



Circulara contabilului român



an 3 / nr. 27,
decembrie 2015

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Iată-ne la sfârșit de an!



Mai este puțin până la sfârșitul anului calendaristic, și nu contabil, deci am putea să punem într-o balanță anul care a trecut. Un an plin de evenimente,

lucruri bune, au fost 365 de zile în care am râs, ne-am distrat și am făcut promisiuni pentru anul ce o să vină.

Cu vâsc și voie bună
Sărbătorile vă adună
Să vă împartă bucurii,
Și cadouri ce nu pot fi
Ambalate în hârtii!

Să sărbătoriți frumos alături de cei dragi!

David Trușcă
Redactor-șef

Rată eșalonare TVA și CAS

În ce cont se poate plăti prima rată pentru eșalonare plată 800 lei (TVA 500 lei și CAS asigurator 300 lei)? Ce trebuie trecut la explicații pe ordinul de plată? Debitele se înregistrează în conturile specifice, respectiv cont 4311 pentru CAS angajator și 4423 „TVA de plată” pentru TVA, sau dacă debitele restante sunt înregistrate în conturi analitice specifice, plățile se vor înregistra în debitele conturilor respective.

Dobânzile și penalitățile calculate pentru perioada eșalonării se înregistrează în contabilitate în baza deciziei de eșalonare și în conformitate cu principiul contabilității de angajamente astfel:

6581 „Despăgubiri, amenzi și penalități” = 4481.1/analitic „Dobânzi și penalități TVA”

6581 = 4481.2/analitic „Dobânzi și penalități contribuții sociale”

Pe ordinele de plată se vor înscrie următoarele informații:

- debit TVA – x lei; dobânzi și penalități TVA – x lei;
- debit CAS – x lei; dobânzi și penalități contribuții sociale – x lei.

DIN SUMAR:

- 2 ► Modificări legislative în 2016
- 8 ► Amenajare imobil închiriat. Înregistrări contabile
- 9 ► Vânzare imobil. TVA la încasare
- 10 ► Monografie contabilă finanțare tip mezanin
- 11 ► Reduceri comerciale. Înregistrări contabile
- 12 ► Regularizare avans la anularea contractului

- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial;

j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării.”

Pct. 12

„Veniturile luate în calcul la stabilirea limitei de 65.000 euro sau a ponderii veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale de peste 20% inclusiv, sunt aceleași cu cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 112⁷ din Codul fiscal”.

Astfel, dacă nu se depășește plafonul, se va impozita cu 3% (impozit pe veniturile microîntreprinderilor).

Monografie contabilă finanțare tip mezanin

Care sunt înregistrările contabile pentru un contract de finanțare tip mezanin. Este acest tip de contract posibil în România?

Contractul de finanțare tip mezanin descrie un credit acordat de un fond de investiții unei companii, cu posibilitatea convertirii datoriei în acțiuni, în cazul în care împrumutul nu este restituit integral și la scadență.

Finanțările de tip mezanin reprezintă împrumuturi subordonate pe termen lung, de cinci-opt ani, rambursabile în totalitate la scadență, finanțatorul având opțiunea de a deveni acționar al companiei împrumutate, la un moment dat, când se schimbă acționarul majoritar al firmei sau aceasta este listată la bursă.

Costurile asociate acestui tip de finanțare constau în dobânda fixă percepută și veniturile obținute în urma vânzării acțiunilor deținute la compania respectivă.

Practic se contabilizează un împrumut pe termen lung conform scadențarului:

- Primirea creditului 512 „Conturi curente la bănci“ = 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate“ (pentru că nu este vorba de o bancă)
- Înregistrarea dobânzii: 666 „Cheltuieli privind dobânzile“ = 1687 „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate“
- Rambursarea creditului 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate“ = 512 „Conturi curente la bănci“ și a dobânzii 1687 „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate“ = 512 „Conturi curente la bănci“

La sfârșitul perioadei de creditare, dacă nu se restituie creditul, creanța certă, lichidă și exigibilă a creditorului asupra firmei poate majora capitalul social, astfel

încât creditorul va primi acțiuni/părți sociale la firma debitoare:

– Creditorul își asumă debitul în schimbul acțiunilor la firma debitoare: 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate“ = 462 „Creditori diverși“

– Se descrie capitalul social:
456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“ = 101 „Capital“

– Se compensează subscriere cu suma reprezentând creanța certă, lichidă și exigibilă:

462 „Creditori diverși“ = 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“

– Se consideră vărsat capitalul social:
1011 „Capital subscris nevărsat“ = 1012 „Capital subscris vărsat“

Monografia este construită conform descrierii teoretice a creditului de tip mezanin, necunoscând acest tip de creditare decât din teoria economică.

