

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON PRO

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

Nr. 109  
Iulie 2015

# Revista Română de MONOGRAFII © CONTABILE

- ✓ **Monografia contabilă pentru activitatea unui restaurant în contextul scăderii cotei TVA la 9%**  
expert contabil Anca Ivanov
- ✓ **Distribuirea dividendelor cu respectarea prevederilor Legii nr. 70/2015**  
consultant fiscal Teodora Lupașcu
- ✓ **Crearea internă de programe informatice. Studii de caz**  
expert contabil Marilena Gughea
- ✓ **Monografia contabilă pentru construcția unei hale în regie proprie**  
consilier fiscal Marian Manolache
- ✓ **Bani de schimb la casa de marcat. Casierie**  
expert contabil Domnica Vasiliu



**RENTROP & STRATON**  
Informații specializate

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

# Monografia contabilă pentru activitatea unui restaurant în contextul scăderii cotei TVA la 9%

expert contabil  
Anca Ivanov

MONOGRAFII  
ȘI CAZURI PRACTICE

Începând cu 1 iunie 2015, conform art. 140 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, se aplică asupra bazei de impozitare cota de TVA redusă de 9%.

Din punctul de vedere al TVA, serviciile de restaurant și de catering sunt caracterizate printr-un complex de activități în care predomină serviciile, iar furnizarea de hrană și/sau de băuturi este doar o componentă.

Serviciile de restaurant constau în furnizarea, la locația prestatorului, de hrană preparată sau nepreparată și/sau băuturi pentru consum uman, însoțite de suficiente servicii aferente care să permită consumul imediat, în timp ce serviciile de catering constau în aceleași activități, desfășurate însă în afara locației prestatorului (punctele 14<sup>2</sup> și 23 alin. (6)<sup>9</sup> din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal).

Pentru stabilirea bazei de impozitare, în practică sunt utile câteva clarificări aduse de **Normele metodologice de aplicare a articolului 140**:

- 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 caz contrar aplicându-se cota standard de TVA de 24% la valoarea totală a pachetului. Se exceptează bunurile acordate gratuit în vederea stimulării vânzărilor.
- Orice combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice indiferent de concentrația alcoolică este considerată băutură alcoolică. Pentru băuturile alcoolice servite la restaurant sau oferite în cazul serviciilor de catering se aplică cota de TVA de 24%, dar nu se consideră că are loc o livrare separată de bunuri, oferirea de băuturi alcoolice făcând parte din serviciile de restaurant sau de catering.
- Un restaurant care vinde și mâncare pentru a fi servită în afara locației restaurantului nu este considerat că face prestare de servicii de restaurant, ci livrare de bunuri, dar pentru care aplică cota redusă de TVA de 9%, inclusiv pentru caserola sau paharele în care sunt servite alimentele sau băuturile nealcoolice, chiar dacă contravaloarea acestora ar fi evidențiată separat pe bonul fiscal. În acest caz se consideră că livrarea alimentelor este livrarea principală care atrage după sine aceeași cotă de TVA livrării caserolei sau a paharului, acestea fiind livrări accesorii, nu un scop în sine pentru client.

- Cota redusă de TVA de 9% pentru alimente se aplică 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, cu excepțiile prevăzute la alin. (6<sup>3</sup>) din Norme.

## EXEMPLUL 1

Restaurantul X ține gestiunea mărfurilor și produselor preparate și servite la cost istoric.

Prețurile de vânzare sunt afișate în meniu. Conducerea hotărăște reducerea prețurilor cu 15% pentru produsele alimentare care fac obiectul vânzării cu TVA 9% în loc de 24%.

Dat fiind că nu înregistrează în contabilitate adaosul comercial și TVA neexigibilă aferentă prețului de vânzare cu amănuntul, măsurile ce trebuie luate începând cu 1 iunie 2015 sunt doar de natură documentară (modificarea listei de prețuri, a meniurilor etc.) și nu generează înregistrări contabile.

## EXEMPLUL 2

Restaurantul Y ține gestiunea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul.

**Scenariul 1:** Conducerea hotărăște reducerea prețurilor de vânzare cu 15% pentru mărfurile alimentare și băuturile nealcoolice aflate în stoc la 31.05.2015.

Mărfurile și băuturile nealcoolice ce vor face obiectul reducerii de preț se inventariază și se întocmește o nouă Notă de recepție și constatare de diferențe cu noul preț de vânzare calculat după cum urmează:

Presupunem că printre mărfurile aflate în stoc se află 50 de sticle de suc.

