

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 inscise 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 anularea taxei neexigibile aferente livrarilor de bunuri/prestariilor 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. Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 292 din Codul fiscal, este obligata 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.

In cazul operatiunilor scutite de taxa pentru care prin optiune se aplica regimul de taxare conform prevederilor art. 292 alin. (3) din Codul fiscal, nu se aplica aceste prevederi, fiind aplicabile prevederile pct. 57 si 58. Prin exceptie, aceste prevederi se aplica atunci cand persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 292 alin. (2) lit. e) si f) din Codul fiscal nu a depus notificariile prevazute la pct. 57 si 58, dar a taxat operatiunile si nu depune notificarea in timpul inspectiei 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 noastra importa marfa din Turcia.

La unul din importuri s-a livrat mai putina marfa decat s-a facturat. Factura a trecut prin vama, s-a intocmit DVI iar lipsa marfii s-a constatat cand camionul a ajuns la depozitul nostru din Romania.

Am solicitat societatii din Turcia sa emita o nota de credit dar contabilul societatii din Turcia a mentionat ca legislatia din tara lor nu le permite sa emita nota de credit. Factura este deja inregistrata in contabilitatea noastra.

In acest caz am propus societatii din Turcia sa ne livreze marfa lipsa pe aviz si sa faca referire pe aviz la faptul ca marfa a fost marfa lipsa facturata conform factura nr.../data....

Este corecta aceasta solutie propusa de noi sau exista si alte solutii prin care sa rezolvam aceasta situatie?

Ce inregistrari ar trebui sa faca in contabilitate societatea noastra?

RASPUNS:

Propunerea dumneavoastra nu este fiabila deoarece orice bunuri ce intra pe teritoriul vamal al UE (din Turcia in acest caz) trebuie vamuite, iar organele vamale nu vor accepta la vamuire bunuri fara valoare.

In mod normal, societatea ar trebui sa intocmeasca o nota de receptie si constatare de diferente la momentul receptiei bunurilor, din care sa rezulte diferentele cantitative intre cantitatile facturate si cantitatile efectiv receptionate.

Furnizorul ar trebui sa emita factura in minus pentru cantitatile in minus (credit note sau alt document justificativ emis conform legislatiei din tara sa), neputand fi acceptata explicatia furnizorului privind

RASPUNS:

Conform OUG 8/2009, cu completarile si modificarile ulterioare, **voucherele de vacanta sunt scutite de plata contributiilor sociale** (art. 142 Cod fiscal) si sunt acordate de catre operatorii economici angajatilor cu contract individual de munca, **in cuantumul a maximum 6 salarii de baza minime brute** (12.480 lei). Pot fi utilizate pentru **achitarea serviciilor turistice de la unitatile de cazare din rețeaua de afiliati a emitentului.**

Actualizate la 26.01.2018, normele metodologice de aplicare a ordonantei de urgenta 8/2009 prevad ca valoarea nominala a unui voucher de vacanta poate fi de 50 lei sau 100 lei, ca termenul de valabilitate al acestora este de 1 an de la data imprimarii si ca pot fi folosite doar de catre beneficiarul care le-a primit, pentru achitarea serviciilor mentionate in lege, cu obligatia returnarii voucherelor necuvenite.

Pentru companii, voucherele de vacanta **ofera deductibilitate 100% la calculul impozitului pe profit (art. 25 Cod fiscal) si sunt scutite de la plata contributiilor sociale atat timp cat cuantumul acestora nu depaseste valoarea a sase salarii minime brute pe economie.**

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

Venit brut - Contributiile obligatorii aferente - Deducerea personala - Cotizatia sindicala - Contributiile la fondurile de pensii facultative - Primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajati + Valoarea nominala a tichetelor primite de salariat.

Nu se datoreaza contributie asiguratorie 2.25% voucherelor de vacanta acordate in limita amintita (6 salarii).

Voucherele de vacanta acopera cheltuielile pentru pachete turistice care au in componenta servicii de turism si agrement cu minimum o noapte de cazare.

Monografia contabila:

Achizitia voucherelor:

% 5328, 628, 4426 = 401

401 = 5121

Distribuirea voucherelor:

6422 = 5328

Retinerea impozitului pe venit la valoarea nominala a voucherelor:

421 = 444

In concluzie, nivelul maxim (optim fiscal) al voucherelor de vacanta care se pot acorda reprezinta **contravaloarea a sase salarii de baza minime brute pe tara garantate in plata pentru un salariat**, in decursul unui an fiscal, acordata de alti angajatori decat institutiile publice.

Cuquantumul acordat salariatilor, altii decat cei din *institutiile publice*, sub forma voucherelor de vacanta se stabileste de angajatori proportional cu perioada de exercitare a raportului de serviciu sau durata contractului de munca intr-un an calendaristic.

In cazul cumulului de functii, voucherele de vacanta sunt acordate de angajatorii unde salariatii in cauza isi **au functia de baza** sau, dupa caz, de fiecare angajator proportional cu timpul lucrat, cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

Primele de vacanta se pot acorda fie sub forma **tichetelor de vacanta** (se plateste doar 10% impozit in limita acordarii celor 6 salarii) sau in **forma baneasca** (cu retinerea tuturor taxelor salariale CAS 25%, CASS 10%, impozit 10%, ctr. asiguratorie 2.25%).

Regulamentul intern al societatilor vor contine prevederi referitoare la modul de acordare al voucherelor de vacanta, criteriile exacte de atribuire, valoarea acordata, data alimentarii etc.