

DIN CUPRINS:Comerț cu amănuntul
on-line. Monografie
contabilă pag. 5Servicii de restaurant.
Cota redusă
de TVA pag. 8Transport rutier de
mărfuri. Dotare cu
casă de marcat pag. 9Plăți în numerar
pentru facturi
primite pag. 10Impozit specific datorat
de o societate care
înregistrează pierdere
pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Situațiile financiare anuale

Oglinda activității unei firme o reprezintă situațiile financiare anuale, adică documentele oficiale de prezentare a rezultatelor economico-financiare ale unei companii, ce trebuie să ofere atât informații referitoare la activitatea desfășurată, cât și o situație reală a performanței financiare.

Opinia specialistului!

Profitul, scopul final al managementului fiecărei societăți comerciale, reflectă eficiența cu care sunt consumate resursele alocate, obținerea acestuia fiind necesară atât pentru buna funcționare a activității firmei, cât și pentru satisfacerea intereselor acționarilor sau asociaților prin prisma dividendelor.

Obiectivul situațiilor financiare anuale este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea unei firme.

Cine are nevoie de situațiile financiare ale unei societăți:

- Ministerul Finanțelor Publice, în vederea elaborării reglementărilor contabile și a politicilor fiscale, precum și în scopul folosirii acestor situații ca baze de date în funcție de care se calculează și se planifică impozitele și contribuțiile ce urmează a fi încasate.
- Alte instituții ale statului, pentru diverse analize și sinteze sau în vederea determinării unor indicatori statistici.
- Investitorii au interesul, în funcție de performanțele economico-financiare ale firmei, să evalueze riscurile la care se expun dacă decid să cumpere acțiuni sau părți sociale la compania respectivă.
- Asociații sau acționarii firmei, pentru a verifica modul în care sumele investite de aceștia sunt utilizate și modul în care este administrată societatea în vederea obținerii de profit.
- Creditorii companiei au nevoie să evalueze dacă împrumuturile acordate și dobânzile aferente vor fi rambursate la scadență.

Controversele măsurii de reducere a cotei de TVA

După cum știți, începând cu 1 noiembrie 2018, se aplică cota redusă de TVA (5%) pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea la draft. Tot la 1 noiembrie s-a publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, proiectul de ordin privind instrucțiunile de aplicare a acestei modificări legislative, mult așteptate de contribuabili.



Concluzia care se desprinde din aceste instrucțiuni este faptul că decizia care se ia în ceea ce privește aplicarea cotei reduse de TVA pentru serviciile de restaurant, atunci când intervin și livrări de alimente, trebuie să aibă la bază examinarea calitativă a întregii operațiuni, din care să reiasă dacă elementele de prestare de servicii care precedă și însoțesc livrarea alimentelor sunt sau nu preponderente.

Astfel de elemente includ, fără a se limita la acestea: furnizarea unui cadru adecvat care permite consumul alimentelor, servirea alimentelor, furnizarea/punerea la dispoziție de personal de servire, punerea la dispoziție a unui mobilier adecvat consumului alimentelor, cum sunt mesele și scaunele etc.

Punerea la dispoziție a unor elemente de mobilier într-o zonă a cărei destinație principală nu este facilitarea consumului de alimente nu constituie un element de natură a conduce la încadrarea operațiunii drept prestare de servicii de restaurant.

De asemenea, pentru încadrarea unei operațiuni drept livrare de bunuri sau prestare de servicii de restaurant sau catering nu contează codul CAEN al activității, ci serviciile conexe care permit consumul imediat al alimentelor sau al băuturilor nealcoolice (cu excepția berii la draft).

Pentru încadrarea operațiunii din perspectiva TVA este decisivă intenția exprimată de client de a consuma alimente în acel loc sau nu.

Rămâne astfel întrebarea: cum verifică inspectorul ANAF dacă o persoană a consumat mâncarea în cadrul restaurantului (când se aplică cota de 5%) sau la domiciliu (situație în care trebuia să se aplice cota de 9%)?

O altă întrebare este: ce cotă de TVA aplicăm atunci când pregătim mâncarea pentru a fi consumată în cadrul restaurantului (exemplu: o porție de mici cu cartofi prăjiți), iar clientul o împachetează pentru a o mânca la domiciliu?

În concluzie, instrucțiunile Ministerului Finanțelor Publice referitoare la situațiile și modul concret în care trebuie aplicată reducerea cotei de TVA începând cu 1 noiembrie sunt departe de a lămuri aspectele încălcite și controversate ale acestei măsuri.

continuare în pagina 2 →

Erorile pentru corectarea cărora se poate depune un alt set de situații financiare anuale pentru aceeași perioadă de raportare se referă strict la:

- a) denumirea entității raportoare;
 - a1) codul unic de înregistrare al entității raportoare;
- b) activitatea CAEN (denumire clasa CAEN și/sau cod CAEN);
- c) formă de proprietate;
 - c1) indicatori raportați prin formularul „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu, act constitutiv, contracte etc.);
- d) numărul de salariați și/sau alți indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

Entitățile depun situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în format electronic, împreună cu situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate potrivit legii.

