

1. Întrebare:

Avem înregistrat în evidențele contabile un imobil și teren (nu este construcție nouă) pe care am dori să-l vindem unei persoane fizice.

În momentul vânzării factura este cu TVA? Precizez că societatea este platitoare de TVA lunar.

Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 292 alin. 2 lit. f) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa livrarea de construcții/parti de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricaror altor terenuri.

Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de parti de construcții noi sau de terenuri construibile.

Potrivit prevederilor pct. 55 alin. (1) din NM, în aplicarea art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci când se livrează un corp funciar unic format din construcția și terenul pe care aceasta este edificată, identificat printr-un singur număr cadastral:

- a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare;
- b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare;
- c) dacă terenul și construcția au valori egale, așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare, regimul corpului funciar se stabilește în funcție de bunul imobil cu suprafața cea mai mare.

Se va avea în vedere suprafața construită desfășurată a construcției.

În concluzie, dacă construcția și terenul sunt la același număr cadastral, se aplică prevederile mai sus menționate de la pct. 55.

Dacă construcția are valoarea mai mică decât valoarea terenului, se aplică regimul terenului pe care este edificată, respectiv operațiunea este taxabilă.

În situația în care construcția va avea valoarea mai mare decât valoarea terenului, operațiunea este scutită fără drept de deducere.

Însă, pentru a stabili valoarea celor două imobile va trebui să aveți un raport de evaluare.

De asemenea, trebuie să aveți în vedere și situația ajustării TVA, în situația în care ați dedus TVA la achiziția celor două imobile, dacă aplicați regimul de scutire fără drept de deducere, astfel cum se prevede la art. 305 din Codul fiscal.

Dacă imobilele respective nu sunt la același număr cadastral, atunci construcția se livrează prin aplicarea regimului de scutire iar vânzarea terenului este operațiune taxabilă pentru care se colectează TVA.

2. Întrebare:

Un SRL care are ca obiect de activitate "Comert cu ridicata specializat al altor alimente, inclusiv pește, crustacee și moluște".

Printre produsele vândute de această firmă se numără și diferite esențe folosite în industria alimentară. Societatea dispune de un mic laborator unde se caută soluții pentru obținerea de produse finite folosind esențele respective. Ex: sucuri.

În vederea stimulării vânzării, se oferă clienților, gratuit, mostre ale produselor care pot fi obținute cu aceste esențe, pentru fabricarea de către client al produselor prezentate prin aceste mostre.

Deoarece cererea clienților de a primi aceste mostre, nu știu dacă le numesc corect, este acum mai mare (ceea ce implică și costuri mai mari de articole consumate, timp și muncă mai mare din partea colegilor de la laborator pentru pregătirea acestora), conducerea societății dorește să factureze mostrele pregătite pentru client care depășesc un anumit plafon / cantitate stabilită.

Vă rugăm să ne spuneți:

- ce trecem pe factura ca și descriere a acestor "mostre" care depășesc plafonul stabilit?
- la ce pret pot fi facturate?
- pe ce cont de venit este mai corect de înregistrat?
- dacă este corect ca ele să fie vândute neavând în obiectul de activitate fabricarea acestor produse, sau cum ar trebui abordată această problemă?

Răspuns:

Produsele pe care le veți acorda în scop de reclamă este necesar să fie evidențiate pe seama contului de produse finite:

345 = 711

Acordarea produselor în scop de reclamă:

623 = 345

Cheltuielile astfel înregistrate în contul 623 sunt integral deductibile la calculul impozitului pe profit conform art. 25, alin. (1) din Codul fiscal și, mai ales, Normelor metodologice aplicabile acestuia, care prevede:

13. (1) În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzării;

De asemenea, nu aveți nici obligația colectării/ajustării TVA deduse la producția mostrelor conform art. 270, alin. (8), litera b):

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

b) acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzării sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;

În cazul microîntreprinderii desigur aspectul deductibilității cheltuielii nu prezintă relevanță.