– la achiziția lor, pe 15 mai 2015, s-a înregistrat:

● 1) factura de achiziție:			
%	=	401	124 lei
371		„Furnizori”	50 buc. x 2 lei = 100 lei
„Mărfuri”			
4426			100 lei x 24% = 24 lei
„TVA deductibilă”			

● 2) aducerea mărfurilor la prețul de vânzare cu amănuntul de 5 lei/buc.:			
371	=	%	(50 buc. x 3 lei/buc.) = 150 lei
„Mărfuri”		378	101,61 lei
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	48,39 lei
		„TVA neexigibilă”	

### ■ Sumele înregistrate mai sus provin din calculul următor:

Suma din 378 + Suma din 4428 = 150 lei

Suma din 4428 = 24% x (Suma din 371 + Suma din 378) = 24% x (100 lei + Suma din 378)

Suma din 378 + 24% x (100 lei + Suma din 378) = 150 lei

Suma din 378 + 24% x Suma din 378 = 150 lei – 24% x 100 lei

1,24 x Suma din 378 = 150 lei – 24 lei

Suma din 378 = 126 / 1,24 = 101,61 lei

Suma din 4428 = 24% x (100 lei + 101,61 lei) = 24% x 201,61 lei = 48,39 lei

– se modifică prețul de vânzare prin diminuarea sumei din contul 4428 „TVA neexigibilă” de la 24% la 9% și implicit a sumei din 371 „Mărfuri” de la 5 lei/buc. la 4,4 lei/buc.

371 „Mărfuri”	=	4428 „TVA neexigibilă”	- 30,25 lei (în roșu)
------------------	---	---------------------------	-----------------------

sau

4428 „TVA neexigibilă”	=	371 „Mărfuri”	30,25 lei (în negru)
---------------------------	---	------------------	----------------------

■ **Suma de 30,25 lei provine din următorul calcul:**

TVA aferentă prețului de vânzare cu amănuntul cu 24% = 48,39 lei

TVA aferentă prețului de vânzare cu amănuntul cu 9% = 9% x (100 lei + 101,61 lei) = 18,14 lei

48,39 lei - 18,14 lei = 30,25 lei = valoarea ce trebuie scăzută din prețul de vânzare cu amănuntul

Valoarea stocului de marfă după reducere: 100 lei + 101,61 lei + 18,15 lei = 219,75 lei

219,75 lei / 50 buc. = 4,4 lei/buc.

**Scenariul 2:** Conducerea hotărăște păstrarea prețului de vânzare de 5 lei/buc.

Suma din contul 4428 trebuie adusă de la 24% la 9%, deci, pentru a se menține prețul de vânzare, trebuie modificat adaosul comercial înregistrat în contul 378 după cum urmează:

- costul de intrare la achiziție înregistrat în contul 371: 2 lei/buc. x 50 buc. = 100 lei

- adaosul comercial aferent stocului la 31 mai: 101,61 lei

- TVA aferentă prețului de vânzare cu 24% = 48,39 lei

De la 1 iunie:

- costul de intrare rămâne același: 100 lei

Suma din 378 + 9% x (100 lei + Suma din 378) = 150 lei

Suma din 378 + 9% x Suma din 378 = 150 lei - 9% x 100 lei

1,09 x Suma din 378 = 150 lei - 9 lei

Suma din 378 = 141 / 1,09 = 129,36 lei

Suma din 4428 = 9% x (100 lei + 129,36 lei) = 9% x 229,36 lei = 20,64 lei

● **Reducerea TVA de la 24% la 9% se înregistrează:**

371 „Mărfuri”	=	4428 „TVA neexigibilă”	- (48,39 - 20,64) = = - 27,75 lei (în roșu)
------------------	---	---------------------------	--

sau

4428 „TVA neexigibilă”	=	371 „Mărfuri”	(48,39 - 20,64) = 27,75 lei (în negru)
---------------------------	---	------------------	---

● **Mărirea adaosului comercial pentru păstrarea prețului de vânzare de 5 lei/buc. se înregistrează:**

371 „Mărfuri”	=	378 „Diferențe de preț la mărfuri”	(129,36 - 101,61) = 27,75 lei
------------------	---	---------------------------------------	-------------------------------

100 lei + 129,36 lei + 20,64 lei = 250 lei

250 lei / 50 buc. = 5 lei/buc.