

SPEȚA ZILEI



Îți oferim zilnic soluția unei probleme fiscal-contabile.
Informații **100% practice** și **100% utile**.

Primești acest Newsletter **GRATUIT**
în calitate de abonat la **Consilier Taxe**
și **Impozite pentru Contabili**.

📅 31.01.2022

Reducere factura utilitati O.U.G. 118/2021

Speta

Societate comerciala platitoare de TVA si impozit pe profit, am primit factura de utilitati de la Engie aferenta consumului de gaze naturale, baza 100 lei TVA 19%, si totodata beneficiez pe aceeasi factura de reducere reprezentand exceptare cost transport conform O.U.G. 118/2021. Valoarea reducerii exceptare cost transport cuprind doar baza, 10 lei fara TVA. Total factura 100 lei baza 19 lei tva - 10 lei = 109 lei. Societatea trebuie sa refactureze consumul de gaze catre chiriasul cu care are incheiat contract de inchiriere. Cum este corect sa se refactureze catre chirias aceasta reducere ce nu contine TVA? Daca trebuie facturata fara TVA, asa cum este pe factura de la furnizorul de gaze, care este baza legala?

Raspuns

Exceptarea de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distributie si accizei, prevazuta de art. 1 alin. (2) lit. b) pct. ii din O.U.G. nr. 118/2021 este prevazuta ca schema de sprijin pentru anumite categorii de operatori economici clienti finali, pe baza de cerere insotita de declaratie pe proprie raspundere depusa la furnizorii de gaze naturale, in conformitate cu prevederile art. IV alin. (1) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea O.U.G. nr. 118/2021 si ale Procedurii de decontare aprobata prin Ordinul comun MMSS/ME/MF 1155/1240/1480/2021.

Nici ordonanta, nici procedura de decontare nu contin reglementari specifice cu privire la refacturarea consumurilor de utilitati, schema de sprijin fiind instituita pentru clientii finali ai furnizorilor de utilitati si acordata pe baza de cerere si declaratie pe proprie raspundere in vederea respectarii prevederilor Regulamentului (UE) 1407/2013 referitor la ajutoarele de minimis.

In aceste conditii, refacturarea utilitatilor se va face in mod obisnuit, cu TVA, neexistand nicio baza legala pentru refacturarea fara TVA ori pentru exceptarea sumei aferente schemei de sprijin (reducerii) din baza impozabila a TVA stabilita conform art. 286 din Codul fiscal (exista o asemenea exceptare, insa numai pentru anumite diferente de pret acordate direct furnizorilor de la bugetul de stat, anume reglementate la art. 7 din O.U.G. nr. 118/2021).

De altfel, reducerea de care a beneficiat societatea a reprezentat o diminuare partiala a obligatiei de plata catre furnizor prin preluarea ei de catre stat prin intermediul schemei de sprijin care implica plata partiala de la bugetul de stat a sumei facturate de furnizor (inclusiv TVA), evidentiata distinct ca reducere in factura.

Daca societatea client final doreste ca chiriasul sau sa achite mai putin cu contravaloarea reducerii de care a beneficiat in baza O.U.G. nr. 118/2021, atunci poate proceda la neincasarea facturii pentru partea aferenta reducerii, putand face o mentiune in acest sens in cuprinsul acesteia, similara celei din factura primita de la furnizorul de utilitati.

