

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Diferente in casa de marcat. Tratament fiscal si contabil

Problema fiscală:

O societate care încasează contravaloarea produselor cu numerar și emite bon fiscal, trebuie să colecteze TVA pentru diferențele constatate în plus la sfârșitul de zi în casa de marcat versus raportul Z? De exemplu, societatea are la sfârșitul unei zile 1020 lei în casa de marcat, însă în raportul Z încasarea cu numerar este în suma de 1000 lei, deci există un surplus de cash de 20 lei (nu este tratat ca și bacsis). Trebuie să colectăm TVA pentru acești 20 lei? Putem să compensăm surplusul cu pierderi identificate în aceeași lună și astfel să nu mai ajustăm TVA?

Răspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Încasarea unor sume de proveniență incertă, constatate la final de zi în casa de marcat, despre care se știe cu siguranță că nu e bacsis, poate fi încadrat la sume în curs de clarificare, spre exemplu se poate înregistra prin articol contabil: 5311 = 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare (în baza unei dispoziții de încasare/chitanță).

Dacă ulterior (până la final de lună), se constată că nu provine din tastarea greșită pe casa de marcat a unui pret de vânzare inferior celui de la raft sau a altor cauze similare, pentru care firma ar fi trebuit să înregistreze TVA colectat și venit, atunci se poate decide în baza unui proces verbal constatator al acestei situații, asupra înregistrării unui venit asimilat donatiilor. Pentru calculul impozitului pe venitul microintreprinderilor se au în vedere prevederile titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările ulterioare, în ceea ce privește baza impozabilă și cota de impunere.

În contul 7582 se înregistrează veniturile din donații primite: 473 = 7582 Astfel, la art. 53 din legea amintită, se prevede că impozitul se aplică asupra tuturor veniturilor realizate, din care se scad sumele expres prevăzute la alin. (1).

Conform prevederilor legale prezentate, rezultă că sumele înregistrate în contul de venituri din donații (cont 7582) nu se scad din baza de impozitare a veniturilor microintreprinderilor. Constituți asadar impozit: 698 = 4418 1% sau 3%

În cazul firmelor platitoare de impozit pe profit, suma din 7582 este asimilată veniturilor impozabile.

Răspuns oferit de:
Expert contabil, **Vera Constantin**

Autoturisme utilizate de agentii de vanzari. Amortizarea fiscala

Problema fiscala:

Firma achizitioneaza o masina de lux (5 locuri) pentru activitatea administratorului care are in fisa postului si activitate de agent de vanzari, pe care o foloseste doar in scopul activitatii societatii pe baza foilor de parcurs. Amortizarea care depaseste suma de 1.500 lei lunar este deductibila sau nu? Toate cheltuielile privind folosirea autovehiculului, precum si TVA aferent sunt deductibile?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Conform prevederilor de la art. 28 alin. (14) din Codul fiscal, prin exceptie de la prevederile art. 7 pct. 44 si 45, pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite in Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, in limita a 1.500 lei/luna. Pentru aceste mijloace de transport nu se aplica prevederile alin. (12) lit. h). Sunt exceptate situatiile in care mijloacele de transport respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;

a) vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii, precum si pentru test drive si pentru demonstratii;

a) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

a) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchiriere catre alte persoane, transmiterea dreptului de folosinta, in cadrul contractelor de leasing operational sau pentru instruire de catre scolile de soferi.

Prin urmare, pentru vehiculele utilizate de agentii de vanzari si de achizitii, nu se aplica limita de 1.500 lei/luna cu privire la cheltuielile lunare cu amortizarea, deductibila fiscal.

Pentru utilizarea autoturismelor in scopul activitatii economice a societatii, trebuie sa intocmiti foaia de parcurs, care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii:

- *categoria de vehicul utilizat;*
- *scopul si locul deplasarii: ex. (firma X -client/furnzior, in afara de adresa)*
- *kilometrii parcursi;*
- *norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.*

Utilizarea in scopul activitatii economice a unui vehicul cuprinde, fara a se limita la acestea: deplasari in tara sau in strainatate la clienti/furnizori, pentru prospectarea pietei, deplasari la locatii unde se afla puncte de lucru, la banca, la vama, la oficiile postale, la autoritatile fiscale, utilizarea vehiculului de catre personalul de conducere in exercitarea atributiilor de serviciu, deplasari pentru interventie, service, reparatii, utilizarea vehiculelor de test-drive de catre dealerii auto.

Este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deducerii integrale a cheltuielilor si a TVA.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Dana Hristu**