Referitor la întrebări:

- ce trecem pe factura ca și descriere a acestor "mostre" care depășesc plafonul stabilit?

În cazul în care comercializați respectivele produse, facturați efectiv cantitatea dorită și prețul unitar negociat cu clientul. Dacă acordați gratuit o anumită cantitate, înregistrați 632 = 345. Dacă acordați o cantitate mai mare, emiteți factura și înregistrați 411 = % 7015,4427 și 711 = 345.

- la ce pret pot fi facturate?

Pretul de vanzare este compus din costul de productie si adaosul practicat.

Costul de productie insumeaza toate cheltuielile aferente obtinerii produselor finite (materii prime, materiale auxiliare, cheltuieli salariale, amortizare utilaje, energie electrica etc. care au concurat la obtinerea produselor finite obtinute).

- pe ce cont de venit este mai corect de inregistrat?

Contul 7015 reflecta cel mai bine vanzarea unor produse fabricate in unitate.

- daca este corect ca ele sa fie vandute neavand in obiectul de activitate fabricarea acestor produse, sau cum ar trebui abordata aceasta problema?

Este necesar sa activati la ONRC un cod CAEN si pentru acest segment de vanzare pentru a avea concordanta intra facturare produse si cod CAEN autorizat la ONRC .

Ex :

Fabricarea sucurilor de fructe si legume 1032

Aceasta clasa include: -fabricarea sucurilor de fructe sau legume Aceasta clasa include de asemenea: - fabricarea concentratelor din fructe si legume proaspete

3. Întrebare:

Va rog frumos sa ma ajutati cu o monografie contabila pentru o societatea neplatitoare de tva care detine un restaurant si are 2 gestiuni - gestiunea bar si gestiunea restaurant.

Ce tip de impozit este obligata sa plateasca?

Răspuns:

Potrivit pct. 276 alin. (1) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, in cadrul stocurilor se cuprind:

a) marfurile, si anume bunurile pe care entitatea le cumpara in vederea revanzarii sau produsele predate spre vanzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participa direct la fabricarea produselor si se regasesc in produsul finit integral sau partial, fie in starea lor initiala, fie transformata;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminte si materiale de plantat, furaje si alte materiale consumabile), care participa sau ajuta la procesul de fabricatie sau de exploatare fara a se regasi, de regula, in produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, si anume:

semifabricatele, prin care se intelege produsele al caror proces tehnologic a fost terminat intro sectie (faza de fabricatie) si care trec in continuare in procesul tehnologic al altei sectii (faze de fabricatie) sau se livreaza tertilor;

produsele finite, adica produsele care au parcurs in intregime fazele procesului de fabricatie si nu mai au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul entitatii, putand fi depozitate in vederea livrarii sau expediate direct clientilor;

rebuturile, materialele recuperabile si deseurile;
produsele agricole;

f) activele biologice de natura stocurilor, asa cum sunt exemplificate la pct. 278 alin. (2);

g) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achizitionate sau fabricate, destinate produselor vandute si care in mod temporar pot fi pastrate de terti, cu obligatia restituirii in conditiile prevazute in contracte;

h) productia in curs de executie, reprezentand productia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevazute in procesul tehnologic, precum si produsele nesupuse probelor si receptiei tehnice sau necompletate in intregime. In cadrul productiei in curs de executie se cuprind, de asemenea, serviciile si studiile in curs de executie sau neterminate.

In cadrul unui restaurant, asa cum ati mentionat si dumneavoastra, stocurile au natura diferita (materii prime, marfuri, produse finite, materiale), ceea ce impune reflectarea acestora in contul corespunzator. Nu puteti inregistra in contul 371 materiile prime achizitionate.

Potrivit pct. 289 din Reglementarile contabile, contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

Potrivit pct. 286 alin. (8) din Reglementarile contabile, in comerțul cu amanuntul poate fi utilizata metoda pretului cu amanuntul, pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase si cu miscare rapida, care au marje similare si pentru care nu este practic sa se foloseasca alta metoda.

