

Modul de lucru cu avansuri furnizori/clienti

I. Avansuri in lei

Sumele platite sau incasate ca avans pot fi inregistrate prin facturi de avans sau direct in trezorerie.

In cazul facturarii avansului, articolul utilizat este de tip serviciu si are contul reprezentativ 409/419 sau analitice ale acestora. Existenta acestor conturi in configurarea contabila a partenerului determina inregistrarea avansului ca si creanta/obligatie a acestuia.

Nota contabila generata este:

% = 401
409
4426

respectiv

411 = %
419
4427

Prin plata/incasarea facturii de avans se va stinge obligatia evidentiata in 401/411.

La primirea/intocmirea facturii definitive se storneaza avansul anterior facturat si astfel se stinge creanta/obligatia din contul de avans. Factura va fi compusa din doua parti: articolele facturate si stornarea avansului. Pentru stornarea avansului se alege acelasi articol din nomenclator ca si la factura de avans iar programul va deschide o macheta in care se prezinta situatia tuturor avansurilor facturate la respectivul partener si permite selectarea celor dorite pentru stornare.

Nota contabila de storno avans este:

409 = 401

respectiv

411 = 419

cu valoarea avansului in rosu.

La pornirea unei firme, initializarea avansurilor anterior facturate presupune setarea butonului "Plata" pe "Nu" atat pentru soldurile din 409 cat si pentru cele din 419. Astfel aceste obligatii vor putea fi stinse pe factura definitiva.

In cazul platii/incasarii avansului direct in trezorerie (pe 409/419), stingerea obligatiei generate se va face prin compensare cu factura ulterioara.

La initializarea avansurilor anterior platite/incasate se va seta butonul "Plata" pe "Da".

Daca soldul este pe contul 419 si daca se lucreaza cu constanta "Tva colectat la incasari in avans" = "Da", atunci se calculeaza si completeaza automat TVA colectat care va fi stornat la compensare.

II. Avansuri in valuta

Facturile de intrare si de iesire in valuta cu avansuri pastreaza legatura cu partenerul incepand cu versiunea 455.

Articolul utilizat este de tip serviciu si are contul reprezentativ 409/419 sau analitice ale acestora. Existenta acestor conturi in configurarea contabila a partenerului determina inregistrarea avansului ca si creanta/obligatie a acestuia.

Nota contabila generata pentru achizitie intracomunitara cu taxare inversa este:

409 = 401
4426 = 4427

Pentru import cu taxare inversa:

409 = 401

WinMENTOR

4426 = 4427

Pentru import cu plata TVA in vama:

409 = 401

4426 = 401 sau 512.05

Pentru livrare intracomunitara cu taxare inversa sau export:

411 = 419

Pentru livrare interna cu TVA dar facturata in valuta:

411 = 419

411 = 4427

Prin plata/incasarea facturii de avans se va stinge obligatia evidentiata in 401/411.

La primirea/intocmirea facturii definitive se storneaza avansul anterior facturat si astfel se stinge creanta / obligatia din contul de avans. Factura va fi compusa din doua parti: articolele facturate si stornarea avansului. Pentru stornarea avansului se alege acelasi articol din nomenclator ca si la factura de avans iar programul va deschide o macheta in care se prezinta situatia tuturor avansurilor facturate la respectivul partener si permite selectarea celor dorite pentru stornare.

Nota contabila de storno avans este:

409 = 401

respectiv

411 = 419

cu valoarea avansului in rosu. Pe langa acesta inregistrare se mai genereaza si cea pentru stornare TVA in functie de cum a fost creat avansul.

Stornarea avansului se face la cursul la care a fost introdus chiar daca pe factura respectiva este trecut alt curs (acesta din urma este folosit pentru determinarea pretului de achizitie a bunurilor si serviciilor achizitionate sau livrate pe acea factura).

Observatii:

1. Pentru fiecare factura de intrare in valuta cu avans deja introdusa (inainte de ugrade-ul la o versiune cel putin egala cu 455) trebuie facuta factura de stornare separata la acelasi curs cu avansul. Factura care cuprinde articolele achizitionate se introduce de asemenea separat la cursul dorit.
2. La stornarea avansurilor in valuta cu TVA introduse cu versiuni anterioare trebuie completat manual TVA-ul.

Atentie:

Deoarece stingerea avansului in valuta se face la cursul istoric, la regularizarea lunara se va avea grija sa nu fie cuprins, pentru a nu schimba cursul.

