

Trecere la cota de TVA 20% (conform Legii nr. 227/2015 din MO 688/2015)

Incepand cu 1 Ianuarie 2016, se va reduce TVA de la 24%, asa cum este in prezent, la 20%.

1. Stingerea avizelor din lunile anterioare

La avize de expeditie, in momentul inregistrarii facturii la aviz nota contabila este urmatoarea:

408 = 401 baza

411 = 418 baza

4426 = 4428 TVA 24%

4428 = 4427 TVA 24%

2. Stingerea avansurilor din lunile anterioare

In cazul stornarii facturilor de intrare avans notele contabile sunt:

409 = 401 – baza

4426 = 401 – TVA 24%

In cazul stornarii facturilor de iesire avans TVA-ul trebuie modificat manual si notele contabile sunt:

411 = 419 – baza

411 = 4427 – TVA 24%

3. Stingerea avansurilor din trezorerie din lunile anterioare

In cazul stornarii avans clienti valoarea TVA-ului este calculata corect si nota contabila este:

5311 = 419 – baza

5311 = 4427 – TVA 24%

In cazul stornarii avans furnizor valoarea TVA-ului trebuie completata manual si nota contabila este:

409 = 5311 – baza

4426 = 5311 – TVA 24%