

1. Întrebare:

In luna iulie pe data de 28.07.2022 am facturat lucrari de revizie la tabouri electrice si am inlocuit sistemul de actionare pompa, beneficiarul fiind Primaria Ceatalchioi jud. Tulcea. Lucrarea in valoare de 5000 lei a fost efectuata pe baza unei comenzi telefonice. Am obligatia sa fac factura electronica si sa o inregistrz pri sistemul e- factura?

Răspuns:

Recenta Lege nr. 139/2022, publicata in Monitorul Oficial nr. 490 din 17 mai 2022, aproba Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea introducerii pe piata, punerii la dispozitie pe piata, inmatricularii sau inregistrarii in Romania, precum si supravegherea pietei pentru acestea, insa instituie si obligativitatea practicarii sistemului e_factura in relatia B2G, incepand cu 01.07.2022.

Astfel, incepand cu aceasta data, operatorii economici stabiliti in Romania conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia, in relatia B2G, definita conform art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea introducerii pe piata, punerii la dispozitie pe piata, inmatricularii sau inregistrarii in Romania, precum si supravegherea pietei pentru acestea, sa emita facturi electronice si sa le transmita prin sistemul national privind factura electronica RO e-Factura.

Conform art 2 alin 1 lit m) din OUG 120/2021, relatia dintre un operator economic si autoritati contractante, respectiv entitati contractante - B2G - tranzactia dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor in temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achizitii publice in domeniile apararii si securitatii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 195/2012, cu modificarile si completarile ulterioare, si autoritati contractante sau entitati contractante care primesc si prelucreaza facturi electronice; Legea nr. 98/2016 privind achizitiile publice defineste achizitie publica - achizitia de lucrari, de produse sau de servicii prin intermediul unui contract de achizitie publica de catre una ori mai multe autoritati contractante de la operatori economici desemnati de catre acestea, indiferent daca lucrarile, produsele sau serviciile sunt destinate ori nu realizarii unui interes public.

Prin urmare, Legea 98/2016 se refera atat la achizitia de bunuri cat si la achizitia de servicii, efectuate de o institutie publica.

In concluzie, in relatia B2G obligativitatea emiterii facturii electronice intervine pentru toate serviciile prestate unei institutii publice in temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizitiile publice sau celorlalte acte normative enumerate mai sus, astfel ca, este necesar un contract scris cu respectiva primarie in calitate de autoritate contractanta (presupun in temeiul Legii 98/2016).

În absența unui contract scris încheiat cu autoritatea contractantă, opinia mea este că nu sunt îndeplinite condițiile pentru emiterea facturii electronice specifice tranzacțiilor B2G, astfel nu aveți obligația privind e_factura în această situație.

2. Întrebare:

Care este monografia contabilă pentru diurna care depășește plafonul diurnei deductibile?

Răspuns:

Potrivit Art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

Societățile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, însă pentru suma care depășește valoarea stabilită de codul fiscal (de două ori și jumătate diurna pentru personalul public, potrivit art. 76, alin. (2) lit. k) din Codul fiscal), indemnizația acordată este impozitată ca un venit de natură salariale. Pentru cheltuielile în valută, transformarea acestora în lei se efectuează la cursul BNR valabil la data efectuării fiecărei operațiuni sau la data depunerii decontului în conformitate cu opțiunea societății înscrise în politicile contabile - potrivit punctului 306 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014

Diurna se calculează în funcție de numărul de zile de delegație și se consemnează în Decontul de cheltuieli ca indemnizație de deplasare, fără a fi necesară justificarea acestor cheltuieli.

Potrivit punctului 336 alin. (1) din OMFP 1802/2014, în contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Deci, în opinia mea, cheltuielile se înregistrează mai întâi după natura lor, reflectând în contul 625 întreaga valoare a diurnei.

Pentru rezolvarea spetei, vă propun următoarele înregistrări contabile:

Acordarea diurnei:

625 = 542

Înregistrarea avantajului în momentul determinării sumei impozabile:

4282 = 7588

Și recunoașterea cheltuielii cu salarii (pentru suma care depășește diurna impozabilă):

641 = 421

Retinerea contribuțiilor și impozitului pe salarii (calculate în raport cu valoarea salariului partea de diurna care depășește plafonul):

421 = %

4315

4316

444

Retinerea avansului acordat sub forma diurnei peste plafon (la data întocmirii statului de lichidare):

421 = 4282

Aceasta este doar o propunere. Am intalnit situatii (pe care nu le consider eronate) in care s-a optat pentru definirea de conturi analitice:

-625/analitic diurna neimpozabila;

-625/analitic diurna impozabila.

Suma inregistrata in contul 625/analitic diurna impozabila se impoziteaza pe statul de salarii.

3. Întrebare:

Pentru o agentie de turism care detine si o pensiune proprie unde cazeaza turisti, platitoare de TVA si impozit pe venit microintreprindere (1% avand 2 angajati), va rog sa imi spuneti care sunt implicatiile fiscale din punct de vedere al impozitului pe venit (sau orice al impozit) pentru facturile de la BOOKING pe care le achita lunar aceasta societate.

