

Achiziții din import, Declarația vamală, Dosarul de import

Entersoft Business Suite® R0 v5

Doc. Ver.1.0 (2025-03-26)

[\[PDF\]](#)

Cuprins

[1. Scurtă descriere](#)

[2. Exemplu aplicat](#)

[2.1. Înregistrarea documentului de achiziție furnizor extern](#)

[2.1.1. Factura de achiziție – produse](#)

[2.1.2. Înregistrarea facturii de transport](#)

[Definire articol tip cheltuiala -Transport \(sau alte cheltuieli\)](#)

[2.1.3. Factura de transport – cheltuieli](#)

[2.1.4. Înregistrare Declarație vamală de import](#)

[Definire vamă](#)

[2.1.4 Declarația vamală de import](#)

[3. Dosarul de calculație de cost](#)

[3.1. Deschidere dosar](#)

[3.2. Specificare documente de achiziție](#)

[3.3. Specificare cheltuieli](#)

[3.3. Închiderea dosarului](#)

1. Scurtă descriere

Achizițiile de import bunuri sunt achizițiile făcute din afara comunității europene. Pentru a înregistra astfel de achiziții trebuie întocmit un dosar de import care va conține factura de achiziție a bunurilor, factura de transport și declarația vamală de import.

Documentul **DVIM** (Declarație Vamală de Import) se folosește pentru a evidenția înregistrarea TVA-ului plătit în vamă pentru achizițiile Non-UE, dar și a taxelor vamale ce survin din aceste achiziții.

Pentru a evidenția mai ușor modul în care se generează și înregistrează declarația vamală, vă prezentăm în cele ce urmează un exemplu aplicat.

2. Exemplu aplicat

În exemplul aplicat de mai jos regăsiți exemplificat modul în care se generează și înregistrează documentele care contribuie la realizarea dosarului de import pentru o achiziție de import.

Pentru realizarea exemplului avem următoarele date:

- Factura de achiziție de la furnizorul extern – 1.000 USD la un curs de 4.0844 lei/USD;
- Factura de transport – 1.000 lei fără TVA;
- TVA vamă, calculat la o bază de 4084.40 lei (valoarea facturii la un cursul de mai sus),
- Taxe vamale în valoare de 500 lei;

2.1. Înregistrarea documentului de achiziție furnizor extern

Pentru a înregistra factura de achiziții în mod corect trebuie să ne asigurăm că avem setat în mod corect furnizorul extern.

Pe cardul furnizorului mergem să facem următoarele setări:

- **Regim TVA:** „Țări terțe”

C.I.F.		...	Nregi
Regim TVA	Țări terțe		Cu privir
Tip companie			
UNITATE FISCALĂ			
Profesie			
Obiect			

- **Cont și categorie contabilă:** Alegeți contul și categoria contabilă dorită

Date contabile	
Regim TVA	Țări terțe
Cont contabil	401
Agentie Raportare de stare	Obligativu
Monedă	Euro
Categorie contabilă	Furnizori Externi / Furnizori Externi
Suprataxe	
Rețineri	

- **Moneda comercială:** e moneda în care se efectuează operațiunile cu respectivul furnizor

Date contabile	
Regim TVA	Țări terțe
Agentie Raportare de stare	Obligativu
Monedă	USD / Dolar American
Categorie contabilă	Furnizori Externi / Furnizori Externi

2.2. Factura de achiziție – produse

Pentru a evidența intrarea produselor în gestiune se folosește tipul de document **FAI** – Factura de import.

Se alege furnizorul și se introduc articolele achiziționate, cantitatea și prețul. Prețul de achiziție trebuie să fie prețul de pe factura furnizorului, evidentiat în moneda de bază a furnizorului (USD, în acest exemplu). De asemenea, în antetul facturii putem specifica un curs valutar (de regulă este cursul de la data facturii respective).

