

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 10
August 2016

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

**Declarația 394. Varianta valabilă de la
1 octombrie 2016**



MONOGRAFII CONTABILE

- Teambuilding-urile. Abordarea fiscală pentru angajator
- Achiziții de bunuri din afara Uniunii Europene plătite prin card
- Monografie contabilă pentru plantația cu viță-de-vie. TVA 9%

CAZURI PRACTICE

- Înregistrarea rezervărilor pentru cazare. Bonusuri acordate angajaților
- Împrumuturi din străinătate. Deductibilitate dobânzi. Contabilizare și impozitare

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, expert contabil Carmen Ion-Bujor, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon

CUPRINS – AUGUST 2016

- **Achiziții de bunuri din afara Uniunii Europene plătite prin card**
expert contabil Anca Ivanov 3
- **Declarația 394. Varianta valabilă de la 1 octombrie 2016**
expert contabil Otilia-Mihaela Roman 9
- **Taxarea inversă pentru construcții și terenuri: reguli și efecte pentru mediul de afaceri**
consultant fiscal Ionut Jinga 22
- **Teambuilding-urile. Abordarea fiscală pentru angajator**
consultant fiscal Mariana Toma 25
- **Monografie contabilă pentru plantația cu viță-de-vie. TVA 9%**
expert contabil Olga Crevelescu 30
- **Împrumuturi din străinătate. Deductibilitate dobânzi. Contabilizare și impozitare** 34
- **Înregistrarea rezervărilor pentru cazare. Bonusuri acordate angajaților** 37



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro
ISSN: 2457-9688

Preț: abonament pentru 12 ediții: 479,85 lei;
e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă
Redactor-șef: Carmen Avădănoaei
Tehnoredactare: Dana Segărceanu
Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București
Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton
Director General: Octavian Breban
Director Economic: Mariana Nețoiu
Director Creație-Producție: Cristina Straton
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Declarația 394. Varianta valabilă de la 1 octombrie 2016

expert contabil
Otilia-Mihaela Roman

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

La data redactării prezentului material, în Monitorul Oficial al României s-a publicat O.P.A.N.A.F. nr. 2.264 din 26 iulie 2016 privind modificarea noului formular 394 – abia intrat în vigoare începând cu luna iulie 2016.

Ordinul cel nou publicat în Monitorul Oficial al României aduce ca modificare principală termenul privind completarea și raportarea către A.N.A.F. ale diverselor informații în cadrul declarației 394.

Astfel, dacă până la publicarea Ordinului nr. 2.264 din 26 iulie 2016, în noul formular 394 se raportau toate informațiile solicitate de către acesta începând cu operațiunile realizate în luna iulie 2016 (deci, primul termen maxim de depunere a declarației în noul format ar fi fost data de 25 august 2016), în noul ordin se arată că informațiile solicitate de formular se raportează astfel:

- **pentru perioada 1 iulie 2016 – 30 septembrie 2016**, se raportează doar operațiunile prevăzute la secțiunea C – desfășurate în această perioadă cu persoane impozabile înregistrate în scop de TVA în România;
- **începând cu data de 1 octombrie 2016**, declarația se va completa integral, pentru toate operațiunile efectuate pe teritoriul național (în plus față de informațiile solicitate de către secțiunea C, se vor raporta și informațiile solicitate de către secțiunile D-I din formular).

O altă modificare importantă adusă de Ordinul nr. 2.264 din 26 iulie 2016 constă în modificarea termenului de depunere a formularului, care nu mai este 25, ci este data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului de TVA (luna, trimestrul etc.). În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie.

Se remarcă faptul că noul formular 394, începând cu luna iulie 2016, se depune și pe zero (se depune chiar dacă în perioada de raportare nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației). În acest sens, pe prima pagină a declarației, se bifează „da” sau „nu” la cerința denumită „au fost efectuate operațiuni în perioada de raportare”.

