

COTA TVA PENTRU LEMNE DE FOC – DIN DECEMBRIE 2021

Legea 286/08.12.2021 (MO 1168/09.12.2021) a redus cota TVA pentru lemne de foc vandute **persoanelor fizice** de la 19% la 5%, introducand la art. 291 (3):

m) livrarea de lemn de foc către persoanele fizice, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00.

Legea 287/08.12.2021 (din același MO 1168/09.12.2021) a redus cota TVA și pentru lemne de foc vandute **persoanelor juridice** de la 19% la 5%:

n) livrările de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, realizate către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială.

Ambele legi intra in vigoare retroactiv, la data de 1 decembrie 2021!!!

Recomandari pentru utilizatorii hMARFA:

1. In **Cote TVA**: creare pozitie AP M prin Adaugare prin Copiere AP K

De la ... : 01/12/21 Curent: DA
TipTVA : AP M Nivel [C,]:
Denumire : -lemne de foc
Cota : 5 %
Tip.preced. : AS (este TipTVA utilizat pentru perioada precedenta)
Tip.urmator : (se modifica in perioada urmatoare si se completeaza cu TipTVA urmator recomandat)

2. **Incepend de la data aplicarii in hMARFA pentru stocurile existente receptionate cu TVA 19%**

Nom: LEMNE-FOC -Lemne de foc (asa cum apare in Nomenclator, adica cu cota TVA 19%)
TFAC cu LEMNE-FOC si F10/Modificare TVA 5%

3. **Incepend de la data aplicarii in hMARFA pentru stocurile noi receptionate cu TVA 5%**

Nom: LEMNE-FOC-5% - Lemne de foc (o noua pozitie nomenclator cu TVA 5%)
NIRI cu LEMNE-FOC-5%
TFAC cu LEMNE-FOC-5%

4. **Incepend de la data aplicarii in hMARFA pentru stocurile noi receptionate cu TVA – 0% comparate de la PF**

Nom: LEMNE-FOC-5% - Lemne de foc
NIRI cu TVA=0, OpTVA 2In si LEMNE-FOC-5%
TFAC cu LEMNE-FOC-5%

5. Corectie TVA pentru receptiile incepand cu 1.dec. cumparate cu TVA 19% pentru care s-a primit factura de corectie TVA

NIRI fara rand, OpTVA=2lx cu minus total TVA si TVA 19%

NIRI fara rand, OpTVA=2lx cu plus total TVA si TVA 5%

Incasare diferenta TVA cu IOH, ICH si cont corespondent 581.5

MIX2 PALT stingere NIRI cu minus

MIX2 PALT stingere NIRI cu plus

CR	NIRI	200014	12.13	F14	INVEST&TR	6588.5	401.1	-3000.00
CR	NIRI	200014	12.13	F14	INVEST&TR	4426.02	401.1	-570.00
CR	NIRI	200015	12.13	F14	INVEST&TR	6588.5	401.1	3000.00
CR	NIRI	200015	12.13	F14	INVEST&TR	4426.02	401.1	150.00
CI	RC	210002	12.13	ICH	210001	I 5311	581.5	420.00
CI	NC	210001	12.13	PALT	210001	F 401.1	581.5	-3570.00
CI	NC	210001	12.13	PALT	210002	F 401.1	581.5	3150.00

6. Corectie TVA pentru vanzarile de la 1 dec. vandute cu TVA 19%

Nom: LEMNE-FOC -Lemne de foc (asa cum apare in Nomenclator, adica cu cota TVA 19%)

TFAC - se face corectie, se completeaza TFAC si pentru corectie Bon fiscal

LEMNE-FOC - cantitate, ramane cu TVA 19%

LEMNE-FOC + cantitate, cu F10/Modificare TVA se modifica in AP M, adica TVA 5%

Diferenta se restituie cu POH, PDIS, PCH cu cont corespondent 581.5

Stingerea facturii cu minus cu diferenta restituita se efectueaza in jurnalul

MIX2 cu documentul IALT

DV	TFAC	210015	12.13	FF	210015	INT 4111.1	707	0.00
DV	TFAC	210015	12.13	FF	210015	INT 4111.1	4427	-840.00
DV	TFAC	210015	12.13	Nr.aviz	insot	607	371.1	0.00
CI	RC	210002	12.13	PCH	2	INTERN 581.5	5311	840.00
CI	NC	210001	12.13	IALT	210001	F 581.5	4111.1	-840.00