După operarea acestui document prețul de cost al produselor achiziționate este egal cu prețul de achiziție. Repartizarea celorlalte cheltuieli / taxe se va face ulterior.

Factura de achiziție (cantitativ și valoric) FAC-C-M-00063: 1000.01

Document: [FAI] C-M 0000000063

Cont comercial: FZ007 Pro imp-tari tert

Interlocutor: _____

Dosar: _____

Monedă: USD Curs valutar: 4.08440000

Regim TVA: Țări terțe paritate TVA: 4.08440000

Metoda de plată: 0001 / Numerar

Pas: _____ Data emiterii: 08.09.2021

Depozit destinatar: 1

Receptionat în: 08.09.2021

Condiții de livrare: _____

Transportator: _____

Document alternativ: 08.09.2021

N.R.C RT	Articol	Descriere	UM	Cantitate	Preț	Valoare netă în mon.de bază.	Valoare inițială	% redu...	% reduc.2	Valoare netă	Categ orie ...	Valoare TVA
1	ES.M001	Model articol	BUC	1.000	1.000,00	4.084.40	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1	0,00
Σ				1.000	1.000,00	4.084.40	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00

Cantitate: 1.000000000 Valoare netă: 1.000,00 \$ TVA: _____ Total: 1.000,00 \$ Sumă de plată: 1.000,00 \$ Reducere

2.3. Înregistrarea facturii de transport

Pentru a înregistra factura de transport în mod corect trebuie să definim în sistem un articol de tip cheltuială/serviciu.

2.4. Definire articol tip cheltuială -Transport (sau alte cheltuieli)

Pentru a crea o astfel de cheltuială trebuie, obligatoriu, setate următoarele proprietăți:

Cod	Este codul cheltuielii, așa cum este el evidențiat în EBS sau puteți crea unul nou,
Descriere	Denumirea cheltuielii,
Categorie TVA	Specificați categoria din care face parte cheltuiala,
Cont contabil	Specificați contul pe care evidențiem cheltuiala,
Tip element de cost	Specificați regula de repartizare a cheltuielii în costul mărfii; foarte important , trebuie definit obligatoriu. Puteți alege din elementele predefinite (tipul cu codul 001 ce face repartizarea în funcție de valoarea mărfurilor) sau puteți defini un nou element de cost.

Cod	art00002	Descriere	Transport
Descriere alternativă			
Profil	ES.000 / Profil recomandat servicii		
Tip	Transport		
Unitate	Ore		
Categorie TVA	0 / TVA 0%		
Furnizor relativ			
Caracteristici			
Categorie contabilă			
Cont contabil	624.01	Categoria de taxe	
Creare deschidere intrari	☐	Primește raport. oficial	Depunere anuală, Preze
% scutire de impozit		Cont pentru diferente	542.01
Cod intrastat			
Clasă tarif vamal			
Tip de element de cost	001 / Transport (repartizare pe baza valorilor)		
Profil alocare			

2.5. Factura de transport – cheltuieli

Pentru a opera în sistem factura de transport mergeți în meniul **Contabilitate > Cheltuieli > Documente de cheltuieli** și de acolo adăugați un nou document de tip **FSC** – (Factură de achiziție servicii). Acest document poate fi operat atât în lei cât și în valută (dacă furnizorul este extern).

Factura de achiziție (Servicii) FSC-C-A

Document: FSC C-A 0000000019 Factura de achiziție (Servicii) Sucursală: 1

Cont comercial: FZ001 Winter wondreland Pas: Data emiterii: 08.09.2021

C.I.F.: 6793010 Sucursală: 1 Luptătorilor Interlocutor:

Metoda de plata: 0002 / La credit (45 zile) TVA la incasare: Document alternativ: 08.09.2021

Argumentare:

N/C	Cheltuială	Descriere	Valoare netă	Categorie TVA	Valoare TVA	TOTAL	Cont C.G.
1	art00002	Transport	1.000,00 RON	0	0,00	1.000,00	624.01
*							
Σ			1.000,00		0,00	1.000,00	

Cantitate: 1,000000000 Valoare netă: 1.000,00 RON TVA: Total: 1.000,00 RON Sumă de plată: 1.000,00 RON

2.6. Înregistrare Declarație vamală de import

Pentru a înregistra o declarație vamală de import trebuie să definim în sistem două articole de tip cheltuială, și anume: Taxe vamale și TVA vamă.

