



Circulara contabilului român



an 3 / nr. 29 / februarie 2016

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Un început... de sfârșit



Cui nu îi place să tragă linie și să vadă rezultate cu plus, și nu cu minus?

Putem vorbi la nesfârșit de încheierea situațiilor financiare, care pentru dumneavoastră a devenit un exercițiu periodic, cu scăderi și adunări.

Sau putem să vă întrebăm care este cea mai bună metodă de a ne confrunta cu rezultatele unui an în viața reală? Cele pozitive să tot vină, pentru că bucuria poate fi fără margini, nu-i așa?

Cu cele negative, adică minusurile, eșecurile, neîmplinirile, avem o problemă. Creștem miza, ne propunem și mai multe lucruri ca să compensăm?

Oricum, regula e să mergem pe profit în anul următor!

David Trușcă
Redactor-șef

PFA. Pensie privată

Titularul unui PFA plătește pensie privată pilonul 3. Este deductibilă această cheltuială în limita a 400 euro/an?

Conform Legii nr. 204/ 2006 privind Sistemul de Pensii Facultative, cu modificările și completările ulterioare, participantul beneficiază de deductibilitate fiscală.

Mai exact, în conformitate cu art. 76 alin. 8), suma reprezentând contribuțiile la fondurile de pensii facultative, prevăzută la alin. (2), este deductibilă pentru fiecare participant din venitul salarial brut lunar sau din venitul asimilat acestuia, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 800 euro, într-un an fiscal, iar în conformitate cu alin. (9), suma ce reprezintă contribuțiile la fondurile de pensii facultative ale unui angajator proporțional cu cota acestuia de participare este deductibilă, la calculul profitului impozabil, în limita unei sume reprezentând, pentru fiecare participant, echivalentul în lei a 800 euro, într-un an fiscal.

Orice participant la sistemul pensiilor facultative, fie el angajat, persoană fizică autorizată, colaborator al unei companii sau angajator, beneficiază de o deducere fiscală de 800 euro/an fiscal.

DIN SUMAR:

- 1 • PFA. Pensie privată
- 2 • Noutăți privind aplicarea noului Cod fiscal. Cele mai problematice aspecte pentru contabili
- 7 • Tratament cheltuieli de protocol.
- 7 • Corectarea erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată
- 8 • Monografie contabilă: convenții civile în cadrul parteneriatului într-un proiect
- 9 • Depășire plafon cheltuieli de protocol. Autofactură
- 9 • Înregistrarea lucrărilor în curs de execuție. Documente de întocmit. O.M.F.P. nr. 2.634/2015
- 10 • Mijloc fix primit cu titlu gratuit. Înregistrări contabile
- 11 • Sume de recuperat. Darea în plată
- 11 • Contribuții sociale și impozit pe venit 2016 vs. 2015. Studiu comparativ

croîntreprinderilor. Veniturile realizate în trimestrul I sunt de 325.000 lei, impozitul înregistrat și datorat aferent acestei perioade este de 3.250 lei, în perioada aprilie - iunie sunt în sumă de 200.000 lei.

Societatea depășește plafonul de venituri pentru microîntreprinderi în luna iunie, prin urmare, începând cu trimestrul II, aceasta devine plătitoare de impozit pe profit.

Impozitul pe profit se calculează pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate începând cu trimestrul II.

Veniturile aferente trimestrului II sunt în sumă de 200.000 lei. Cheltuielile înregistrate sunt de 120.000 lei. Cheltuielile nedeductibile sunt de 25.000 lei.

Profitul impozabil este de 200.000 lei – 120.000 lei + 25.000 lei = 105.000 lei.

Impozitul pe profit aferent trimestrului II este de 105.000 lei x 16% = 16.800 lei.

691	=	4411	16.800
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozitul pe profit”	

Pentru trimestrul I rămâne evidențiat impozitul calculat anterior de 3.250 lei.

Impozitul a fost evidențiat prin articolul contabil:

698	=	4418	3.250
„Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”		„Impozitul pe venit”	

Declarația 394

Începând cu anul 2016, Declarația 394 se depune în formatul prevăzut de Ordinul președintelui ANAF nr. 3.769/2015.

Declarația se completează și se depune de către:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal care sunt obligate la plata taxei pentru operațiuni impozabile în România și taxabile cu cota prevăzută de Codul fiscal.

Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplica sistemul TVA la încasare.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă” sau „TVA la încasare”.

Spre deosebire de Declarațiile raportate până la data de 31 decembrie 2015, în declarațiile aferente anului 2016 se înscriu:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare – autofacturile nu se înscriau anterior în declarația 394;
- valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează în România achiziții de bunuri sau servicii.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă” sau „TVA la încasare”, precum și borderourile de achiziții de bunuri și filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice.

