

## Tema: Activitati de agenturare. Regim TVA

### Speta:

Societatea A are ca principal obiect de activitate: agenturarea navelor Fluviale, care circula pe Dunare, si apoi pe canalul Dunare-Marea Neagra, pana in portul Constanta, pentru descarcare/incarcare marfuri (diverse tipuri de marfa transportata in barje :cereale,tabla etc.).

Activitatea de agenturare (pentru A) cuprinde reprezentarea armatorului (proprietarul mijloacelor de transport) fata de autoritatile romane (Adm Cananelor Navigabile, Adm Porturilor Maritime, Capitania Constanta etc.), plata taxe, plata manevre plata servicii pilotaj, supraveghere barje, efectuate pentru barje in contextul descarcarii/incarcarii lor. Toate aceste costuri se cuprind intr-o factura centralizatoare catre armator, la plecarea fiecarui convoi (grup de barje) din portul Constanta. Subliniez ca A este agentul armatorului, nu al marfii.

In acest context A presteaza astfel de servicii, catre clienti persoane juridice straine, cu sediul in UE , fara a avea sediu fix in RO, si cu cod VAT valid, verificat in VIES. Serviciile de manevra, pilotaj, supraveghere barje, taxele aferente transportului se cumpara de la persoane juridice romane (persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA) , care activeaza in Portul Constanta.

Intrebare: Care este regimul TVA si cum se intocmeste factura de livrare?

### Raspuns:

Serviciile de agenturare sunt activități conexe activităților de transport naval conform OG 22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare. Conform art. 56 din aceasta ordonanță agentul reprezintă nava, precum și pe comandantul, proprietarul sau operatorul acesteia în fața autorităților publice, a administrațiilor, a tuturor operatorilor economici care prestează servicii pentru navă, echipaj, proprietar sau operator și acționează în limitele mandatului de împuternicire dat de acesteia.

Pentru stabilirea locului prestării acestor servicii de agenturare către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană se aplică regula generală prevăzută la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Dacă serviciile sunt prestate către sediul activității economice din alt stat membru al beneficiarului sau către un sediu fix din alt stat acestea sunt neimpozabile în România nefiind îndeplinite cumulativ condițiile de la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal (locul prestării nu este în România). Pentru a considera serviciile neimpozabile în România prestatorul trebuie să facă dovada:

1. ca beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru și
2. serviciul este prestat către sediul activității economice sau un sediu fix aflat în alt stat membru decât România în conformitate cu prevederile normelor metodologice date în aplicarea art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

În baza codului de înregistrare în scopuri de TVA valid se face dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă însă în scopul identificării sediului fix al clientului către care îi este prestat serviciul, prestatorul examinează natura și utilizarea serviciului prestat. Atunci când natura și utilizarea serviciului furnizat nu îi permit să identifice sediul fix către care îi este furnizat serviciul, prestatorul, pentru a identifica sediul fix respectiv, trebuie să urmărească în special dacă contractul, formularul de comandă și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de statul membru al clientului și comunicat acestuia de către client identifică sediul fix ca fiind client al serviciului și dacă sediul fix este entitatea care plătește pentru serviciul în cauză.

În cazul în care sediul fix al clientului către care îi este furnizat serviciul nu poate fi astfel stabilit sau în cazul în care serviciile sunt prestate către o persoană impozabilă în temeiul unui contract încheiat pentru unul sau mai multe servicii utilizate, în mod neidentificabil și necuantificabil, prestatorul consideră în mod valabil că serviciile sunt furnizate la locul în care clientul și-a stabilit sediul activității economice.

În concluzie, dacă prestatorul face dovada că aceste servicii prestate către persoane impozabile sunt prestate către sediul activității economice sau un sediu fix al beneficiarului aflat în alt stat membru decât România factura se emite fără TVA. Serviciile reprezintă servicii intracomunitare și se declară corespunzător în decontul de TVA și în declarația 390 - dacă nu se aplică nicio scutire de TVA în statul membru în care sunt impozabile.

**Cu stima,**

**Consultant TOP Fiscalitate**

## Tema: Societate din Slovacia. Vanzari online catre clienti din Romania

### Speta:

O societate comerciala din Slovacia, doreste sa deschida un magazin online in Romania, dar nu doreste sa deschida o firma in Romania (I deschid un cont bancar in Romania, si livreaza marfa direct din Slovacia printr-un curierat/transportator).