- **Taxe vamale:** acestea trebuie sa conțină obligatoriu următoarele proprietăți:

Cod	Definiți codul de cheltuială
Descriere	Denumirea cheltuielii
Categorie TVA	Trebuie ales 0/TVA 0%
Cont contabil	Specificați contul pe care evidențiem cheltuiala (de ex.: 446)
Tip element de cost	Trebuie definită obligatoriu cheltuiala cu costul de repartizare a mărfii. Puteți alege din elementele predefinite.
Clasa tarifară vamală	Specificați clasa tarifară vamală.

Cod	art00003	Descriere	taxe vamale
Descriere alternativă			
Profil	ES.000 / Profil recomandat servicii	Familie	
Tip	Impozite si taxe	Grup	
Unitate	Ore	Categorie	
Categorie TVA	0 / TVA 0%	Sub-categorie	
Furnizor relativ		Grupul de buget	
		Template periodicizare	

Caracteristici			
Categorie contabilă		Categorie de taxe	
Cont contabil	446.01		
Creare deschidere intrari	☐	Privește raport. oficial	Depunere anuală, Preze
% scutire de impozit		Cont pentru diferente	
Cod intrastat			
Clasă tarif vamal	Clasă tarifară 1 / Clasă tarifară 1		
Tip de element de cost	004 / Taxe & Impozite Vamale (repartizare pe baza clasei tarifare		
Profil alocare			
Profil transfer			
Mijloace de transport			

- **TVA vamă:** acesta trebuie sa conțină obligatoriu următoarele proprietăți:

Cod	Definiți codul de cheltuială
Descriere	Denumirea cheltuielii
Categorie TVA	Specificați categoria din care face parte cheltuiala
Cont contabil	Specificați contul pe care evidențiem cheltuiala (de ex: 4426)

Cod	art00004	Descriere	TVA vama
Descriere alternativă			
Profil	ES.000 / Profil recomandat servicii		
Tip	Impozite si taxe		
Unitate	Ore		
Categorie TVA	1 / TVA 19%		
Furnizor relativ			

Caracteristici	
Categorie contabilă	
Cont contabil	4426
Categorie de taxe	
Creare deschidere intrari	☐
Priveste raport oficial	Depunere anuală, Preze
% scutire de impozit	
Cont pentru diferente	
Cod intrastat	
Clasă tarif vamal	
Tip de element de cost	

2.7. Definire vamă

Pe lângă definirea celor 2 cheltuieli trebuie să ne asigurăm că avem definit în sistem creditorul „Vama”. În mod normal în EBS este deja definit un creditor numit Vama (cod: CR00002). În cazul în care nu este deja definit, îl puteți defini urmând instrucțiunile de mai jos.

„Vama” trebuie să fie definită în sistem ca și un creditor obișnuit. Creditorii sunt regăsiți în meniul **Achiziții > Conturi Comerciale > Creditori**.

Cod	Codul creditorului poate fi definit sau îl puteți alege pe cel propus de automat de către sistem;
Denumire	Specificați denumirea creditorului
Categorie contabilă	Specificați categoria contabilă din care face parte creditorul
Cont contabil	Specificați contul pe care se va face înregistrarea (de ex.: 462.01)