Anterior prin declarația 394 se raportau numai achizițiile realizate de la persoane impozabile. Nu se raportau achizițiile efectuate de la persoane fizice.

Începând cu anul 2016, în declarație se înscrie și valoarea totală a facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

Aceste documente nu se raportau prin declarația 394.

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Anterior, declarația 394 se depunea numai dacă în cursul perioadei respective au fost realizate operațiuni taxabile ce fac obiectul obligației de declarare.

Excepții pentru lunile ianuarie și februarie

Contribuabilii care au perioada fiscală luna calendaristică vor depune pentru lunile ianuarie și februarie

Această eroare, respectiv omisiune, intră în categoria erorilor materiale, care se corectează conform prevederilor de la punctul 2.3 din Instrucțiunile de completare ale Decontului 300:

„2.3 Corectarea erorilor materiale din formularul 300 «Decont de taxă pe valoarea adăugată» se efectuează în baza prevederilor art. 48 din Codul de procedură fiscală, în conformitate cu procedura aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.790/2007. Erorile materiale care pot fi corectate sunt strict delimitate prin procedura aprobată prin ordin, fără a exista posibilitatea extinderii acestora prin analogie cu alte tipuri de erori.“

Trebuie să aveți în vedere că O.M.E.F. nr. 1.790/2007 a fost înlocuit cu O.M.E.F. nr. 3.604/2015 pentru aprobarea instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Conform punctului 1 de la Anexa 1 „Instrucțiune de

corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată” din acest ordin se pot corecta doar de către organul fiscal competent.

La punctul 3 din această anexă sunt enumerate și categoriile de erori materiale care pot fi corectate:

- „a) erori de transcriere, cum sunt: preluarea eronată a sumelor din jurnale; inversarea unor cifre din sumele trecute în decont; preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare) etc.;
- b) înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, în alte rânduri decât cele stabilite prin reglementările legale în materie;
- c) erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.”

Monografie contabilă: convenții civile în cadrul parteneriatului într-un proiect

În cadrul contractului de convenție civilă, evaluatorii au derulat examen de recalificare profesională, pe POS-DRU. S-a oprit la sursă CASS 5,5% și impozit 16%. Evaluatorii au baza la alt angajator. Ca partener în cadrul proiectului care este monografia contabilă?

Monografia contabilă privind derularea convențiilor civile în calitatea dvs. de partener în proiect:

1) Înregistrarea cheltuielilor cu colaboratorii:

621	=	401	8.000 lei
„Cheltuieli cu colaboratorii”		„Furnizori”	

Rețineri 5,5% CASS și 16% impozit pe venit colaboratori:

401	=	%	1.720 lei
„Furnizori”		4314	440 lei
		„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”	
		446	1.280 lei
		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

Plata colaboratorilor:

401	=	5121	6.280 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

2) Înregistrarea finanțării nerambursabile aferente serviciilor efectuate de colaboratori:

Finanțarea nerambursabilă de primit (din lipsă de date, presupunem că finanțarea nerambursabilă este de 100%, dacă procentul este mai mic se trece suma corespunzătoare procentului de finanțare nerambursabilă):

4452	=	7416	8.000 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare”	

Încasarea finanțării nerambursabile:

5121	=	4452	8.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”	

Sume de recuperat. Darea în plată

Un acționar are contracte de creditare firmă și sume de recuperat. Poate asociatul să primească un bun din patrimoniul societății (un microbuz) în schimbul sumelor pe care le are de primit în baza contractelor de creditare?

Darea în plată este un mijloc de stingere a unei obligații nu prin utilizarea unei sume de bani, ci prin acordarea unui bun sau a unui serviciu în schimbul obligației inițiale. Pentru a putea fi validă această vânzare, din punct de vedere juridic, este recomandat a se întocmi și un contract de vânzare-cumpărare.

Din punct de vedere fiscal și contabil, darea în plată reprezintă o vânzare și – în consecință – trebuie întocmită factură.

Dacă între societate și asociatul său există relații de afiliere în sensul art. 7 alin. (1) pct. 26 lit. b) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 227/2015, este necesar ca autovehiculul să fie înstrăinat (dat în plată/vândut) către

asociat la valoarea lui de piață. În caz contrar, în temeiul art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, organele fiscale pot ajusta suma venitului impozabil la societate, pentru a reflecta prețul de piață al bunului tranzacționat.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, veniturile realizate din vânzarea activelor (darea în plată este asimilată unei vânzări din punct de vedere fiscal) sunt venituri impozabile.

