

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Sponsorizare asociație fără scop lucrativ între persoane afiliate

În ce condiții poate o persoană juridică să sponsorizeze o asociație fără scop lucrativ, dacă un asociat al acesteia deține 30% din părțile sociale și este membru fondator al asociației? Sau asociația este condusă de o rudă de gradul II cu asociatul menționat?

Conform art. 2 alin. (1) din Legea nr. 32/1994, este sponsor orice persoană fizică sau juridică ce efectuează o sponsorizare în condițiile legii. Art. 6 din lege precizează că facilitățile fiscale nu se acordă sponsorizării reciproce între persoane fizice sau juridice, sponsorizării efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea ori sponsorizării unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată. Potrivit art. 10 alin. (1) din lege, nu beneficiază de facilități sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

Așadar, între persoana juridică sponsor și asociația sponsorizată există relații de afiliere în sensul art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, prin intermediul asociatului, care deține 25% din părțile sociale ale societății sponsor și este membru fondator al asociației cu drept de vot și/sau prin intermediul rudei de gradul II care conduce asociația și care este persoana afiliată cu asociatul care este afiliat cu societatea-sponsor. În plus, conform art. 25 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, controlul semnifică majoritatea drepturilor de vot, fie în adunarea generală a asociațiilor unei societăți ori a unei asociații sau fundații, fie în consiliul de administrație al unei societăți ori în consiliul director al unei asociații sau fundații, iar controlul indirect semnifică activitatea prin care o persoană exercită controlul prin una sau mai multe persoane.

Astfel, în situația relatată, se aplică prevederile art. 6 lit. c și art. 10 alin. (1) din Legea nr. 32/1994 referitoare la controlul direct sau la direcționarea directă ori indirectă a beneficiarului sponsorizărilor de către sponsor prin intermediul asociatului afiliat. Societatea va încheia contract de sponsorizare cu asociația fără scop lucrativ, însă nu va beneficia de facilitatea fiscală în sensul deducerii din impozitul pe profit de la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, deoarece sponsorizarea nu respectă toate prevederile Legii nr. 32/1994.

Constanța Popa, Consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 4

DECLARAȚIA 394

Persoane impozabile afiliate, informații omise, o nouă declarație cod 394 5

TVA

Reclamații de calitate pentru bunuri exportate, ajustarea negativă a bazei de impozitare a TVA, regim fiscal TVA 6

Achiziții de materiale din Anglia. Regim TVA .. 7

IMPORT BUNURI

Import bunuri din China, regim fiscal TVA în România 8

PFA

PFA cu cod special de TVA și fără activitate. Vânzare bun provenit din achiziția intracomunitară 9

IMPOZIT PE PROFIT

Regularizare impozit profit plătit în plus, corectare D 101 10

TVA

Achiziție intracomunitară bun, înregistrare în regim special prin opțiune 11

RUBRICĂ DEDICATĂ ABONAȚILOR

CONTROL FISCAL

Sume nerecunoscute de organul fiscal, asimilate dividendelor 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 551/2021 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Publicat în: M.Of. nr. 377 din 12.04.2021

Ce prevede: Ordinul înlocuiește Anexa la O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 care conține Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic. Modificările vizează:

- completări ale temeiului legal pentru unele obligații fiscale;
- eliminarea din nomenclator a taxei pe activele financiare;
- introducerea în nomenclator a obligației fiscale reprezentând plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente, precum și pentru venituri din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015, temeiul legal pentru aceste obligații fiind art. 682, art. 115 alin. (12) și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Plata anticipată se efectuează prin reținerea la sursă a impozitului de către CEC Bank – S.A., prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, la fiecare plată și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

H.G. nr. 422/2021 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM INVEST ROMÂNIA, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 282/2020

Publicată în: M.Of. nr. 380 din 12.04.2021

Ce prevede: Hotărârea corelează Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 110/2017 cu modificările aduse prin O.U.G. nr.16/2021 și reglementează unele situații apărute în implementarea Programului. Printre modificările și completările aduse de această hotărâre se regăsesc:

- Pentru creditele de investiții destinate beneficiarilor eligibili în cadrul Programului IMM INVEST, instituțiile de credit pot acorda, la solicitarea beneficiarilor, o perioadă de grație de maximum 18 luni la rambursarea principalului, la începutul perioadei de creditare. Pentru creditele de investiții destinate beneficiarilor eligibili în cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST, la începutul perioadei de creditare, instituțiile de credit pot acorda, la solicitarea beneficiarilor, o perioadă de grație de maximum 24 de luni pentru rambursarea principalului, iar rambursarea creditelor se efectuează în cel puțin două rate pe an.
- În cadrul schemei de ajutor de stat asociate acestui program, pe lângă comisionul de risc, pentru creditele garantate, Ministerul Finanțelor plătește și valoarea comisionului de administrare, precum și componenta nerambursabilă în valoare de maximum 10% aplicată la valoarea finanțării garantate, acordate beneficiarilor în cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST.

