

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

aprilie 2014

Revista Română de **CONTABILITATE**

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Operațiuni specifice imobilizărilor corporale: efectuarea de investiții, revizuirea duratelor de utilizare economică, înlocuirea unor componente

MONOGRAFII CONTABILE

- Monografie contabilă privind constituirea unor societăți cu aport de capital social format din clădiri și numerar

CAZURI PRACTICE

- Lichidare societate. Impozit pe profit
- Monografie contabilă în cazul unei case de expediții
- Terți. Contabilitate analitică



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

Monografie contabilă în cazul unei case de expediții

Cum se înregistrează în contabilitate aspectele fiscale la o casă de expediție? Ce înregistrări contabile se efectuează?

Prin transport intracomunitar de bunuri se înțelege orice transport de bunuri ale cărui loc de plecare și loc de sosire sunt situate în două state membre diferite. Justificarea transportului intracomunitar se efectuează cu ajutorul documentelor specifice de transport.

TVA

Locul prestării serviciilor se determină potrivit regulilor generale prevăzute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal.

Astfel, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare **este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.**

- Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este **locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile.**
- În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor **este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.**

Pentru a aplica această regulă, este necesar ca beneficiarul să comunice furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Excepție de la aceste reguli conform prevederilor art. 133 alin. (7) lit. a):

- Locul următoarelor servicii este considerat a fi în România, pentru serviciile constând în activități accesorii transportului, precum încărcarea, descărcarea, manipularea și servicii similare acestora, **servicii de transport de bunuri efectuate în România, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabilă nestabilă pe teritoriul Comunității, dacă utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor au loc în România.**

Dacă serviciile de transport sunt prestate de o persoană impozabilă către o persoană neimpozabilă, locul de prestare a serviciilor este locul unde are loc transportul, proporțional cu distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de bunuri, altul decât transportul intracomunitar de bunuri, către persoane neimpozabile sau locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri, pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri prestate către persoane neimpozabile.

Referitor la înregistrarea veniturilor casei de expediție

Conform pct. 253 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători-revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

În situația în care casa de expediții contractează pentru efectuarea unui transport intracomunitar un transportator persoană juridică străină, căruia îi comunică un cod valid de TVA emis în România, iar clientul casei de expediții este persoană juridică română, casa de expediții va primi o factură externă de la transportator fără TVA casa de expediții va aplica taxarea inversă.

Pe baza documentului justificativ de transport trimis de către transportator, va emite o factură către clientul său din România, a cărei valoare este constituită din contravaloarea serviciilor de transport plus comisionul propriu, la care va aplica TVA.

● **Înregistrare factură primită de la transportator și a facturii emise către client:**

4111	=	%	
„Clienți”		401	suma facturată de transportator
		„Furnizori”	
		704	valoarea comisionului stabilit
		„Venituri din servicii prestate”	
		4427	TVA la suma totală facturată
		„TVA colectată”	

● **Taxarea inversă a facturii externe:**

4426	=	4427	
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

● **Încasare client:**

5121	=	4111	
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

● **Plată furnizor extern:**

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

În situația în care transportatorul este persoană juridică română, iar clientul este persoană juridică dintr-un alt stat membru care comunică un cod valid de TVA, transportatorul va emite casei de expediții pentru serviciile de transport efectuate o factură cu TVA, iar casa de expediții va emite către clientul său din alt stat membru o factură externă fără TVA, a cărei valoare este constituită din refacturarea serviciilor de transport plus comisionul propriu.

Locul prestării transportului intracomunitar este considerat ca fiind statul membru care a atribuit codul de TVA furnizat de client.

● **Înregistrare factură primită de la transportator și a facturii emise către client:**

4111	=	%	
„Clienți”		401	suma facturată de transportator fără TVA
		„Furnizori”	
		704	valoarea comisionului
		„Venituri din servicii prestate”	

4426	=	401	TVA aferentă facturii de la transportator
„TVA deductibilă”		„Furnizori”	

● **Plată furnizor:**

401	=	5121	
„Furnizori”		„Conturi la bănci în valută”	

● **Încasare client:**

5124	=	4111	
„Conturi la bănci în valută”		„Clienți”	

Astfel, în funcție de locul de prestare a serviciului, factura se va emite cu TVA sau fără, iar înregistrările contabile se vor realiza în funcție de facturile primite și emise.