Am rugamintea sa-mi spuneti ce ar trebuie sa faca din punct de vedere fiscal si contabil.

### Raspuns:

Conform art. 13 alin. (1) din Codul fiscal sunt obligate la plata impozitului pe profit urmatoarele persoane:

- a) persoanele juridice romane, cu exceptiile prevazute la alin. (2);
- b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente in Romania;
- c) persoanele juridice straine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania;
- d) persoanele juridice straine care realizeaza venituri astfel cum sunt prevazute la art. 12 lit. h);
- e) persoanele juridice cu sediul social in Romania, infiintate potrivit legislatiei europene.

In situatia expusa societatea din Slovacia nu desfasoara activitate printr-un sediu permanent pe teritoriul Romaniei si nu se regaseste nici printre ceilalti contribuabili obligati la plata impozitului pe profit. Astfel, aceasta societate nu are obligatii cu privire la impozitul pe profit/venit in Romania pentru vanzarile efectuate online, din Slovacia cu livrare in Romania.

De asemenea, pentru aceasta activitate societatii din Slovacia nu ii revine obligatia de a efectua raportari contabile in Romania.

Din punct de vedere al TVA conform art. 275 alin. (2) din Codul fiscal, prin exceptie de la prevederile alin. (1) lit. a), in cazul unei vanzari la distanta care se efectueaza dintr-un stat membru spre Romania, locul livrarii se considera in Romania daca livrarea este efectuata catre un cumparator persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, care beneficiaza de exceptia de la art. 268 alin. (4), sau catre orice alta persoana neimpozabila si daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) valoarea totala a vanzarilor la distanta al caror transport sau expediere in Romania se realizeaza de catre un furnizor, in anul calendaristic in care are loc o anumita vanzare la distanta, inclusiv valoarea respectivei vanzari la distanta, sau in anul calendaristic precedent, depaseste plafonul pentru vanzari la distanta de 35.000 euro (118.000 lei – curs de la data aderarii, rotunjit); sau

b) furnizorul a optat in statul membru din care se transporta bunurile pentru considerarea vanzarilor sale la distanta, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru in Romania, ca avand loc in Romania.

In cazul in care vanzarile la distanta efectuate de societate din Slovacia in Romania depasesc plafonul se considera ca toate vanzarile la distanta efectuate de furnizor din acest stat membru in Romania au loc in Romania pe perioada ramasa din anul calendaristic in care s-a depasit plafonul si pentru anul calendaristic urmator. Persoana obligata la plata taxei este furnizorul din Slovacia potrivit art. 307 alin. (1) din Codul fiscal, care trebuie sa se inregistreze in Romania in scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, la depasirea plafonului.

**Cu stima,**  
**Consultant TOP Fiscalitate**

DEMO

**Tema: Achizitie parti sociale. Inregistrari contabile**

**Speta:**

Firma din Romania (SRL) a achizionat 49.5% din partile sociale ale unei societati comerciale din Republica Moldova, ce constituie 2673 lei moldovenesti din capitalul social.

Pretul lor de cumparare, stabilit prin contract de comun acord, este de 210.000EURO, platibili in doua transe (100000 eur la incheierea contractului si diferenta de 110000 euro in decembrie 2018).

Va rog sa ma ajutati cu o monografie contabila si tratament fiscal, in cazul achizitiei si platii acestor parti sociale.

**R spuns:**

Conform pct. 264 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014 , imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, actiunile detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun, imprumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, alte investitii detinute ca imobilizari, alte imprumuturi.

Astfel cum prevede pct. 266 imobilizarile financiare recunoscute ca activ se evalueaza la costul de achizitie.