Nu văd de ce acesta nu ar fi posibil în România, dat fiind că fondurile de investiții pot acorda credite și conform Legii nr. 31, a societăților comerciale, art. 210, capitalul social se poate mări prin emisiunea de noi acțiuni care pot fi liberate prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

Monografia contabilă se va construi în funcție de documentele justificative care se vor primi la derularea operațiunii de finanțare și este foarte posibil să difere de cea întocmită numai pe baza teoriei economice.

Regularizare avans la anularea contractului

Conform facturii fiscale (fără TVA), societatea A a plătit un avans de 40.000 lei unei societăți B. Ulterior societatea A a renunțat la serviciile societății B și a cerut restituirea avansului. Societatea B a restituit suma de 38.191 lei. Pentru această sumă, societatea B nu a mai întocmit factura pentru stornarea avansului. Cum se înregistrează în contabilitate și care este monografia contabilă pentru recuperarea avansului în cazul în care societatea B nu va mai emite factura fiscală de stornare? În baza cărui document se vor face înregistrările? Cum se înregistrează în contabilitate restul avansului care nu se va mai recupera? Presupunând că restul avansului care nu se va mai recupera este o penalitate conform contractului pentru renunțarea la serviciile societății B, acesta va fi recunoscut ca o pierdere.

Înregistrare factură pentru avans:

409	=	401	40.000 lei
„Furnizori – debitori“		„Furnizori“	

Plată avans:

401	=	5121	40.000 lei
„Furnizori“		„Conturi la bănci în lei“	

Pe baza contractului inițial, a corespondenței care dovedește anularea contractului și a clauzelor contractuale care prevăd penalitatea de (40.000 – 38.191) = 1.809 lei și având ca dovadă de încasare a sumei extrasul de cont înregistrați:

*(Toate aceste documente pot fi rezumate și într-o Decizie a administratorului care comunică departamentului financiar-contabil că s-au primit banii și s-a reținut penalitatea conform contractului și se dispune reflectarea acestui lucru în contabilitate și închiderea conturilor referitoare la acest contract.)

%	=	409	40.000 lei
		„Furnizori – debitori“	
5121			38.191 lei
„Conturi la bănci în lei“			
658			1.809 lei
„Alte cheltuieli de exploatare“			

În mod normal, furnizorul B trebuie să emită o factură cu stornarea avansului și penalitățile reținute, caz în care se va înregistra:

%	=	401	– 38.191 lei
409		„Furnizori“	– 40.000 lei
„Furnizori – debitori“			
658			1.809 lei
„Alte cheltuieli de exploatare“			

Și apoi încasarea banilor:

5121	=	401	38.191 lei
„Conturi la bănci în lei“		„Furnizori“	

Calendarul Contabilului Vesel 2016



AUGUST

Lu	Ma	Mi	Jo	Vi	Sâ	Du
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

IULIE **SEPTEMBRIE**

Lu	Ma	Mi	Jo	Vi	Sâ	Du
	1	2	3		1	2
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Vă prezentăm un calendar de birou cu 12 caricaturi absolut dementiale, care vă vor face să râdeți cu lacrimi!

www.calendarvesel.contabilul.ro



CCZ027

Noi modificări contabile în anul 2016

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice a fost publicat un proiect de ordin al ministrului finanțelor publice pentru modificarea și completarea reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P nr. 1.802/2014.

O primă modificare vizează înregistrarea în contabilitate a bunurilor primite în mod gratuit ca urmare a aplicării reducerilor comerciale până la acoperirea valorii totale a bunului.

Reduceri comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

Potrivit completărilor introduse, dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă.

Această prevedere vine în completarea prevederilor existente cu privire la valoarea de înregistrare a bunurilor.

Potrivit pct. 75 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, la data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care este

- costul de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- costul de producție – pentru bunurile produse în entitate;
- valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Exemplu

O societate achiziționează un abonament de telefonie mobilă și primește în mod gratuit și un telefon mobil în valoare de 750 lei cu reducere comercială aplicată pe factura de 750 lei. Valoarea telefonului înscrisă în factură este 0.

Înregistrarea în contabilitate a telefonului primit se face la valoarea justă a acestuia, respectiv valoarea înainte de reducere, de 750 lei.

303	=	7588	750 lei
„Materiale de natura obiectelor de inventar“		„Alte venituri de exploatare“	

De asemenea, au fost introduse prevederi referitoare la înregistrarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării în condițiile în care nu se pot determina stocurile rămase nevândute.

