

1. Întrebare:

Întrebarea se referă la modul de completare a D 300 în cazul unei agenții de turism.

Pentru facturi emise către clienți, pentru bilete avion extern și cazări externe non-EU, la ce rând din decont se declară?

Se declară toată valoarea facturii emise sau se aplică regimul marjei numai pentru comision?

Pentru cazări interne și cazări EU se aplică regimul marjei. Cum se trec în D300 și la ce valoare? (ex. Factura primită 150 euro, factura emisă 170 euro-20 euro comision, din care TVA 19%).

Achiziții servicii cazare din Bulgaria, se declară în D390?

Răspuns:

1. Pentru facturi emise către clienți, pentru bilete avion extern și cazări externe non-EU la ce rând din decont se declară?

Operațiunile nu sunt neimpozabile pe teritoriul României, având în vedere prevederile de la art. 278 alin. 4 lit. a) și b) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd ca prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile (,,,) de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară (...);

b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de calatori.

În această situație serviciile se declară la rd. 3 din D300, fără preluare la rd. 3.1.

Potrivit prevederilor de la art. 311(5) din Codul fiscal, în cazul în care livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate în afara Uniunii Europene, serviciul unic al agenției de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar și este scutit de taxă.

Potrivit prevederilor de la art. 311 alin. 9, regimul special prevăzut de prezentul articol nu se aplică pentru agențiile de turism care acționează în calitate de intermediar și pentru care sunt aplicabile prevederile art. 286 alin. (4) lit. e) în ceea ce privește baza de impozitare.

Prin urmare în acest caz nu se aplică regimul special, astfel ca veți declara întreaga factură inclusiv comisionul agenției.

Fiind operațiuni scutite, apreciez ca aceste operațiuni pot fi declarate și la rd. 14 din D300.

2. Pentru cazări interne și cazări EU se aplică regimul marjei. Cum se trec în D 300 și la ce valoare?

Valoarea facturii emise prin aplicarea regimului special în turism, respectiv baza de impozitare TVA (marja netă de profit) și TVA aferentă se raportează prin: decontul de TVA cod 300 la rândul 9 alocat pentru "Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%".

Veti înregistra baza 17 euro și TVA 19%-3 euro

3. Achiziții servicii cazare din Bulgaria, se declară în D 390?

Achizițiile nu se declară în D390, având în vedere excepția de la art. 278 alin. 4 lit. a) din Codul fiscal, respectiv pct. 16 alin. 1 din NM, dispoziții care prevăd ca prin excepție de la regulile generale prevăzute la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoana impozabilă sau persoana neimpozabilă, locul prestării serviciilor prevăzute la art. 278 alin. (4) din Codul fiscal se stabilește în funcție de regulile prevăzute la alin. (4) al art. 278 din Codul fiscal. Aceste servicii nu se declară în declarația recapitulativă menționată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul

beneficiarului, si nici nu se aplica prevederile referitoare la inregistrarea in scopuri de taxa, care sunt specifice prestarilor si achizitiilor intracomunitare de servicii.

2. Întrebare:

Pentru a putea depune declaratia SAF-T, trebuie facuta obligatoriu inchiderea de luna a veniturilor si cheltuielilor?

Răspuns:

Baza legala:

ORDIN nr. 1.783 din 4 noiembrie 2021 privind natura informatiilor pe care contribuabilul/platitorul trebuie sa le declare prin fisierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura si conditiile de transmitere, precum si termenele de transmitere si data/datele de la care categoriile de contribuabili/platitori sunt obligate sa transmita fisierul standard de control fiscal

Anexa nr. 1

Natura informatiilor pe care contribuabilul/platitorul trebuie sa le declare prin fisierul standard de control fiscal

5. In tabelul de mai jos sunt prezentate sectiunile si subsectiunile raportabile prin SAF-T, definind structura SAF-T obligatorie pentru Romania, pe baza recomandarilor OCDE versiunea 2.0.

2 MasterFiles (Fisierele Master) - Contine date preluate din Registrul-jurnal, furnizori, clienti, produse, stocuri, active etc.