Noul ordin aduce în plus și alte modificări, între care:

- nedeclararea distinctă a pozițiilor din facturile emise/primite pentru calculatoare, telefoane mobile, table, procesoare, dacă valoarea bunurilor, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mică de 22.500 lei;
- nedeclararea operațiunilor cu regim special efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare;
- necompletarea valorii TVA aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care se aplică taxarea inversă și menținerea declarației TVA numai în cazul achizițiilor în regim de taxare inversă. În cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care se aplică taxarea inversă se declară doar baza impozabilă;

- introducerea și a cotei de 19% pentru situațiile în care se efectuează corecții/regularizări pentru perioade anterioare.

Declarația se depune – și în noul format – doar de către persoanele înregistrate normal în scop de TVA în România (de către plătitorii de TVA), dar care vor trebui să bifeze pe prima pagină a declarației statusul lor fiscal: aplică sau nu sistemul de TVA la încasare.

Declarația conține cartușe privind operațiuni economice codificate de la litera C la litera I.

În cadrul acestora, cartușele de la C la G au, fiecare, câte două secțiuni:

- ◆ secțiunea destinată detalierei operațiunilor economice în mod defalcat pe tip operațiune, pe parteneri, cote TVA, fel document, bază impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, prin alegerea tipului de partener;
- ◆ și secțiunea denumită generic „Rezumat” – în care se preiau în mod automat datele centralizatoare din secțiunea operațiunilor detaliate.

Declarația, în formatul pdf inteligent pus la dispoziția contribuabililor pe site-ul A.N.A.F., se completează, de fapt, pornind de la finalul declarației, în care se completează detalii privind partenerii cu care s-au realizat operațiunile economice, cotele de TVA aferente fiecărei operațiuni, felul operațiunii: livrare, achiziție, livrare cu taxare inversă, achiziție cu taxare inversă, livrare în regim special, achiziție în regim special, numărul de facturi emise/primate pentru operațiunile respective etc., informații care se centralizează și se trec automat și în partea de „rezumat” al fiecărei secțiuni de la C la H.

✓ Mod general de completare:

Cartușul C:

- este destinat reflectării operațiunilor efectuate pe teritoriul național cu persoane înregistrate în scop de TVA;
- conține două secțiuni:

1) o secțiune denumită „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. C) cu detaliere pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, construcții, aur de investiții, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, efectuate cu persoane înregistrate în scopuri de TVA” – în care se raportează detaliat operațiunile economice – pe tip operațiune, pe parteneri, cote TVA, fel document, baza impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, prin alegerea tipului de partener „1. Persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România”;

2) o a doua secțiune denumită „C. REZUMAT DECLARAȚIE” – aflată la începutul declarației 394, imediat după secțiunea B – datele care trebuie reflectate în această parte, denumită rezumat, se încarcă automat, grupate pe cote de TVA, numai după ce au fost introduse informațiile corespunzătoare operațiunilor economice în secțiunea aferentă detalierei acestora.

Cartușul D:

- este destinat reflectării operațiunilor efectuate pe teritoriul național cu persoane neînregistrate în scop de TVA;
- conține două secțiuni:

1) o secțiune denumită „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. D) cu detaliere pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA” – în care se raportează detaliat operațiunile economice efectuate cu persoane neînregistrate în scop de TVA – pe tip operațiune, pe parteneri, cote TVA, fel document, baza impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, prin alegerea tipului de partener „2. Persoane neînregistrate în scopuri de TVA”;

2) o a doua secțiune denumită „D. REZUMAT DECLARAȚIE” – datele care trebuie reflectate în această parte, denumită rezumat, se încarcă automat, grupate pe cote de TVA, numai după ce au fost introduse informațiile corespunzătoare operațiunilor economice în secțiunea aferentă detalierei acestora.

Cartușul E:

- este destinat reflectării operațiunilor efectuate pe teritoriul național cu persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în UE;
- conține două secțiuni:

1) o secțiune denumită „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. E) cu detaliere pe operațiuni efectuate cu persoane impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru,

neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România” – în care se raportează detaliat operațiunile economice efectuate cu persoane din alt stat membru nestabilite în România – pe tip operațiune, pe parteneri, cote TVA, fel document, baza impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, prin alegerea tipului de partener „3. Persoane impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România”.