Cont	Personă	Alte date	Câmpuri definite de utilizator	Proprietăți	Atașamente
Cod	CR00002	Denumire	Vama		
Nume alternativ		Monedă	Leu Romanesc		
Profil	ES.03 / Profilul comercial propus al creditorilor (persoane juridic	Nivel comision			
Familie		Sucursală			
Grupul de buget		Contact principal			
Regim TVA	Normal (Local)	Dimensiune			
Impozit	☐	Unitate de afaceri			
Agentie Raportare de stare	Obligativu	Activitate			
Categorie contabilă	Vama / Vama	Dimensiune 1			
Cont contabil	461.01	Dimensiune 2			

Vama / Vama			
Cod	Descriere	Cod 1	Cod 2
Cienti Interni	Cienti Interni	4111.01	01
Creditori diversi	Creditori diversi	462.01	
Debitori diversi	Debitori diversi	461.01	
Furnizori Externi	Furnizori Externi	401.02	02
Furnizori Externi-MF	Furnizori Externi - De imobilizari	404.02	02
Furnizori Interni	Furnizori Interni	401.01	01
Furnizori Interni-MF	Furnizori Interni - De imobilizari	404.01	01
Vama	Vama	462.01	01

2.8. Declarația vamală de import

Pentru a înregistra DVI-ul mergeți în meniul **Contabilitate > Cheltuieli > Documente de cheltuieli** și de acolo adăugați un nou document de tip **DVIM** – Declarație vamală de import.

Documentul de tip DVIM are o funcționalitate specială, pe liniile documentului avem două coloane: *Valoare Statistică* și *Taxe import/ impozite* | *Valoare TVA*.

Date de vămure	
Valoare statistică	Taxe import/ Impozite
	Valoare TVA

Fiecare rând din document conține astfel două linii: una pentru *Taxe...* și una pentru *TVA*.

Funcționalitatea este următoarea:

- Dacă trecem o sumă în coloana *Valoare Statistică*, sistemul va calcula automat *Valoare TVA* în funcție și de categoria de TVA specificată;
- Dacă avem taxe și impozite, completăm valoarea numai în coloana *Taxe Import/ Impozite*;

Pentru a crea un document **DVIM** completați în antet:

Serie	Alegeți seria dorită
Cont comercial	Alegeți creditorul Vama (sau cel care a fost definit în acest scop)
Data emiterii	Data documentului

Document: DVIM C-M 0000000014 Declarație vamală de import Sucursală: 1

Cont comercial: CR00002 Vama Pas: Data emiterii: 08.09.2021

C.I.F.: Sucursală: 1 Interlocutor:

Metoda de plata: TVA la incasare Document alternativ: 08.09.2021

Argumentare: Documente relative:

Cod	Articole	Categorie ...	Date de vămire		Valoare totală	Dosar	Cont CG
			Valoare statistică	Taxe import/ Impozite Valoare TVA			

În linii se completează TVA-ul plătit în vamă și Taxele vamale.

- **TVA-ul plătit în vamă:** adăugați o nouă linie pe document și completați:

Cod	Alegeți articolul creat pentru înregistrarea TVA-ului în vamă;
Categorie TVA	Verificați dacă categoria de TVA este cea corespunzătoare
Valoare statistică	Specificați valoarea la care se calculează TVA-ul
Valoare TVA	Sistemul calculează, în linia 2, valoarea TVA; aceasta trebuie să corespundă cu valoarea TVA de pe DVI; dacă nu corespunde, aceasta poate fi modificată manual.

Document: DVIM C-M 0000000014 Declarație vamală de import Sucursală: 1

Cont comercial: CR00002 Vama Pas: Data emiterii: 08.09.2021

C.I.F.: Sucursală: 1 Interlocutor:

Metoda de plata: TVA la incasare Document alternativ: 08.09.2021

Argumentare: Documente relative:

	Cod	Articole	Categorie ...	Date de vămire		Valoare totală	Dosar	Cont CG
				Valoare statistică	Taxe import/ Impozite Valoare TVA			
1	art00004	TVA vama	1	4.084.4000	0.0000	776.04		4426
*					776.0360			
Σ					0.0000	776.04		
					776.0360			

- **Taxele vamale:** adăugați o nouă linie pe document și completați:

Cod	Alegeți articolul dorit pentru evidența Taxelor vamale ;
Categorie TVA	Verificați dacă categoria de TVA este cea corespunzătoare;
Taxe import	Specificați valoarea taxelor vamale.

