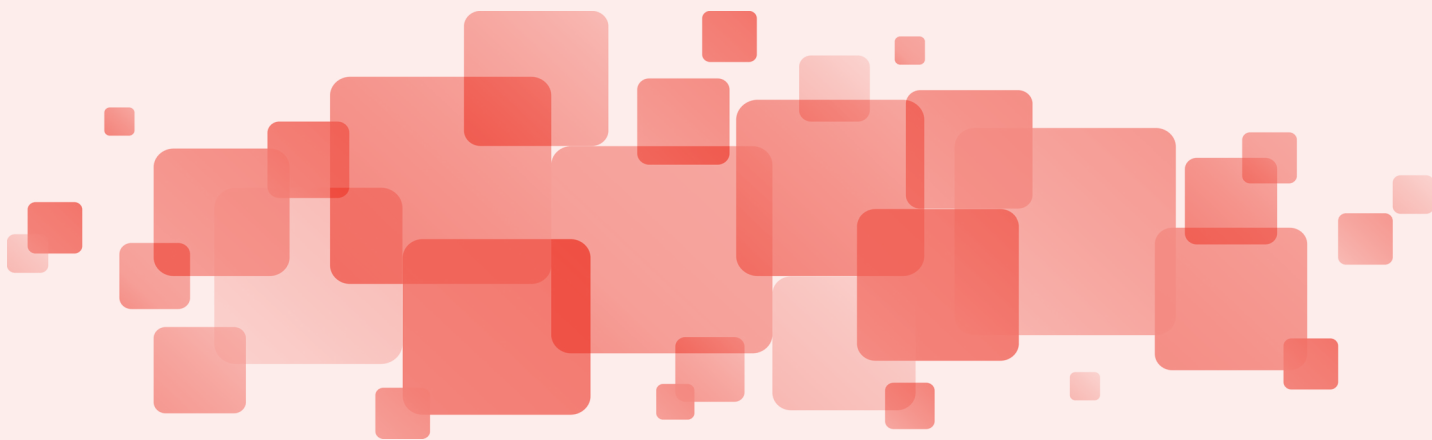


Caietul

An 9 • Nr. 22 • septembrie 2024

Contabilului profesionist

TOP SOLUȚII FISCALE



**CADOU oferit EXCLUSIV abonaților la
«Taxe și Impozite Actual.
Noutăți legislative și studii de caz»**

CUPRINS

Facturare chirie și utilități. Regim TVA	3
Listă produse cu risc fiscal. O.U.G. nr. 802/2022	4
Închiriere auto de la o persoană impozabilă din UE, regim TVA	5
E-Factura. Factură primită de două ori în SPV	6
Compensare datorii reciproce	7
Declarația SAF-T. Contribuabil mic aflat în inactivitate temporară	8
Distribuire rezerve reprezentând facilități fiscale. Implicații	9
Achiziție servicii de la o firmă din afara UE	10
Export în India condiții ExW	11
Declarație SAF-T. Factură de penalizări	13
Redevențe plătite asociatului nerezident	14
Soldul contului 4551. Inspecție fiscală	16
Factură tichete de masă	17
Declarație în RO e-Transport achiziții intracomunitare	18
Beneficii extrasalariale angajați	19
Export în Malaezia. Aspecte fiscale	21
Microîntreprindere și PFA. Plafon anul 2024	24

Facturare chirie și utilități. Regim TVA

PROBLEMĂ FISCALĂ

Firma are un apartament pe care l-a închiriat unei persoane fizice, încasează chiria + TVA aferentă. Asociația de proprietari ne facturează utilitățile prin SPV fără TVA. Noi trebuie să refecturăm cheltuielile privind utilitățile către chiriaș.

Factura pe care o întocmim către chiriaș (refacturare utilități apartament) trebuie să fie utilități + TVA?

SOLUȚIE

Trebuie să se verifice în cadrul fiecărei închirieri dacă, în ceea ce privește utilitățile, chiriașul are libertatea să decidă în privința consumului sau în cantitatea pe care o dorește. Dacă chiriașul are posibilitatea să își aleagă prestatorii și/sau modalitățile de utilizare a bunurilor sau a serviciilor în cauză, prestațiile care privesc aceste bunuri sau servicii pot, în principiu, să fie considerate distincte de închiriere. În special, dacă chiriașul poate să decidă în legătură cu consumul de apă, de electricitate sau de energie pentru încălzire, care poate fi verificat **prin montarea unor contoare individuale** și facturat în funcție de consumul respectiv, prestațiile care privesc aceste bunuri sau servicii pot, în principiu, să fie considerate distincte de închiriere.