Astfel, utilizarea metodei pretului cu amanuntul nu este obligatorie. Puteti tine evidenta marfurilor si cantitativ si valoric, potrivit politicilor contabile aprobate in cadrul societatii.

Monografia contabila pentru productia de produse alimentare poate fi in general - urmatoarea:

Pentru activitatea dvs. cumparati materii prime, materiale, accesorii (NRCD):

% = 401

301

302

303

Le dati in consum (Bon de consum):

60x = 30x

Amortizati daca aveti echipamentele de lucru:

6811 = 281

Aveti cheltuieli cu utilitatile, paza, salubritate etc.

% = 401

605

628

etc

Aveti cheltuieli cu salariatii direct productivi si cu salariile personalului TESA:

641 = 421

Plus contributiile aferente salariilor.

Costul de productie al fiecarui sortiment se calculeaza insumand cheltuielile directe de productie o cota din cheltuielile indirecte de productie repartizate conform calculelor din contabilitatea de gestiune.

Aceasta valoare se inscrie la obtinerea productiei:

345 = 711

Daca la obtinerea produselor finite aveti un retetar, puteti corela consumurile de materii prime si materiale cu cantitatile inscrise in retetar.

La vanzarea produselor finite inregistrati:

4111 = 7015 cu pretul de vanzare

Destocarea produselor vandute:

711 = 345 costul de productie al produselor finite vandute

Contul 711 se inchide prin contul 121 la fel ca toate veniturile si cheltuielile.

Pretul de vanzare nu poate fi mai mic decat costul de productie (OG 99/2000, art. 17).

Pentru stabilirea costului de productie se va tine seama de OMFP 1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune.

Asadar veti avea doua gestiuni distincte: de materii prime, materiale auxiliare si produse finite.

Pe de o parte realizati receptia materialelor iar pe de alta parte, dati in consum materiale dupa retetar si obtineti produse finite.

Atat evidenta materiilor prime cat si evidenta produselor finite sunt asigurate de un gestionar. Rolul dvs. in calitate de contabil este sa inregistrati documentele justificative intocmite deja de gestionar (NIR, Bon de consum, Bon de predare produse finite).

Puteti eventual contribui la definitivarea calculatiei pretului produsului finit, oferind informatii pentru alocarea rationala a cheltuielilor indirecte in costul produsului finit alaturi de costurile directe direct atribuibile productiei.

Pentru bar, daca tineti evidenta marfurilor la pret de vanzare cu amanuntul, monografia aplicabila este urmatoarea:

Achizitie marfuri:

371 = 401

Inregistrare adaos comercial:

371 = 378

Vanzare marfuri cu amanuntul:

4111 = 707

Descarcarea gestiunii de marfurile vandute:

% = 371

607

378

4. Întrebare:

O persoana fizica care a locuit in Franta cumpara din Germania (printr-o agentie din Berlin) la data de 23 08 2021 un autovehicul (3 200 kg). Se face factura pe care se mentioneaza tva 19%. Intrucat era in curs de mutare in Elvetia, nu inmatriculeaza masina in Franta, o inmatriculeaza in Elvetia pe data de 11 octombrie 2021 cand isi iau placile si certificatul vechi de inmatriculare si se trimit la Berlin. Toate documentele noi ale masinii sunt facute pe noua adresa din Elvetia. Trimite la vanzator: factura stampilata in vama elvetiana, documentul de iesire din UE, taxele platite in vama elvetiana. Vanzatorul ii raspunde ca nu poate sa-i restituie TVA. Trimite aceleasi documente la Administratia fiscala din Berlin. Nu i se raspunde. Intrebare: Se poate recupera TVA-ul in aceasta situatie? Daca da, cui trebuie sa se adreseze si ce documente trebuie sa depuna.

