

Export bunuri, cu încasare integrală în avans

Firma Ania S.R.L., înregistrată în scopuri de TVA, dar care nu este înscrisă în sistemul TVA la încasare, plătitoare de impozit pe profit din anul 2014, are ca obiect de activitate codul CAEN 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare”.



Conform vectorului fiscal, firma are perioadă fiscală de declarare și plată TVA trimestrială.

În 05 ianuarie 2015, firma Ania S.R.L. negociază și semnează un contract de livrare material lemnos cu o firmă din Turcia, care prevede următoarele clauze:

- Condiția de livrare INCOTERMS: CIF (Cost, Insurance and Freight) în port Istanbul, ceea ce înseamnă că vânzătorul achită navlul până la portul de destinație convenit, inclusiv costul asigurării riscului de pierdere și avariere a mărfii pe timpul transportului maritim.
- Obiectul exportului: cherestea molid 1.000 mc, din care: cherestea rindeluită 4 fețe 600 mc și cherestea în stare brută 400 mc.
- Prețul mărfii:
 1. pentru cherestea molid rindeluită 4 fețe, 400 euro/mc;
 2. pentru cherestea molid stare brută, 300 euro/mc.
- Termenul de livrare a mărfii la destinație – port Istanbul: 20 martie 2015.
- Plata: integral în avans, în termen de 10 zile de la semnarea contractului, în baza facturii emise de exportator.

Din punctul de vedere al TVA, exportul de bunuri este o operațiune scutită, cu drept de deducere a taxei, conform prevederilor art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

export

Societatea vânzătoare are obligația emiterii facturii de avans, pentru valoarea integrală a bunurilor, așa cum se prevede prin contractul încheiat cu firma cumpărătoare. Factura cuprinde, în mod obligatoriu, informațiile prevăzute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal.

Exigibilitatea taxei în cazul avansului facturat pentru exportul mărfii intervine la data la care are loc faptul generator, respectiv la încasarea avansului sau la data la care se emite factura pentru avansul ce urmează a fi încasat, conform prevederilor art. 134² alin. (2) lit. a) și b) Cod fiscal. Astfel, factura de avans se emite fără a se colecta TVA, operațiunea fiind scutită cu drept de deducere. Există obligația de a se înscrie pe pe factură mențiunea cu privire la cadrul legal care dă dreptul la scutire de taxă, art. 155 alin. (19) lit. l) din Codul fiscal.

Cursul utilizat pentru stabilirea echivalentului în lei al facturii emise în valută este ultimul curs comunicat de BNR, respectiv cel comunicat în ziua anterioară, valabil pentru operațiunile ce se vor desfășura în ziua următoare, conform art. 139¹ Cod fiscal și pct. 22 alin. (1) din Normele de aplicare a acestui articol.

Calcul valoare export:

(*) cherestea molid rindeluită 4 fețe = 600 mc x 400 euro = 240.000 euro

(+) cherestea molid stare brută = 400 mc x 300 euro = 120.000 euro

(=) total valoare export = 1.000 mc = 360.000 euro

M 1.4.1/002 Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Exporturi



În data de 07.01.2015 se emite factura seria ANIA nr. 20.1501 pentru avansul încasat integral, în sumă de 360.000 euro. Pe factura emisă se înscrie:

- avans conform contract nr./dată;
- valoare 360.000 euro. În coloana TVA mențiunea „scutit conform art. 143 alin. (1) lit. a) Cod fiscal”.

Cursul valutar al B.N.R. valabil în 07.01.2015 este de 4,4982 lei/euro, respectiv cursul BNR comunicat în 06.01.2015.

Pentru înregistrarea contabilă a operațiunii, S.C. ANIA parcurge următoarele etape:

1. **Înregistrează factura de avans seria ANIA nr. 20.1501, în valoare de 360.000 euro, la un curs de 4,4982 lei/euro [360.000 euro = 1.619.352 lei (360.000 euro x 4,4982 lei)]:**

4111	=	419	1.619.352 lei
„Clienți”		„Clienți-creditori”	

Înregistrările se operează în evidența contabilă atât în euro, cât și în lei:

Încasarea avansului se face în data de 13.01.2015, cursul BNR din 12.01.2015 fiind de 4,4856 lei, motiv pentru care se calculează diferențele de schimb valutar:

- (*) valoare încasată = 360.000 euro = 1.614.816 lei (360.000 euro x 4,4856 lei)
- (-) valoare factură = 360.000 euro = 1.619.352 lei (360.000 euro x 4,4982 lei)
- (=) diferențe nefavorabile de curs valutar (-) = (4.536) lei

2. **Înregistrează încasarea facturii seria ANIA nr. 201501, 360.000 euro, la un curs de 4,4856 lei/euro = (360.000 euro x 4,4856 lei/euro = 1.614.816 lei):**

5124	=	4111	1.614.816 lei
„Conturi la bănci în valută”		„Clienți”	

3. **Înregistrează cheltuiala din diferențele nefavorabile de curs valutar:**

6651	=	4111	4.536 lei
„Cheltuieli diferențe nefavorabile de curs valutar”		„Clienți”	

La 31.01.2015, contul 4111 „Clienți” (nu prezintă sold debitor), iar contul 419 „Clienți-creditori” prezintă un sold creditor de 360.000 euro, respectiv 1.619.352 lei. La 31.01.2015, contul 5124 „Conturi la bănci în valută” prezintă un sold debitor în valoare de 360.000 euro, respectiv 1.614.816 lei. Conform prevederilor pct. 304 alin. (3) și alin. (4) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, se va proceda la reevaluarea valorii, în funcție de cursul comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii ianuarie (30.01.2015), respectiv 4,4424 lei/euro.



Se calculează diferențele din reevaluarea disponibilității în devize pentru contul bancar în euro:

- (*) debit cont 5124 = 360.000 euro = 1.614.816 lei (360.000 euro x 4,4856 lei/euro)
- (-) reevaluare = 360.000 euro = 1.599.264 lei (360.000 euro x 4,4424 lei/euro)
- (=) diferențe nefavorabile de curs valutar (-) = (15.552) lei

Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

Societatea LUXOR S.R.L., înregistrată în scopuri de TVA, dar care nu este înscrisă în sistemul TVA la încasare, plătitoare de impozit pe profit din anul 2014, are ca obiect de activitate codul CAEN 9200 – Activități de jocuri de noroc și pariuri. Conform vectorului fiscal, firma are perioadă fiscală de declarare și plată TVA trimestrială. Societatea desfășoară la un punct de lucru înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului activitate de jocuri de noroc de tip slot-machine. Cadrul legal care reglementează organizarea și exploatarea jocurilor de noroc este dat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77 din 2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc (actualizată), coroborată cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 870 din 29 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc (actualizată).



Având în vedere prevederile art. 1 alin. (3) din H.G. nr. 870/2009, societatea este obligată să solicite licența de organizare a jocurilor de noroc și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, pentru fiecare activitate în parte, documente emise de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc, în condițiile legii.

Pentru a obține licența de organizare a jocurilor de noroc, societatea trebuie să îndeplinească condițiile pentru organizarea fiecărei activități în parte. Licența de organizare a jocurilor de noroc se acordă individual, este netransmisibilă și este valabilă 10 ani de la data acordării, cu condiția plății taxei de autorizare anuale conform prevederilor art. 14 din O.U.G. nr. 77/2009. Prin data acordării se înțelege data de întâi a lunii următoare celei în care, după ce s-a analizat și avizat favorabil documentația depusă de operatorul economic, s-a efectuat plata sumelor datorate anticipat de aceasta. Autorizația de exploatare a jocurilor de noroc se acordă pentru o perioadă de 12 luni.

jocuri
de noroc

Data de începere a valabilității autorizației de exploatare a jocurilor de noroc este data de întâi a lunii următoare celei în care, după ce s-a analizat și avizat favorabil documentația depusă de operatorul economic, s-a efectuat plata sumelor datorate anticipat de operatorul economic. Eliberarea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, se face cu condiția ca operatorul economic în cauză să prezinte în original și în copie documentele care atestă plata taxelor datorate anticipat vizate de unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal teritorial la care este înregistrat domiciliul fiscal al operatorului economic. În situația în care plata s-a efectuat prin decontare bancară, se vor prezenta în original și în copie ordinul de plată și originalul extrasului de cont în care se evidențiază debitarea contului deținut de operatorul economic cu sumele respective, vizat de bancă.

În termen de 5 zile lucrătoare de la data efectuării plății pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, societatea este obligată să depună la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc copia documentelor care atestă plata taxelor datorate pentru eliberarea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc.