Observație!

În această secțiune nu se raportează operațiunile care sunt raportate prin declarația 390. Așadar, în această secțiune se raportează operațiunile cu parteneri din alt stat membru de tipul celor care nu se raportează prin 390, cum ar fi lucrări executate de către o societate din România pentru un beneficiar din UE asupra unui imobil situat în România sau achiziții de servicii de transport persoane executate de către o societate din UE pentru un beneficiar din România.

2) o a doua secțiune denumită „E. REZUMAT DECLARAȚIE” – datele care trebuie reflectate în această parte, denumită rezumat, se încarcă automat, grupate pe cote de TVA, numai după ce au fost introduse informațiile corespunzătoare operațiunilor economice în secțiunea aferentă detalierei acestora.

Cartușul F:

- este destinat reflectării operațiunilor efectuate pe teritoriul național cu persoane nestabilite în UE, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România;
- conține două secțiuni:

1) o secțiune denumită „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. F) cu detaliere pe operațiuni efectuate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene” – în care se raportează detaliat operațiunile economice efectuate cu persoane nestabilite în UE – pe tip operațiune, pe parteneri, cote TVA, fel document, baza impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, prin alegerea tipului de partener „4. Persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”;

2) o a doua secțiune denumită „F. REZUMAT DECLARAȚIE” – datele care trebuie reflectate în această parte, denumită rezumat, se încarcă automat, grupate pe cote de TVA, numai după ce au fost introduse informațiile corespunzătoare operațiunilor economice în secțiunea aferentă detalierei acestora.

Cartușul G:

- este destinat reflectării operațiunilor efectuate pe teritoriul național prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF), precum și pentru operațiuni pentru care nu există obligația utilizării AMEF;
- conține două secțiuni:

1) o secțiune denumită „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. G) cu detaliere pe operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF), precum și pentru operațiuni pentru care nu există obligația utilizării AMEF” – în care se raportează detaliat operațiunile economice privind încasările lunare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor pentru care s-au emis facturi. Se vor declara inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului (se va defalca numărul de AMEF pentru fiecare lună în parte).

De asemenea, se declară încasările lunare efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, cum ar fi încasările efectuate de către persoane care își desfășoară activitatea sub forma unei profesii liberale, dar care nu este societate – pe tip operațiune, cote TVA, luna, numărul caselor de marcat utilizate, numărul bonurilor fiscale emise, fel document, baza impozabilă și valoare TVA – care se completează la finalul declarației, la secțiunea „LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL cu detaliere pe operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF), precum și pentru operațiuni pentru care nu există obligativitatea utilizării AMEF”, secțiune care se află la finalul declarației 394 în format pdf, după secțiunea „Tip partener”;

2) o a doua secțiune denumită „G. REZUMAT DECLARAȚIE” – datele care trebuie reflectate în această parte, denumită rezumat, se încarcă automat, grupate pe cote de TVA, numai după ce au fost introduse informațiile corespunzătoare operațiunilor economice în secțiunea aferentă detalierei acestora.

Gruparea și sintetizarea operațiunilor, în cadrul fiecărei secțiuni denumite generic REZUMAT, pe cote de TVA, se face automat, numai după completarea tuturor informațiilor din cadrul secțiunii detaliate.

În fiecare secțiune REZUMAT se creează automat câte un set de rânduri și coloane pentru fiecare cotă de TVA menționată în secțiunea de detalii, în care se preiau automat și centralizat date din secțiunea de detalii.

Așadar, societatea trebuie să completeze doar informațiile solicitate de către secțiunile aferente listelor operațiunilor detaliate, iar secțiunile corespunzătoare rezumatului se vor completa automat.

De reținut, însă, faptul că, tot în mod automat, se va completa și cartușul „H REZUMAT DECLARAȚIE”, care este o sinteză a tuturor informațiilor secțiunilor „Rezumat”, fără a avea corespondent într-o listă detaliată.