GeneralLedgerAccounts (Conturi contabile Registrul-jurnal)

Contine informatii despre conturile contabile din Registrul-jurnal precum descriere, tip, data, sold initial debitor/creditor, sold final debitor/creditor etc. In aceasta subsectiune se raporteaza atat contul analitic folosit de catre contribuabil/platitor pentru inregistrarea tranzactiilor in sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil conform legislatiei romanesti (AccountID), cat si contul contabil pe baza standardului utilizat in principal de catre contribuabil/platitor in ERP-ul intern (StandardAccountID, fiind un camp optional). Informatiile cu privire la soldurile debitoare, respectiv creditoare se raporteaza alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.

3 GeneralLedgerEntries (Inregistrari contabile - Registrul-jurnal)

Contine informatii despre inregistrările contabile efectuate in perioada de raportare asa cum sunt inregistrate in sistemul contabil al contribuabilului/platitor.

Se vor raporta inregistrările contabile, la nivel de tranzactie, incluzand conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi romanesc (AccountID).

Anexa nr. 3

Procedura si conditiile de transmitere a fisierului standard de control fiscal (SAF-T)

5. In situatia in care contribuabilul/platitorul opteaza sa nu foloseasca capacitatea din Soft J, pusa la dispozitie de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, urmatoarele reguli trebuie sa fie respectate cand PDF-ul este generat programatic:

A. Documentul PDF trebuie sa contina urmatoarele campuri de metadate (in engleza: macrofields):

a) cif = cui declarant, fara prefixul RO;

b) an_r = anul raportarii;

c) luna_r = luna raportarii;

- d) d_rec = I sau R (initiala sau rectificativa);
e) totalPata_A = suma de control;
f) universalCode = tipDeclaratie_versiunePrg = D406_J1.0.0.

13. Transmiterea Declarației informative D406 se poate face de către contribuabilii/platitorii cu obligația de depunere, începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data-limită de depunere - ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea.

Opinie:

În conformitate cu ordinul 1783/2021, structura obligatorie pentru SAF-T, conține în cadrul fișierelor master, datele și informațiile din conturile contabile analitice prezente în registrul jurnal - printre care: sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, precum și înregistrările contabile din același registru, la nivel de tranzacție - efectuate în perioada de raportare, conform datelor și informațiilor din sistemul contabil. Pe de altă parte, se raportează și anul și luna raportării - ca și câmpuri de metadate, precum și suma de control.

În consecință, având în vedere faptul că declarația 406 se depune pentru fiecare lună - în mod clar delimitată, iar pe de altă parte, faptul că datele și informațiile raportate se referă la rulajele înregistrate - aferente tuturor conturilor analitice din evidența contabilă, rezultă faptul că este obligatorie închiderea tuturor conturilor de venituri și cheltuieli înainte de prelucrarea fișierului SAF-T și ulterior, a întocmirii declarației 406.0

3. Întrebare:

Pot face compensări între facturi furnizor și facturi clienți în baza unui proces verbal semnat de ambele părți?

Răspuns:

Operațiunile de compensare sunt reglementate prin HG 773/2019 prin care se impune utilizarea Sistemului Informatic de Compensare (SIC) gestionat de Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie Buzeni pentru persoane juridice cu capital de stat (art. 2, al. 1). În cazul persoanelor juridice cu capital privat, la art. 2 al. 2 este menționată posibilitatea utilizării acestui sistem însă nu și obligativitatea:

(2) Persoanele juridice, altele decât cele prevăzute la art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999, aprobată cu modificări prin Legea nr. 211/2001, cu modificările ulterioare, pot să realizeze operațiuni de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator și prin transmiterea la adresa dedicată a facturilor pe care intenționează să le compenseze, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr. 1.

Având în vedere prevederile Codului Civil, art. 1617, compensarea poate fi efectuată în baza unui simplu proces verbal semnat de ambele părți:

(1) Compensarea operează de plin drept de îndată ce există două datorii certe, lichide și exigibile, oricare ar fi izvorul lor, și care au ca obiect o sumă de bani sau o anumită cantitate de bunuri fungibile de aceeași natură.

4. Întrebare:

Cum întregesc în contabilitate achiziția de monede bitcoin? Nu am o factură, doar un screenshot din portmoneul electronic.