- La solicitarea beneficiarului Subprogramului AGRO IMM INVEST, în cazul creditelor de investiții acordate beneficiarilor din domeniul agriculturii, pescuitului, acvaculturii și sectorului alimentară, instituțiile de credit acordă o perioadă de grație de maximum 24 de luni pentru rambursarea principalului, iar rambursarea creditelor se poate efectua în cel puțin 2 rate pe an.

- Modificări în nomenclatoarele activităților ce nu pot fi finanțate prin credite garantate în cadrul Programului – devin eligibile și clasele 1102 – Fabricarea vinurilor din struguri, 1103 – Fabricarea cidrului și a altor vinuri din fructe, 1104 – Fabricarea altor băuturi nedistilate, obținute prin fermentare, 1105 – Fabricarea berii, 1106 – Fabricarea malțului.

- Reglementarea termenului de plată, a perioadei în care se poate efectua plata granturilor, a documentelor justificative necesare, precum și reglementarea modalității de plată a acestora. Plata ajutorului de stat sub formă de grant reprezentând valoarea cumulată a comisionului de risc, a comisionului de administrare și a dobânzilor se efectuează până la data de 30 iunie 2022 inclusiv, în limita bugetului alocat schemei.

- Reglementarea posibilității ca instituțiile de credit înscrise în Program să poată beneficia de plafon de garantare în situația în care în anul precedent nu au avut plafon.

- Alte modificări privind modalitatea de înregistrare a aplicanților în cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST, semnarea contractelor, ipotecile legale, dispoziții tranzitorii.

O.M.F.P. nr. 499/2021 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: M.Of. nr. 410 din 20.04.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se elimină utilizarea Formularului de contact din cadrul «Spațiului Privat Virtual» pentru depunerea cererilor pentru eliberarea certificatului de rezidență

fiscal ori pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România

O.P.N.P.C.S.B. nr. 79/2021 pentru aprobarea Regulamentului privind transmiterea informațiilor către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor

Publicat în: M.Of. nr. 411 din 20.04.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă regulamentul prin care se stabilește modalitatea de transmitere a informațiilor către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor.

O.U.G. nr. 30/2021 privind unele măsuri fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 423 din 21.04.2021

Ce prevede: Ordonanța stabilește procedura de aplicare a prevederilor referitoare la scăderea din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate a sumelor reprezentând cheltuieli cu educația timpurie care depășesc impozitul pe profit datorat, care au fost în vigoare până la data de 1 aprilie 2021.

Astfel, suma reprezentând cheltuieli cu educația timpurie, efectuate în perioada noiembrie 2020 – martie 2021, care depășește impozitul pe profit datorat, se scade, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. i²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, pe baza unei **declarații de regularizare**. Declarația de regularizare se depune până la data de **25 aprilie 2021** inclusiv, cu următoarele excepții:

a) în cazul contribuabililor pentru care anul fiscal este diferit de anul calendaristic, declarația se depune la fiecare termen de declarare a impozitului pe profit, dar nu mai târziu de data de 25 august 2021 sau de data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz;

b) în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, declarația se depune până la data de 25 martie 2022 inclusiv sau până la data de 25 iunie 2022 inclusiv, după caz.

Suma se scade, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, cu data scadenței acestora, declarate în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, în decontul de TVA, respectiv în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, care au același termen de depunere cu cel al declarației prin care s-a efectuat scăderea acestor cheltuieli din impozitul pe profit datorat.

În cazul în care termenul de depunere a declarației prin care s-a efectuat scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitul pe profit datorat este același cu termenul trimestrial de depunere a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, suma care depășește impozitul pe profit datorat se scade din impozitul pe salarii aferent ultimei luni din trimestru.

Modelul și modalitatea de depunere și gestionare a declarației de regularizare urmează să se aprobe prin Ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

O.M.F.P. nr. 450 /2021 pentru stabili-

rea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 423 din 21.04.2021

Ce prevede: Ordinul stabilește valoarea nominală maximă a unui tichet de masă la nivelul sumei de **20,01 lei**. Această valoare nominală se aplică pentru semestrul I al anului 2021 și pentru primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv august 2021 și septembrie 2021.

O.M.F.P. nr. 449/2021 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 423 din 21.04.2021

Ce prevede: Ordinul stabilește valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creșă la 480 lei, cu 10 lei mai mult față de perioada anterioară. Această sumă se aplică pentru semestrul I al anului 2021 și pentru primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv august 2021 și septembrie 2021.