DE REȚINUT:



Concomitent, administratorul trebuie să depună și o declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că do-

cumentele respective au fost retransmise ca urmare a corectării erorilor constatate, cu indicarea naturii erorii corectate, precum și faptul că acestea reflectă realitatea entității raportoare.

Situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale care cuprind informații corectate se pot depune cel târziu până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale aferente exercițiului financiar/anului următor celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat erori.

ATENȚIE!



Corectarea de către operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial a erorilor constatate nu exonerează entitățile respective de sancțiunile contravenționale prevăzute de legea contabilității.

Prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare se sancționează cu amendă de la 200 la 1.000 lei, iar nedepunerea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei.

Înregistrare facturi externe. Taxare inversă

Se primește o factură externă de la un furnizor în valoare de 1.000 de euro. Pe factură se specifică faptul că, la data plății, se va acorda un discount de 2% din valoarea facturii, adică 20 de euro, în cazul în care se plătește înainte de 01.11.2018. Cum se va înregistra în contabilitate? S-a înregistrat factura normal cu taxare inversă, iar în momentul plății s-a făcut următoarea notă:

401 „Furnizori” = % 1.000 euro
5121 „Conturi la bănci în lei” 80 euro
767 „Venituri din sconturi obținute” 20 euro

Este corect sau trebuie să se afectueze și TVA de la taxarea inversă?

4426 „TVA deductibilă” = 4427 „TVA colectată”

Pct. 77 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 prevede că reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exi-

gibilitate.

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă în contul 767 „Venituri din sconturi obținute”.

Art. 287 din Codul fiscal prevede că baza de impozitare se reduce în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.

ATENȚIE!



În sensul art. 286 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț nu se cuprind în baza de impozitare a taxei dacă sunt acordate de furnizor/prestator direct în beneficiul clientului la momentul livrării/prestării și nu constituie, în fapt, remunerarea unui serviciu sau unei livrări.

Plăți în numerar pentru facturi primite

O societate comercială primește o factură de la un furnizor în sumă de 6.500 lei. Societatea plătește 2.000 lei în numerar și primește chitanță. 1.500 lei plătește prin virement bancar. Conform Legii nr. 70/2015, societatea mai poate plăti 3.000 lei în numerar și să primească chitanță? Furnizorul nu mai acceptă plata în numerar pentru această factură, motivând că este interzis prin Legea nr. 70/2015.

Conform Legii nr. 70/2015: „2) Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei.

(3) Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry. Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) pot achita facturile cu valori care depășesc plafonul de 5.000 lei, către furnizorii de bunuri și servicii,

respectiv de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry, astfel: 5.000 lei/10.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.”

ATENȚIE!



„Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) pot achita facturile cu valori care depășesc plafonul de 5.000 lei către furnizorii de bunuri și servicii, astfel: 5.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.”

RECOMANDARE



Interdicția privind plățile fragmentate se referă la sume ce depășesc 5.000 lei. Nu înseamnă că suma de 5.000 lei trebuie să fie înscrisă pe o singură chitanță. Pot fi mai multe chitanțe mai mici de 5.000 lei, dar suma lor să nu depășească plafonul de 5.000 lei pe fiecare factură.

Dividende. Contribuții CASS și CAS

Se plătesc dividende aferente anilor anteriori. Asociații primește 50.000 lei. El trebuie să depună Declarația unică și să plătească CASS. Are obligația de a plăti și CAS?

Da, are obligația de a plăti numai CASS, pentru dividendele care au fost distribuite în anul 2018, peste plafonul de 22.800 lei (12 x 900 lei).

Conform art. 174 alin. (17) din Codul fiscal, în situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (22.800 lei), iar venitul net anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au obligația depunerii declarației unice, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definirii contribuției de asigurări sociale de sănătate.

RECOMANDARE



Prin urmare, CASS 10% în sumă de 2.280 lei (22.800 x 10%) se plătește de către fiecare asociat din dividendele sale nete.

Raportarea CASS de către persoana fizică (asociat) se face în anul 2019, în Declarația unică, în subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate, pct. A.

ATENȚIE!



Nu se datorează și CAS, în cazul dat.

Emitere bon fiscal. Asociere în participațiune

O microîntreprindere A care are încheiat un contract de asociere în participațiune (50% A, 50% B – aparate slot machine) cu o societate B (are licență societatea B) acordă pentru fiecare jucător gratuit o cafea ori un suc cu scopul stimulării jocului la aparate. Este obligată societatea A să dețină casă de marcat dacă nu desfășoară o altă activitate?

Pentru încasările din activitatea de jocuri de noroc prin intermediul aparatelor slot machine (acceptator de bancnote sau monede), societatea A este exceptată de la emiterea bonului fiscal de la casa de marcat, conform art. 2 lit. n) O.U.G. nr. 28/1999, cu modificările și completările în vigoare.