Informații privind versiunea | Alte date | Informații

Document: DVIM C-M 0000000014 Declarație vamală de import Sucursală 1

Cont comercial: CR00002 Vama Pas Data emiterii: 08.09.2021

C.I.F. Sucursală 1 Interlocutor

Metoda de plata TVA la încasare Document alternativ: 08.09.2021

Argumentare Documente relative

	Cod	Articole Descriere	Categorie ...	Date de înregistrare		Valoare totală	Dosar	Cont CG
				Valoare statistică	Taxe import/ Impozite Valoare TVA			
1	art00004	TVA vama	1	4.084.4000	0.0000	776.04		4426
2	art00003	taxe vamale	0	0.0000	500.0000	500.00		446.01
Σ					500.0000 776.0360	1.276.04		

Contabilizarea acestui document va crea o nota contabilă de forma:

$$\% = [\text{Cont_Creditor}]$$

$$[\text{Cont_TVA}]$$

$$[\text{Cont_Taxe}]$$

Modul de formare a conturilor este următorul:

Cont_Creditor	Este contul contabil specificat în coloana Cod 1 a categoriei contabile specificate pentru creditorul din antetul DVI-ului
Cont_TVA	Este un cont format din două componente: - contul contabil specificat pentru serviciul respectiv; - analiticul specificat pentru categoria de TVA specificată;
Cont_TAXE	Este contul specificat pentru serviciul respectiv.

Articole Contabile DVIM-C-M

Tip 0 Data de înregistrare 08.09.2021 Companie 001

lanul de conturi Contabilitate Generală - Bilanțier Tip Temporar

Jurnal DVI Declaratie Vamala de Import Nr. document referință

Cod document DVIM-C-M-00014 Data document de referință 08.09.2021 Nr. Crt jurnal 1

Argumentare Declaratie vamala de import / Vama Cont comercial CR00002 Vama

Conturi

	Cont	Titlu	Argumentare	Valoare debit	Valoare Credit
1	4426.02	TVA deductibila 19%	Declaratie vamala de import / Vama	776.04	0.00
2	462.01	Creditori diverși	Declaratie vamala de import / Vama	0.00	1.276.04
3	446.01	Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	Declaratie vamala de import / Vama	500.00	0.00
*					

3. Dosarul de calculație de cost

După operarea în sistem a tuturor documentelor (factura de achiziție, factura de transport, DVI-ul), costul din gestiune al produselor recepționate este egal cu costul de achiziție al acestora. Dar acest cost din gestiune trebuie să includă și costurile legate de transport și de alte taxe. Acest lucru îl putem face prin dosare de calculație de cost.

În principiu, lucrul cu aceste dosare presupune următorii pași:

- Crearea dosarului (cu specificarea tipului de dosar);
- Specificarea documentelor de achiziție;
- Specificarea cheltuielilor de alocat;
- Închiderea dosarului (moment în care se generează documentele de alocare costuri).

3.1. Deschidere dosar

Dosarele se găsesc în meniul **Achiziții > Recepții și facturi > Dosare importuri**. Adăugați un nou dosar și completați:

Cod	Atribuiți un cod dosarului; ca o recomandare puteți să folosiți o codificare de forma: {an.lună – nume furnizor};
Descriere	Atribuiți o descriere dosarului;
Data inițială	De regulă este o dată din luna achiziției;
Tipul dosarului	Alegeți tipul de dosar 0001-FAI; tipul de dosar este important, deoarece în funcție de acest tip putem selecta documentele, iar la final se vor genera documentele de repartizare a costurilor;
Sucursala - depozit	Specificați sucursala și depozitul în care se află produsele.

