



Circulara contabilului român



an 4 / nr. 45,
iunie 2017

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Să luăm atitudine!



Conflictele politice intense din ce în ce mai dese și permanenta modificare a legilor fac ca lucrurile în România să meargă într-o direcție nefavorabilă.

Dar, mai presus de toate acestea, lucrurile nu merg pentru că noi, românii, nu luăm atitudine.

Uităm că noi suntem cei care facem lucrurile să meargă. Preferăm să ne lăsăm antrenați în jocuri care implică interesele celor mai mari, în strategii în care suntem doar niște pioni de sacrificiu. Atunci când avem șansa de a ne spune părerea, suntem prea oboșiți de toată tevatura și alegem să privim în altă parte.

Optăm mai degrabă pentru studii în străinătate, să lucrăm pentru patroni și firme străine care ne tratează cu atenție și grijă. Ignorăm faptul că și noi avem școli prestigioase, avem olimpici, doctori, sportivi care ne-au făcut mândri, deși despre aceste reușite se vorbește mult prea puțin.

Este important să fim conștienți de rolul nostru și să luăm atitudine! Iar când alegem să privim în altă parte sau îi lăsăm pe alții să decidă, trebuie să fim conștienți că în primul rând noi, individual, contribuim la ceea ce numim situație de criză.

David Trușcă
redactor-șef

Cum înregistrăm în contabilitate o factură emisă pe numele creditorului?

Firma apelează la un executor judecătoresc pentru recuperarea debitelor. Deși cheltuielile ocazionate de efectuarea executării silite sunt în sarcina debitorului, executorul emite factura către creditor (beneficiar). Din suma încasată de la debitor, executorul își reține contravaloarea facturii. Diferența rămasă o virează către firmă și trimite factura cu titlu de „informare și că nu trebuie plătită”. Este corect cum procedează executorul? Dacă da, cum ar trebui înregistrată factura și cum ar trebui închisă aceasta dacă ea nu mai trebuie achitată?

Executorul judecătoresc poate să emită factura cu onorariul său și cu alte cheltuieli de executare specifice către creditor întrucât acesta are calitatea de

[continuare pe pagina 2](#)

DIN SUMAR:

- 2 • Care sunt implicațiile fiscale pentru prestări intracomunitare de servicii?
- 3 • Care este tratamentul TVA pentru comisionul din vânzări prin automate de cafea?
- 4 • Deductibilitate cheltuieli și TVA de la un furnizor în insolvență
- 4 • Cum tratăm cheltuielile și TVA pentru acțiunile de protocol?
- 6 • Modificare apărută ulterior datei depunerii bilanțului
- 7 • Compensarea între două societăți fără creanțe și datorii una față de cealaltă
- 7 • Cum înregistrăm avansul nefacturat?
- 7 • Suntem obligați să întocmim Declarația 017 pentru un sediu permanent nerezident?
- 8 • Obligații declarative pentru punct de lucru deschis în alt județ
- 8 • Ce implicații presupune închiderea conturilor?
- 9 • Anulare cod TVA în perioada de raportare. Declarația 394
- 10 • Modificarea perioadei fiscale pentru un SRL-D
- 11 • Reglare TVA. Control ANAF. Note contabile

P – prestare intracomunitară de servicii. Pentru a putea face declarația, clientul din Franța trebuie să transmită codul său de TVA pentru operațiuni intracomunitare.

Normele de aplicare a art. 278 alin. (2) din Codul fiscal prevăd maniera în care firma – prestatorul – trebuie să se asigure despre care este locul către care se prestează serviciul.

Practic: clientul este obligat să obțină un cod valid de TVA pentru operațiuni intracomunitare înainte să cumpere de la prestator. Dacă firma nu are acest cod nu poate întocmi D390 (și trebuie întocmită și depusă neapărat pentru că vorbim despre o prestare intracomunitară de servicii căreia i se aplică art. 278 alin. (2) din Codul fiscal). Trebuie ca societatea să insiste să obțină codul de TVA de la client.

Nu trebuie depusă Declarația 301 pentru prestări de servicii intracomunitare. Această declarație se depune

numai dacă se vor face achiziții intracomunitare pentru care firma este persoană obligată la plata TVA.

Nu trebuie și nici nu se poate depune D300 în nicio situație – această declarație se depune numai de către cei care dețin un cod de TVA pentru operațiuni în România.