Pentru încasările din desfășurarea altor activități de comercializare bunuri către persoane fizice, cum ar fi vânzarea de cafea ori suc, societatea A are obligația emiterii bonului fiscal de la casa de marcat, conform art. 1 alin. (1) O.U.G. nr. 28/1999.

ATENȚIE!



Dacă societatea A nu comercializează cafea ori sucuri, adică nu încasează contravaloarea bunurilor și doar le oferă gratuit clienților, atunci aceste produse nu sunt comercializate, ci sunt considerate cadouri oferite clienților, astfel nu are obligația emiterii de bonuri fiscale de la casa de marcat.

Impozit specific datorat de o societate care înregistrează pierdere

O societate deține un bar. Dacă la sfârșitul semestrului I, anul 2018, a realizat pierdere, mai plătește impozit specific?

Conform art. 3 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități:

„Sunt obligate la plata impozitului specific unor activități, denumit în continuare impozit specific, în conformitate cu prevederile prezentei legi, persoanele juridice române care la data de 31 decembrie a anului precedent au îndeplinit, cumulativ, următoarele condiții:

a) aveau înscrisă în actele constitutive, potrivit legii, ca activitate principală sau secundară, una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1;

b) nu se află în lichidare, potrivit legii”.

De asemenea, la art. 8 alin. (1) din același act normativ se precizează:

„Art. 8 (1) Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual, stabilit potrivit prezentei legi.”

ATENȚIE!



Trebuie să se achite impozit specific chiar dacă societatea a înregistrat pierdere; Legea nr. 170/2016 nu face nicio excepție în acest sens.

Monitorul Contabil

© 2018 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Georgiana Stoica
Coordonator: consultant fiscal Ionuț Jinga
Consultant fiscal: Olga Crevelescu

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Dana Segărceanu
Corectură: Elvira Panaitescu

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

E-mail: consilier@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.

Ediție recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Senior-Editor: 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, fotocopiare, 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.

Schimbări privind cota de TVA

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Prin Ordonanța de urgență nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative au fost aduse modificări în privința cotelor reduse de TVA aplicate începând cu 01 noiembrie 2018.

Pentru cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping se aplică cota redusă de TVA de 5%, conform art. 291 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal. Pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10 se aplică cota redusă de TVA de 5%, conform art. 291 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal.

În conformitate cu prevederile pct. 18 alin. (1) din Normele metodologice, în sensul TVA, serviciile de restaurant și de catering reprezintă servicii care constau în furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură, preparate sau ne-preparate, pentru consumul uman, însoțită de servicii conexe suficiente care să permită consumul imediat al acestora. Furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură este numai unul dintre elementele unui întreg în care predomină serviciile. Serviciile de restaurant constau în prestarea unor astfel de servicii în spațiile prestatorului, iar serviciile de catering constau în prestarea unor astfel de servicii în afara localurilor prestatorului.

În conformitate cu prevederile punctului 18 alin. (2) din Normele metodologice, în sensul TVA, furnizarea de produse alimentare și/sau de băuturi, preparate sau nu, fie cu transport, fie fără, dar fără vreun alt serviciu conexe, nu se consideră a fi servicii de restaurant sau catering. Pentru încadrarea din punctul de vedere al TVA a unei operațiuni ca livrare de bunuri sau prestare de servicii de restaurant sau catering trebuie efectuată o examinare calitativă a întregii operațiuni, din care să reiasă dacă elementele de prestare de servicii care precedă și însoțesc livrarea alimentelor sunt sau nu preponderente.

Pe site-ul ANAF a fost publicat în acest sens un proiect de ordin pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare unitară a prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) și alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit proiectului, în situația în care o persoană impozabilă se limitează la livrarea unor feluri de

mâncare standardizate la o locație precizată de client, fără niciun alt element suplimentar de prestare de servicii, sau atunci când livrarea felurilor de mâncare reprezintă elementul predominant al unei operațiuni, operațiunea reprezintă o livrare de alimente.

Prin proiectul de ordin sunt prevăzute aspecte care conduc la încadrarea activităților ca livrare de bunuri ori prestări de servicii:

- elementele de prestare de servicii care însoțesc în mod normal o livrare de alimente și sunt accesoriile acestora, nefiind de natură a conduce la încadrarea operațiunilor ca prestări de servicii din punctul de vedere al TVA;
- elementele de prestare de servicii care pot conduce la încadrarea operațiunii drept prestare de servicii de restaurant sau catering în sensul TVA;
- definirea spațiului sau locației prestatorului;
- existența mobilierului;
- alimente livrate „la pachet”;
- condiții de încadrare la prestări de servicii de catering;
- exemple de operațiuni, considerate livrare de alimente sau prestare de servicii, în funcție de elementele oferite.

Tot începând cu 1 noiembrie 2018, litera b) a articolului 291 alin. (3) a fost modificată. Astfel, pe lângă serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m) se aplică o cotă de TVA de 5% și pentru serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007.

Cota redusă de TVA de 5% se mai aplică, potrivit art. 291 alin. (3) litera f) din Codul fiscal, pentru dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, în scopul practicării sportului și educației fizice, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. l).