O.A.N.A.F. nr. 653/2021 pentru aprobarea modelului și a modalității de depunere și gestionare a formularului 711 „Declarație de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie”

Publicat în: M.Of. nr. 429 din 23.04.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul formularului 711, nomenclatorul creanțelor fiscale și instrucțiunile de completare a formularului. Formularului 711 se utilizează de către contribuabilii care au efectuat, în perioada noiembrie 2020 – martie 2021, cheltuieli cu educația timpurie care depășesc impozitul pe profit datorat.

Suma reprezentând cheltuieli cu educația timpurie, efectuate în perioada noiembrie 2020 – martie 2021, care depășește impozitul pe profit datorat, se scade, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. i²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.

Declarația de regularizare se depune până la data de 25 aprilie 2021 inclusiv, cu următoarele excepții:

a) în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, declarația se depune la fiecare termen de declarare a impozitului pe profit, potrivit art. 41 și 42 din aceeași lege, dar nu mai târziu de data de 25 august 2021 sau de data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz;

b) în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit art. 41 și 42 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, declarația se depune până la data de 25 martie 2022 inclusiv sau până la data de 25 iunie 2022 inclusiv, după caz.

Suma se scade, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, cu data scadenței acestora, declarate în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, în Decontul de TVA, respectiv în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, care au același termen de depunere cu cel al declarației prin care s-a efectuat scăderea acestor cheltuieli din impozitul pe profit datorat.

În cazul în care termenul de depunere a declarației prin care s-a efectuat

scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitul pe profit datorat este același cu termenul trimestrial de depunere a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, suma care depășește impozitul pe profit datorat se scade din impozitul pe salarii aferent ultimei luni din trimestru.

Formularul poate fi descărcat de pe site-ul ANAF:

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declarații_R/711.html

În situația în care, ulterior depunerii formularului 711, se corectează sumele datorate, declarate inițial, prin depunerea declarațiilor fiscale rectificative (formular 101, 710 pentru impozitul pe profit, formular 112) sau prin Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, se rectifică corespunzător și sumele înscrise în formularul 711, prin depunerea unei declarații de regularizare rectificative.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Fiscalitatea cheltuielilor privind educația timpurie – din nou în actualitate

O recentă Ordonanță de urgență a suspendat, începând cu data de 1 aprilie 2021 și până la data de 31 decembrie 2021 inclusiv, facilitățile fiscale oferite angajatorilor care alocă sume pentru educația timpurie a copiilor propriilor salariați. Pe perioada acestei suspendări, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deducibilitate limitată, de natura celor sociale și intră sub incidența limitei

de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Motivația luării acestei decizii rezidă în faptul că facilitatea fiscală aferentă educației timpurii ar conduce la menținerea situației existente, în care subzistă inadvertențe și lacune ce nu permit aplicarea măsurii, precum și la implicații bugetare semnificative.

Ce se întâmplă însă cu angajatorii care au angajat cheltuieli cu educația timpurie până la intrarea în vigoare a acestei Ordonanțe de urgență și care nu reușesc să și le compenseze cu impozitul pe profit aferent tri-

mestrului I 2021? Într-un proiect de Ordonanță aflat în dezbatere publică pe site-ul Ministerului Finanțelor se prevede faptul că este imperios necesară instituirea unei proceduri de aplicare a prevederilor referitoare la scăderea din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, a sumelor reprezentând cheltuieli cu educația timpurie care depășesc impozitul pe profit datorat, prevederi care au fost în vigoare până la 1 aprilie 2021.

De asemenea, în acest proiect se face referire la obligația depunerii de

către anagajatori a unei declarații de regularizare, suma cuprinsă în acest formular diminuând, în ordine, impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, taxa pe valoarea adăugată datorată sau accizele datorate, cu data scadenței acestora, declarate în Declarația 112, în

decontul de TVA, respectiv în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, care au același termen de depunere cu cel al declarației prin care s-a efectuat scăderea acestor cheltuieli din impozitul pe profit datorat.

Modelul declarației de regularizare va fi aprobat printr-un alt ordin ANAF, așa încât putem spune, referitor la educația timpurie, faptul că se potrivește de minune zicala „mai mare daraua decât ocaua”!

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Persoane impozabile afiliate, o nouă declarație cod 394

Problemă fiscală

Două societăți sunt afiliate prin gradul de rudenie și își achiziționează marfă una de la alta. Nu s-a știut că sunt afiliate și nu am pus bifă la persoane afiliate în declarația 394.