Răspuns:

Baza legala:

DIRECTIVA 2006/112/CE A CONSILIULUI din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata

TITLUL III - PERSOANE IMPOZABILE

Articolul 9

(2) Pe langa persoanele prevazute la alineatul (1), orice persoana care, in mod ocazional, livreaza un mijloc de transport nou, expedit sau transportat clientului de catre vanzator sau client sau in numele vanzatorului sau al clientului la o destinatie situata in afara teritoriului unui stat membru, dar pe teritoriul Comunitatii, este considerata o persoana impozabila.

CAPITOLUL 4

Scutiri pentru operatiunile intracomunitare

Sectiunea 1

Scutiri legate de livrarea de bunuri

Articolul 138

(1) Statele membre scutesc livrarea de bunuri expediate sau transportate catre o destinatie aflata in afara teritoriului lor respectiv, dar in cadrul Comunitatii, de catre vanzator sau persoana care achizitioneaza bunurile sau in numele acestora, pentru o alta persoana impozabila sau pentru o persoana juridica neimpozabila care actioneaza ca atare intr-un alt stat membru decat cel in care incepe expedierea sau transportul bunurilor.

(2) Pe langa livrarea de bunuri prevazuta la alineatul (1), statele membre scutesc urmatoarele operatiuni:
(a) livrarea de mijloace de transport noi, expediate sau transportate clientului la o destinatie aflata in afara teritoriului lor respectiv, dar in cadrul Comunitatii, de catre vanzator sau client sau in numele acestora, pentru persoane impozabile sau pentru persoane juridice neimpozabile ale caror achizitii intracomunitare de bunuri nu se supun TVA in temeiul articolului 3 alineatul (1) sau pentru orice alta persoana neimpozabila;

Opinie:

Elvetia nefiind membra a Uniunii Europene nu este legata de Directiva UE privitoare la TVA. Cu toate acestea, in redactarea Legii TVA-ului elvetian, Parlamentul elvetian a vrut sa tina seama atat de specialitatile elvetiene, cat si sa faca legea TVA elvetiana compatibila cu legislatia UE ori de cate ori este posibil.

TVA se aplica, practic, urmatoarelor tranzactii:

- Furnizarea de bunuri sau servicii in Elvetia efectuata cu titlu oneros de catre un contribuabil.

- Primirea de servicii de taxare inversa sau, in unele cazuri, de bunuri de catre orice persoana (indiferent de statutul sau de TVA) in Elvetia care a achizitionat articolele de la o entitate care este stabilit in afara

Elvetiei si nu este inregistrata pentru TVA in Elvetia (servicii si bunuri pentru care destinatarul este raspunzator de TVA datorata). Ar trebui retinut totusi ca serviciile si bunurile achizitionate de necontribuabili nu sunt supuse la taxarea inversa daca suma datorata furnizorului strain nu depaseste CHF 10.000 pe an calendaristic.

In consecinta, tranzactia este impozabila, restituirea TVA nefiind posibila. Totusi, in functie de datele aferente obtinerii diverselor rezidente, coroborate cu datele de achizitie, respectiv de inmatriculare a mijlocului de transport (nou sau second-hand), persoana fizica poate solicita un punct de vedere al autoritatii vamale elvetiene, depunand toate documentele in copie ale rezidentelor, respectiv ale mijlocului de transport respectiv (<https://www.ezv.admin.ch/ezv/en/home/information-individuals/travel-and-purchases--allowances-and-duty-free-limit/exportation-from-switzerland/refunds-of-swiss-vat.html>).