În cazul în care informațiile deținute nu permit corectarea valorii stocurilor, reducerile se reflectă pe seama contului 609 „Reduceri comerciale primite”.

Reduceri comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale reprezintă venituri ale perioadei și se înregistrează în contul 758 „Alte venituri din exploatare”.

Exemplu:

O societate de comerț cu amănuntul se aprovizionează cu rechizite de la mai mulți furnizori. În luna ianuarie achiziționează de la Gama rechizite în sumă de 10.000 lei (fără TVA), în luna februarie, de la societatea Bert, rechizite în sumă de 4.000 lei (fără TVA). Adaosul comercial este de 25%. Vânzările aferente lunii ianuarie sunt în sumă de 5.000 lei, iar cele aferente lunii februarie sunt de 4.000 lei.

În luna martie, societatea Gama acordă o reducere comercială ulterioară de 5%.

1. Înregistrarea achiziției de rechizite de la societatea Gama:

%	=	401	12.000 lei
371		„Furnizori“	10.000 lei
„Mărfuri“			
4426			2.000 lei
„TVA deductibilă“			

2. Înregistrarea adosului comercial 10.000 lei x 25% = 2.500 lei
(10.000 lei + 2.500 lei) x 20% = 2.500 lei

371	=	%	5.000 lei
„Mărfuri“		378	2.500 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri“	
		4428	2.500 lei
		„TVA neexigibilă“	

3. Înregistrarea vânzărilor în luna ianuarie și a TVA aferente (5.000 lei / 1,2 = 4.167 lei):

a)	411	=	%	5.000 lei
	„Clienți“		707	4.167 lei
			„Venituri din vânzarea mărfurilor“	
			4427	833 lei
			„TVA colectată“	

- b) descărcarea de gestiune aferentă

Decontare transport salariat. Impozit pe venit 2015 și 2016

Conform CCM, unui salariat i se decontează transportul zilnic de acasă la locul de muncă, echivalentul a 10 litri benzină la 100 km distanță (cu mențiunea că are declarație notarială că nu există mijloc de transport în comun cu care să ajungă la program la serviciu). Cheltuiala deductibilă la societate se înregistrează pe „Alte cheltuieli de exploatare“.

Aceasta se consideră venit asimilat salariului și se impozitează cu toate contribuțiile aferente sau se încadrează la art. 55 alin. (4) la excepții și nu i se impozitează salariatului? Care este tratamentul comparativ 2015 vs. 2016?

Conform art. 55 alin. (4) din Codul fiscal, următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și in-

curabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Astfel, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă nu intră în baza de calcul al impozitului pe venit astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Dacă nu ați prevăzut în contractul de muncă această modalitate de suportare de angajator a contravalorii transportului la și de la locul de muncă, sumele respective vor intra în baza de calcul al impozitului și al contribuțiilor sociale.

În anul 2016, în ceea ce privește impozitul pe venit, situația este aceeași conform art. 76 alin. (4) din noul Cod fiscal.

Livrare marfă. Tratament TVA

Care este cota de TVA care se aplică pentru o livrare de marfă în 2016 cu avans încasat integral în 2015? În cazul în care se emite factură de marfă în 2015, iar predarea mărfii beneficiarului are loc în 2016 se mai procedează la regularizarea cotei de taxă?

Cu privire la aplicarea cotei, art. 291 alin. (4) din noul Cod fiscal prevede: „4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.“

În cazul de față, faptul generator intervine la data livrării mărfurilor. Având în vedere că s-a emis o factură de avans integral în 2015 va trebui să procedați la regularizarea avansului – stornați cota de 24% și facturați cu 20%.

Dacă veți emite factura de livrare în 2015 – nu veți mai proceda la regularizarea TVA conform art. 282 alin. (2) lit. a) – exigibilitatea intervine la data emiterii unei facturi. „(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine: a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;“.

Impunere microîntreprindere. Tratament fiscal

Dacă firma este înființată în decembrie 2014 și are un salariat începând cu 01.01.2016, se încadrează să plătească impozitul pe venitul microîntreprinderii 2% începând cu anul 2016?

Conform art. 51 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal aplicabil din 2016, societatea va plăti impozit pe venitul microîntreprinderii de 2% în situația în care are un salariat angajat cu contract individual de muncă cu normă întreagă.

Totodată, societatea nu trebuie să desfășoare activități în domeniile bancare, asigurări, jocuri de noroc sau de explorare, dezvoltare și exploatare zăcăminte petroliere și gaze naturale, iar veniturile din consultanță și management să reprezinte mai puțin de 20% din total veniturile.

Cifra de afaceri la 31.12.2015 nu trebuie să depășească 100.000 euro – respectiv 452.450 lei.