Trebuie făcută rectificativă sau pot rămâne așa declarațiile, în condițiile în care celelalte informații sunt corecte?

Cadrul legal:

Având în vedere că informația din declarația cod 394, al cărei formular a fost modificat prin O.M.F.P. nr. 3.281 din 19 august 2020, este obligatorie, fără a fi opțională, trebuie depusă o nouă declarație cod 394, cu atât mai mult cu cât caseta omisă **„Au fost efectuate operațiuni cu persoane afiliate în perioada de raportare?”** este înscrisă în secțiunea 1 a declarației informative 394, după informația **„Au fost efectuate operațiuni în perioada de raportare?”**

Această obligație se regăsește în anexa nr. 2 „INSTRUCȚIUNI de depunere și completare a formularului (394) „Declarație informativă

privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cod MFP 14.13.01.02/f, la pct. 3

„3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. Nu vor face obiectul redeunerii declarației facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.”

DECLARAȚIA 394

Prevederi similare se regăsesc și în anexa nr. 3 Procedura de gestiune a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cod MFP 14.13.01.02/f, la pct. 2.3: *„2.3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, persoana impozabilă trebuie să depună o nouă declarație, corect completată, care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.”*

Concluzie

Începând cu luna septembrie 2020, în situația prezentată, pentru fiecare lună se depune o nouă declarație cod 394. Declarația se depune atât pentru livrări și achiziții de bunuri și servicii, cât și pentru avansurile încasate/plătite, aferente acestora.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș,
consultant fiscal

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

Reclamații de calitate pentru bunuri exportate. Ajustarea negativă a bazei de impozitare a TVA. Regim fiscal TVA

TVA

Problemă fiscală

Pentru un export de mărfuri a fost primită o reclamație calitativă. Marfa nu a fost returnată. Va fi diminuată valoarea facturii emise de noi. Am întocmit un credit note pe contul 625 (reclamații calitative).

Ce implicații sunt din punctul de vedere al TVA și al deductibilității cheltuielii respective?

Cadrul legal:

În funcție de înțelegerea între furnizor și client pentru soluționarea favorabilă a reclamației calitative, documentul credit note care reprezintă, în fapt, o factură emisă cu semnul minus, poate fi tratat:

- fie drept un refuz parțial privind calitatea bunurilor livrate conform prevederilor art. 287 lit. b). În acest caz, se efectuează înregistrarea contabilă 701 sau 707 = 411;
- fie drept o reducere comercială acordată ulterior livrării conform prevederilor art. 287 lit. c), caz în care se efectuează înregistrarea contabilă 709 „Reduceri comerciale acordate” = 411.

Așa cum se poate constata, valoarea reducerii comerciale acordate nu se înregistrează prin debitul contului 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”.

Indiferent de modul de tratare a acestei reclamații, prin documentul credit note:

- se diminuează creanța față de client;
- are loc ajustarea negativă a bazei de impozitare a TVA conform prevederilor art. 287 „Ajustarea bazei de impozitare” lit. b) sau lit. c)

„Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

.....

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză, ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj;

c) în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;”

Totuși, trebuie analizat dacă, în fapt, clientul prestează, în beneficiul furnizorului din România, un serviciu de sortare a bunurilor defecte și de remediere a acestora, evitând astfel returnarea produselor respective în România. În acest context, am în vedere prevederile pct. 31 din Normele de aplicare a art. 286 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal și exemplul nr. 1: „În sensul art. 286 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț nu se cuprind în baza de impozitare a

taxei dacă sunt acordate de furnizor/prestator direct în beneficiul clientului la momentul livrării/prestării și nu constituie, în fapt, remunerarea unui serviciu sau unei livrări.

Exemplul nr. 1: Un furnizor livrează bunuri și, potrivit înțelegerii dintre părți, furnizorul va acoperi orice cheltuieli cu eventuale remedieri sau reparații ale bunurilor livrate în condițiile în care aceste operațiuni sunt realizate de către client. Furnizorul nu va putea considera că sumele necesare acoperirii acestor cheltuieli sunt considerate reduceri de preț, acestea fiind în fapt remunerarea unui serviciu prestat de către client în contul său.”

Art. 286 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării” alin. (4) lit. a) prevede că:

„(4) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;”

În situația în care documentul credit note reprezintă, în fapt, contravaloarea unor prestări de servicii efectuate de către client pentru sortarea bunurilor neconforme calitativ și pentru efectuarea remedierii defecțiunilor, se efectuează înregistrările contabile:

- achiziția serviciului prestat:
628 = 401
- concomitent cu aplicarea regimului de taxare inversă:
4426 = 4427
- compensarea valorică dintre serviciul primit și creanța față de client:
401 = 411