Operațiunea de transfer al dreptului de proprietate prin dare în plată intră și în sfera TVA, în conformitate cu art. 268 și 270 din Codul fiscal, fiind considerată o operațiune asimilată unei livrări de bunuri. Astfel, la emiterea facturii prin care se înstrăinează autovehiculul, societatea va colecta TVA.

În consecință, se poate efectua transferul dreptului de proprietate asupra microbuzului de la entitate către asociat, prin dare în plată, cu respectarea prevederilor de mai sus.

Contribuții sociale și impozit pe venit 2016 vs. 2015. Studiu comparativ

Comparație între anii 2015 și 2016 aferentă contribuțiilor de plată pentru un PFA în sistem real fără contract de muncă în altă parte, respectiv cotele de plată pentru CAS, CASS și ce alte impozite suplimentare se plătesc?

În anul 2015: Conform prevederilor art 296²³ alin. (3) din Codul fiscal, indiferent dacă persoana fizică realizează și venituri din salarii sau pensii, se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor obținute din activitatea desfășurată ca PFA.

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele cu statut de PFA o constituie diferența dintre venitul brut (total venituri încasate) și cheltuielie deductibile (cele efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile), exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale (art. 296²² alin. (2)), stabilită de organul fiscal pe baza declarației de venit estimat (Declarația 220), depusă de contribuabil (art. 296²⁴ alin. (2)) din Codul fiscal și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază

Circulara contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON - ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Elena Micu
 Redactor-șef: David Trușcă
 Consultanți: drd. Mariana Toma
 Director Creație: Cristina Straton
 DTP: Dana Segărceanu, Anca Ropotă
 Corectură: Elvira Panaitescu
 Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
 sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: contabilitateactual@rs.ro; Internet: www.rs.ro
 Corespondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
 Publicație editată de: RENTROP & STRATON
 Membru fondator al B.R.A.T.
 Editură recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton
 Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Decontare transport salariat. Impozit pe venit 2015 și 2016

Conform CCM, unui salariat i se decontează transportul zilnic de acasă la locul de muncă, echivalentul a 10 litri benzină la 100 km distanță (cu mențiunea că are declarație notarială că nu există mijloc de transport în comun cu care să ajungă la program la serviciu). Cheltuiala deductibilă la societate se înregistrează pe „Alte cheltuieli de exploatare“.

Aceasta se consideră venit asimilat salariului și se impozitează cu toate contribuțiile aferente sau se încadrează la art. 55 alin. (4) la excepții și nu i se impozitează salariatului? Care este tratamentul comparativ 2015 vs. 2016?

Conform art. 55 alin. (4) din Codul fiscal, următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și in-

curabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Astfel, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă nu intră în baza de calcul al impozitului pe venit astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Dacă nu ați prevăzut în contractul de muncă această modalitate de suportare de angajator a contravalorii transportului la și de la locul de muncă, sumele respective vor intra în baza de calcul al impozitului și al contribuțiilor sociale.

În anul 2016, în ceea ce privește impozitul pe venit, situația este aceeași conform art. 76 alin. (4) din noul Cod fiscal.

Livrare marfă. Tratatment TVA

Care este cota de TVA care se aplică pentru o livrare de marfă în 2016 cu avans încasat integral în 2015? În cazul în care se emite factură de marfă în 2015, iar predarea mărfii beneficiarului are loc în 2016 se mai procedează la regularizarea cotei de taxă?

Cu privire la aplicarea cotei, art. 291 alin. (4) din noul Cod fiscal prevede: „4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.“

În cazul de față, faptul generator intervine la data livrării mărfurilor. Având în vedere că s-a emis o factură de avans integral în 2015 va trebui să procedați la regularizarea avansului – stornați cota de 24% și facturați cu 20%.

Dacă veți emite factura de livrare în 2015 – nu veți mai proceda la regularizarea TVA conform art. 282 alin. (2) lit. a) – exigibilitatea intervine la data emiterii unei facturi. „(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine: a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;“.

Impunere microîntreprindere. Tratatment fiscal

Dacă firma este înființată în decembrie 2014 și are un salariat începând cu 01.01.2016, se încadrează să plătească impozitul pe venitul microîntreprinderii 2% începând cu anul 2016?

Conform art. 51 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal aplicabil din 2016, societatea va plăti impozit pe venitul microîntreprinderii de 2% în situația în care are un salariat angajat cu contract individual de muncă cu normă întreagă.

Totodată, societatea nu trebuie să desfășoare activități în domeniile bancare, asigurări, jocuri de noroc sau de explorare, dezvoltare și exploatare zăcăminte petroliere și gaze naturale, iar veniturile din consultanță și management să reprezinte mai puțin de 20% din total venitori.

Cifra de afaceri la 31.12.2015 nu trebuie să depășească 100.000 euro – respectiv 452.450 lei.