Cartușul I:

- este destinat reflectării unor informații cu caracter general, care nu se regăsesc menționate în celelalte cartușe;
- este de sine stătător, fără a avea legătură cu alte informații deja menționate;
- trebuie completat ca atare, conform solicitărilor acestuia;
- în acest cartuș se vor menționa informații referitoare la:

Punct 1:

- baza impozabilă și TVA din facturile simplificate emise/primite de către societatea raportoare, indiferent că au sau nu au înscris codul de TVA al beneficiarului, centralizat pe cote de TVA, fără menționarea partenerului;
- baza impozabilă și TVA din bonurile fiscale primite și care au înscris codul de înregistrare al beneficiarului, centralizat pe cote de TVA, fără menționarea partenerului;

Punct 2:

- Informații referitoare la plaja de facturi alocate în perioada de raportare și la numărul de facturi emise în perioada de raportare, din plaja respectivă, pe diverse destinații: stornate, anulate, prin autofacturare, emise în nume propriu, emise în numele societății raportoare de către beneficiari sau terți (cu menționarea denumirii și CUI-ului beneficiarilor sau terților).

Punct 3:

- Specificarea naturii operațiilor (pentru achiziții și livrări) din care rezultă soldul negativ de TVA solicitat la rambursare (sau prin compensare cu alte taxe) în decontul de TVA 300 – numai în situația în care acesta este mai mare de 5.000 lei.

Punct 4:

- Informații referitoare la valoarea TVA devenită deductibilă în perioada de raportare ca urmare a efectuării plăților facturilor în această perioadă, pe cote de TVA, de către societățile care aplică sistemul normal de TVA.

Punct 5:

- Informații referitoare la valoarea TVA devenită colectată/ deductibilă în perioada de raportare ca urmare a efectuării încasărilor/plăților facturilor în această perioadă, pe cote de TVA, de către societățile care aplică sistemul de TVA la încasare.

Punct 6:

- Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități vor prezenta informații privind încasările/prețurile de vânzare, costurile/prețurile de cumpărare, marja de profit și TVA colectată aferentă defalcate pe două tipuri de activități: turism, pe de-o parte, și bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, pe de altă parte.

Punct 7:

- Dintr-o listă de activități specificate în declarație, se vor alege activitățile desfășurate în luna de raportare, cu menționarea valorii livrărilor/prestărilor pe fiecare tip de activitate și a valorii TVA aferente, pe cote.

Important!

Se reține faptul că fiecare societate raportoare va completa secțiunile și punctele din declarație corespunzătoare stării sale fiscale (aplică sau nu sistemul de TVA la încasare), activităților desfășurate de către aceasta, rămânând necompletate acele secțiuni care nu corespund stării sale.

- ✓ (A) Pentru operațiunile efectuate în lunile iulie, august și septembrie 2016, entitățile trebuie să raporteze următoarele informații economico-financiare:

Numai secțiunea C din formular – operațiunile efectuate numai pe teritoriul național (livrări de bunuri/prestări de servicii și achiziții de bunuri/servicii) cu persoane impozabile înregistrate normal în scop de TVA în România.

Informațiile se introduc în lista detaliată aferentă acestei secțiuni.

În această secțiune se raportează doar facturile emise/primite către/de la persoane înregistrate în scop de TVA pe teritoriul României, inclusiv pentru avansurile privind operațiunile respective.

În această secțiune nu se raportează operațiunile efectuate pe bază de facturi de către societatea raportoare cu persoane neînregistrate în scop de TVA sau cu persoane nestabilite în România.

De asemenea, în această secțiune nu se raportează livrările de bunuri/prestările de servicii, precum și achizițiile de bunuri și servicii, pentru care societatea raportoare a emis/a primit facturi simplificate. Acestea se raportează la secțiunea I.

Atenție!

În cadrul acestei secțiuni se raportează și facturile emise de către societatea raportoare către persoane înregistrate în scop de TVA, dacă pentru acestea au fost emise și bonuri fiscale cu ajutorul casei de marcat.

