

# TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu solutii eficiente  
pentru cele mai presante probleme fiscale



## Bunuri lipsa la inventar. Tratamente fiscale si contabile

### Problema fiscala:

Ajustarea TVA la minusul de inventar se face la minusul valoric inregistrat sau la diferenta dintre minusul si plusul inregistrat. Care este cheltuiala nedeductibila?

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Chiar daca din punct de vedere contabil, in anumite conditii, se poate efectua compensarea dintre plusuri (ipotetic 1.800 lei) si minusuri (ipotetic 2.200 lei), d.p.d.v. al TVA, trebuie ajustata negativ suma TVA deductibila dedusa pentru valoarea totala a bunurilor constatate lipsa la inventar (2.200 lei).

Avand in vedere faptul ca valoarea bunurilor lipsa din gestiune pentru care s-a exercitat dreptul de deducere la momentul achizitiei nu este asimilata unei livrari de bunuri la data constatarii, persoana impozabila nu trebuie sa emita autofactura pentru colectarea TVA. In acest sens, aduc drept argument prevederile pct. 7 alin. (5) din normele de aplicare ale art. 270 "Livrarea de bunuri" din Legea nr. 227/2015 "Bunurile constatate lipsa din gestiune nu sunt considerate livrari de bunuri, fiind aplicabile prevederile art. 304, 305 si 306 din Codul fiscal si ale pct. 78, 79 si 80." Astfel, pentru bunurile lipsa din gestiune nu se colecteaza TVA, motiv pentru care suma TVA aferenta bunurilor lipsa nu se raporteaza, nici la randul 9 alocat pentru "Livrari de bunuri si prestari de servicii, taxabile cu cota 19%", dar nici la randul 16 alocat pentru "Regularizari taxa colectata".

Pentru bunurile lipsa se ajusteaza, negativ (se anuleaza), dreptul de deducere exercitat la momentul achizitiei bunurilor respective, fiind afectata suma TVA deductibila. Ajustarea negativa se efectueaza conform prevederilor art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal "(1) In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

(...)

c) persoana impozabila isi pierde sau castiga dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate."

Deci, prin art. 304 se reglementeaza obligatia ajustarii negative a taxei deductibile, deduse, in cazul achizitiilor de bunuri, altele decat bunurile de capital. Se considera ca persoana impozabila a exercitat dreptul de deducere chiar si in cazul achizitiei intracomunitare de bunuri pentru care a aplicat, la achizitie, regimul de taxare inversa prin formula contabila  $4426 = 4427$ . Practic, suma inscrisa in debitul contului 4426 din formula contabila  $4426 = 4427$  este echivalenta cu suma TVA deductibila, dedusa de catre cumparator. Ajustarea negativa a sumei TVA deductibile deduse se efectueaza pentru cota TVA in vigoare la data achizitiei bunurilor lipsa si se inregistreaza d.p.d.v. contabil prin formula  $635/6588 = 371/4426$ , in functie de politicile contabile ale societatii.

Operatiunea se evidentiaza in jurnalul pentru cumparari cu semnul minus si se raporteaza, cu semnul minus, doar prin decontul de TVA cod 300 la randul 34 denumit "Regularizari taxa dedusa" corespunzator rulajului creditor al contului 4426 din formula contabila  $6588 = 4426$ .

Drept document justificativ pentru inregistrarea in contabilitate si evidenta fiscala se utilizeaza lista de inventariere si procesul verbal cu propunerea de scadere din evidenta contabila si de gestiune a marfurilor constatate lipsa, aprobat de catre conducatorul societatii. Conform prevederilor pct. 78 alin. (1) din normele de aplicare ale art. 304, ajustarea negativa se evidentiaza in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea, de exemplu, la data inventarierii stocurilor care se incheie in luna ianuarie 2021.

Din punct de vedere al impozitului pe profit, reprezinta cheltuiala nedeductibila diferenta de 400 lei, dupa efectuarea compensarii sumei de 1.800 lei cu plusurile constatate ( $2.200 \text{ lei} - 1.800 \text{ lei} = 400 \text{ lei}$ ), suma care poate fi inregistrata contabil prin formula  $6588 = 371$  pentru 400 lei, concomitent cu suma TVA ajustata negativ  $6588 = 76$  lei. Reprezinta cheltuiala nedeductibila si suma de 76 lei reprezentand TVA ajustata negativ.

Raspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Amelia Dumitras**

## Achizitie intracomunitara. Transport la clientul din Romania

### Problema fiscala:

Sunt o societate din Romania, capital 100% romanesc, inregistrata in scopuri de TVA, inregistrata si in VIES, achizitionez marfuri din Germania, eu asigur transportul pana in Bucuresti unde se afla depozitul meu, receptionez marfurile si le vand. Am un client in Timisoara caruia ii livrez marfa achizitionata din Germania, facturez cu TVA 19%. Am posibilitatea sa eficientizez costul cu transportul si sa descarc marfurile direct la Timisoara fara sa mai ajunga la mine in depozit in Bucuresti? Daca da, ce conditii trebuie sa indeplinesc si ce documente trebuie sa intocmesc?

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Intrucat bunurile sunt transportate din Germania in Romania operatiunea reprezinta o achizitie intracomunitara impozabila in Romania chiar daca bunurile sunt transportate direct la cumparatorul din Romania (Timisoara). Pana la 01 ianuarie 2020 pentru astfel de operatiuni era important momentul in care are loc transferul proprietatii bunurilor (de la primul furnizor catre cumparatorul revanzator si de la cumparatorul revanzator catre clientul final).

De la 01 ianuarie 2020 conform modificarilor aduse Directivei 2006/112 si Codului fiscal (art. 275 alin. (9)) (9) in cazul in care aceleasi bunuri sunt livrate succesiv si sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lant, expedierea sau transportul este atribuit numai livrarii efectuate catre operatorul intermediar (cu exceptia cazului in care acesta are un cod de TVA in statul din care incepe transportul si il transmite furnizorului).

Astfel, chiar daca bunurile sunt transportate direct la clientul final, societatea din Romania efectueaza o achizitie intracomunitara pe care o va declara corespunzator in decontul de TVA si in declaratia 390 si o livrare locala catre clientul din Romania.

Insa, intrucat transportul este efectuat de societatea din Romania (cumparator in relatia cu furnizorul din Germania) conform art. 45 indice 1 din Regulamentul 282/2011 (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 2018/1912) aceasta va trebui sa ii furnizeze furnizorului o declaratie scrisa, care atesta ca bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de catre o terta parte in numele cumparatorului si care mentioneaza statul membru de destinatie a bunurilor.

Aceasta declaratie scrisa precizeaza data emiterii, numele si adresa cumparatorului, precum si cantitatea si natura bunurilor, data si locul de sosire a bunurilor si, in cazul livrarii de mijloace de transport, numarul de identificare al mijlocului de transport si identificarea persoanei care accepta bunurile in numele cumparatorului.

Raspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Irina Dumitrescu**