

## Modul de lucru cu avansuri furnizori/clienti

### I. Avansuri în lei

Sumele plătite sau încasate ca avans pot fi înregistrate prin facturi de avans sau direct în trezorerie.

**În cazul facturării avansului**, articolul utilizat este de tip serviciu și are contul reprezentativ 409/419 sau analitice ale acestora. Existența acestor conturi în configurarea contabilă a partenerului determină înregistrarea avansului ca și creanță/obligație a acestuia.

Nota contabilă generată este:

**% = 401**

**409**

**4426**

respectiv

**411 = %**

**419**

**4427**

Prin plata/încasarea facturii de avans se va stinge obligația evidențiată în 401/411.

La primirea/întocmirea facturii definitive se stornează avansul anterior facturat și astfel se stinge creanța/obligația din contul de avans. Factura va fi compusă din două părți: articolele facturate și stornarea avansului. Pentru stornarea avansului se alege același articol din nomenclator ca și la factura de avans, iar programul va deschide o machetă în care se prezintă situația tuturor avansurilor facturate la respectivul partener și permite selectarea celor dorite pentru stornare. Nota contabilă de storno avans este:

**409 = 401**

respectiv

**411 = 419**

cu valoarea avansului în roșu.

La pornirea unei firme, inițializarea avansurilor anterior facturate presupune setarea butonului „Plata” pe „Nu”(debifat) atât pentru soldurile din 409, cât și pentru cele din 419. Astfel, aceste obligații vor putea fi stinse pe factura definitivă.

**În cazul plății/încasării avansului direct în trezorerie** (pe 409/419), stingerea obligației generate se va face prin compensare cu factura ulterioară.

La inițializarea avansurilor anterior plătite/încasate se va bifa butonul „Plată”.

Dacă soldul este pe contul 419 și dacă se lucrează cu constanta „TVA colectat la încasări în avans”= „Da”, atunci se calculează și completează automat TVA colectat care va fi stornat la compensare.

## II. Avansuri în valută

Facturile de intrare și de ieșire în valută cu avansuri păstrează legătura cu partenerul începând cu versiunea 455.

Articolul utilizat este de tip serviciu și are contul reprezentativ 409/419 sau analitice ale acestora.

Existența acestor conturi în configurarea contabilă a partenerului determină înregistrarea avansului ca și creanță/obligație a acestuia.

Nota contabilă generată pentru achiziție intracomunitară cu taxare inversă este:

**409 = 401**

**4426 = 4427**

Pentru import cu taxare inversă:

**409 = 401**

**4426 = 4427**

Pentru import cu plata TVA în vamă:

**409 = 401**

**4426 = 401 sau 512.05**

Pentru livrare intracomunitară cu taxare inversă sau export:

**411 = 419**

Pentru livrare internă cu TVA, dar facturată în valută:

**411 = 419**

**411 = 4427**

Prin plata/încasarea facturii de avans se va stinge obligația evidențiată în 401/411.

La primirea/întocmirea facturii definitive se stornează avansul anterior facturat și astfel se stinge creanța/obligația din contul de avans. Factura va fi compusă din două părți: articolele facturate și stornarea avansului. Pentru stornarea avansului se alege același articol din nomenclator ca și la factura de avans, iar programul va deschide o machetă în care se prezintă situația tuturor avansurilor facturate la respectivul partener și permite selectarea celor dorite pentru stornare. Nota contabilă de storno avans este:

**409 = 401**

respectiv

**411 = 419**

cu valoarea avansului în roșu. Pe lângă această înregistrare se mai generează și cea pentru stornare TVA în funcție de cum a fost creat avansul.

Stornarea avansului se face la cursul la care a fost introdus chiar dacă pe factura respectivă este trecut alt curs (acesta din urmă este folosit pentru determinarea prețului de achiziție a bunurilor și serviciilor achiziționate sau livrate pe acea factură).

## Observații:

1. Pentru fiecare factură de intrare în valută cu avans deja introdusă (înainte de upgrade-ul la o versiune cel puțin egală cu 455) trebuie făcută factura de stornare separată la același curs cu avansul. Factura care cuprinde articolele achiziționate se introduce de asemenea separat, la cursul dorit.
2. La stornarea avansurilor în valută cu TVA introduse cu versiuni anterioare trebuie completat manual TVA-ul.

## Atenție:

Deoarece stingerea avansului în valută se face la cursul istoric, la regularizarea lunară se va avea grijă să nu fie cuprins, pentru a nu schimba cursul.