EXEMPLU

O societate înregistrată în scop de TVA efectuează comerț cu amănuntul, în cadrul căruia eliberează bonuri fiscale pentru încasarea în numerar a contravalorii bunurilor vândute către populație. O altă societate plătitoare de TVA cumpără produse de la societatea furnizoare, plătește în numerar, pentru care primește bon fiscal și solicită și factură. Societatea furnizoare eliberează factură către societatea cumpărătoare, alături de bonul fiscal.

În această situație, societatea furnizoare raportează factura emisă către societatea cumpărătoare – înregistrată în scop de TVA – la secțiunea C și nu mai raportează la secțiunea G valoarea bunului fiscal pentru care s-a emis factura.

În cadrul secțiunii C se raportează și operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă (livrări sau achiziții de bunuri și servicii supuse acestui regim), precum și operațiunile supuse unui regim special (turism, bunuri second-hand, antichități etc.).

Rezumatul secțiunii C se populează automat cu date, conform cerințelor prezentate în formularul din ordin, numai după completarea datelor solicitate în partea referitoare la LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. C) – cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Secțiunea referitoare la detalierea operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național cu persoane înregistrate în scop de TVA (lit. D) se completează astfel:

- Primul pas este alegerea tipului de partener de la „Tip partener” din cadrul formularului în pdf inteligent, respectiv se alege „1. Persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România”.
- Al doilea pas îl reprezintă completarea tuturor informațiilor solicitate în continuarea formularului, care sunt următoarele:

1) **La coloana „Nr. curent” de la lit. C** – se înscrie automat o singură dată numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2) **La coloana „Tip L/A/AÎ/V/C/N/Î1/Î2” de la lit. C** – se înscrie tipul operațiunii efectuate, și anume:

- × L – livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi, cu excepția facturilor simplificate;
- × A – achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu excepția facturilor simplificate;
- × LS – livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- × AS – achiziții de bunuri și servicii pentru care au fost primite facturi de la persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- × AÎ – achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi de la furnizori care aplică TVA la încasare;
- × V – livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă prevăzută la art. 331 din Codul fiscal;
- × C – achiziții de bunuri/servicii pentru care se aplică taxarea inversă;
- × N – achiziții de bunuri/servicii de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA, pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte – acest tip de operațiune nu se selectează pentru completarea secțiunii C;
- × Î1 – încasări efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale – acest tip de operațiune nu se selectează pentru completarea secțiunii C;
- × Î2 – încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare) – acest tip de operațiune nu se selectează pentru completarea secțiunii C.

3) **La coloana „CIF/CUI/CNP/NIF/Cod de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/Cod valabil de TVA în statul membru/Cod de înregistrare”** – pentru secțiunea C se înscrie:

- ✗ codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului;
- ✗ codul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului fiscal desemnat, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și este persoană obligată la plata taxei.

4) **La coloana „Denumire/Nume și prenume furnizor/beneficiar” de la lit. C** – se înscriu:

- ✗ denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în calitate de beneficiar/furnizor.

5) **La coloana „Număr de facturi/borderouri de achiziții/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte/alte documente” pentru lit. C** – se înscrie numărul total al facturilor emise/primate de la partenerul respectiv.

Numărul de borderouri de achiziții/file carnet de comercializare nu se completează pentru secțiunea C.

Excepții!

a) În situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate există operațiuni cu cote de TVA diferite, rubrica „număr de facturi” se completează astfel:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor;
- dacă valoarea TVA este aceeași pentru operațiunile respective, factura se va numerota o singură dată în dreptul cotei de TVA celei mai mari.

b) În situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit. C, rubrica „număr de facturi” se completează astfel:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

6) **La coloana „Baza impozabilă” de la lit. C** – se înscriu:

- valoarea bazei impozabile, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, prin selectarea cotei prevăzute în căsuța respectivă;
- valoarea bazei impozabile aferente facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%). În cazul în care baza impozabilă este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul minus (-).

7) **La coloana „Taxă pe valoarea adăugată” de la lit. C** – se înscrie valoarea TVA, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și TVA aferentă facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%). Dacă taxa pe valoarea adăugată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul minus (-).