Au fost făcute niște tranzacții și suntem pe pierdere. Cum pot să întregesc în contabilitate? De ce am nevoie să înregistrez achiziția monedelor bitcoin la pierdere?

Răspuns:

Criptomonedele reprezintă, în opinia mea, un tip de marfă ce se achiziționează în scopul revanzării pe o piață parțial reglementată, de unde rezultă că se poate utiliza contul 371.

Pe de altă parte, dacă achiziția acestor active se face cu titlu de schimb financiar în scopul utilizării unor astfel de instrumente financiare pentru plata unor bunuri sau servicii, atunci acestea se pot înregistra ca alte valori financiare, respectiv utilizând contul 5328.

Ce știm sigur la ora actuală este că domeniul criptomonedelor este mult subreglementat, astfel încât este impetuos necesară utilizarea raționamentului profesional și politicile contabile ale fiecărei entități. Astfel cum rezultă din întrebarea dvs., în opinia mea tratamentul ca marfă este cel mai potrivit companiei dvs., înregistrările fiind cele clasice aferente marfurilor, anume:

371=401/462 Achiziția
401/462=512x Plata
Respectiv:
4111/461=707 Vanzarea
512x=4111/461 Incasarea
607=371 Descarcarea gestiunii

Rezultatul unor astfel de operațiuni poate fi profitul sau pierderea.

Extrasul de cont bancar și eventualele extrase/rapoarte din platforma de achiziție reprezintă documentele justificative.

5. Întrebare:

Societate aflată în insolvență, solicită plata creanței la 50% din valoare și beneficiarul acceptă.

Diferența se face venit, dar ce fac cu TVA?

În cont 401 am suma rămasă de 82.480,78 lei, iar în 4092.01 suma de 75409, pt care trebuia să primesc factura de storno, dar beneficiarul refuză.

Ce fac cu TVA –aferent avansului încasat, și ce fac cu TVA aferent facturii primite?

La rândul lui recuperează TVA conf CF art 287 lit d)? Noi nu am primit factura de la societatea respectivă cu diminuarea TVA.

Răspuns:

Dpdv al TVA, potrivit prevederilor art. 287 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, baza de impozitare se reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Pentru ajustarea negativă a TVA se va emite factura conform prevederilor art. 330 din Codul fiscal, în care se va înscrie:

- numărul și data facturii inițiale;
- numărul sentinței de intrare în faliment;
- baza legală: L. nr. 227/2015 art. 287 lit. d),

și se va evidenția în decontul 300 de TVA la rândul 16 alocat pentru regularizări TVA colectată, cu semnul minus.

Factura de ajustare nu se comunică clientului, așa cum se prevede la art. 330, alin. (2) al Codului fiscal: În situațiile prevăzute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

Nefiind o operațiune legată de o livrare de bunuri bunurilor sau o prestare de servicii factura nu face obiectul declarației 394 Declarație informativă privind livrările/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Nici clientul nu va declara operațiunea pentru că nu primește această factură.

În cazul creanței încasată în procent de 50 %, înregistrați scoaterea din evidență a celeilalte părți de 50 %, prin înregistrarea:

654 = 4118

și concomitent ajustarea TVA:

4427 = 4118 cu minus

La fel se va proceda și cu creanța evidențiată în cont 4092.

Dacă ați recunoscut o datorie față de un furnizor, aceasta va fi scoasă din evidența contabilă numai în cazul în care datoria s-a prescris, cu obligația de a demonstra că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acesteia, art. 328 OMFP 1802/2014.

În cazul soldului evidențiat în cont 401, se va înregistra anularea întregii valori a datoriei prin contul 7588:

401=7588 și veți comunica furnizorului faptul că ați scos din evidență propria datorie pe care o aveți către el.

Din punct de vedere fiscal, nu puteți ajusta baza de impozitare decât dacă va aflați într-unul dintre cazurile prevăzute la art. 287 Cod fiscal, aplicându-se în cazul dvs lit.a) și b): desființarea totală sau parțială a contractului, înainte de prestarea serviciului, dar pentru care s-au emis facturi de avans ori în cazul refuzului total sau parțial privind cantitatea, calitatea ori prețul serviciului prestat sau ca urmare a unui acord scris între părți ori ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/în urma unui arbitraj.