5. Întrebare:

Cum se inregistreaza in contabilitate reducerea facturilor la gaze si electricitate?
O consideram subventie (nu are tva) sau putem inregistra ca un discount (667)?
M-am referit la Legea 259/29.10.2021 privind compensarea facturilor de gaze si energie

Răspuns:

Pentru operatorii economici care se incadreaza in categoria clientilor finali definiti la art. 1 alin. (1) lit. b) si din OUG 118/2021, aprobata cu modificari prin Legea 259/2021 schema de sprijin consta in exceptarea, in cazul energiei electrice, de la plata contravalorii tarifelor reglementate, respectiv tariful de introducere/extragere din retea, tariful de distributie, tariful de servicii de sistem, tariful de transport, precum si de la plata certificatelor verzi, contributiei pentru cogenerare de inalta eficienta si accizei, respectiv exceptarea, in cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distributie si accizei (art. 2 alin. (1) lit. b) din ordonanta).

Potrivit art. 2 alin. (7) din OUG 118/2021 si art. 8 alin. (3) si alin (5) din Procedura aprobata prin Ordinul comun 1155/1240/1480/2021 elementele exceptate de la plata vor fi evidentiata distinct cu semnul minus in facturile/anexele la facturile emise de furnizorul de energie electrica/gaze naturale, care aplica schema de compensare direct in facturile emise incepand cu data de 1 noiembrie 2021. Sumele aferente compensarii sunt decontate de furnizori, pe baza de cerere de decontare depusa la Ministerul Energiei conform art. 2 alin. (7)-(8) din ordonanta si art. 8 alin. (6) din procedura.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Procedura aprobata prin Ordinul comun 1155/1240/1480/2021, care aplica art. IV din Legea 259/2021, pentru a beneficia de schema de compensare operatorii economici clienti finali trebuie sa depuna o cerere la furnizorii de energie electrica/gaze naturale, insotita de o declaratie pe proprie raspundere (model anexa nr. 1.8), iar cei care se incadreaza in categoria intreprinderilor mici si mijlocii trebuie sa depuna, suplimentar, si o declaratie pe propria raspundere cu privire la ajutorul de minimis (model anexa 1.9). La art. 10 alin. (8) din procedura se precizeaza expres ca masurile de sprijin pentru clientii finali definiti la art. 1 alin. (1) lit. b) si c) din OUG 118/2021, aprobata cu modificari prin Legea 259/2021 se acorda cu respectarea prevederilor Regulamentului (UE) nr. 1407/2013 al Comisiei din 18 decembrie 2013 privind aplicarea articolelor 107 si 108 din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene ajutoarelor de minimis, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din toate cele prezentate se deduce ca exceptarea de la plata evidentiata in facturi de care beneficiaza operatorii economici clienti finali in baza OUG 118/2021 ar imbraca forma unor subventii, din moment ce sumele ce intra in schema de compensare sunt acordate pe baza de cerere si declaratii pe proprie

raspundere, cu respectarea reglementarilor europene in materia ajutoarelor de stat, chiar daca exceptarea se acorda sub forma reducerii totalului de plata din facturile emise de furnizori.

In aceste conditii operatorii economici pot opera exceptarile prin inregistrarile contabile 401 Furnizori = 445 Subventii si, concomitent, 445 Subventii = 741 Venituri din subventii de exploatare .

Daca se apreciaza ca schema de compensare nu imbraca forma unei subventii la nivelul operatorilor, atunci reducerea totalului de plata se poate inregistra prin formula 401 Furnizori = 7588 Alte venituri din exploatare .

Elementele exceptate la plata ce fac obiectul schemei de compensare si care sunt evidentiata in facturi cu semnul minus nu ar imbraca forma unor discounturi/reduceri comerciale/reduceri financiare avand in vedere ca ele nu sunt acordate de furnizorii de energie electrica/gaze naturale, ci de catre stat (din bugetul Ministerului Energiei), chiar daca ele sunt acordate indirect, prin intermediul furnizorilor. Se tine cont in acest sens si de prevederile pct. 76 alin. (7) si pct. 77 alin. (1) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 referitoare la reducerile comerciale si financiare.

Data fiind nouitatea acestei scheme de compensare, la contabilizarea operatiunilor se va tine cont si de eventualele precizari suplimentare ce pot apare pe parcursul implementarii acestei scheme. se depune