

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

Iulie 2015

# Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

## LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Reducerea cotei de TVA la 9% la produsele alimentare de la 1 iunie 2015



## MONOGRAFII CONTABILE

- Monografie contabilă privind înregistrarea unui contract de parteneriat (barter)

## CAZURI PRACTICE

- Perisabilități. Produse alimentare. Înregistrări contabile
- Promisiune vânzare imobil. Tratament contabil
- Plăți către persoane fizice pentru achiziție materie primă – produse floră spontană, din avansuri de trezorerie
- Activități fără drept de deducere a TVA. Achiziții intracomunitare



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)



# Reducerea cotei de TVA la 9% la produsele alimentare de la 1 iunie 2015

consultant fiscal Mariana Toma

**Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 6/2015 a fost modificată cota de TVA pentru produsele alimentare de la 24% la 9% atât pentru cele achiziționate de pe piața internă, cât și pentru cele achiziționate de pe piețele externe.**

Cota aplicabilă pentru importul de bunuri, precum și pentru achiziții intracomunitare este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Pentru toate operațiunile desfășurate, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator sau cea de la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator.

În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

Pentru plățile în avans, cota aplicabilă este cota în vigoare la data la care se încasează avansul.

Cota redusă de TVA de 9% se aplică pentru bunurile alimentare pe tot lanțul economic de la producție până la vânzarea către consumatorul final de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producători sau comercianți.

În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica acea cotă în vigoare la data livrării de bunuri sau a prestării de servicii.

O situație complexă intervine în cazul produselor alimentare ce fac parte dintr-un coș de produse.

În situația în care se comercializează un pachet care cuprinde bunuri supuse atât cotei de TVA de 9%, cât și cotei de TVA de 24%, la un preț total, se aplică cota de TVA corespunzătoare fiecărui bun, în măsura în care bunurile care compun pachetul pot fi separate.

În măsura în care nu se pot distinge bunurile aparținând fiecărei categorii de taxă aplicabilă se va aplica cota standard de TVA de 24% la valoarea totală a pachetului.

**EXEMPLU**

O societate achiziționează de la o societate din Belgia ciocolată vrac în valoare de 2.000 euro, cursul la data achiziției fiind de 4,55 lei/euro.

Societatea achiziționează vin spumos de pe piața internă în valoare de 1.500 lei, plus TVA.

Societatea achiziționează ambalaje de pe piața internă în valoare de 100 lei, plus TVA.

Un coș de produse va cuprinde un vin spumos la preț de achiziție de 15 lei, preț de vânzare 20 lei, ciocolată la preț de achiziție de 20 lei, preț de vânzare 30 lei, și ambalaj (coș) în valoare de 5 lei, preț de vânzare 6 lei.

Prețul de vânzare cu amănuntul al coșului de produse este de 56 de lei la care se adaugă TVA.

Înregistrarea achiziției bunurilor

## ● achiziția intracomunitară: 2.000 euro x 4,55 lei/euro = 9.100 lei

371	=	401	9.100 lei
„Mărfuri”		„Furnizori”	

## ● aplicarea taxării inverse: 9.100 lei x 9% = 819 lei

4426	=	4427	819 lei
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

## ● plata furnizorului:

401	=	5124	9.100 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în valută”	

## ● achiziția internă vin spumos cu cota de 24%:

%	=	401	<u>1.860 lei</u>
		„Furnizori”	
371			1.500 lei
„Mărfuri”			
4426			360 lei
„TVA deductibilă”			

## ● plata furnizorului:

401	=	5121	1.860 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

## ● achiziția internă ambalaje cu cota de 24%:

%	=	401	<u>124 lei</u>
		„Furnizori”	
381			100 lei
„Ambalaje”			

4426		24 lei
„TVA deductibilă”		

● **plata furnizorului:**

401	=	5121	124 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

Vânzarea produsului:

● **calcul TVA 20 lei (vin) x 24% + 6 lei (ambalaj) x 24% + 30 lei (ciocolată) x 9% = 6,24 lei + 2,7 lei = 8,94 lei (9 lei rotunjit):**

411	=	%	65 lei
„Clienți”			
		707	50 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		708	6 lei
		„Venituri din activități diverse”	
		4427	9 lei
		„TVA colectată”	

● **încasarea vânzării:**

5311	=	411	65 lei
„Casa în lei”		„Clienți”	

În cazul bunurilor alimentare ambalate, ambalajele sunt considerate o parte componentă indispensabilă a vânzării produsului alimentar, prin urmare, dacă aceste ambalaje nu se evidențiază în mod distinct pe documentul justificativ, se vând ca un singur produs cu cota de 9%.

## EXEMPLU

O societate livrează produse din carne. În prelucrarea cărnii sunt utilizate și produse care se aprovizionează cu cota de TVA de 24% (de exemplu, materiale auxiliare folosite la ambalat – etichete, folii, pungi, clipsuri sau membranele artificiale).

În luna iulie se achiziționează materiale auxiliare pentru ambalat în sumă de 200 lei (TVA 24%).

Se achiziționează materie primă (carne) în sumă de 1.500 lei și alte materiale (aditivi alimentari) în sumă de 300 lei, cu cota de TVA de 9%.

Din procesul de producție rezultă produsul finit, mezeluri, prin utilizarea următoarelor resurse:

- materie primă în sumă de 1.000 lei
- aditivi alimentari în sumă de 120 lei
- manoperă: 500 lei
- cheltuieli utilități în sumă de 100 lei
- materiale auxiliare pentru ambalat: 50 lei.

Costul produsului finit este de 1.770 lei.

Prețul de vânzare este de 2.200 lei.

Înregistrarea achizițiilor

## ● materii prime cu 9% TVA:

%	=	401	<u>1.635 lei</u>
		„Furnizori”	
301			1.500 lei
„Materii prime”			
4426			135 lei
„TVA deductibilă”			

## ● materiale auxiliare cu 9% TVA:

%	=	401	<u>327 lei</u>
		„Furnizori”	
3021			300 lei
„Materiale auxiliare”			
4426			27 lei
„TVA deductibilă”			

## ● materiale auxiliare cu 24% TVA:

%	=	401	<u>248 lei</u>
		„Furnizori”	
3021			200 lei
„Materiale auxiliare”			
4426			48 lei
„TVA deductibilă”			

Înregistrarea consumurilor și a cheltuielilor de producție

## ● materii prime:

601	=	301	1.000 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

## ● materiale auxiliare:

6021	=	3021	120 lei
„Cheltuieli cu materialele auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

## ● manopera:

641	=	421	500 lei
„Cheltuieli cu salariile”		„Personal – remunerații datorate”	