

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Cheltuieli efectuate de administrator: cheltuieli deductibile sau cheltuieli nedeductibile

Problema fiscala:

Administratorul unei firme aflat in Mexic plateste din contul firmei, in iunie 2018, facturi de materiale pe care doreste sa le foloseasca ca materiale pentru brodat sau mostre, insa nu le mai trimite in Romania. Export din Mexic nu poate efectua catre firma din Romania, pentru ca obtine codul de TVA in 13.07.2018. Cum putem inregistra in contabilitate, pe stocuri nedeductibile, cheltuieli nedeductibile in favoarea asociatului sau protocol?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Neaducand materialele de brodat in tara, respectiv in Romania, nu putem spune ca societatea a facut un import din Mexic, materialele ramanand probabil in Mexic. Din aceasta cauza aceste materiale nu se pot inregistra pe stocuri si nici nu se pot folosi ca materiale de brodat daca societatea nu desfasoara activitati de borderie. Efectuarea exportului catre firma din Romania nu este legata de obtinerea codului de TVA.

Inregistrarea in contabilitate:

- Materialele de brodat se pot contabiliza ca mostre sau bunuri acordate gratuit sau protocol doar daca se indeplinesc conditiile de la punctul 13.1 din normele metodologice de aplicare ale alin. (1) de la art. 25 din Codul fiscal. Distribuirea acestora se face pe baza de aviz de insotire a marfii care sa poarte mentiunea "fara facturare" si semnatura primitivului:

13. (1) In aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice, fara a se limita la acestea, urmatoarele:

a) cheltuielile de reclama si publicitate efectuate in scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ in categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda in cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru incercarea produselor si demonstratii la punctele de vanzare, precum si alte bunuri si servicii acordate cu scopul stimularii vanzarilor;

Ramane la latitudinea dvs. sa decideti daca materialele achizitionate se pot incadra ca mostre/ bunuri acordate in mod gratuit de promovare. In situatia in care se incadreaza veti inregistra in contabilitate operatiunea prin articolul contabil 623 = 401; 401 = 5121 (plata facuta din contul firmei).

In situatia in care materialele de brodat nu s-au achizitionat de catre administrator pentru activitatea economica a firmei, atunci aceasta cheltuiala este nedeductibila la calculul impozitului pe profit avand in vedere prevederile alin. (1), art. 25 "Cheltuieli" din Codul fiscal:

ART. 25 – Cheltuieli

(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare, precum si taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile datorate catre camerele de comert si industrie, organizatiile patronale si organizatiile sindicale.

In situatia in care administratorul este si asociat/actionar in firma atunci se aplica lit d), alin (4), de la art. 25 din Codul fiscal si normele de aplicare ale acestuia:

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

d) cheltuielile facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decat cele generate de plati

pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pretul de piata pentru aceste bunuri sau servicii;

Norme metodologice: (4) In sensul prevederilor art. 25 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, fara a se limita la acestea, urmatoarele:

a) bunurile, marfurile si serviciile acordate actionarilor sau asociatilor, precum si lucrarile executate in favoarea acestora;

Raspuns oferit de:
Lector Universitar dr. Ela Dumitra

Comerciant obligat sa se doteze cu POS. Lipsa obligatiei pentru dotarea cu casa de marcat

Problema fiscala:

Urmare a modificarii OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata, persoanele cu o cifra de afaceri mai mare de 50.000 euro, care nu livreaza bunuri, presteaza servicii catre populatie, dar care sunt obligate sa achizitioneze terminale POS, sunt obligate sa achizitioneze si aparate de marcat electronice in vederea emiterii de bonuri fiscale?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Prin art. 1 alin. (3) din OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata este instituita obligativitatea acceptarii ca mijloc de plata si a cardurilor de debit ori de credit prin intermediul unui terminal POS si/sau al altor solutii moderne de acceptare pentru persoanele juridice care desfasoara activitati de comert cu amanuntul si cu ridicata, asa cum acestea sunt definite de OUG 99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cele care desfasoara activitati de prestari de servicii, care realizeaza anual o cifra de afaceri mai mare de 50.000 euro in echivalent lei.

Pe de alta parte, potrivit art.1 alin. (1) din OUG nr. 28/1999 obligativitatea utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale intervine doar pentru operatorii economici care incaseaza, integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie.

Dupa cum se poate observa exista o suprapunere partiala a persoanelor obligate atat la dotarea cu aparate de marcat electronice fiscale, cat si la dotarea cu terminale POS-uri.
Spre exemplu, daca persoana in cauza este o persoana juridica care desfasoara activitati de comert cu ridicata catre clienti persoane juridice, atunci ea va avea obligatia sa se doteze cu POS-uri, daca cifra de afaceri anuala este mai mare de 50.000 euro, dar nu va fi obligata sa se doteze cu aparate de marcat electronice fiscale.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal Constanta Popa
