

AUTOFACTURARE

Autofacturarea apare in cazul facturilor de import care au la baza un contract de prestari servicii intre furnizorul extern si client. Astfel TVA-ul trebuie sa apara atat in jurnalul de cumparari (TVA deductibila) cat si in jurnalul de vanzari (TVA colectata).

Exemplu - vezi figura 1.

Intrari din import: DVI

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

1 INVOICE 2 DVI 3 Receptie

Furnizor: **FURNIZOR EXTERN** Indicativ tara: ... Localitate: ... Zona: ...

Invoice

Invoice: **15** Data: **15.01.2004**

Import definitiv ☐ Import temporar ☐ Import definitiv-suspendare temporara TVA ☐

Cumprator: **AGENT INCASATOR**

Moneda: **EURO**

4	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	d/m%	PMaximal ROL
1	Serviciul Cont:611)	Lei	1	1.500	1.500		

Total: 1.500 EURO

DVI nr.: **100**
din data: **15.01.2004**
Curs vama: **40.000**

Taxa-Comision-Accize incluse in pret import: **Nu**
Evidentiere in fisa de furnizor pentru vama: **Nu**
Taxa-Comision-Accize pe cheltuieli: **Nu**

Cont pt. TVA: **512.05**

Transport

Val.transport: **100**
Curs transport: **40.000**
Doc.transport: **5**

Moneda: **EURO** Transportator: **TRANSPORTATOR**

Scadenta: **25.01.2004** **0,01** % majorari

Repartizare val.transport: ☒ pe valoare ☐ pe masa

Asigurare

Val.asigurare: **80**
Curs asigurare: **40.000**
Doc.asigurare: **878**

Moneda: **EURO** Asigurator: **ASIGURATOR**

Scadenta: **30.01.2004** **0,02** % majorari

5.Taxa / Comision / Accize 7.Sterge una
6.Adaugare selectiva 8.Sterge toate

4	Denumire articol	UM	Cant.	Pret	Valoare lei	Pret import	TVA vama	%TA
1	Serviciu	Lei	1	1.500	67.200.000	67.200.000	12.768.000	12

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
611	401	67.200.000,00	FE15/15.01.2004	FURNIZOR EXTERN-Chelt J5 / NC4	
442.06	512.05	12.768.000,00	FE15/15.01.2004	FURNIZOR EXTERN-TVA J5 / NC4	
Total		79.968.000,00			

Fig. 1

Pentru a inregistra aceasta autofacturare se intocmeste o nota contabila (vezi figura 2) in cadrul careia:

- se selecteaza partenerul;
- se alege jurnalul "colectat vanzari";

- se storneaza inregistrarea generata de import $442.06 = 512.05$ (TVA-ul deductibil apare in jurnalul de cumparari din factura de import);
- se face autofacturarea $442.06 = 442.07$. Numarul acestei inregistrari se va completa in “**Index linie TVA**” pentru ca valoarea inregistrarii contabile sa fie tiparita in coloana de TVA a jurnalului de vanzari;
- pentru a se duce si baza de impozitare in jurnalul de vanzari se fac inregistrarile contabile:
 - $473 = 473$ (cu suma aferenta bazei de impozitare - poate fi ales orice alt cont). Cu numarul tranzactiei se va completa “**Index linie baza impozitare**”.
 - $473 = 473$ (**optional** - storno pentru inregistrarea de mai sus, pentru a nu fi create rulaje pe contul 473).

Note contabile diverse

Numar 12 **Moneda lei**
Data 15 Ianuarie 2004
Observatii Autofacturare **Curs**

Partener FURNIZOR EXTERN **TVA** Jurnal colectat vanzari Index linie baza impozitare 3 Index linie TVA 2

Import note sablon... Listare

Linii	Part	Debit	Credit	Part	Valoare	Gestiune	Alte observatii
1		442.06	512.05		-12.768.000		Storno Tva deductibila
2		442.06	442.07		12.768.000		Autofacturare
3		473	473		67.200.000		Baza impozitare
4		473	473		-67.200.000		Storno baza impozitare

Total : 0

Fig. 2