Incepand cu versiunea 520 s-au introdus 2 constante pentru modificarea modului de contabilizare a facturilor de storno avans conform precizarilor din Codul fiscal (vezi [art 1391](#)):

- Constanta1: Cont inregistrare dif.curs la storno avans facturat de funizori
- Constanta2: Cont inregistrare dif.curs la storno avans facturat clientilor

Daca aceste constante exista si au valori, atunci conturile setate ca valori ale constantelor vor fi utilizate in inregistrari contabile de stornare avansuri in valuta ca in exemplele de mai jos. In cazul in care aceste constante nu au valori, inregistrarile contabile sunt in stilul vechi, adica se folosesc conturile 665 respectiv 765 pentru inregistrarea diferentelor de curs valutar.

WinMENTOR

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans clienti la cresterea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfa * 4 RON/Euro):

411 = 419 3000
411 = 4427 570

411 = 419 -4000
411 = 4427 3040
473 = 419 1000
411 = 707 20.000

Jurnal vanzari 2008 (Ianuarie)									
Nr. crt.	Document			Denumire/nume client/beneficiar	Cod de inreg in scopuri TVA	Total document (inclusiv TVA)	Livrari de bunuri		
	numar	data	tip				TVA19%		TVA
							baza impozit	valoare TVA	baza impozit
0	1	2		3	4	5	6	7	8
1	1	01.01.2009	lv	Partener din Germania		3.570,00	3.000,00	570,00	0,00
2	2	01.01.2009	lv	Partener din Germania		19.040,00	16.000,00	3.040,00	0,00
TOTAL GENERAL						22.610,00	19.000,00	3.610,00	0,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans clienti la scaderea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfa * 2 RON/Euro):

411 = 419 3000
411 = 4427 570

411 = 419 -2000
411 = 4427 1520
473 = 419 -1000
411 = 707 10.000

Jurnal vanzari 2008 (Ianuarie)									
Nr. crt.	Document			Denumire/nume client/beneficiar	Cod de inreg in scopuri TVA	Total document (inclusiv TVA)	Livrari de bunuri		
	numar	data	tip				TVA19%		TVA
							baza impozit	valoare TVA	baza impozit
0	1	2		3	4	5	6	7	8
1	1	01.01.2009	lv	Partener din Germania		3.570,00	3.000,00	570,00	0,00
2	2	01.01.2009	lv	Partener din Germania		9.520,00	8.000,00	1.520,00	0,00
TOTAL GENERAL						13.090,00	11.000,00	2.090,00	0,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans clienti la cresterea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfa * 4 RON/Euro) cu Taxare inversa:

411 = 419 3000

411 = 419 -4000
473 = 419 1000
411 = 707 20.000

servicii taxabile	Bunuri si servicii cu regim spec cf art 1521 si 1522	Livrar de bunuri si prestari pentru care locul este in afara Romaniei		Livrar de bunuri si prestari de servicii scutite		
Bunuri si servicii cu "taxare inversa"		Cu deducere	Fara deducere	Livrari intracomunitare de bunuri Scutite art.143 lit.a/d	Alte livrari si prestari scutite art.143 lit.b/c	Alte livrari si prestari scutite cu deducere
				Baza imp	Baza imp	Baza imp
10	11	12	13	14	15	16
		0,00		0,00	0,00	3.000,00
		0,00		0,00	0,00	16.000,00
0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans clienti la scaderea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfa * 2 RON/Euro) cu Taxare inversa:

411 = 419 3000

411 = 419 -2000

473 = 419 -1000

411 = 707 10.000

servicii taxabile	Bunuri si servicii cu regim spec cf art 1521 si 1522	Livrar de bunuri si prestari pentru care locul este in afara Romaniei		Livrar de bunuri si prestari de servicii scutite		
Bunuri si servicii cu "taxare inversa"		Cu deducere	Fara deducere	Livrari intracomunitare de bunuri Scutite art.143 lit.a/d	Alte livrari si prestari scutite art.143 lit.b/c	Alte livrari si prestari scutite cu deducere
				Baza imp	Baza imp	Baza imp
10	11	12	13	14	15	16
		0,00		0,00	0,00	3.000,00
		0,00		0,00	0,00	8.000,00
0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans furnizor la cresterea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfa * 4 RON/Euro):

409 = 401 3000

4426 = 401 570

409 = 401 -4000

4426 = 401 -760

409 = 473 1000

371 = 401 20.000

4426 = 401 3800

Achizitii de bunuri si servicii din tara si importul de bunuri taxabile				Achizitii de bunuri din tara si import	Achizitii intracomunitare taxabile	
19%		9%		scutite, alte achizitii neimpozabile	Baza	TVA
Baza	TVA	Baza	TVA			
6	7	8	9	10	11	12
0,00	0,00	0,00	0,00		3.000,00	570,00
0,00	0,00	0,00	0,00		16.000,00	3.040,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	3.610,00