Plata taxelor aferente obținerii licențelor și a autorizațiilor constituie venit la bugetul de stat și se declară prin formularul Declarația 100 privind obligațiile de plată la buge-

mul de stat (Secțiunea Impozite și taxe care nu se plătesc în contul unic.), la organul fiscal competent până la termenul de plată. Termenul de plată a taxelor aferente obținerii licențelor și a autorizațiilor este de până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată.

În cazul în care apare o modificare, societatea organizatoare de jocuri de noroc înștiințează Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc despre orice modificare, în termen de 5 zile lucrătoare de la data înregistrării, adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă licența de organizare a jocurilor de noroc sau autorizația de exploatare a jocurilor de noroc, după caz.

În derularea activității sale (operarea mijloacelor de joc, evidențierea încasărilor și plăților și completarea documentelor aferente activității curente, precum și altele asemenea), societatea folosește numai de personalul propriu angajat, în condițiile legii, în calitate de organizator de jocuri de noroc.

Pentru realizarea activităților conexe organizării jocurilor de noroc, respectiv organizarea activității financiar-contabile, de pază, de transport valori și altele asemenea, precum și pentru obținerea dreptului de folosință a mijloacelor de joc sau a spațiului în care se organizează jocuri de noroc, societatea poate încheia contracte cu persoane fizice sau cu persoane juridice, în condițiile legii.

Societatea este obligată să păstreze licențele de organizare a jocurilor de noroc (documentul original) în cadrul locației care constituie sediul social, precum și să afișeze o copie a licenței aferente activității prestate într-un loc vizibil, în cadrul fiecărei locații în care se exploatează activitatea respectivă.

De asemenea, este obligată să afișeze o copie a autorizației aferente fiecărei activități prestate într-un loc vizibil în cadrul fiecărei locații în care se exploatează activitatea respectivă. Originalul autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc deținute se păstrează la sediul social al societății și va fi prezentat organelor de specialitate ale Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin unitățile sale subordonate sau ale Ministerului Administrației și Internelor, la solicitarea acestora.

Atenționăm că **societatea, în calitatea sa de organizator de jocuri de noroc, este obligată să țină o evidență unitară a activităților pentru care a fost autorizată, indiferent de tipul acestora, precum și a rezultatelor financiare aferente, organizată la nivelul domiciliului fiscal, indiferent de numărul de locații în care se desfășoară activitatea.**

Pentru organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, organizatorul este obligat să utilizeze **mijloace financiare reprezentând jetoane, impulsuri, tichete sau altele asemenea, precum și mijloace bănești, care constituie mijloace de joc auxiliare.**

Se interzice utilizarea ca instrumente de plată care concură la exploatarea jocurilor de noroc a instrumentelor de plată utilizate în sistemul financiar-bancar (ordine de plată, cambii, bilete la ordin, viramente, foi de vărsământ etc.), a altor hârtii de valoare/cu valoare declarată sau vouchere, cu excepția cardurilor bancare de credit și/sau debit, care pot fi folosite doar în vederea participării la joc.



Cota redusă de 9% pentru serviciile de restaurant și catering

Conform prevederilor pct. 14² din Normele de aplicare a art. 133 alin. (4) lit. d) și f) din Codul fiscal, atât serviciile de restaurant cât și serviciile de catering sunt caracterizate printr-un complex de activități în care predomină serviciile, furnizarea de hrană și/sau de băuturi fiind doar o componentă a acestor activități.



Serviciile de restaurant constau în furnizarea, la locația prestatorului, de hrană preparată sau nepreparată și/sau băuturi pentru consum uman, însoțite de anumite servicii aferente care să permită consumul imediat al hranei și al băuturilor.

Cota redusă TVA de 9%

Prin O.U.G. nr. 6 din 7 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M.Of. nr. 250 din 14 aprilie 2015, au intervenit următoarele modificări care au intrat în vigoare de la data de 1 iunie 2015:

- s-a extins categoria de produse pentru care se aplică cota redusă de 9% conform prevederilor art. 140 alin. (2) litera g);
- s-a reglementat aplicarea cotei reduse de 9% pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, prin inserarea la art. 140 alin. (2) a literei h).



Prin H.G. nr. 367 din 27 mai 2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în M.Of. nr. 373 din 28 mai 2015, la punctul 23 din Normele de aplicare a art. 140 alin. (2) lit. h) s-au reglementat condițiile de aplicare a cotei reduse de 9% pentru serviciile de restaurant și catering. Prin acest act normativ s-a reglementat faptul că oferirea de băuturi alcoolice reprezintă un serviciu de restaurant sau de catering pentru care se aplică cota standard TVA de 24%.

