

## **Proceduri privind agențiile de turism**

Scopul acestei proceduri este:

- stabilirea regulilor pentru întocmirea documentelor justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor efectuate
- reguli privind întocmirea facturilor
- stabilirea modului de calcul a TVA

### **• Domeniul**

Procedura se aplică la întocmirea facturilor către beneficiari și înregistrarea documentelor primite și emise de agențiile de turism.

### **• Reglementări aplicabile**

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015
- Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### **• Descrierea procedurii**

Termenul de decontare al unui avans de trezorerie este stabilit în cadrul societății prin decizie internă a administratorului și este de .....zile.

#### **A. Documentele justificative**

- Pentru achiziția de servicii:
  - **Contractele cu unitățile de cazare**
  - **Contractele cu furnizorul de transport**
  - **Facturi de la unități de cazare**
  - **Facturi societăți de transport**
- Pentru efectuarea deplasărilor de către personalul agenției:
  - **Dispoziția de plată**
  - **Ordinul de deplasare**
  - **Dispoziția de încasare**
  - **Decont de cheltuieli pentru deplasări externe**
  - **Chitanța pentru operațiuni în valută**

## B. Stabilirea regimului TVA

Agențiile de turism aplică regimul special de TVA prevăzut la art. 311 din Codul Fiscal.

### Stabilirea locului serviciului

Serviciul unic are locul prestării în România.

Baza de impozitare a serviciului unic este constituită din *marja de profit*, exclusiv taxa.

*Baza de impozitare* = suma încasată – costul serviciilor, inclusiv taxa.

Unde,

Suma încasată = suma totală primită inclusiv taxa, formată din avans, plăți parțiale, plata finală, suma înscrisă pe factura finală emisă turistului, care include și TVA.

Costul serviciilor inclusiv taxa = Suma plătită = suma din facturile furnizorilor inclusiv TVA.

Baza de impozitare = (suma încasată – suma plătită) / 1,19

TVA calculată = (suma încasată – suma plătită) x 19% / 1,19

Dacă elementele folosite pentru stabilirea sumei ce va fi plătită de călător sunt exprimate în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb utilizat de bancă prin care se efectuează decontările, din data întocmirii facturii pentru vânzarea serviciilor, inclusiv pentru facturile parțiale sau de avans.

În cazul în care livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate în afara Uniunii Europene, serviciul unic al agenției de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar și este scutit de taxă.

Agenția de turism poate opta și pentru aplicarea regimului normal de taxă, cu următoarele excepții, pentru care este obligatorie taxarea în regim special:

- a) când calatorul este o persoană fizică;
- b) în situația în care serviciile de călătorie cuprind și componente pentru care locul operațiunii se consideră ca fiind în afara României.

Atunci când agenția de turism aplică regimul normal de taxare, va factura fiecare componentă a serviciului unic la cota taxei corespunzătoare fiecărei componente în parte. În plus, baza de impozitare a fiecărei componente facturate în regim normal de taxa va cuprinde și marja de profit a agenției de turism.

### Cerințe la aplicarea regimului special:

- Agenția de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrările de bunuri și prestările de servicii în beneficiul direct al calatorului și utilizate de agenția de turism pentru furnizarea serviciului unic.

- Agenția de turism nu înscrie TVA în mod distinct în facturile emise;
- TVA pentru serviciile turistice facturate de prestatori nu este deductibilă de către agenții de turism;
- TVA colectată de agenții se calculează prin aplicarea procedurii sutei mărite 19 / 119 asupra bazei de impozitare;
- Persoanele juridice achizitoare nu deduc TVA aferentă;

Pentru determinarea bazei impozabile se țin jurnale de vânzări și de cumpărări distincte pentru aceste operațiuni cărora li se aplică regimul special;

### A. Înregistrarea operațiunilor în contabilitate

Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători.

În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

Agențiile de turism vor înregistra în veniturile proprii numai veniturile din comisioanele cuvenite.

Încasarea unui avans:

5311/5314	=	419
Casa în lei /Casa în valută		Clienți creditor

Înregistrarea în contabilitate a facturilor emise și contravaloarea facturilor primite:

411 Clienți	=	% 704 Venituri din servicii prestate
		4427 TVA colectată 401 Furnizori

- încasarea contravalorii facturii și reglarea avansurilor încasate:

% 5311 Casa în lei	=	411 Clienți
419 Clienți creditor		

- achitarea furnizorilor:

401	=	5121/5124
Furnizori		Conturi la bănci în lei Conturi la bănci în valută

• **Persoane responsabile**

**Directorul financiar contabil:**

- organizarea și conducerea contabilității;
- urmărirea respectării prezentei proceduri;
- urmărirea revizuirii în timp a procedurii, în funcție de schimbările reglementărilor utilizate.

**Personalul Biroului/Serviciului Contabilitate:**

- verifică existența documentelor și a încadrării în regimul special de TVA
- verifică existența documentelor justificative pentru înregistrarea serviciilor achiziționate;
- verificarea modului de întocmire a facturilor;
- calculul TVA în marjă;
- primirea spre operare a documentelor justificative care îndeplinesc condițiile de formă și fond;
- contabilizarea deconturilor ce îndeplinesc condițiile;
- respectarea procedurii de lucru;
- propunerea de modificare a procedurii în funcție de modificările legislației în domeniu.

• **Dispoziții finale:**

Procedura va fi adusă la cunoștință personalului care execută activitatea respectivă.  
Procedura intră în vigoare la data de .....