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

- Constanta 1: *Cont înregistrare dif.curs la storno avans facturat de furnizori*
- Constanta 2: *Cont înregistrare dif.curs la storno avans facturat clienților*

Dacă aceste constante există și au valori, atunci conturile setate ca valori ale constantelor vor fi utilizate în înregistrări contabile de stornare avansuri în valută ca în exemplele de mai jos. În cazul în care aceste constante nu au valori, înregistrările contabile sunt în stilul vechi, adică se folosesc conturile 665, respectiv 765 pentru înregistrarea diferențelor de curs valutar.

**Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans clienți la creșterea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 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	tip	3	4	5	6	7	8
1	1	01.01.2009	Iv	Partener din Germania		3.570,00	3.000,00	570,00	0,00
	2	01.01.2009	Iv	Partener din Germania		19.040,00	16.000,00	3.040,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>22.610,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>3.610,00</b>	<b>0,00</b>

Fig. 1

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans clienți la scăderea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 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
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>13.090,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>2.090,00</b>	<b>0,00</b>

Fig. 2

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans clienți la creșterea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 4 RON/Euro) cu Taxare inversă:

411 = 419 3000

-----

411 = 419 -4000

473 = 419 1000

411 = 707 20.000

Servicii taxabile Bunuri si servicii cu "taxare inversa"	Bunuri si servicii cu regim spec cf art 1521 si 1522	Livrari de bunuri si prestari pentru care locul este in afara Romaniei		Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite		
		Cu deducere	Fara deducere	Livrari intracomunitare de bunuri		Alte livrari si prestari scutite cu deducere
				Scutite art.143 lit.a/d	Scutite art.143 lit.b/c	
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

Fig. 3

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans clienți la scăderea cursului (-1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 2 RON/Euro) cu Taxare inversă:

411 = 419 3000

-----

411 = 419 -2000

473 = 419 -1000

411 = 707 10.000

-----

Servicii taxabile	Bunuri si servicii cu regim special cf art 1521 si 1522	Livrarile de bunuri si prestari pentru care locul este in afara Romaniei		Livrarile de bunuri si prestari de servicii scutite		
		si prestari pentru care		Livrarile intracomunitare de bunuri		Alte livrari si prestari scutite cu deducere
		Cu deducere	Fara deducere	Scutite art.143 lit.a/d	Scutite art.143 lit.b/c	
Bunuri si servicii cu "taxare inversa"				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
<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000,00</b>

Fig. 4

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans furnizor la creșterea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 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 scutite, alte achizitii neimpozabile	Achizitii intracomunitare taxabile	
19%		9%			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
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>3.610,00</b>

Fig. 5

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans furnizor la scăderea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 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 scutite, alte achizitii neimpozabile	Achizitii intracomunitare de bunuri		
19%		9%			taxabile		Scutite
Baza	TVA	Baza	TVA	Baza	TVA	Scutite	
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
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>2.090,00</b>	<b>0,00</b>

Fig. 6

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans furnizor la creșterea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 4 RON/Euro) cu Taxare inversă:

409 = 401 3000  
 4426 = 4427 570

---

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

---

le bunuri si import te achizitii ozabile	Achizitii intracomunitare de bunuri				Bunuri si servicii pentru care este obligat la plata taxei conf art.150, 1), b)-g) din Codul fisca		Bunuri si servicii pt care este obligat la plata taxei cf art 160 din CF	
	taxabile		Scutite	Neimpozabile	Baza	TVA	Baza	TVA
11	12	13			14	15	16	17
	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		
<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>3.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fig. 7

Înregistrare avans (1000 Euro \* 3 RON/Euro) și storno avans furnizor la scăderea cursului (- 1000 Euro + 5000 Euro marfă \* 2 RON/Euro) cu Taxare inversă:

409 = 401 3000  
 4426 = 4427 570

---

409 = 401 - 2000  
 4426 = 4427 - 380  
 409 = 473 -1000  
 371 = 401 10000  
 4426 = 4427 1900

ri t ti	Achizitii intracomunitare de bunuri				Bunuri si servicii pentru care este obligat la plata taxei conf art.150, 1), b)-g) din Codul fisca		Bunuri si servicii pt care este obligat la plata taxei cf art 160 din CF	
	taxabile		Scutite	Neimpozabile	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		
<b>0</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fig. 8

## 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, alta 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 Hotărârea 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 166<sup>1</sup> modificat de Art. I, alin. (F), punctul 20.din Hotărârea 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 preț.

(la data 01-ian-2007 partea 166<sup>1</sup> modificat de Art. I,alin. (F), punctul 1. din Hotărârea 1861/200)