Defalcarea pe cote de TVA se realizează prin alegerea cotei de TVA din căsuța corespunzătoare din cadrul formularului.

8) **La coloana „Bunuri/Servicii” de la lit. C** – se selectează categoria de bunuri sau servicii pentru care se aplică taxarea inversă, doar în cazul în care la coloana „Tip L/A/AÎ/V/C/N/Î1/Î2” s-a selectat litera V sau C.

9) **La coloana „Cod și denumire NC produs” de la lit. C** – pentru bunurile din categoria cereale și plante tehnice, se înscriu codurile care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, modificată conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, ce se regăsește pe portalul ANAF.

Nota 1:

În cazul în care societatea raportoare este înregistrată în scop de TVA și aplică sistemul de TVA la încasare – caz în care a bifat căsuța corespunzătoare de pe prima pagină a declarației – nu raportează livrările efectuate cu regim special, deci nu va alege tipul operațiunii LS.

În cazul în care societatea raportoare este înregistrată în scop de TVA (indiferent dacă aplică sau nu sistemul de TVA la încasare), aceasta raportează achizițiile cu regim special, prin alegerea tipului AS, doar de la societăți care aplică sistemul normal de TVA.

Nota 2:

În cazul în care societatea raportoare este înregistrată în scop de TVA (indiferent dacă aplică sau nu sistemul de TVA la încasare), aceasta raportează livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se aplică taxarea inversă, prin alege-

rea tipului V, specificând doar valoarea bazei impozabile, fără completarea valorii TVA. În această situație, la rubrica aferentă cotei de TVA se alege „nu e cazul”.

În cazul în care societatea raportoare este înregistrată în scop de TVA (indiferent dacă aplică sau nu sistemul de TVA la încasare) și efectuează achiziții de bunuri și servicii supuse taxării inverse, va alege tip AS și va raporta atât valoarea bazei impozabile înscrise în factura primită, cât și valoarea taxei rezultate din calcul.

Remarcă:

În Ordinul nr. 2.264 din 26 iulie 2016 se menționează:

„Art. 10

Prevederile prezentului ordin se aplică pentru operațiunile efectuate pe teritoriul național, după cum urmează:

a) pentru perioada 1 iulie 2016 – 30 septembrie 2016, numai pentru operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România și se completează informațiile din cartușele A-C din anexa nr. 1”.

După cum am arătat la prezentarea generală a cartușelor din declarație, o sinteză a tuturor informațiilor menționate în fiecare cartuș în parte – deci și în cartușul C (atât în lista detaliată, cât și în partea de rezumat) – se vor prelua automat și în cartușul rezumativ H.

Așadar, putem afirma faptul că pentru perioada 1 iulie 2016 – 30 septembrie 2016 se completează informațiile din cartușele A – C și din cartușul H – rezumativ.

- ✓ **(B) Pentru operațiunile efectuate începând cu luna octombrie 2016, entitățile trebuie să raporteze toate operațiunile efectuate pe teritoriul național (prin completarea tuturor secțiunilor, în funcție de activitățile desfășurate)**

Astfel, începând cu luna octombrie 2016, pe lângă operațiunile raportate în cadrul cartușului C din luna iulie 2016, se vor raporta și operațiunile prevăzute la cartușele D – I.

Acestea se completează astfel, conform Ordinului nr. 2.264/2016, modelul declarației în format pdf pus la dispoziție de către A.N.A.F. nefiind actualizat cu aceste secțiuni, la momentul redactării prezentului material:

Secțiunea D din formular – pentru operațiunile taxabile efectuate numai pe teritoriul național (livrări de bunuri/prestări de servicii și achiziții de bunuri/servicii) cu persoane neînregistrate normal în scop de TVA în România. Persoanele neînregistrate pot fi societăți românești și PFA neplătitoare de TVA, persoane fizice române sau străine etc.

Informațiile se introduc în lista detaliată aferentă acestei secțiuni.