În ceea ce privește serviciul de curățenie a părților comune a bunului imobil, acestea trebuie să fie considerate distincte de închiriere dacă pot fi organizate de fiecare chiriaș individual sau de chiriași în mod colectiv și dacă, în toate cazurile, facturile adresate chiriașului menționează furnizarea acestor bunuri și prestarea acestor servicii în rubrici diferite de chirie. În ceea ce privește colectarea deșeurilor, dacă chiriașul poate alege prestatorul sau poate încheia un contract direct cu acesta, chiar dacă, pentru motive care țin de facilitare, nu își exercită această alegere sau această posibilitate, ci obține această prestație de la operatorul desemnat de locator pe baza unui contract încheiat între aceștia din urmă, această împrejurare constituie un indiciu în favoarea existenței unei prestații distincte de închiriere. În acest sens a fost pronunțată și Hotărârea Curții de Justiție Europene în Cauza C-42/14. În toate situațiile în care livrările/prestările sunt distincte de serviciul de închiriere, locatorul aplică structura de comisionar, legând regimul fiscal adecvat pentru fiecare livrare/prestare în parte, în funcție de natura acestora.

Dacă chiriașul deține controlul asupra consumului de utilități (de exemplu, prin **contoare individuale**), iar acestea sunt considerate prestații distincte de serviciul de închiriere, atunci utilitățile se refacturează cu aceeași cotă de TVA care a fost aplicată de furnizor în factura inițială.

Refacturare fără TVA:

Dacă furnizorul de utilități a emis factura fără TVA (de exemplu: asociația de proprietari nu colectează TVA), atunci și refacturarea dvs. către chiriaș se va face fără TVA, respectând aceeași cotă de TVA ca și pe factura furnizorului.

Refacturare cu TVA redusă sau standard:

Dacă factura furnizorului include TVA (fie la cota standard de 19%, fie la cota redusă de 9% sau 5% pentru anumite servicii/utilități), atunci dvs. veți aplica aceeași cotă de TVA la refacturare.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Listă produse cu risc fiscal.

O.U.G. nr. 802/2022

PROBLEMĂ FISCALĂ

Societate comercială, obiect de activitate comerțul cu alimente, în special brânzeturi și produse din carne. Din câte știu, lista produselor cu risc fiscal ridicat nu a suferit modificări, ci a existat un proiect prin care lista se completa și cu aceste produse.

Avem clienți care solicită un cod UIT, dar într-adevăr valoarea produselor achiziționate de aceștia depășește 10.000 lei/500 kg.

Avem nevoie să obținem cod UIT pentru livrările în țară a produselor noastre (brânzeturi, mezeluri) dacă valoarea facturii emise depășește 10.000 lei sau cantitățile facturate sunt mai mari de 500 kg, indiferent dacă sunt produse cu risc fiscal ridicat sau nu?

Dar în cazul în care într-un transport sunt cumulate facturile mai multor clienți, dar nicio factură nu întrunește condițiile de 10.000 lei/500 kg?

SOLUȚIE

Ordinul nr. 802/2022 privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport este în vigoare la acest moment.

BUNURILE cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport

Nr. crt.	Bunuri catalogate prin Nomenclatorul combinat*
1.	Legume, plante, rădăcini și tuberculi, alimentare, care se încadrează la codurile NC de la 0701 la 0714 inclusiv
2.	Fruite comestibile; coji de citrice sau de pepeni, care se încadrează la codurile NC de la 0801 la 0814 inclusiv
3.	Băuturi, lichide alcoolice și oțet**, care se încadrează la codurile NC de la 2201 la 2208 inclusiv
4.	Sare; sulf; pământuri și pietre; ipsos, var și ciment, care se încadrează la codurile NC 2505 și 2517
5.	Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate, care se încadrează la codurile NC de la 6101 la 6117 inclusiv
6.	Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele tricotate sau croșetate, care se încadrează la codurile NC de la 6201 la 6212 inclusiv și la codurile NC de la 6214 la 6217 inclusiv
7.	Încălțăminte, ghetre și articole similare; părți ale acestor articole, care se încadrează la codurile NC de la 6401 la 6405 inclusiv
8.	Fontă, fier și oțel, care se încadrează la codurile NC 7213 și 7214

Față de lista actuală, lista propusă pentru extindere, conform proiectului aflat în dezbatere, adaugă:

- Carne și organe comestibile (coduri NC 0201-0210)
- Pești și crustacee, moluște și alte nevertebrate acvatice (coduri NC 0302, 0304, 0306)
- Lapte și produse lactate
- Ouă de păsări
- Miere naturală

- Produse comestibile de origine animală (coduri NC 0401 – 0407, 0409)
- Tutunuri brute sau neprelucrate; deșeuri de tutun (cod NC 2401)

Proiectul a tot fost republicat, nu a fost adoptat oficial până în prezent.