Combinăția dintre băuturile alcoolice și cele nealcoolice reprezintă băutura alcoolică, indiferent de concentrația alcoolică a acesteia. În acest caz, la vânzare, este obligatorie aplicarea cotei standard 24%.



Monografia contabilă a activității desfășurate de un restaurant

Din punct de vedere contabil, activitatea desfășurată de un restaurant care servește clienților săi preparate culinare la comandă se organizează ca o activitate de producție, deoarece are loc un proces tehnologic de preparare a materiilor prime și a materialelor achiziționate. Astfel, de la momentul achiziției materiilor prime până la momentul predării acestora de către bucătar ospătarului, sub forma produselor finite, se utilizează următoarele documente de evidență contabilă și operativă:

- rețeta pentru fiecare produs oferit în menu;
- bonul de consum, pentru scăderea din gestiune a materiilor prime și materialelor preluate la bucătărie, destinate consumării, conform rețetarului;
- raportul de producție. Prin acest document se sintetizează cantativ și valoric următoarele informații:

1. materiile prime și materialele consumate;



2. produsele finite obținute;

- bonul de predare de la bucătăr la ospătar pentru produsele finite obținute prin procesare (mâncare).

Pentru înregistrarea contabilă a activității de preparare a mâncărilor servite clienților pot fi utilizate conturile activității de producție din contabilitatea financiară, fără a fi obligatorie utilizarea conturilor specifice de gestiune din clasa 9, așa cum sunt reglementate prin O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cum ar fi, de exemplu:

- 901 „Decontări interne privind cheltuielile”;
- 902 „Decontări interne privind producția obținută”;
- 921 „Cheltuielile activității de bază”;
- 931 „Costul producției obținute”.

Recomandare:

Pentru descărcarea corectă a costurilor de producție se recomandă întocmirea situațiilor operative pe baza unor fișiere în excel, asigurând astfel contabilitatea de gestiune a unei producții cu ciclu scurt de fabricație, specifică activității de preparare a mâncărilor. În acest context, trebuie reținută prevederea din O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune: *„Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii”.*



S.C. Restbar S.R.L., persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, care nu a optat pentru înscrierea în sistemul TVA la încasare, având drept perioadă fiscală luna calendaristică, are ca obiect de activitate codul CAEN 5610 „Restaurante”. Deși este un mic restaurant de cartier, administratorul societății organizează două gestiuni distincte:

- gestiunea „restaurant” prin care organizează evidența mâncărilor preparate în bucătăria proprie, atât în baza estimării comenzilor zilnice, cât și în baza comenzilor transmise de clienții persoane fizice;
- gestiunea „bar”, prin care organizează evidența băuturilor alcoolice și nealcoolice (apă, sucuri) achiziționate și vândute ca atare, a cocktailurilor și a cafelelor, dar și a ceaiurilor preparate la comanda clienților persoane fizice.

Restaurantul are în menu următoarele produse alimentare de bază:

- preparate alimentare:
 1. ciorbă de văcuță;
 2. friptură de porc la grătar;
 3. șnițel de porc;
 4. garnituri: cartofi prăjiți și piure de cartofi;
 5. prăjitură cu cacao și nuci;
- băuturi:
 1. alcoolice (bere, vin);
 2. nealcoolice (coca cola, apă plată);
- ceaiuri și cafele.

Modificări intervenite în funcțiunea conturilor

Prin O.M.F.P. nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în M.Of. nr. 509 din 9 iulie 2015, au intervenit modificări ale capitolului 16 „Funcțiunea conturilor” din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

O.M.F.P.
nr. 773/2015

Modificările se referă la funcțiunea următoarelor **șase conturi** din „Planul de conturi general”:

- 345 „Produse finite”;
- 347 „Produse agricole”;
- 348 „Diferențe de preț la produse”;
- 361 „Active biologice de natura stocurilor”;
- 368 „Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor”;
- 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse.