Conform pct 8 din reglementari:

„12. entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul unui grup;

13. entitate asociata inseamna o entitate in care o alta entitate are un interes de participare si ale carei politici de exploatare si financiare fac obiectul unei influente semnificative exercitate de cealalta entitate. Se considera ca o entitate exercita o influenta semnificativa asupra altei entitati daca detine cel putin 20% din drepturile de vot ale actionarilor sau asociatilor respectivei entitati. Ca urmare, existenta unei entitati asociate presupune indeplinirea cumulativa a doua conditii, respectiv detinerea unui interes de participare in cealalta entitate si exercitarea influentei semnificative asupra politicilor de exploatare si financiare ale acesteia;”

Daca sunt indeplinite cumulativ aceste conditii, partile sociale achizitionate se vor inregistra prin formula contabila:

$$262 = 2692$$

Actiuni detinute la entitatile asociate Varsaminte de efectuat privind actiunile  
detinute la entitatile asociate

$$2692 = 5124$$

„Varsaminte de efectuat privind actiunile  
detinute la entitatile asociate”

Diferentele nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar se inregistreaza in contul 665 (665=269).

Diferentele nefavorabile in urma achitarii se inregistreaza in contul 665 (665=5124).

Diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută la finele lunii, respectiv la închiderea exercitiului financiar, sau în urma achitării acestora se înregistrează în contul 765 (269=765).

**Cu stima,**

**Consultant TOP Fiscalitate**

## **Tema: Facturi transmise electronic. Semnatura digitală**

**Speta:**

Va rog să îmi spuneți dacă pentru a trimite facturile emise pe email este obligatoriu să avem semnatura digitală. Dacă da, care e baza legală? Sau e suficient să nu se stampileze factura și să se consemneze că circula fără stampilă și semnatura cf L227/2015, art. 319, alin. 29?

**Raspuns:**

Conform art. 319 din Codul fiscal și normelor de aplicare prin factura electronică se înțelege o factură care conține informațiile solicitate în acest articol și care a fost emisă și primită în format electronic. Pentru ca o factură să fie considerată factură electronică, aceasta trebuie să fie emisă și primită în format electronic, tipul formatului electronic al facturii fiind opțiunea persoanelor impozabile. Formatul electronic al unei facturi poate fi, de exemplu, de tip "xml", "pdf". Facturile create pe suport hârtie care sunt scanate, trimise și primite în format electronic sunt considerate facturi electronice. Facturile create în format electronic, de exemplu, prin intermediul unui program informatic de contabilitate sau a unui program de prelucrare a textelor, trimise și primite pe suport hârtie nu sunt considerate facturi electronice.

Astfel, facturile trimise și primite în format electronic reprezintă facturi electronice. Conform art. 319 alin. (24) – (26) din Codul fiscal și normelor de aplicare:

- Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar. Acceptarea de client a facturii electronice poate include orice acord scris, formal sau informal, precum și un accept tacit, cum ar fi faptul că a procedat la procesarea ori plata facturii electronice. Acceptul clientului de a utiliza factura electronică reprezintă confirmarea acestuia că deține mijloacele tehnice necesare

primirii facturii electronice, precum si ca are capacitatea de a asigura autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea facturii

- Autenticitatea originii, integritatea continutului si lizibilitatea unei facturi, indiferent ca este pe suport hartie sau in format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoana impozabila stabileste modul de garantare a autenticitatii originii, a integritatii continutului si a lizibilitatii facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pista fiabila de audit intre o factura si o livrare de bunuri sau prestare de servicii. "Autenticitatea originii" inseamna asigurarea identitatii furnizorului sau a emitentului facturii. "Integritatea continutului" inseamna ca nu a fost modificat continutul impus in conformitate cu prezentul articol.

Controlul de gestiune inseamna procesul prin care persoana impozabila garanteaza in mod rezonabil identitatea furnizorului/prestatorului facturii, integritatea continutului facturii si lizibilitatea facturii din momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare. Controlul de gestiune trebuie sa corespunda volumului/tipului de activitate a persoanei impozabile, sa ia in considerare numarul si valoarea tranzactiilor, precum si numarul si tipul de furnizori/clienti si, dupa caz, orice alti factori relevanti. Un exemplu de control de gestiune este reprezentat de corelarea documentelor justificative.

In afara de controalele de gestiune alte exemple de tehnologii care asigura autenticitatea originii si integritatii continutului facturii electronice sunt:

a) o semnatura electronica avansata in sensul art. 2 alin. (2) din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru european pentru semnaturile electronice, bazata pe un certificat calificat si creata de un dispozitiv securizat de creare a semnaturii in sensul art. 2 alin. (6) si (10) din Directiva 1999/93/CE;

b) un schimb electronic de date (electronic data interchange - EDI), astfel cum a fost definit la art. 2 din anexa I la Recomandarea Comisiei 1994/820/CE din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, in cazul in care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garanteaza autenticitatea originii si integritatea datelor.