În această secțiune se raportează toate documentele care au stat la baza realizării de operațiuni pe teritoriul României cu persoane neînregistrate în scop de TVA (neplătitoare de TVA), cum ar fi: facturile emise/primate către/de la persoane neînregistrate în scop de TVA pe teritoriul României, inclusiv pentru avansurile privind operațiunile respective, borderouri de achiziție, carnete de producător, contracte etc.

În această secțiune nu se raportează operațiunile efectuate pe bază de facturi de către societatea raportoare cu persoane înregistrate în scop de TVA sau cu persoane nestabilite în România.

De asemenea, în această secțiune nu se raportează livrările de bunuri/prestările de servicii, pentru care societatea raportoare a emis facturi simplificate. Acestea se raportează la secțiunea I.

Atenție!

În cadrul acestei secțiuni, se raportează și facturile emise de către societatea raportoare către persoane neînregistrate în scop de TVA, dacă pentru acestea au fost emise și bonuri fiscale cu ajutorul casei de marcat.

EXEMPLU

O societate înregistrată în scop de TVA efectuează comerț cu amănuntul, în cadrul căruia eliberează bonuri fiscale pentru încasarea în numerar a contravalorii bunurilor vândute către populație. O PFA neplătitoare de TVA cumpără produse de la societatea furnizoare, plătește în numerar, pentru care primește bon fiscal și solicită și factură. Societatea furnizoare eliberează factura către PFA, alături de bonul fiscal.

În această situație, societatea furnizoare raportează factura emisă către PFA cumpărătoare – neînregistrată în scop de TVA – la secțiunea D.

Teambuilding-urile.

Abordarea fiscală pentru angajator

consultant fiscal
Mariana Toma

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Un număr din ce în ce mai mare de angajatori oferă angajaților, pe lângă alte avantaje și bonusuri, și teambuilding-uri periodice. Asemenea activități au avantajul de a crea o atmosferă relaxantă și de a contribui la cunoașterea mai bună a colegilor și în alte situații decât cele strict legate de birou.

Teambuilding-urile implică înregistrarea unor costuri cu cazarea, transportul, mesele și alte activități desfășurate pe parcursul acestuia.

Teambuilding-urile pot fi:

- parte complementară a unor activități de pregătire profesională a angajaților, sau
- destinate exclusiv recreării.

În funcție de scopul acestor activități, cheltuielile aferente acestora vor fi tratate distinct din punctul de vedere al deductibilității.

De asemenea, trebuie avute în vedere și aspectele referitoare la considerarea sumelor respective ca avantaje și includerea acestora în valoarea veniturilor impozabile ale salariaților.

◆ Teambuilding-urile organizate cu scopul principal: pregătirea profesională a salariaților

La deducerea cheltuielilor cu pregătirea personalului se au în vedere prevederile **art. 25 alin. (1) din Codul fiscal** și normele date în aplicarea acestuia.

Pentru ca aceste cheltuieli cu teambuilding-ul să fie deductibile, inclusiv TVA aferentă, aceste acțiuni trebuie să fie efectuate cu scopul realizării unor venituri ulterioare, îndeplinind cerințele de bază pentru deductibilitatea cheltuielilor, respectiv să fie aferente realizării unor venituri impozabile.

Principalele condiții sunt să existe necesitatea organizării lui și să existe specialiști angajați pentru instruirea personalului, astfel încât aceste manifestări să aibă caracterul unei formări profesionale, în urma căreia să rezulte o îmbunătățire a activității, cunoștințelor, creșterea veniturilor.

Astfel, sunt considerate cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile pentru perfecționarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, întreținerea și perfecționarea sistemelor de management al calității, obținerea atestării conform cu standardele de calitate.

Pentru a dovedi încadrarea cheltuielilor efectuate în cheltuielile aferente pregătirii profesionale a personalului se vor întocmi **documente interne**, cum sunt:

- decizie a conducerii executive privind organizarea unor cursuri de pregătire care să prezinte și necesitatea acestora și beneficiile ce vor fi obținute;
- contracte de prestări servicii ale lectorilor (personalului care asigură formarea salariaților) sau contracte încheiate cu societăți de formare profesională;
- lista participanților la pregătire;
- liste de prezență la cursuri;
- ordine de deplasare ale salariaților la locația de efectuare a pregătirii;
- evaluarea rezultatelor obținute în urma pregătirii efectuate prin feedback-uri înaintate de participanți;
- rapoarte, situații în care sunt cuprinse: perioada instruirii, participanții, programul.