Date generale	Alte date	Comentarii	Câmpuri definite de utilizator	Atașamente
Cod	2021.09 Pro imp		Descriere	Achizitie Pro imp 09.2021
Tipul Dosarului	0001-FAI		Sucursală	1 Sediul Central
Data inițială	08.09.2021		Stare Dosar	
Data de închidere	.		Stare de închidere	Deschis
Supervizor Dosar				

Unități de calculație cost	Date privind costurile	Documente	Articole contabile	Calculație cost
----------------------------	------------------------	-----------	--------------------	-----------------

3.2. Specificare documente de achiziție

Pasul următor constă în alocarea în cadrul dosarului a documentelor de achiziție.

Pentru asta mergeți în tab-ul „Unități de calculație cost” și apăsați butonul *Conectare documente* (icon lanț - dreapta-sus). Se va deschide un ecran cu lista documentelor de tip FAI care nu au fost alocate într-un dosar:

The screenshot shows the 'Unități de calculație cost' (Cost Calculation Units) tab selected. The main form contains fields for 'Cod' (2021.09 Pro imp), 'Tipul Dosarului' (0001-FAI), 'Data inițială' (08.09.2021), 'Data de încheiere', 'Supervizor Dosar', 'Descriere' (Achiziție Pro imp 09.2021), 'Sucursală' (1), 'Sediu Central', 'Stare Dosar', and 'Stare de încheiere' (Deschis). Below the form, a table lists documents for selection:

	Cod	Data emiterii	Nume / Nume complet	Valoare totală	Cod1	Companie
1	FAC-C-M-00056	30.08.2021	Pro imp- tari tert	137.10 FAI	001	
2	FAC-C-M-00058	31.08.2021	Pro imp- tari tert	182.81 FAI	001	
3	FAC-C-M-00063	08.09.2021	Pro imp- tari tert	4.084.40 FAI	001	

On the right side of the table, there is a vertical toolbar with icons for adding, deleting, and selecting documents. The 'Conectare documente' icon (a chain link) is highlighted with a red box.

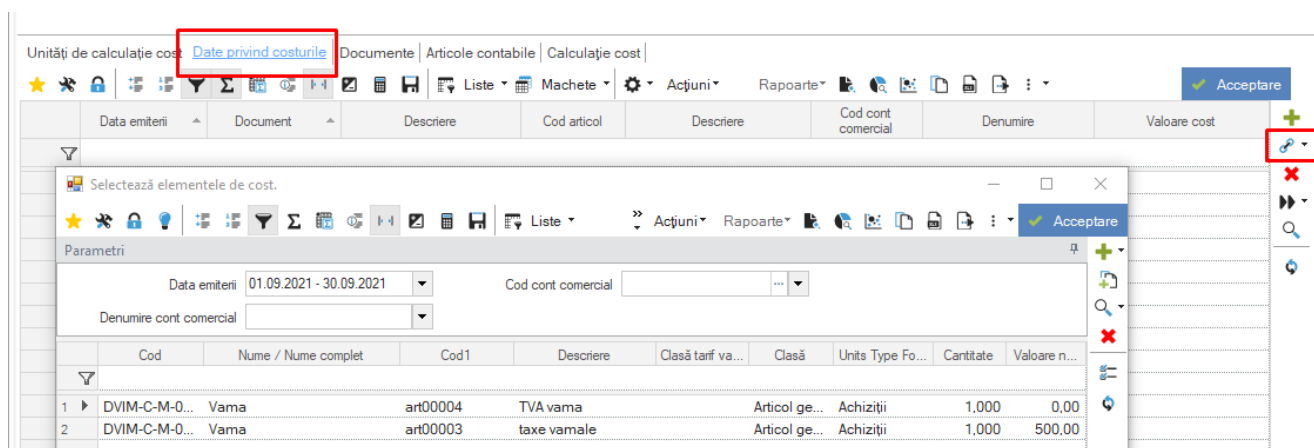
După selectarea documentelor dorite acestea vor fi vizibile în tabel.

