

Agenții de turism en-detail

Modul de lucru pentru agențiile de turism care aplică regimul special de TVA (cf. art.311 Cod Fiscal) și plata impozitului se efectuează în funcție de cifra de afaceri (Art. 47 alin. 1 lit. (c) Cod Fiscal) este cel prezentat mai jos.

1. Configurare tip contabil articol

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare: Salvez

Simbol: Renunt

Conturi utilizate Date generale

1 Cont reprezentativ 462	2 Diferente 378.01	3 Cheltuieli 473	4 Venituri 704
	5 Marire stoc ...	6 Diminuare stoc 607	7 Chelt. TVA diminuari 635
	8 .Dif. rotunjire pret ...	9 Custodie 357	10 Diverse ...

Accize si taxe calculate la vanzare
 Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
 Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
 Accize si taxe in regim ANTREPOZIT
 Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?
 Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare
 Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza

Fig. 1

*Conturile sunt cu titlu informativ.

Fig. 2

*Ca și metodă de gestiune poate fi ales și IDS (preluarea din stoc se va efectua manual).

2. Configurare articol

Fig. 3

*TVA în funcție de procent valabil în curs

3. Factura intrare

Se va selecta o particularitate TVA: „regim special de scutire art. 311 CF”. În urma acestei selecții, automat, TVA=0.

Intrari: Factura fiscala

Operat: **Da** Blocat: **Nu** Anulat: **Nu** TVA dedus la plata: **Nu** Autofactura: **Nu**

1 Document | 2 Receptie | 3 Plata

Furnizor FURNIZOR
CF: 2342342 Sold: 1.000,00 lei
Validare cod fiscal: **nevalidat**

Factura fiscala
Factura AF: ---- nedefinit ----
Moneda: lei

Serie:
Numar: 1
Data: 01.10.2017
Aviz:
Factura simplificata: **Nu**

Taxare inversa: **Nu**
Particularitati TVA: regim special de scutire art. 311 CF

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m	PMax
▶	1 SEJUR MARAMURES	Buc	1	1.000	1.000	0	nu		

Total: 1.000 0
Total de plata: 1.000

4.Scadenta: 01.10.2017 (zile 0) % majorari

Fig. 4

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
462	401	1.000,00	F.1/01.10.2017	FURNIZOR-	J1 / NC3

Fig. 5

4. Facturare ieșire

Se va selecta o particularitate TVA: „regim special de scutire art. 311 CF”. Ca urmare a selecției și a rezolvării livrării, TVA-ul va fi calculat aferent marjei de profit.

iesiri: Factura fiscala

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** Exemplar 2: nerestituit

1 Document 2 Livrare 3 Incasare

4.Carnet document Factura fiscala 5.Carnet avize --- nedefinit ---

Factura fiscala

Taxare inversa **Nu**
 Particularitati TVA regim special de scutire art.311

Factura este: - normala -

Nr. 1
 Data 15 Octombrie 2017
 Aviz 0

Client CLIENT
 CF:2200749 SEDIU SOCIAL
 Sold:1.595,00 lei
 Sold puncte bonus: 0

Validare cod fiscal **nevalidat**

Lista	Articol	% valuta	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Ad	Disc	Puncte
1	SEJUR MARAMURES		Buc	1	1.500,00	1.500,00	95,00	0		0

Discount / Majorare Date privind expeditia

6.Obs.

Agent Comision (%) ...

7.Scadenta 15.10.2017 [zile 0] % majorari 0

Discount 0,00 0,00
 Total 1.500,00 95,00
 Total de plata 1.595,00
 Total puncte bonus 0,00

Info CM **Nu**
 Stomare **Nu**

Fig. 6

iesiri: Factura fiscala

Operat **Da** Blocat **Nu** Anulat **Nu** Exemplar 2: nerestituit

1 Document 2 **Livrare** 3 Incasare

Preluare automata din stoc...
 Preluare stoc prin scanare...

Nr	Denumire articol	UM	Livrat	Gestiune, Tip contabil	PU inreg	PU achiz	OK
1	SEJUR MARAMURES	Buc	1	Depozit central PACHET TURISTIC	1.000	1.000	

Poz 1 TVA **0,19**

6. Valoric (% adaos) 8. Total adaos: 50,00 % 500,00

Fig. 7

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
411.01	704	1.500,00	F.1/15.10.2017	CLIENT-iesiri facturi-	J10 / NC6
411.01	442.07	95,00	F.1/15.10.2017	CLIENT-TVA colectat-	J10 / NC6
473	462	1.000,00	F.1/15.10.2017	CLIENT -	J10 / NC6
-----	Total	2.595,00			

Fig. 8

5. Adăugare notă contabilă pentru regularizare venituri

Pentru ca rulajul veniturilor să reflecte strict valoarea marjei de profit, este necesar să se efectueze următoarea notă contabilă (Mentor – Contabile – Note contabile diverse).

473 = 704 -1000 (valoare de achiziție).

Note contabile diverse

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

Numar: 1 Moneda lei

Data: 30 Octombrie 2017

Observatii: REGLARE VENITURI AGENTIE Curs

Partener: ---- nedefinit ---- TVA: Jurnal --nedefinit-- Index linie baza impozitare Index linie TVA

Nr	Part	Debit	Credit	Part	Valoare	Alte observatii
1	473	704			-1.000	

Total: -1.000

Fig. 9

Valoarea de achiziție pentru nota contabilă poate fi preluată din lista „Livrări” de pe coloana „Valoare achiziție”.

Livrări DE-KA (01.10.2017-31.10.2017)

Nr. crt. doc.	Articol	Cont	UM	Iesire (lei)			Livrare						
				cant.	pret		valoare vanzare	adaos		cant.	pret achizitie	valoare achizitie	valoare
					baza calc.	vanzare		%	valoare				
15.10.2017													
1.1 - CLIENT													
1	SEJUR MARAMURES	462	Buc	1,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	50,00	500,00	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTAL GENERAL							1.500,00	50,00	500,00			1.000,00	1.000,00

Fig. 10

6. Liste

În jurnalul de vânzări se vor prelua marja și TVA-ul aferent acesteia.

TVA la incasare simplu (Octombrie)													
Nr. crt.	Document			Denumire/nume client/beneficiar	Cod de înreg. în scopuri TVA	Op. eligibile (Inclusiv TVA)	Livrări de bunuri/prestări de servicii taxabile						
	numar	data	tip				TVA 19%		TVA 9%		TVA 5%		Bunuri și servicii "taxare inversa"
							baza impozit	valoare TVA	baza impozit	valoare TVA	baza impozit	valoare TVA	
0	1	2		3	4	5	14	15	16	17	18	19	20
1	1	5.10.201	F	CLIENT	2200749	1.595,00	500,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL						1.595,00	500,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fig. 11