Din punctul de vedere al impozitării veniturilor la angajați

Potrivit **art. 76 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal**, nu sunt impozabile cheltuielile efectuate de angajatori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor.

Astfel, în cazul unui eveniment care are drept scop pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, în legătură cu activitatea desfășurată, costurile aferente organizării (cazare, transport, masă, pregătire asigurată de societăți de formare profesională sau prin lectori angajați individual) sunt cheltuieli deductibile și nu se reține impozit pe venit și nici contribuții sociale.

În vederea încadrării în această categorie trebuie să se prezinte documentele care să justifice scopul.

◆ **Teambuilding-urile organizate cu principal scop recreerea salariaților**

Din punct de vedere al veniturilor impozabile la salariați

În cazul în care scopul nu este pregătirea profesională, ci recreerea salariaților, cheltuielile aferente acestor evenimente vor fi încadrate în rândul avantajelor în natură.

Avantajele în bani și în natură prevăzute la **art. 76 alin. (3) din Codul fiscal** sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.

Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.

Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natură sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acordă.

Fac excepție veniturile care sunt expres menționate ca fiind neimpozabile, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 76 alin. (4) din Codul fiscal.

Potrivit **art. 76 alin. (3) din Codul fiscal**, în categoria avantajelor în natură se cuprind cazarea hrana, îmbrăcămintea, personalul pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței.

Veniturile în natură, precum și avantajele în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la prețul pieței la locul și data acordării avantajului.

Avantajele primite cu plată parțială sunt evaluate ca diferență între prețul pieței la locul și data acordării avantajului și suma reprezentând plata parțială.

Asupra acestor avantaje se vor reține și se vor calcula toate contribuțiile sociale aferente salariilor.

Din punctul de vedere al deducerii cheltuielilor

Potrivit **art. 76 alin. (5) din Codul fiscal**, avantajele primite în bani și în natură și imputate salariatului în cauză nu se impozitează.

Prin urmare, în situația în care avantajele în natură sunt evaluate și incluse în veniturile impozabile ale salariaților, în vederea evitării dublei impozitări, cheltuiala este considerată deductibilă.

Pentru a justifica deducerea cheltuielilor aferente, la calculul impozitului pe profit este necesară existența unor documente interne care să justifice modul de calcul și de repartizare a sumelor aferente către salariați. Astfel de documente pot fi:

- decizii interne de organizare a teambuilding-urilor;
- decizii de calcul al sumelor reprezentând avantaje în natură pe fiecare salariat;
- statele de salarii cuprinzând sumele aferente din deciziile de repartizare a cheltuielilor reprezentând avantaje în natură calculate, incluse la rubrica „Alte drepturi impozabile”.

Din punctul de vedere al TVA

TVA aferentă cheltuielilor cu teambuilding-ul nu este deductibilă deoarece serviciile achiziționate nu sunt destinate realizării unor venituri impozabile.

EXEMPLU

Societatea Peștișorul S.A. organizează pentru salariații proprii o acțiune de teambuilding pe parcursul unui week-end.

Acțiunea presupune suportarea următoarelor costuri:

- transport cu autocarul facturat de o societate de transport în sumă de 2.500 lei
- cazare hotel în regim de „all inclusive” – 2 nopți, 5.000 lei
- intrare parc distracții – 1.000 lei
- participare rafting – 2.500 lei.

La acțiune participă un număr de 20 de salariați. Acțiunea nu are ca scop formarea profesională.

TVA din facturile primite nu este deductibilă, se include în cheltuiala societății.

Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor înregistrate pe baza facturilor emise de prestatori:

● transport:			
624	=	401	2.500 lei
„Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”		„Furnizori”	

● cazare:			
628/analitic teambuilding	=	401	5.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

● bilete intrare parc distracții:			
628/analitic teambuilding	=	401	1.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	