Răspuns:

Booking (societate olandeza) va factureaza lunar factura de comision pentru rezervarile online inregistrate de clienti.

Fiind vorba de un serviciu prestat de nerezidenti, sunt aplicabile prevederile de la art. 223 alin. 1 lit. f) din Codul fiscal, dispozitii care prevad ca sunt impozabile venituri din comisioane de la un rezident.

Potrivit prevederilor de la art. 224 alin. 1 alin. (4) lit. d) alin. (5), impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine, se declarasi se plateste la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra sumelor brute. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara prin D100 si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

Anual, se depune declaratia 207 Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa/impozitul suportat de platitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti, conform OPANAF 179/2022.

In situatia in care Booking , va prezinta certificatul de rezidenta fiscala din Olanda, se impune aplicarea cu prioritate a Conventiei de evitare a dublei impuneri dintre Romania si Olanda,dupa cum se prevede la art. 1 alin. (3) si art. 230 alin. (1) si (2) din Codul fiscal.

Conventia incheiata intre Romania si Olanda nu are prevederi speciale referitoare la comisioane, dar prevede la art. 22 Alte venituri ca elementele de venit ale unui rezident al unui stat contractant, indiferent de unde provin, care nu sunt mentionate in articolele precedente ale conventiei, sunt impozabile numai in acest stat contractant, in speta in Olanda.

Astfel, in baza certificatului de rezidenta fiscala valabil, societatea din Romania nu va mai trebui sa retina la sursa impozit pe veniturile nerezidentilor deoarece comisioanele vor fi impozitate numai in Olanda.

4. Întrebare:

Situatii financiare depuse, proces verbal inventariere neaprobat de administrator

Va rugam sa ne raspundeti la urmatoarea intrebare:

- cum procedam legal în cazul în care la o firmă s-au depus situațiile financiare pe anul 2021 în care au fost cuprinse și rezultatele inventarierii anuale (plusuri și minusuri inventar, corecții avansuri acordate clienților) și ulterior datei depunerii s-a constatat faptul că nu era aprobat de către administrator procesul verbal de inventariere și administratorul refuză aprobarea acestuia?

Răspuns:

Inventarierea anuală a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercitiului financiar, avându-se în vedere și specificul activității fiecărei entități. La entitățile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate și înainte datei de închidere a exercitiului financiar, cu condiția asigurării valorificării și cuprinderii rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercitiul financiar respectiv.

Nerespectarea reglementărilor legale cu privire la efectuarea inventarierii constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei.

Răspunderea pentru bună organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. Conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aceste persoane au următoarele îndatoriri:

-aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere;
-numesc, prin decizie scrisă, comisia de inventariere, menționând în mod obligatoriu componenta sa (numele președintelui și membrilor acesteia), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor. Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât în cazuri bine justificate și numai prin decizie scrisă, emisă de cei care i-au numit.

Asadar, tehnic este posibilă depunerea situațiilor financiare fără parcurgerea inventarierii, însă în caz de control, dacă se constată că nu s-au efectuat procedurile obligatorii, există acest risc de amendă între 400 și 5.000 lei.

5. Întrebare:

O firmă din ISRAEL efectuează pentru noi niste certificări ale cablurilor produse de noi. În ce fel intră acest tip de serviciu în sfera impozitului pe veniturile rezidenților?

Răspuns:

Potrivit art 12 „Redevante” din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Israel:
1. Redevantele provenind dintr-un stat contractant și platite unui rezident al celuilalt stat contractant pot fi impuse în acel celalalt stat contractant.

2. Totuși aceste redevante pot fi, de asemenea, impuse în statul contractant din care provin, în conformitate cu legislația acelui stat contractant, dar, dacă primitorul este beneficiarul efectiv al redevanțelor, impozitul astfel stabilit nu va depăși 10% din suma brută a redevanțelor.

3. Termenul redevante, astfel cum este folosit în prezentul articol, indică plăți de orice natură, primite pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza orice drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau

stiintifice, inclusiv filmele de cinematograf, benzile video, filmele sau benzile folosite la emisiunile de radio sau de televiziune, asupra oricarui brevet de inventie, marca de comert, desen sau model, plan, software, formula sau procedeu secret, ori pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza un echipament industrial, comercial sau stiintific sau pentru informatii referitoare la experienta castigata in domeniul industrial, comercial sau stiintific.

Avand in vedere definitia redeventei pe care o regasim in aceasta conventie, opinia mea este ca certificarea cablurilor presupune parcurgea unei activitati specifice de audit, in urma careia se acorda societatii dumneavoastra dreptul de a utiliza respectivul certificat pe o anumita perioada, in schimbul unei sume de bani.

Asadar, suma platita furnizorului din Israel se incadreaza in categoria redeventelor, impozitul retinut fiind de 10%, daca se prezinta certificat de rezidenta fiscala.

Daca nu se prezinta certificat de rezidenta fiscala de catre furnizorul din Israel, firma din Romania va retine impozit pe venituri datorate de nerezidenti in cota de 16% din suma bruta a redeventelor (art 224 alin 4 lit d din Codul fiscal).