Țineți cont de faptul că pentru selecție sunt afișate numai documentele care îndeplinesc următoarele condiții:

- tipul lor corespunde cu tipul de dosar;
- nu au fost deja alocate într-un alt dosar;

3.3. Specificare cheltuieli

Pentru aceasta intrați în dosar, în tab-ul „Date privind costurile”. Folosiți același buton de selecție, *Conectare documente* (icon lanț - dreapta-sus), pentru a alege cheltuielile dorite pentru alocare:



Pentru selecție sunt afișate liniile de pe documentele de cheltuieli care îndeplinesc următoarele condiții:

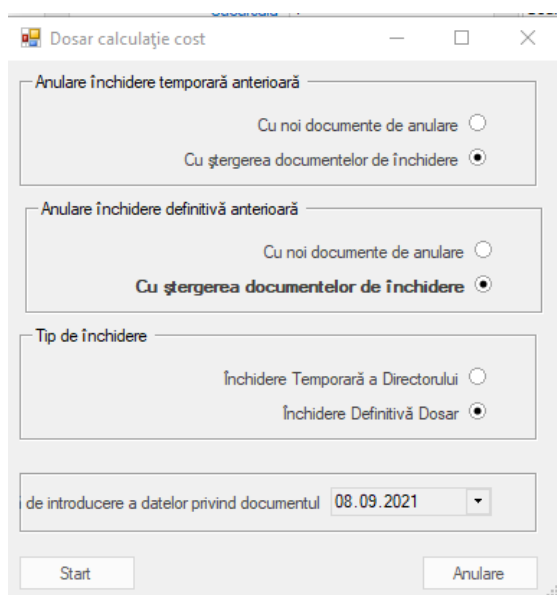
- serviciul are specificată proprietatea Tip - *Element de cost*;
- nu au fost deja alocate într-un alt dosar;

De asemenea, trebuie să Țineți cont de posibilitățile de filtrare ale tabelului.

3.3. Închiderea dosarului

După ce am terminat cu specificarea achizițiilor și a cheltuielilor trebuie să închidem dosarul.

Pentru asta folosiți opțiunea **Acțiuni > Închidere definitivă** (se poate folosi și **Închidere temporară**). Prin închiderea dosarului se vor genera documente de închidere, prin care se transferă costul cheltuielilor și a taxelor în costul produselor achiziționate. La apelul opțiunii de închidere va apare un ecran din care va trebui să alegem modul în care dorim să fie făcută această închidere:



- **Anulare închidere temporară anterioară:** Specificați cum doriți să fie anulată închiderea temporară anterioară (dacă aceasta a fost făcută); putem face anularea cu documente de anulare sau cu ștergerea documentelor de anulare (variantă recomandată);
- **Anulare închidere definitivă anterioară:** La fel ca mai sus;
- **Data de închidere:** Specificați data la care doriți să fie generate documentele de închidere. Este obligatoriu ca această dată să fie din aceeași perioadă fiscală cu documentul de achiziție produse.

În urma închiderii putem vedea în tab-ul „Documente” - documentele de închidere. În cazul nostru va fi generat un document de tip **CIM** – Costul importurilor.

The screenshot shows the top navigation bar of the application. The 'Documente' tab is highlighted with a red box. Below the navigation bar, there is a table header with columns: Data, Document, and Descriere. A filter icon is visible next to the 'Data' column. Below the header, a row is highlighted with a red box, showing the document type 'Tip document: Documente de închidere dosare de calculație cost'. The first row of data shows the date '08.09.2021', the document number 'CIM-C-M-00001', and the description 'Costul Importurilor'.

	Data	Document	Descriere
▼ Tip document: Documente de închidere dosare de calculație cost			
1	08.09.2021	CIM-C-M-00001	Costul Importurilor