

Intrebare:

In cazul in care societatea A are creante neincasate de la societatea B, iar societatea B a fost declarata in faliment conform Hotararii pronuntate in data de 30 sept 2019, poate astfel societatea A sa-si deduca TVA-ul de pe facturile neincasate?

Alte informatii:

- Creantele neincasate au fost din anul 2010.
- Pentru toate aceste sume s-au creat provizioane .
- societatea A s-a inregistrat in tabelul creantelor inca din anul 2011.

RASPUNS:

In conformitate cu Codul Fiscal, baza de impozitare aferenta se reduce in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a intrarii in faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata.

Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare, iar, in cazul falimentului beneficiarului, incepand cu data sentintei sau, dupa caz, a incheierii, prin care s-a decis intrarea in faliment, conform legislatiei privind insolventa.

Ajustarea se efectueaza in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a pronuntat hotararea judecatoreasca de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui in care s-a decis, prin sentinta sau, dupa caz, prin incheiere, intrarea in faliment.

Prin efectuarea ajustarii se redeschide rezerva verificarii ulterioare pentru perioada fiscala in care a intervenit exigibilitatea TVA pentru operatiunea care face obiectul ajustarii. In cazul in care, ulterior ajustarii bazei de impozitare, sunt incasate sume aferente creantelor respective, se anuleaza corespunzator ajustarea efectuata, corespunzator sumelor incasate, prin decontul perioadei fiscale in care acestea sunt incasate.

Mai mult, Normele Metodologice ale codului mentionat precizeaza faptul ca in situatiile prevazute mai sus, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii isi ajusteaza baza impozabila a taxei dupa efectuarea livrarii/prestarii sau dupa facturarea livrarii/prestarii, chiar daca livrarea/prestarea nu a fost efectuata, dar evenimentele prevazute intervin ulterior facturarii si inregistrarii taxei in evidentele persoanei impozabile. In acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emita facturi cu valorile inscrise cu semnul minus cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului.

In cazul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se opereaza anulara taxei neexigibile aferente livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii realizate.

In consecinta, societatea poate ajusta baza de impozitare si implicit TVA –ul aferent facturilor neincasate, incepand cu data de 1 ianuarie 2020.

Intrebare:

Cum tratez, din punct de vedere al TVA, o factura externa emisa de un furnizor din Australia care are cod VAT EUxxxxxxxx, pentru licenta software pentru website, achizitionata de pe site-ul lor si care este activata online?

Ei au in scris pe factura:

Taxa inversa: Legea TVA din 1994 se aplica sectiunea 55A.

RASPUNS:

Din detaliile prezentate, rezulta ca prestatorul din Australia este inregistrat in scop de TVA pe teritoriul unui stat membru doar pentru aplicarea regimului special pentru servicii electronice, de telecomunicatii sau radiodifuziune/televiziune, fara a avea un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene. Acest fapt este dovedit prin codul VAT EUxxxxxxxx in scris in factura emisa. Astfel, prestatorul din Australia nu este obligat sa se inregistreze in regim normal in scopuri de TVA intr-un stat membru pentru alte operatiuni decat cele supuse regimului special pentru servicii electronice prestate de catre persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana, similar prevederilor art. 314 din Codul fiscal aplicabil in Romania.

Totusi, aceasta informatie regasita in factura emisa cu privire la VAT EUxxxxxxxx nu este relevanta pentru beneficiarul din Romania deoarece prestatorul nu a aplicat regimul special pentru servicii electronice. Acest regim este aplicabil doar in situatia in care beneficiarul este persoana neimpozabila din punct de vedere al TVA. Daca ar fi aplicat acest regim fiscal pentru servicii electronice, prestatorul din Australia ar fi fost obligat sa colecteze TVA pentru autoritatea fiscala din Romania, prin aplicarea cotei de TVA 19%, caz in care beneficiarul din Romania nu ar mai fi datorat TVA in Romania deoarece nu ar fi fost obligat la plata TVA conform exceptiei de la art. 307 "Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania" alin. (6) din Codul fiscal

"(6) In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2) - (5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 316, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316,, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 275 sau 278.

Prin exceptie, persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor servicii prevazute la art. 278 alin. (5) lit. h), nu este persoana obligata la plata taxei daca prestatorul aplica unul dintre regimurile speciale prevazute la art. 314 sau 315."

Prin art. 314 se reglementeaza regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de catre persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana.

In situatia prezentata, relevanta este mentiunea in scrisa in factura cu privire la obligatia beneficiarului de a aplica taxarea inversa, caz in care TVA se datoreaza in Romania conform prevederilor art. 307 alin. (2) din Codul fiscal aplicabil in Romania

"(2) Taxa este datorata de orice persoana impozabila, inclusiv de catre persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul

prestarii in Romania conform art. 278 alin. (2) si care sunt furnizate de catre o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Romaniei"

Avand in vedere ca prestatorul din Australia nu este stabilit pe teritoriul comunitar printr-un sediu fix, operatiunea nu reprezinta pentru beneficiarul din Romania o achizitie intracomunitara de servicii, dar reprezinta o achizitie de servicii impozabile in Romania prin aplicarea regimului de taxare inversa, daca este persoana impozabila inregistrata in regim normal in scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal. In acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal conform carora locul prestarii serviciului se considera a fi locul unde este stabilit beneficiarul serviciului. In acest caz, valoarea serviciului primit, evidentiata in jurnalele pentru TVA se raporteaza doar prin decontul de TVA cod 300, la randul 7 si 22 alocat pentru "Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd. 5 si 6 si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)", dar fara reportarea sumei respective la randul 7.1 si 22.1 "Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)".

