

Inregistrare GARANTII DE BUNA EXECUTIE

Firmele de constructii trebuie sa inregistreze o garantie de buna executie la facturarea partiala sau totala a lucrarii. Incepand cu 1 ian. 2007, potrivit modificarilor din L. 343/2006, nu se mai aplica prevederile referitoare la TVA si asupra garantiilor de buna executie. Astfel, deoarece garantiile nu sunt operatiuni care se includ in sfera de aplicare a TVA, nu este necesar ca sumele respective sa fie evidentiata in facturi. In cazul in care sunt totusi evidentiata pe facturi, nu se va calcula TVA.

I Configurari:

- Se creaza articolul "Lucrari executate conform contract": articol de tip serviciu, TVA 19%, cont 704,
- Se creaza articolul "Garantii de buna executie pentru clienti": articol de tip serviciu, TVA 0%, cont 473,
- In Mentor > Nomenclatoare > Articole > Taxe: se creaza "GARANTII DE BUNA EXECUTIE" definite astfel: Facturabil "DA", pret vanzare x % 100, valoare -X (Atentie: valoare negativa), Serviciu pentru facturare: "Garantii de buna executie pentru clienti". Aceasta taxa se asociaza articolului "Lucrari executate conform contract" la rubrica Accize,
- In "Configurari contabile parteneri", la cea asociata clientului (beneficiarului lucrarilor), trebuie completat contul 473 la rubrica "Avans imobilizari corporale".

II. Operare:

- In Mentor > Iesiri > Facturi fiscale se introduce factura clientului alegand articolul "Lucrari executate conform contract", cant=1, pret= 10.000, se actioneaza butonul "facturare taxe" (afat pe iconita cu foaia alba) si se salveaza. Nota contabila aferenta facturii va fi:

411 = %
704 10.000
4427 1.900
411 = 473 -1.000

- Factura se incaseaza prin casa / banca. Nota contabila aferenta incasarii facturii va fi:

5311 / 5121 = 411 10.900

- Se opereaza incasarea garantiei printr-un cont bancar deschis special la banca, conform legii (in WinMentor se creaza o inregistrare in nomenclatorul de banci si i se asociaza o caracterizare contabila care sa aiba contul reprezentativ 267). Incasarea va fi inregistrata pe partener iar la "Document de legatura" se alege contul 473. Nota contabila aferenta incasarii garantiei va fi:

267 = 473 1.000

- La finalizarea lucrarilor se opereaza o plata in contul utilizat mai sus, la "Beneficiar" se alege "Retur client" si se stinge incasarea initiala pe 473. Nota contabila aferenta incasarii garantiei va fi:

267 = 473 -1.000

- Intrarea sumelor in contul curent se face printr-o incasare direct pe contul **5121 = 473 1.000**

Soldul garantiilor incasate si nevirate inca in contul curent se regaseste in lista "Registru de banca" generata pe contul utilizat mai sus pentru incasarea garantiilor.

Situatia garatiilor pe parteneri se regaseste in "Balanata analitica parteneri" generata pe contul 473.