Aspecte privind contabilitatea împrumutului pe termen scurt

Care este tratamentul unor facturi încasate printr-o linie de creditare (factoring)? Care este nota contabilă corectă? Banca finanțează 90% din facturile neîncasate în avans, urmând ca diferența de 10% să o plătească la încasare, iar pentru facturile încasate finanțarea se face 100%.

În ciuda faptului că se utilizează termenul de factoring, procedura efectivă aplicată în practică este cea de acordare a unui împrumut pe termen scurt și vă rugăm

să verificați acest aspect în clauzele contractuale.

În acest sens, se va contabiliza un împrumut pe termen scurt, respectiv:

5121 „Conturi la bănci în lei“ = 5191 „Împrumuturi acordate pe termen scurt“

– cu suma pusă efectiv la dispoziție de către bancă.

La restituirea sumei se efectuează înregistrarea:

5191 „Împrumuturi acordate pe termen scurt“ = 5121 „Conturi la bănci în lei“.

Activitate prestată în Cehia în baza CIM. Impozit pe venit și contribuții sociale de la 01 ianuarie 2016

Dacă o persoană fizică este angajată cu contract individual de muncă în Cehia, care sunt datoriile ei în România începând cu 01.01.2016?

Conform art. 76 alin. (4) lit. o) din noul Cod fiscal, sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor în apele internaționale.

Fac excepție veniturile salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impoza-

bile în România numai în situația în care România are drept de impunere.

Astfel, dacă angajatorul care plătește veniturile salariale nu este rezident în România și nu are sediul permanent în România, nu se datorează impozit pe venit în România.

În ceea ce privește contribuțiile sociale, acestea se datorează în Cehia, acolo unde este locul prestării activității. Dacă salariatul este detașat sau se află în situație de pluriactivitate (lucrează cu contract individual de muncă în două sau mai multe state membre UE), în funcție de situație, contribuțiile sociale se pot datora în România.

Circulara contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Denisa Elena Micu
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
expert contabil Anca Ivanov
expert contabil Elena Radu

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: circularaconta@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membru fondator al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloc, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Cota TVA pentru contracte în derulare

Ce cotă de TVA vor avea contractele începute în 2015 și neterminate?

Conform art. 291 alin. (4) din noul Cod fiscal se prevede: „4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.“

Cu privire la faptul generator, acesta intervine la data prestării serviciilor sau livrării bunurilor, conform art. 281 din noul Cod fiscal mai jos redat: „ART. 281 – Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii“

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(2) Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație se consideră că livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

(3) Pentru bunurile transmise în vederea testării sau verificării conformității, se consideră că livrarea bunurilor are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul reține bunurile din stoc în vederea utilizării, în principal pentru activitatea de producție.

(5) Prin normele metodologice sunt definite contractele de consignație, stocurile la dispoziția clientului, bunurile livrate în vederea testării sau a verificării conformității.

(6) Pentru livrările de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.

(8) În cazul livrărilor de bunuri și al prestărilor de servicii care se efectuează continuu, altele decât cele prevăzute la alin. (7), cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși un an.

(9) În cazul operațiunilor de închiriere, leasing, concesiune, arendare de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, serviciul se consideră efectuat la fiecare dată specificată în contract pentru efectuarea plății.

(10) Prestările de servicii pentru care taxa este datorată de către beneficiarul serviciilor în conformitate cu art. 307 alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioadă mai mare de un an și care nu determină decontări sau plăți în cursul acestei perioade, se consideră efectuate la expirarea fiecărui an calendaristic, atât timp cât prestarea de servicii nu a încetat.

(11) Prin excepție de la prevederile alin. (8), livrarea continuă de bunuri, altele decât cele prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) și f), pe o perioadă care depășește o lună calendaristică, care sunt expediate sau transportate într-un alt stat membru decât cel în care începe expedierea ori transportul bunurilor și care sunt livrate în regim de scutire de TVA sau care sunt transferate în regim de scutire de TVA într-un alt stat membru de către o persoană impozabilă în scopul desfășurării activității sale economice, în conformitate cu condițiile stabilite la art. 294 alin. (2), se consideră ca fiind efectuată în momentul încheierii fiecărei luni calendaristice, atât timp cât livrarea de bunuri nu a încetat.

(12) Prestările de servicii care nu se regăsesc la alin. (7)-(10) se consideră efectuate la data finalizării prestării serviciului respectiv.“

Față de cele de mai sus, în cazul dvs., în care aveți contracte în derulare, veți aplica cota de TVA valabilă la data prestării sau livrării bunurilor – respectiv de 20%, 9% sau 5% după caz.



CCZ028