

Săptămâna fiscală

Dedicat abonaților bilunarului de specialitate
"Taxe și impozite Actual. Noutăți legislative și studii de caz"

Modificari fiscale

- O.U.G. nr. 142/2020** pentru prelungirea termenelor privind depunerea unor documente prevazute in sarcina asociatiilor si fundatiilor
- O.U.G. nr. 147** privind acordarea unor zile libere pentru parinti in vederea supravegherii copiilor, in situatia limitarii sau suspendarii activitatilor didactice care presupun prezenta efectiva a copiilor in unitatile de invatamant si in unitatile de educatie timpurie anteprescolara, ca urmare a raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2
- O.U.G. nr. 146/2020** privind aprobarea Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial si a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia
- O.U.G. nr. 143/2020** pentru modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de sustinere a intreprinderilor mici si mijlocii si a intreprinderilor mici cu capitalizare de piata medie - IMM INVEST ROMANIA, precum si pentru modificarea si completarea Schemei de ajutor de stat pentru sustinerea activitatii IMM-urilor in contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobata prin art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 42/2020

Speta momentului

Refacturare servicii difuzare promo in Serbia. Regim TVA

Problema fiscala

O firma platitoare de TVA, primeste o factura de servicii difuzare spoturi promo la diferite posturi TV de la un furnizor din Romania (factura primita are TVA 19%). Firma doreste sa refactureze in Serbia aceste costuri pentru a le recupera. Factura se intocmeste cu TVA?

Solutia

In masura in care persoana impozabila poate face dovada ca singurul scop este refacturarea de cheltuieli, fiind indeplinite conditiile prevazute la alin. (5), nu este obligata sa aiba inscrisa in obiectul de activitate realizarea livrarilor/prestarilor pe care le refactureaza.

Spre deosebire de situatia prezentata la alin. (3), in cazul structurii de comisionar persoana impozabila are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor de bunuri/servicii care vor fi refacturate, in conditiile legii, si are obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile taxabile. Se considera ca la aplicarea structurii de comisionar exigibilitatea pentru operatiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane, indiferent de natura operatiunilor refacturate. Pentru fiecare cheltuiala refacturata se va aplica regimul fiscal al operatiunii de refacturate, referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutiile livrării/prestării refacturate (Norme metodologice art. 286 al. (1) lit. c))

Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt furnizate catre un sediu fix al persoanei impozabile, aflat in alt loc decat cel in care persoana isi are sediul activitatii sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix al persoanei care primeste serviciile. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

Conditia de indeplinit este ca refacturarea sa vizeze cu exactitate suma inscrisa in factura furnizorului emisa pe numele societatii dvs.

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta ca locul prestarii serviciilor de difuzare promo catre firma din Serbia este la sediul firmei care primeste serviciile, operatiunea nefiind impozabila in Romania. Drept urmare, factura, se va intocmi fara TVA.