Asigurarea autenticitatii originii facturii este obligatia atat a furnizorului/prestatorului, cat si a beneficiarului, persoane impozabile. Fiecare in mod independent trebuie sa asigure autenticitatea originii. Furnizorul/Prestatorul trebuie sa poata garanta ca factura a fost emisa de el sau a fost emisa in numele si in contul sau, de exemplu, prin inregistrarea facturii in evidentele sale contabile. Beneficiarul trebuie sa poata garanta ca factura este primita de la furnizor/prestator sau de la o alta persoana care a emis factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului, in acest sens putand opta intre verificarea corectitudinii

informatiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului mentionat pe factura si asigurarea identitatii acestuia sau a persoanei care a emis factura in numele si in contul furnizorului/prestatorului. Verificarea corectitudinii informatiilor cu privire la identitatea furnizorului/prestatorului mentionat pe factura presupune asigurarea din partea beneficiarului ca furnizorul/prestatorul mentionat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se refera factura. In scopul indeplinirii acestei obligatii, beneficiarul poate aplica orice control de gestiune care sa permita stabilirea unei piste fiabile de audit intre factura si livrare/prestare. Asigurarea identitatii presupune garantarea de catre beneficiar a identitatii furnizorului/prestatorului sau a persoanei care a emis factura in numele si in contul acestuia, de exemplu, prin intermediul unei semnaturi electronice avansate ori prin schimb electronic de date, si asigurarea ca furnizorul/prestatorul mentionat pe factura este cel care a livrat bunurile sau a prestat serviciile la care se refera factura.

Integritatea continutului unei facturi trebuie asigurata atat de furnizor/prestator, cat si de beneficiar, daca acesta este persoana impozabila. Fiecare in mod independent poate sa aleaga metoda prin care sa isi indeplineasca aceasta obligatie sau ambii pot conveni sa asigure integritatea continutului, de exemplu, prin intermediul unei tehnologii precum EDI sau prin semnatura electronica avansata. Persoana impozabila poate sa aleaga sa aplice, de exemplu, controale de gestiune care sa creeze o pista fiabila de audit intre factura si livrare/prestare sau tehnologii specifice pentru asigurarea integritatii continutului facturii. Integritatea continutului unei facturi nu are legatura cu formatul facturii electronice, factura putand fi convertita de catre beneficiar in alt format decat cel in care a fost emisa, in vederea adaptarii la propriul sistem informatic sau la schimbarile tehnologice ce pot interveni de-a lungul timpului. In situatia in care beneficiarul opteaza pentru asigurarea integritatii continutului prin folosirea unei semnaturi electronice avansate, la convertirea unei facturi dintr-un format in altul, trebuie sa se asigure trasabilitatea modificarii. In sensul prezentelor norme, prin forma se intelege tipul facturii, care poate fi pe suport hartie sau electronic, iar formatul reprezinta modul de prezentare a facturii electronice.

Lizibilitatea unei facturi inseamna ca factura trebuie sa fie intr-un format care permite citirea de catre om. Lizibilitatea trebuie asigurata din momentul emiterii/primirii pana la sfarsitul perioadei de stocare, atat de furnizor/prestator, cat si de beneficiar. Factura trebuie prezentata astfel incat continutul sa fie usor de citit, pe hartie sau pe ecran, fara a necesita o atentie ori o interpretare excesiva. Pentru facturile electronice, aceasta conditie se considera indeplinita daca factura poate fi prezentata la cerere intr-o perioada rezonabila de timp, inclusiv dupa un proces de conversie, intr-un format care permite citirea de catre om pe ecran sau prin tiparire. Persoana impozabila trebuie sa asigure posibilitatea verificarii corespondentei dintre informatiile din fisierul electronic original si documentul lizibil prezentat.

---

Lizibilitatea unei facturi electronice din momentul emiterii pana la sfarsitul perioadei de stocare poate fi asigurata prin orice mijloace, insa utilizarea semnaturii electronice avansate sau EDI nu este suficienta in acest scop.

Astfel, semnatura electronica nu este o cerinta obligatorie pentru emiterea si transmiterea facturilor electronice.

**Cu stima,**

**Consultant TOP Fiscalitate**

DEMO