

TRECEREA DE LA PLATITOR DE TVA LA NEPLATITOR DE TVA

- pentru evidenta valorica-

1. Se listeaza balanta contabila pentru a prelua soldurile conturilor de marfa gestionate valoric, tva-ul neexigibil si adaosul aferent.
2. Pe MENTOR > INTERNE> "Diminuari de stoc" se alege articolul generic folosit pentru descarcarea marfii configurat cu TVA 24%, se completeaza 1 la Cant si soldul din balanta la 371.02 la PU dest. La cont se alege un cont intermediar, de exemplu 473. Pe livrare se completeaza la PU inreg aceeasi valoare ca la PU dest si cu dublu-click pe OK este adusa valoarea de achizitie. Daca s-a lucrat corect, acesta valoare ar trebui sa fie = Sold 371.02 - Sold 378.02 – Sold 442.08 din balanta contabila.
3. In nomenclatorul de articole se adauga un articol nou generic ce va fi folosit pe documentele de iesire, de tipul "Marfa in magazin valoric 0%" specificand la TVA 0%.
4. Pe MENTOR > INTERNE> "Mariri de stoc" se alege articolul definit anterior si se completeaza 1 la Cant, acelasi sold la 371.02 la PU dest si acelasi cont intermediar 473. Diferenta apare pe livrare, unde se va completa ca PU achiz vechea valoare de achizitie adica Sold 371.02 - Sold 378.02 - Sold 442.08.(Atentie: aceasta daca achizitiile au fost facute de la firme platitoare de TVA adica daca in pretul de achizitie a fost inclus si TVA-ul).
5. Se inregistreaza pe note contabile diverse **635=442,06** cu valoarea TVA-ului aferent valorii de achizitie de pe livrarea maririi de stoc si se face legatura cu jurnalul de cumparari.

- pentru evidenta cantitativ - valorica la pret de Inregistrare

Pt. exemplu am folosit situatia: Mf. In mag – 1 buc , pret achizitie = 100 lei, pret inreg = 200 lei, rezulta:

D 371 = 200;
D 4426 = 24;
C 378 = 61,29;
C 4428 = 38,71

1. Se scoate o lista cu stocul existent si cu urmatoarele coloane: Pret achizitie, Pret de inregistrare, Pret de achizitie nou - fara TVA (coloana calculata cu Pret de achizitie x1,24).

2. Se face diminuarea de stoc pt toate articolele cu stoc. Se rezolva livrarea in mod normal si se trece pe doc la cont 473, rezulta: 473 = 371 100;

473 = 371 61,29;
4428 = 371 38,71

3. In nomenclatorul de articole se schimba TVA-ul pentru toate articolele

4. Se face marirea de stoc pe articolele respective, iar la livrare se trece noul pret de achizitie: 124 si pretul de inreg 200, rezulta: 371 = 473 124

371 = 378 76

5. Se inregistreaza pe note contabile diverse 473 = 4426 cu diferenta de valoarea corespunzatoare tranzactiei de modificare a preturilor si se va face legatura cu jurnalul de cumparari, respectiv:

473 = 4426 24

Pentru cazurile in care sunt f. multe articole se poate urma procedura cu Import de la BCS.

Sau:

Se porneste firma noua din datele firmei curente si se corecteaza initializarea articolelor: se modifica cota de TVA in nomenclatorul de articole si apoi se corecteaza pretul de achizitie pe intializare. Soldurile conturilor 4426 si 378 vor fi reglate prin note contabile, pe firma veche sau pe cea noua, in functie de momentul in care se face ruperea.