Nu trebuie depus formularul 150 pentru codul special de TVA. El – deși este diferit de CUI-ul societății – este asociat acesteia, deci dacă societatea are drept de semnătură electronică pentru societate, va putea depune și D390 pe CUI-ul special.

Societatea nu se încadrează la niciuna din excepțiile alin. (5) al art. 278, pentru că acesta prezintă excepțiile de la alin. (3) – adică situația în care se prestează unei persoane neimpozabile. Or, din punctul de vedere al TVA privind operațiunile intracomunitare, o societate este o persoană impozabilă chiar dacă nu este plătitoare de TVA în țara ei, dacă se angajează în operațiuni cu servicii intracomunitare.

Care este tratamentul TVA pentru comisionul din vânzări prin automate de cafea?

O societate este plătitoare de TVA și impozit pe venit. Aceasta desfășoară activitate în relația cu NTS PAY (furnizor de băuturi calde și servicii electronice prin tehnologie de ultimă generație) pentru soluții de e-payment cu echipamente NTS Coffee Grande montate la unitate. Acest furnizor este plătitor de TVA și impozit pe venit. Periodic, se emite un borderou pe baza căruia societatea plătitoare de TVA și impozit pe venit emite o factură cu comision/chirie reîncărcări, chirie plăți către NTS PAY.

Sunt aceste operațiuni taxabile din punctul de vedere al TVA (factura se emite cu TVA)? Care este monografia contabilă în acest caz? Care sunt autorizațiile pe care ar trebui să le dețină societatea?

Societatea a pus la dispoziție un spațiu către NTS PAY SRL în scopul obținerii unui procent din vânzarea efectuată de această societate. Nu a închiriat efectiv un spațiu pentru a se încadra la venituri din chirii.

Astfel, considerăm că veniturile obținute se încadrează la 704 (în cazul în care societatea are și alte atribuții decât punerea la dispoziție a spațiului, de exemplu

alimentarea aparatului sau încasarea contravalorii livrărilor sau prestațiilor în numele NTS PAY) sau în 708 dacă societatea pune la dispoziție spațiul fără a avea alte sarcini.

Aceste servicii nu sunt scutite de TVA, deci se va emite factură cu TVA pentru comisionul facturat către NTS PAY:

4111	=	%
„Clienți”		704 sau 708
		„Venituri din servicii prestate”/ „Venituri din activități diverse”
		4427
		„TVA colectată”

În privința autorizațiilor, recomandăm ca societatea să se adreseze autorităților locale de care aparține punctul de lucru. Având în vedere că obiectul de activitate este 4711, probabil că firma deține deja autorizații de funcționare pentru comercializarea produselor vândute prin automate și nu este necesar să obțină alte autorizații.

normală. Deoarece se constituie din profitul net, la utilizarea rezervelor statutare nu se datorează niciun impozit.

Se vor utiliza așa cum este prevăzut în statutul societății. Teoretic, din rezervele statutare se poate acoperi pierderea reportată, se poate majora capitalul sau se pot reclasifica drept profit nerepartizat și distribui ca dividende.

Constituirea și utilizarea lor se fac numai și cum prevede actul constitutiv al societății.

2. Societatea a efectuat cheltuieli pe care apoi le-a centralizat: 332 = 712.

Închiderea contului 332 se face: 712 = 332. Nu poate utiliza rezervele.

Poate cel mult să se folosească de 117, dacă va considera că trebuia să renunțe la lucrare în exercițiul precedent.

Va trebui însă să se pună problema asupra cheltuielilor și TVA pe care le-a dedus pentru o lucrare ce nu se mai execută. Cheltuielile devin nedeductibile (pentru că nu au fost efectuate în scopul activității economice), iar TVA va trebui ajustată când se renunță la lucrare.

3. Contul 1174 este un cont sintetic de gradul II, „analitic” al contului sintetic de gradul I 117 „Rezultatul reportat”.

Nu trebuie să fie închis. Atunci când se va vizualiza o Balanță sintetică, se va constata că soldul contului 117 a fost calculat luând în considerare contul 1174.

4. Va fi închisă la momentul deciziei de a renunța la recuperarea sa prin 6588 contul în care s-au înregistrat creanțe.

Dacă decizia s-a luat într-un exercițiu anterior și s-a omis înregistrarea, se utilizează 1174 în loc de 6588.