Deoarece nu este o achizitie intracomunitara de servicii, valoarea operatiunii nu se raporteaza si prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES, cu simbolul S. Totusi, fiind operatiune taxabila in Romania, valoarea achizitiei se raporteaza prin declaratia informativa cod 394, in cartusul F alocat operatiunilor desfasurate cu persoane impozabile nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania.

In alta ordine de idei, trebuie sa aveti in vedere faptul ca nu cunosc continutul Legii TVA din 1994, sectiunea 55A, aplicabila, poate, in Australia, motiv pentru care, la formularea raspunsului, am avut in vedere doar prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil in Romania, armonizat cu prevederile Directivei CEE nr. 112 din 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata.

Intrebare:

Societatea noastra, inregistrata in scopuri de TVA, a achizitionat de la o persoana juridica, platitoare de TVA, un apartament intr-un imobil finalizat in 2013. Facturarea s-a facut cu taxare inversa. Va rog sa-mi spuneti daca furnizorul trebuia sa depuna notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Ce implicatii fiscale sunt pentru societatea noastra, daca nu depune notificarea?

RASPUNS:

Aveti dreptate, trebuie sa depuna notificare pentru taxarea operatiunilor scutite fara drept de deducere prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor pct. 58 alin. (9) din Normele metodologice, organele de inspectie fiscala vor permite, in timpul desfasurarii controlului, depunerea de notificari pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, daca persoana impozabila a aplicat regimul de taxare, dar nu a depus notificare, indiferent daca inspectia fiscala are loc la persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal sau la beneficiarul acestor operatiuni.

Conform prevederilor pct. 59 din Normele metodologice, cu exceptia situatiilor prevazute la art. 292 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de

art. 292 din Codul fiscal. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxa livrării de bunuri și/sau prestări de servicii scutite conform art. 292 din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise în conformitate cu prevederile art. 330 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa și emiterea unei noi facturi fără taxa.

În cazul operațiunilor scutite de taxa pentru care prin opțiune se aplică regimul de taxare conform prevederilor art. 292 alin. (3) din Codul fiscal, nu se aplică aceste prevederi, fiind aplicabile prevederile pct. 57 și 58. Prin excepție, aceste prevederi se aplică atunci când persoana impozabilă care a realizat operațiunile prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) și f) din Codul fiscal nu a depus notificările prevăzute la pct. 57 și 58, dar a taxat operațiunile și nu depune notificarea în timpul inspecției fiscale.

Asadar, in situatia in care nu depune notificare nici in timpul unei inspectii fiscale care se desfasoara fie la furnizor fie la beneficiar, atunci furnizorul este obligat sa storneze facturile emise in conformitate cu prevederile art. 330 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa.

Intrebare:

Societatea noastră importă marfa din Turcia.

La unul din importuri s-a livrat mai puțină marfă decât s-a facturat. Factura a trecut prin vamă, s-a întocmit DVI iar lipsa marfii s-a constatat când camionul a ajuns la depozitul nostru din România.

Am solicitat societății din Turcia să emită o notă de credit dar contabilul societății din Turcia a menționat că legislația din țara lor nu le permite să emită notă de credit. Factura este deja înregistrată în contabilitatea noastră.

În acest caz am propus societății din Turcia să ne livreze marfa lipsă pe aviz și să facă referire pe aviz la faptul că marfa a fost marfă lipsă facturată conform factura nr.../data....

Este corectă această soluție propusă de noi sau există și alte soluții prin care să rezolvăm această situație?

Ce înregistrări ar trebui să facă în contabilitate societatea noastră?

RASPUNS:

Propunerea dumneavoastră nu este fiabilă deoarece orice bunuri ce intră pe teritoriul vamal al UE (din Turcia în acest caz) trebuie vamuite, iar organele vamale nu vor accepta la vamuire bunuri fără valoare.

În mod normal, societatea ar trebui să întocmească o notă de recepție și constatare de diferențe la momentul recepției bunurilor, din care să rezulte diferențele cantitative între cantitățile facturate și cantitățile efectiv recepționate.

Furnizorul ar trebui să emită factura în minus pentru cantitățile în minus (credit note sau alt document justificativ emis conform legislației din țara sa), neputând fi acceptată explicația furnizorului privind

imposibilitatea regularizării situației din moment ce accepta existența minusului din vina sa între cantitățile expediate și cele facturate.

