

# TAX ALERT

Newsletter Gratuit cu soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscale



## Refacturare cheltuieli accesorii

### Problema Fiscala:

Societatea A din Suedia cod valid de TVA, refactureaza catre societatea B din Romania, platitoare de TVA si impozit pe profit, bilete de avion si cazare hotel. Factura nu contine TVA. Pe factura emisa de societatea A este scris - Reverse charge of VAT, article 138 VAT directive. Care este regimul fiscal din punctul de vedere a TVA al acestor operatiuni? Declar aceasta factura in D390?

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Astfel cum ati prezentat speta in intrebrea dvs. rezulta ca societatea din Suedia a aplicat structura de cheltuieli accesorii, echivalentul din legislatia suedeza a prevederilor de la pct. 30 alin. (4)-(5) din normele de aplicare ale Codului fiscal, de unde rezulta ca societatea din Suedia este prestatorul/furnizorul dvs.

Atat in cazul achizitionarii de catre societatea din Romania de servicii, cat si de bunuri, locul prestarii/livrării este considerat a fi in Romania, societatea romana aplicand procedeul taxarii inverse si declararea tranzactiei in declaratia recapitulativa D390 cu codul S (achizitia intracomunitara de servicii) sau A (achizitia intracomunitara de bunuri).

Conform art. 286 alin. (3) din legea 227/2015 privind Codul fiscal:

*“(3) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele: a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata; b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisiunile, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, solicitate de catre furnizor/prestator cumparatorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumparatorului, care fac obiectul unui contract separat si care sunt legate de livrarile de bunuri sau de prestarile de servicii in cauza, se considera cheltuieli accesorii.”*

Va recomand parcurgerea exemplului 1 de la pct. 30 alin. (5) din normele de aplicare ale Codului fiscal, fiind edificatoare pentru situatia dvs.

Asadar, urmeaza ca societatea din Romania sa aplice acelasi tratament fiscal facturii de transport si cazare cu cel al achizitiei de servicii/bunuri initiale, atat in ceea ce priveste declararea pe randurile din D300 cat si in D390.

Raspuns oferit de:  
Expert contabil, **Alexandru Palaghia**

## Evidentierea ajustarilor TVA in decont 300

### Problema Fiscala:

Societatea noastra inregistreaza ajustari de TVA pentru minusuri de inventar marfuri, materii prime si materiale, precum si pentru marfa depreciata retrasa din vanzare din magazine cu amanuntul. Va rugam sa ne precizati la ce rand din decont se prind aceste ajustari de TVA.

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Monografia contabila este urmatoarea:

- inregistrarea scoaterii din gestiune a bunurilor:  
6xx = 3xx

- ajustare TVA dedusa initial:  
635 = 4426

Potrivit O.P.A.N.A.F. nr. 1253/2021, operatiunea se raporteaza la randul 35 - Ajustari conform pro-rata/ajustari de taxa.

Randul 35 - se inscriu diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a ajustarii anuale pe baza de pro rata definitiva, prevazute la art. 300 din Codul fiscal, diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a regularizarii erorilor constatate ulterior in calculul pro rata definitiva, conform pct. 70 alin. (5) din Normele metodologice, precum si diferentele de taxa pe valoarea adaugata rezultate ca urmare a ajustarii taxei deductibile, cu semnul plus sau minus, dupa caz.

Raspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Mariana Prejbeanu**