Aspecte privind contabilitatea împrumutului pe termen scurt

Care este tratamentul unor facturi încasate printr-o linie de creditare (factoring)? Care este nota contabilă corectă? Banca finanțează 90% din facturile neîncasate în avans, urmând ca diferența de 10% să o plătească la încasare, iar pentru facturile încasate finanțarea se face 100%.

În ciuda faptului că se utilizează termenul de factoring, procedura efectivă aplicată în practică este cea de acordare a unui împrumut pe termen scurt și vă rugăm

să verificați acest aspect în clauzele contractuale.

În acest sens, se va contabiliza un împrumut pe termen scurt, respectiv:

5121 „Conturi la bănci în lei“ = 5191 „Împrumuturi acordate pe termen scurt“

– cu suma pusă efectiv la dispoziție de către bancă.

La restituirea sumei se efectuează înregistrarea:

5191 „Împrumuturi acordate pe termen scurt“ = 5121 „Conturi la bănci în lei“.

Activitate prestată în Cehia în baza CIM. Impozit pe venit și contribuții sociale de la 01 ianuarie 2016

Dacă o persoană fizică este angajată cu contract individual de muncă în Cehia, care sunt datoriile ei în România începând cu 01.01.2016?

Conform art. 76 alin. (4) lit. o) din noul Cod fiscal, sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor în apele internaționale.

Fac excepție veniturile salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impoza-

bile în România numai în situația în care România are drept de impunere.

Astfel, dacă angajatorul care plătește veniturile salariale nu este rezident în România și nu are sediul permanent în România, nu se datorează impozit pe venit în România.

În ceea ce privește contribuțiile sociale, acestea se datorează în Cehia, acolo unde este locul prestării activității. Dacă salariatul este detașat sau se află în situație de pluriactivitate (lucrează cu contract individual de muncă în două sau mai multe state membre UE), în funcție de situație, contribuțiile sociale se pot datora în România.

Circulara contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Denisa Elena Micu
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
expert contabil Anca Ivanov
expert contabil Elena Radu

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: circularaconta@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membru fondator al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloc, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Cota TVA pentru contracte în derulare

Ce cotă de TVA vor avea contractele începute în 2015 și neterminate?

Conform art. 291 alin. (4) din noul Cod fiscal se prevede: „4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.“

Cu privire la faptul generator, acesta intervine la data prestării serviciilor sau livrării bunurilor, conform art. 281 din noul Cod fiscal mai jos redat: „ART. 281 – Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii“

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(2) Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație se consideră că livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

(3) Pentru bunurile transmise în vederea testării sau verificării conformității, se consideră că livrarea bunurilor are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrace bunurile din stoc în vederea utilizării, în principal pentru activitatea de producție.

(5) Prin normele metodologice sunt definite contractele de consignație, stocurile la dispoziția clientului, bunurile livrate în vederea testării sau a verificării conformității.

(6) Pentru livrările de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.

(8) În cazul livrărilor de bunuri și al prestărilor de servicii care se efectuează continuu, altele decât cele prevăzute la alin. (7), cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși un an.

(9) În cazul operațiunilor de închiriere, leasing, concesiune, arendare de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, serviciul se consideră efectuat la fiecare dată specificată în contract pentru efectuarea plății.

(10) Prestările de servicii pentru care taxa este datorată de către beneficiarul serviciilor în conformitate cu art. 307 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioadă mai mare de un an și care nu determină decontări sau plăți în cursul acestei perioade, se consideră efectuate la expirarea fiecărui an calendaristic, atât timp cât prestarea de servicii nu a încetat.

(11) Prin excepție de la prevederile alin. (8), livrarea continuă de bunuri, altele decât cele prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) și f), pe o perioadă care depășește o lună calendaristică, care sunt expediate sau transportate într-un alt stat membru decât cel în care începe expedierea ori transportul bunurilor și care sunt livrate în regim de scutire de TVA sau care sunt transferate în regim de scutire de TVA într-un alt stat membru de către o persoană impozabilă în scopul desfășurării activității sale economice, în conformitate cu condițiile stabilite la art. 294 alin. (2), se consideră ca fiind efectuată în momentul încheierii fiecărei luni calendaristice, atât timp cât livrarea de bunuri nu a încetat.

(12) Prestările de servicii care nu se regăsesc la alin. (7)-(10) se consideră efectuate la data finalizării prestării serviciului respectiv.“

Față de cele de mai sus, în cazul dvs., în care aveți contracte în derulare, veți aplica cota de TVA valabilă la data prestării sau livrării bunurilor – respectiv de 20%, 9% sau 5% după caz.



CCZ028