

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Casa de marcat conectata online la ANAF

Problema fiscala:

Pentru o casa de marcat s-a finalizat procedura de conectare la ANAF online. Prin ce metoda putem sa ne asiguram ca datele zilnice din casa de marcat au fost preluate de ANAF si ca nu se inregistreaza erori, avand in vedere ca acum nu se mai poate genera declaratia A4200 in care se regaseau incasarile zilnice si numar de bonuri emise?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Dupa momentul conectarii casei de marcat la sistemul informatic al ANAF, datele inregistrate se transmit automat de catre aparatul de marcat dupa generarea raportului Z de inchidere zilnica, fara a mai fi necesara in aceasta situatie, transmiterea declaratiei A4200.

Referitor la erori, societatea va primi lunar de la ANAF, prin intermediul serviciului "Spatiul Privat Virtual", mesaje despre eventualele disfunctionalitati privind fisierul transmis de la aparatele de marcat electronice fiscale catre sistemul informatic, dupa cum se precizeaza la art. 2 alin. 2 din OPANAF 435/2021.

Mesajele vor cuprinde informatii cu privire la erorile identificate si fisierul ce contin date fiscale care nu au putut fi transmise de la casa de marcat la sistemul informatic ANAF.

In aceasta situatie, pentru fisierul identificate ca fiind netransmise informatic, societatea va intreprinde demersurile necesare in vederea transmiterii datelor fiscale prin intermediul declaratiei A4200, conform prevederilor art. 2 din Procedura aprobata prin OPANAF 627/2018.

Bineinteles, pentru a primi mesajele este nevoie ca, in prealabil, societatea sa se inregistreze in SPV.

Raspuns oferit de:
Economist, **Constanta Popa**

Achizitie externa autoturism. Inregistrare contabila

Problema fiscala:

O societate achizitioneaza un autoturism cu factura externa care va fi utilizat si in scop personal. Care este monografia contabila in legatura cu TVA aferenta autoturismului? Valoarea autoturismului este de 28.000 euro.

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Se va presupune ca este vorba de un autoturism achizitionat intracomunitar si ca societatea este inregistrata in scopuri de TVA.

Deoarece societatea utilizeaza autoturismul in regim mixt (in interesul activitatii economice a societatii si in scop personal), va putea deduce doar 50% din TVA deductibila inregistrata ca efect al taxarii inverse conform art. 298 alin. 1 din Codul fiscal.

TVA aferenta achizitiei intracomunitare se va determina prin aplicarea cotei de TVA 19% asupra bazei impozabile, determinata in lei pe baza cursului de schimb BNR din data exigibilitatii taxei, respectiv din data facturii externe, asa cum reiese din prevederile pct. 35 alin. 4 din Normele metodologice date in aplicarea art. 290 din Codul fiscal coroborate cu cele ale art. 284 alin. 2 din Codul fiscal.

Din punct de vedere contabil, se va tine cont de faptul ca in costul de achizitie al autoturismului intra si partea nerecuperabila de 50% din TVA ce nu poate fi dedusa, ca taxa nerecuperabila la momentul achizitiei, in conformitate cu prevederile pct. 8 alin. 6 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP 1802/2014.

Inregistrari contabile:

- inregistrarea achizitiei intracomunitare a autoturismului
2133 Mijloace de transport = 404 Furnizori de imobilizari

- inregistrarea TVA datorata prin taxare inversa
4426 TVA deductibila = 4427 TVA colectata

- trecerea TVA nerecuperabila (50% din total TVA inregistrata prin formula $4426 = 4427$) in costul de achizitie al autoturismului
2133 Mijloace de transport = 4426 TVA deductibila

- plata facturii externe (in valuta)
404 Furnizori de imobilizari = 5124 Conturi la banci in valuta

- inregistrarea diferentelor de curs valutar aferente
404 Furnizori de imobilizari = 765 Venituri din diferente de curs valutar (pentru diferente favorabile)
665 Cheltuieli din diferente de curs valutar = 5124 Conturi la banci in valuta (pentru diferente nefavorabile).

Raspuns oferit de:
Economist, **Constanta Popa**