

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu solutii eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Taxarea serviciilor de transport ale unei agentii de turism

Problema fiscala:

Agentia de turism factureaza pachete de turism in tara, tari UE si tari terte catre persoane fizice, in general. Cumpara cazarea de la terti, iar transportul este asigurat cu autocarele proprii. Intrebarea este: aplica regimul marjei pentru tot pachetul (pentru cele din tara si UE), sau fiecare componenta are regimul ei? Tinand cont de faptul ca pachetul este oferit la un pret unic, s-ar putea determina baza de impozitare a marjei proportional, sau fiecare componenta sa fie facturata separat? Exista doua cazuri judecate la CJUE: cauza C-94/97, Madgett and Baldwin si cauza C-557/11/2012.

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Conform prevederilor Codului Fiscal si ale normelor aplicabile, toate operatiunile realizate de catre agentie in legatura cu o calatorie, reprezinta serviciul unic, a carui baza de impozitare este constituita din marja de profit, exclusiv TVA, denumit si regim special. Acesta nu se aplica insa serviciilor prestate de agentie cu mijloace proprii, iar in cazul in care acestea sunt realizate in afara UE, sunt scutite de TVA. Totodata, taxarea in regim special este obligatorie in cazul calatoriilor - persoane fizice sau cand locul operatiunii este in afara Romaniei. De asemenea, pentru transportul de calatori agentia de turism poate aplica regimul normal de taxa, cu exceptia situatiei in care transportul este vandut impreuna cu alte servicii turistice.

Hotararile pronuntate de Curtea Europeana de Justitie in cazurile C-163/91 Van Ginkel, C-94/97 - Madgett and Baldwin si mai recent C-557/11, au stabilit faptul ca, atunci cand in cazul unui serviciu de turism, agentia presteaza un serviciu propriu de transport, aceasta prestare este supusa regimului normal al TVA si nu regimului special (al marjei), aplicabil agentilor de turism.

Concluzionand, principala dilema in astfel de cazuri apare in momentul in care componenta serviciului unic este achizitionata de la terti sau este prestata prin mijloace proprii. Coroborand totusi prevederile Codului Fiscal (usor neclare si contradictorii) referitoare mai degraba la calitatea de intermediar a agentiei de turism in cadrul prestarii de servicii catre client, mai ales pentru serviciile prestate catre persoane fizice al caror loc este in UE, cu hotararile CJEU, care au stabilit faptul ca, serviciile proprii de transport livrate chiar ca si servicii accesorii la pachetele de calatorie, nu fac parte din serviciul unic, urmand a fi taxate in regim normal. Rezulta ca acest serviciu trebuie taxat in mod separat, in regim normal.

Motivatia principala a interpretarii o constituie si faptul ca aceste servicii sunt livrate prin mijloacele proprii ale agentiei, aceasta neactionand ca un intermediar in prestarea serviciilor respective (asa cum se intampla in cazul serviciilor de cazare, de exemplu). Societatea de turism va factura fiecare componenta a serviciului unic la cota taxei corespunzatoare fiecarei componente in parte si, in plus, baza de impozitare a fiecarei componente facturate in regim normal de taxa va cuprinde si marja de profit a agentiei. De asemenea, agentia va tine jurnale pentru vanzari sau, dupa caz, borderouri de incasari, in care va inregistra documentele de vanzare catre client, care includ si taxa, a serviciilor supuse regimului special, aferente unei perioade fiscale, iar aceste jurnale, respectiv borderouri se vor tine separat de operatiunile pentru care se aplica regimul normal de taxa.

Raspuns oferit de:
Auditor, **Sorin Istrate**

Organizare tombola, regim TVA premii acordate

Problema fiscala:

Societatea a achizitionat un autoturism in valoare de 100.000 lei la care se adauga 19.000 lei TVA, autoturismul fiind oferit ca premiu unei persoane fizice, in baza unei tombole. Tinand cont ca valoarea de 600 lei nu este impozitata, baza impozabila aferenta impozitului pe veniturile din premii este de: a) 99.400 lei, societatea va deduce TVA de 19.000 lei si va intocmi autofactura pentru colectare TVA 19.000 lei sau b) 118.400 lei, societatea nu va deduce TVA si nu va intocmi autofactura?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Din punct de vedere al TVA, potrivit prevederilor art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri acordarea in mod gratuit de bunuri in scop de reclama sau in scopul stimulării vanzarilor sau, mai general, in scopuri legate de desfasurarea activitatii economice, in conditiile stabilite prin normele metodologice.

Conform pct.7 alin. (10) lit. a) din Normele de aplicare a Codului fiscal, in sensul art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, se cuprind in categoria bunurilor acordate in mod gratuit in scopul stimulării vanzarilor bunurile care sunt produse de persoana impozabila in vederea vanzarii sau sunt comercializate in mod obisnuit de catre persoana impozabila, acordate in mod gratuit clientului, numai in masura in care sunt bunuri de acelasi fel ca si cele care sunt, au fost ori vor fi livrate clientului.

Atunci cand bunurile acordate gratuit in vederea stimulării vanzarilor nu sunt produse de persoana impozabila si/sau nu sunt bunuri comercializate in mod obisnuit de persoana impozabila si/sau nu sunt de acelasi fel ca si cele care sunt ori au fost livrate clientului, acordarea gratuita a acestora nu se considera livrare de bunuri daca:

1. se poate face dovada obiectiva a faptului ca acestea pot fi utilizate de catre client in legatura cu bunurile/serviciile pe care le-a achizitionat de la respectiva persoana impozabila; sau
2. bunurile/serviciile sunt furnizate catre consumatorul final si valoarea bunurilor acordate gratuit este mai mica decat valoarea bunurilor/serviciilor furnizate acestuia.

Asadar, in situatia in care nu sunt indeplinite prevederile din Normele metodologice, acordarea bunurilor in mod gratuit este considerata operatiune asimilata unei livrari de bunuri, conform art. 270 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, si va fi intocmita autofactura pentru colectarea TVA (art. 319 alin (8)), daca taxa aferenta bunurilor respective a fost dedusa total sau partial. Conform art. 286 alin. (1) lit. c), baza de impozitare a TVA este constituita din pretul de cumparare al bunului.

Astfel, la momentul achizitiei, nu este recomandat sa deduceti TVA, daca se cunoaste faptul ca la momentul acordarii premiilor nu vor fi indeplinite conditiile legale mentionate anterior. Insa, chiar daca se deduce TVA si se colecteaza TVA, cheltuiala cu TVA colectata va reintregi contravaloarea premiului acordat, astfel ca apreciez ca varianta de la lit. b) este corecta.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Elena Garofil**