Pentru transporturi interne de produse fără risc fiscal nu aveți obligația generării codului UIT

Doar pentru transporturi internaționale aferente, de exemplu, unui import, export, achiziție/livrare intracomunitară, aveți obligația generării codului UIT.

Condițiile de valoare și greutate se referă la o partidă de bunuri, adică ceea ce livrați către un singur client.

Dacă într-un camion încărcați mai multe partide de bunuri pentru clienți diferiți, pentru fiecare partidă de bunuri generați cod UIT.

Partidă de bunuri este denumirea generică dată unui ansamblu indivizibil de bunuri, care are același loc de încărcare și de descărcare, un singur utilizator dintre cei prevăzuți la art. 8 alin. (1) și **un singur destinatar final** și este transportat cu un mijloc de transport ce poate fi schimbat pe parcursul deplasării de la locul de încărcare la locul de descărcare.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Închiriere auto de la o persoană impozabilă din UE, regim TVA

PROBLEMĂ FISCALĂ

Societate înregistrată în scopuri de TVA închiriază un autoturism de la o societate din Polonia (înregistrată în scopuri de TVA) pentru o perioadă de 90 de zile. Acest autoturism va fi folosit pe teritoriul României.

Firma din Polonia va întocmi factura cu TVA? Dacă factura va fi purtătoare de TVA, la ce rând se va trece în D300? Această firmă din Polonia are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România?

SOLUȚIE

În cazul menționat de dvs. nu se aplică excepția de la art. 278 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, întrucât închirierea este pe o perioadă de 90 de zile, și nu de 30 zile, cum se precizează la acest alineat.

Așadar, pentru stabilirea locului prestării de servicii se aplică regula generală de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că 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.

Locul prestării este în România, iar beneficiarul este obligat la plata TVA conform prevederilor de la art. 307 alin. (2), iar plata se va efectua prin taxare inversă conform prevederilor de la art. 326 alin. (2) din Codul fiscal.

Operațiunea se declară în D300 la rd. 7 și 22 cu preluare la rd. 7.1 și 22.1 și în D390 la tip operațiune S.

Persoana impozabilă din Polonia nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România, întrucât utilizarea temporară a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat, în scopul prestării de servicii în statul membru de destinație, reprezintă un nontransfer pentru aceasta, similar prevederilor din legislația națională de la art. 270 alin. (12) din Codul fiscal.

Răspuns oferit de:

Elena Zaharia, consultant fiscal

E-Factura. Factură primită de două ori în SPV

PROBLEMĂ FISCALĂ

În data de 08.06.2024 am primit o factură în format fizic de la furnizorul de telefonie, în valoare de 1.000 lei.

Factura a fost achitată cu OP în data de 12.06.2024, fiind înregistrată în evidența contabilă pe luna iunie 2024.

În data de 08.08.2024 am primit în SPV același nr. de factură în data 06.08.2024, cu valoarea de 1.000 lei.

Factura primită în luna august în SPV RO e-Factura poate fi înregistrată în evidența contabilă la luna august, se anexează la factura primită în format fizic în luna iunie, sau se poate storna de către furnizorul de telefonie, întrucât dacă o validez și o înregistrez în evidența contabilă mă încarc cu cheltuiala și TVA, iar furnizorul nu se mai închide?

SOLUȚIE

În situația în care ați primit aceeași factură de două ori, o dată în format fizic în iunie și apoi în format electronic în august, trebuie să abordați problema cu atenție pentru a evita înregistrarea eronată în contabilitate și a evita dublarea cheltuielilor și a TVA.

În primul rând, *contactați furnizorul pentru a clarifica de ce ați primit factura de două ori*, o dată fizic și apoi electronic. Este posibil să fie o eroare, iar furnizorul ar trebui să vă ofere clarificări.

Dacă furnizorul confirmă că este o dublare eronată a facturii, solicitați emiterea unei facturi de stornare pentru factura primită în format electronic în august. Aceasta ar trebui să fie soluția cea mai corectă din punct de vedere contabil și fiscal, deoarece nu veți înregistra de două ori aceeași cheltuială și TVA.

Dacă decideți să nu înregistrați factura primită în august (deoarece este duplicat), ar trebui să anexați această factură la cea primită în iunie, menționând că a fost deja înregistrată și achitată. Nu este necesar să o înregistrați din nou în contabilitate dacă nu ați primit niciun serviciu nou sau suplimentar care să justifice această factură.

Concluzie: Factura primită în luna august în format electronic (SPV) nu trebuie să fie înregistrată din nou în contabilitate dacă este identică cu cea primită în iunie și nu reflectă servicii suplimentare. Soluția corectă este să solicitați furnizorului să emită o factură de stornare pentru cea din august, evitând astfel orice dublare în evidențele contabile și fiscale.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa: consilier@rs.ro**