În baza acestor documente (plus note contabile, dispoziții de plată valutare externe, fișa de cont a furnizorului, corespondența comercială cu furnizorul) se poate vedea în ce măsură autoritățile vamale vor accepta modificarea declarației vamale de import inițială și vor emite decizie de regularizare a situației vamale pentru regularizarea obligațiilor la import achitate inițial (taxe vamale, TVA în vamă). Mai este de menționat că, din punct de vedere al TVA, conform pct. 34 alin. 2 din Normele metodologice date în aplicarea art. 289 din Codul fiscal, baza de impozitare pentru importul de bunuri nu se ajustează în cazul modificării ulterioare a elementelor care au stat la baza determinării valorii în vamă a bunurilor, cu excepția situațiilor în care aceste modificări sunt cuprinse într-un document pentru regularizarea situației emise de organele vamale.

Inregistrări contabile specifice:

- la momentul recepției marfurilor

% = 401 "Furnizori"

371 "Marfuri" (pentru cantitățile recepționate)

327 "Marfuri în curs de aprovizionare" (pentru cantitățile nerecepționate)

- la primirea facturii în minus/credit-note

327 "Marfuri în curs de aprovizionare" = 401 "Furnizori" (în roșu)

sau

401 "Furnizori" = 327 "Marfuri în curs de aprovizionare" (în negru)

- dacă diferențele cantitative nu sunt în sarcina furnizorului/nu sunt recunoscute de acesta și sunt suportate de societate

% = 401 "Furnizori"

371 "Marfuri" (pentru cantitățile recepționate)

607 "Cheltuieli privind marfurile" (pentru cantitățile nerecepționate).

Întrebare:

Intentionăm ca pentru anul viitor să acordăm ca și stimulare salariale vouchere de vacanță pentru salariați, prin urmare vă rog să mă lămuriti dacă aceste vouchere se încadrează în categoria de cheltuieli sociale cu deductibilitate limitată la 5% fond salarii. Sau deductibilitatea se limitează doar la cele 6 salarii medii brute pe țară/ fiecare salariat.

RASPUNS:

Conform OUG 8/2009, cu completarile și modificările ulterioare, **voucherele de vacanță sunt scutite de plata contribuțiilor sociale** (art. 142 Cod fiscal) și sunt acordate de către operatorii economici angajaților cu contract individual de muncă, **în cuantumul a maximum 6 salarii de baza minime brute** (12.480 lei). Pot fi utilizate pentru **achitarea serviciilor turistice de la unitățile de cazare din rețeaua de afiliați a emitentului**.

Actualizate la 26.01.2018, normele metodologice de aplicare a ordonanței de urgență 8/2009 prevăd că valoarea nominală a unui voucher de vacanță poate fi de 50 lei sau 100 lei, ca termenul de valabilitate al acestora este de 1 an de la data imprimării și ca pot fi folosite doar de către beneficiarul care le-a primit, pentru achitarea serviciilor menționate în lege, cu obligația returnării voucherelor necuvenite.

Pentru companii, voucherele de vacanță **ofera deductibilitate 100% la calculul impozitului pe profit (art. 25 Cod fiscal) și sunt scutite de la plata contribuțiilor sociale atât timp cât cuantumul acestora nu depășește valoarea a șase salarii minime brute pe economie**.

Impozitul pe veniturile din salarii (art. 76 Cod fiscal), se determină prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul astfel:

Venit brut - Contribuțiile obligatorii aferente - Deducerea personală - Cota sindicală - Contribuțiile la fondurile de pensii facultative - Primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați + Valoarea nominală a tichetelor primite de salariat.

Nu se datorează contribuție asiguratorie 2.25% voucherelor de vacanță acordate în limita amintită (6 salarii).

Voucherele de vacanță acoperă cheltuielile pentru pachete turistice care au în componența servicii de turism și agrement cu minimum o noapte de cazare.

Monografia contabilă:

Achiziția voucherelor:

% 5328, 628, 4426 = 401

401 = 5121

Distribuirea voucherelor:

6422 = 5328

Retinerea impozitului pe venit la valoarea nominală a voucherelor:

421 = 444

În concluzie, nivelul maxim (optim fiscal) al voucherelor de vacanță care se poate acorda reprezintă **contravaloarea a șase salarii de baza minime brute pe țară garantate în plată pentru un salariat**, în decursul unui an fiscal, acordată de alți angajatori decât instituțiile publice.

Cuquantumul acordat salariaților, alții decât cei din *institutiile publice*, sub forma voucherelor de vacanță se stabilește de angajatori proportional cu perioada de exercitare a raportului de serviciu sau durata contractului de muncă într-un an calendaristic.

În cazul cumulului de funcții, voucherele de vacanță sunt acordate de angajatorii unde salariații în cauză își **au funcția de bază** sau, după caz, de fiecare angajator proportional cu timpul lucrat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Primele de vacanță se pot acorda fie sub forma **tichetelor de vacanță** (se plătește doar 10% impozit în limita acordării celor 6 salarii) sau în **forma banescă** (cu reținerea tuturor taxelor salariale CAS 25%, CASS 10%, impozit 10%, ctr. asigurătorie 2.25%).

Regulamentul intern al societăților vor conține prevederi referitoare la modul de acordare al voucherelor de vacanță, criteriile exacte de atribuire, valoarea acordată, data alimentării etc.