5. La emiterea facturii s-a înregistrat:

4111	=	%
„Clienți”		
		419
		„Clienți – creditori”
		4427
		„TVA colectată”

La încasarea acesteia: 5121 = 4111

Deci s-a rămas pentru cea încasată cu un sold în contul 419.

Pentru cea neîncasată se emite o factură de stornare și se refac înregistrările, dar cu sumele cu minus.

Contul 419 pentru cea neîncasată se închide – pe baza unei Decizii a conducerii: 419 = 758.

6. Cheltuiala este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit. Ar putea fi deductibilă, de exemplu, dacă s-ar încerca recuperarea în justiție a creanței și s-ar deține o hotărâre judecătorească definitivă de închidere a falimentului (art. 25 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal).

Anulare cod TVA în perioada de raportare. Declarația 394

O societate primește facturi de la furnizori al căror cod de TVA a fost retras conform art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal. Aceste facturi trebuie sau nu să cuprindă drept bază în Declarația 394 și TVA nedeductibilă?

Conform prevederilor de la art. 11 alin. (9) din Codul fiscal: „(9) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) – e) și lit. h) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile, a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura

falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator conform alin. (8), prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323, după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior.”

Astfel, achizițiile în perioada în care furnizorul are codul de TVA anulat se înregistrează inclusiv cu TVA (3xx/6xx = 401), urmând ca după reînregistrarea furnizorului în scop de TVA să se exercite dreptul de deducere, în baza facturilor emise de acesta și să se înscrie

Reglare TVA. Control ANAF. Note contabile

În luna decembrie 2013 exista un client (persoană fizică) cu un avans pentru vânzare apartament. În perioada respectivă firma era înregistrată cu TVA la încasare. S-a înregistrat TVA în contul 4428. În 2014, firma renunță la regimul de la TVA la încasare și se stinge clientul. Fișa de client este pe zero, rezultând că s-a achitat și închis contractul, dar nu este făcută stornarea din modulul de „Ieșiri” în softul de contabilitate, ci prin notă contabilă de către firma de contabilitate.

În anul 2015 au control TVA și inspectorul le respinge suma pe motiv că nu trebuia scăzut contul 4427. Firma de contabilitate reglează la data de 01.03.2016 prin nota contabilă 635.1 = 461.03 (cu suma respinsă). Au înregistrat cheltuiala nedeductibilă și diminuează suma TVA de rambursat (cont 461.03). Suma rămâne în contul 4428 și în Jurnal TVA pe coloana aferentă anului 2013.

În luna decembrie 2016 mai au un control de TVA. Se sare peste rândul acesta și nu există contestație. În luna februarie 2017, în urma altui control TVA, apare această sumă deși s-au dat fișele de client, notele explicative. Raportul ANAF pentru luna februarie este primit în data de 08.05.2017 cu respectiva sumă scăzută din TVA de rambursat.

Este corect că suma s-a retras de două ori?

Care sunt notele contabile pentru corectarea acestei situații?

Este corectă înregistrarea din 2016 drept cheltuială nedeductibilă? Afectează contul de profit și pierdere?

Pentru suma respinsă la rambursare cu ocazia ultimului control se poate depune contestație, la care se vor

anexa toate documentele justificative, inclusiv raportul de inspecție fiscală din anul 2015, prin care s-a respins de la rambursare suma respectivă.

1. Reglarea TVA se face la data/după data raportului de inspecție fiscală, respectiv la/după data de 08.05.2017.

2. Exemplu cifric:

2013:

4111	=	419	1.000 lei
„Clienți”		„Clienți – creditori”	

4111	=	4428	240 lei
„Clienți”		„TVA neexigibilă”	

2014:

4111	=	419	-1.000 lei
„Clienți”		„Clienți – creditori”	

4111	=	701	1.000 lei
„Clienți”		„Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor”	

5121	=	4111	1.240 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

Circulara contabilului român

© 2017 – RENTROP & STRATON - ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Mădălina Pruteanu
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
Director Creație: Cristina Straton
DTP: Dana Segărcanu
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: contabilitateactual@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
Publicație editată de: RENTROP & STRATON
Membru fondator al B.R.A.T.
Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton
Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.