WinMENTOR

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans furnizor la scaderea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfa * 2 RON/Euro):

409 = 401 3000
4426 = 401 570

409 = 401 -2000
4426 = 401 -380
409 = 473 -1000
371 = 401 10000
4426 = 401 1900

Achizitii de bunuri si servicii din tara si importul de bunuri taxabile				Achizitii de bunuri din tara si import	Achizitii intracomunitare de bunuri		
19%		9%		scutite, alte achizitii neimpozabile	taxabile		Scutite
Baza	TVA	Baza	TVA		Baza	TVA	
6	7	8	9	10	11	12	13
0,00	0,00	0,00	0,00		3.000,00	570,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00		8.000,00	1.520,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	2.090,00	0,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans furnizor la cresterea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfa * 4 RON/Euro) cu Taxare inversa:

409 = 401 3000
4426 = 4427 570

409 = 401 -4000
4426 = 4427 -760
409 = 473 1000
371 = 401 20000
4426 = 4427 3800

Bunuri si servicii din tara si importul de bunuri taxabile	Achizitii intracomunitare de bunuri				Bunuri si servicii pentru care este obligat la plata taxei conf art.150, 1), b)-g) din Codul fiscal		Bunuri si servicii pt care este obligat la plata taxei cf art 160 din CF	
	taxabile		Scutite	Neimpozabile			Baza	TVA
	Baza	TVA			Baza	TVA		
10	11	12	13	14	15	16	17	18
	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	570,00		
	20.000,00	3.800,00	0,00	0,00	-4.000,00	-760,00		
0,00	20.000,00	3.800,00	0,00	0,00	-1.000,00	-190,00	0,00	0,00

Inregistrare avans (1000 Euro * 3 RON/Euro) si storno avans furnizor la scaderea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfa * 2 RON/Euro) cu Taxare inversa:

409 = 401 3000
4426 = 4427 570

409 = 401 -2000
4426 = 4427 -380

WinMENTOR

409 = 473 -1000
 371 = 401 10000
 4426 = 4427 1900

ri t ti	Achiziții intracomunitare de bunuri				Bunuri și servicii pentru care este obligat la plata taxei		Bunuri și servicii pt care este obligat	
	taxabile		Scutite	Neimpozabile	conf art.150, 1), b)-g) din Codul fisca		la plata taxei cf art 160 din CF	
	Baza	TVA			Baza	TVA	Baza	TVA
	11	12	13	14	15	16	17	18
	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	570,00		
	10.000,00	1.900,00	0,00	0,00	-2.000,00	-380,00		
0	10.000,00	1.900,00	0,00	0,00	1.000,00	190,00	0,00	0,00

Art. 139 1 (Codul fiscal) : Cursul de schimb valutar

(1) Dacă elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprimă în valută, cursul de schimb valutar se stabilește conform prevederilor comunitare care reglementează calculul valorii în vamă.

(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, altă decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză. (la data 01-ian-2007 partea 166 modificat de Art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotărîrea 1861/2006)

PARTEA 1661: Norme metodologice:

(1) În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb al unei bănci comerciale. În cazul încasării de avansuri înainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată la data încasării avansurilor va rămâne neschimbat la data definitivării operațiunii.

Exemplu: O persoană impozabilă A înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal încasează 1.000 de euro drept avans pentru livrarea unui automobil de la o altă societate B; A va emite o factură către B la cursul de 3,5 lei/euro, valabil la data încasării avansului.

Baza de impozitare a TVA = 1.000 euro x 3,5 lei/euro = 3.500 lei.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă avansului = 3.500 x 19% = 665 lei.

După o perioadă de 3 luni are loc livrarea automobilului, care costă 5.000 de euro. Cursul din data livrării bunului este de 3,6 lei/euro. Baza de impozitare a TVA se determină astfel: [(1.000 euro x 3,5 lei/euro) + (4.000 euro x 3,6 lei/euro)] x 19% = 17.900 x 19% = 3.401 lei.

(la data 28-dec-2007 punctul 22., alin. (1) din partea 166¹ modificat de Art. I, alin. (F), punctul 20. din Hotărîrea 1579/2007)

(2) Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii în interiorul țării, contractate în valută cu decontare în lei la cursul de schimb din data plății, diferențele de curs dintre cursul de schimb menționat în factura întocmită conform alin. (1) și cursul de schimb utilizat la data încasării, nu este considerat diferență de pret.

(la data 01-ian-2007 partea 166¹ modificat de Art. I, alin. (F), punctul 1. din Hotărîrea 1861/2006)