Modificările sunt următoarele:

☞ referitor la contul 345 „Produse finite” s-a eliminat corespondența dintre debitul contului 345 cu creditul contului 348 „Diferențe de preț la produse” pentru produsele intrate sau ieșite din gestiune, celelalte înregistrări contabile fiind nemodificate. Astfel, funcțiunea contului este următoarea:



Cont 345 cf. O.M.F.P. nr. 773/2015	Cont 345 cf. O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu eliminări efectuate prin O.M.F.P. nr. 773/2015
<p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile de inventar (711);</p> <p style="text-align: center;">x</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).</p> <p><u>În credit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile de inventar (711);</p> <p style="text-align: center;">x</p>	<p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile la inventar (711);</p> <p>– diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (348);</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).</p> <p><u>În credit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile la inventar (711);</p> <p>– diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (348);</p>

<ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371); - valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381); - valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354); - valoarea produselor finite donate sau distruse prin calamități (658). <p><u>Soldul</u> contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371); - valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381); - valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354); - valoarea produselor finite donate sau distruse prin calamități (658). <p><u>Soldul</u> contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.</p>
--	--



Notă: Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite.

☞ **referitor la contul 347 „Produse agricole”** s-a eliminat corespondența dintre debitul contului 347 cu creditul contului 348 „Diferențe de preț la produse” pentru produsele intrate sau ieșite din gestiune din producție proprie, celelalte înregistrări contabile fiind nemodificate. Astfel, funcțiunea contului este următoarea:

Cont 347 cf. O.M.F.P. nr. 773/2015	Cont 347 cf. O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu eliminări efectuate prin O.M.F.P. nr. 773/2015
<p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole intrate în gestiune și plusurile la inventar (711); <p style="text-align: center;">x</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole aduse de la terți (354, 401). 	<p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole intrate în gestiune și plusurile la inventar (711); - diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (348); - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole aduse de la terți (354, 401).

Cota redusă TVA 9% din 1 iunie 2015

În aplicarea O.U.G. nr. 6/2015 prin care s-a extins aria de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la toate produsele alimentare și băuturi nealcoolice, a fost publicată H.G. nr. 367 din 27 mai 2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

O.U.G.
nr. 6/2015

Prin aceste norme sunt prezentate, detaliat, cu menționarea codurilor NC aferente fiecărei grupe de produse alimentare, bunurile care beneficiază de cota redusă de TVA de 9%. Însă din categoria acestor produse fac parte și produse care prin natura lor nu au ca destinație preponderentă sau exclusivă consumul alimentar uman sau animal.

Acestor produse, enumerate exhaustiv în norme de aplicare ale art. 140 alin. (2) lit. g) la punctul 23 alin. (6³), nu li se aplică în mod automat cota redusă de TVA de 9% la livrare, import sau achiziție intracomunitară, decât în măsura în care furnizorul, importatorul sau cel care efectuează achiziția intracomunitară face dovada că aceste bunuri îndeplinesc cel puțin una dintre următoarele **condiții**:

- a) fie sunt comercializate în propriile magazine de comerț cu amănuntul sau cash and carry sau sunt utilizate în propriile unități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unități de servicii de alimentație, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;
- b) fie sunt livrate către persoane impozabile care desfășoară activități de comerț cu amănuntul, comerț cash and carry, restaurant sau alte activități de servicii de alimentație ori activități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal.



În cazul importului, pentru plata TVA în vamă în cotă de 9%, importatorul trebuie să prezinte organului vamal o declarație angajament, al cărei model este prezentat în H.G. nr. 367/2015, din care să reiasă utilizarea bunurilor respective pentru una dintre cele două destinații menționate anterior. Dacă importatorul specifică în această declarație că bunurile importate vor fi destinate utilizării conform celor menționate în cele două condiții (care apar enumerate ca atare și în declarația angajament), va plăti în vamă TVA în cotă de 9%. În cazul în care nu prezintă autorității vamale această declarație, va plăti în vamă TVA în cotă de 24%.

import

Ce se întâmplă, însă, cu furnizorii care livrează la intern produse de genul celor care prin natura lor nu sunt destinate consumului uman sau animal, cum ar fi, de exemplu, sarea?

Sarea este destinată atât consumului uman, cât și utilizării în alte scopuri decât alimentare, cum ar fi la dezapezire. La alin. (6³) al punctului 23 din norme se menționează că pentru livrarea bunurilor respective, cota redusă de TVA de 9% se aplică de orice furnizor numai dacă acesta poate face dovada că sunt utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal.

