuniire pret	3 Cheltuieli 6 Diminuare stoc 	4 Venituri 473 7 Chelt TVA diminuari 9 - Diverse	le pret Nu	TVA. neezigibil nu are ! TVA. neezigibil pe toata valoarea numai pe adaos La analiticul fiecarui %TVA, TVA neevinibil pe analiticul		
Accize calcula Accize calcula Descarcare de gestiune Inregistrari suplimentar Va apare in jurnalul de	te la vanzare te la intrarea in gestiune : la iesirea din firma? e de incarcare/descarcar cumparari pentru activita	Da e cont diferente la vanz tea de baza	are ? Da	_ FIFO - prin _ LIFO - ultir _ PMP - pret _ IDS - iden ■ VALORIC -	uul intrat, primul iesit mul intrat, primul iesit t mediu ponderat tificare specifica - fara evidenta cantitativa		

Fig. 9



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 salvare, restul 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 tastatură) 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.