TVA 9%

Operațiuni de încasări și plăți în numerar

Comparativ cu prevederile Ordonanței Guvernului din 23 ianuarie 1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare, Legea nr. 70 din 2 aprilie 2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, care a intrat în vigoare la data de 09 mai 2015, a adus ca element de noutate încadrarea persoanelor fizice în limitările privind încasările și plățile efectuate în numerar de către:

- persoane juridice;
- persoane fizice autorizate;
- întreprinderi individuale;
- întreprinderi familiale;
- liber-profesioniști;
- persoane fizice care desfășoară activități în mod independent;
- asocieri;
- alte entități cu sau fără personalitate juridică.



Limitările se aplică pentru toate operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate de la sau către oricare din categoriile de persoane enumerate mai sus. Astfel, încasările, dar și plățile care depășesc plafonul stabilit prin lege, trebuie realizate numai prin instrumente de plată fără numerar.

Notă:

Prin Legea nr. 70/2015 s-au abrogat, integral, prevederile O.G. nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare.



Rețineți!

Conform noilor prevederi, plafonul zilnic stabilit pentru operațiunile de încasări în numerar, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, dar și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii, este de **10.000 lei** de la o persoană.



Se interzice:

- ⇒ încasarea fragmentată, în numerar, de la o persoană, pentru operațiuni de încasări în numerar, cu o valoare mai mare de 10.000 lei;
- ⇒ fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări;
- ⇒ fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare de 10 000 lei.



Important – excepția!

Interdicția fragmentării încasării în numerar a unei sume cu valoare mai mare de 10.000 lei nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, către persoane fizice, dar numai în situația în care între furnizor și persoana fizică cumpărătoare se încheie un contract de vânzare-cumpărare cu plata în rate.

Raportarea contabilă la 30 iunie 2015

Bază legală

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2015 pentru operatorii economici s-a aprobat prin O.M.F.P. nr. 773 din 1 iulie 2015, publicat în M.Of. nr. 509 din 9 iulie 2015.

O.M.F.P.
nr. 773/2015

Persoane obligate

Raportarea contabilă la 30 iunie 2015 trebuie efectuată numai de către operatorii economici care îndeplinesc următoarele **două condiții cumulative**:

- 1) au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei în exercițiul financiar precedent conform bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent;
- 2) aplică:
 - fie reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014;
 - fie reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.286/2012.



Notă: aceste prevederi sunt aplicabile și operatorului economic al cărui exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic.



Nu sunt obligate să depună raportările contabile la 30 iunie 2015 entitățile care:

- ⇒ nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2015;
- ⇒ în semestrul I al anului 2015 s-au aflat în inactivitate temporară;
- ⇒ s-au înființat în cursul anului 2015;
- ⇒ persoanele juridice care se află în curs de lichidare.



Criterii de mărime

Pentru stabilirea corectă a obligației privind aplicarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015, operatorii economici care aplică Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 trebuie să aibă în vedere următoarele criterii de mărime prevăzute la pct. 9 din acest act normativ, secțiunea 1.3 „Categoriile de entități raportoare”, așa cum au fost modificate prin O.M.F.P. nr. 773/2015:

1. Microentități caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei (echivalentul a 338.310 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei (echivalentul a 676.620 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.



2. Entități mici caracterizate prin faptul că la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

3. Entități mijlocii și mari caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.



Anterior intrării în vigoare a prevederilor O.M.F.P. nr. 773/2015, criteriile de mărime au fost următoarele:

1. Microentități caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 350.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 700.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

2. Entități mici caracterizate prin faptul că la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 4.000.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

3. Entități mijlocii și mari caracterizate prin faptul că la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 4.000.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Notă: Criteriile respective se determină pe baza situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.



În cazul persoanelor juridice cu subunități fără personalitate juridică, activitatea desfășurată se însumează de persoana juridică care întocmește raportarea contabilă la 30 iunie 2015. În mod similar, persoana juridică cu sediul în străinătate care își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, întocmesc raportările contabile prin însumarea activității desfășurate de fiecare sediu permanent din România de către sediul permanent desemnat să întocmească raportarea.



Prevederile acestui act normativ se aplică și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales, în condițiile legii. În acest caz, criteriile de mărime se determină conform raportării contabile anuale la 31 decembrie 2014.

Comparativ cu legislația contabilă în vigoare până la adoptarea acestui act normativ, criteriile de mărime în funcție de care entitățile se grupează în 3 categorii sunt următoarele: