

DIN CUPRINS:

Contabilizare și
impozitare bacșiș

pag. 5

Achiziții servicii din
Republica Moldova.
Obligații privind TVA

pag. 9

Cota de TVA pentru zahăr

pag. 11

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Noul regim fiscal privind bacșișul – cine câștigă și cine pierde

Cu câteva zile înainte de trecerea dintre ani, o lege care vine să modifice și să completeze ordonanța de urgență privind casele de marcat a stârnit vâlvă în mdiul restaurantelor, cafenelelor și barurilor, atât la nivelul conducerii operatorilor economici, dar mai ales la nivelul personalului de servire (ospătari și barmani). Astfel, pentru operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5610 – «Restaurante», 5630 – «Baruri și alte activități de servire a băuturilor, începând cu 01.01.2023, bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia. Prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici prevăzuți mai sus.

Legea prevede o serie de **obligații** pentru operatorii economici menționați mai sus, cum ar fi obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației. Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat. Este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului. Bacșișul **se evidențiază distinct** pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea «bacșiș».

În **privința tratamentului contabil al bacșișului**, sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici pe seama conturilor de **datorii folosind un analitic distinct** și se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora. Operatorii economici stabilesc, printr-un **regulament intern**, procedura și modalitatea de distribuire către salariați a sumelor provenite din încasarea bacșișului.

În fine, și **tratamentul fiscal al bacșișului generează noi obligații pentru operatori**, în sensul în care sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați ca urmare a distribuirii sunt calificate ca **venituri din alte surse**; trebuie reținut la sursă impozit în cotă de 10%, declarat prin declarația 100 și plătit la bugetul de stat până la data de 25 a lunii următoare reținerii. De asemenea, operatorul economic trebuie să mai completeze încă o declarație anuală privind impozitul reținut la sursă (D 205), cu termen de depunere sfârșitul lunii februarie a anului următor. Nerespectarea de către operatorii economici a prevederilor noii legi se sancționează cu amendă de la la 2.000 lei la 4.000 lei.

Concluzionând, de pe urma Legii bacșișului câștigă statul prin impozitul pe venit din alte surse pe care speră să-l încaseze, pierzători fiind salariații, care își diminuează sumele primite de la clienți cu impozitul reținut, și operatorii economici din sectorul ospitalității care vor avea în plus noi obligații contabile și fiscale, de parcă nu erau de ajuns cele de până acum.



Opinia specialistului!

Sistemul RO e-Transport – sperietoarea începutului de an 2023!

Cum poți să modifci o procedură cu două zile înainte de trecerea în noul an, știind faptul că, începând cu 01.01.2023, organele statului (inspectori ANAF, polițiști, inspectori vamali) sunt libere să aplice sancțiunile atât de drastice pentru nerespectarea prevederilor din cadrul sistemului RO e-Transport?!

Dacă s-au gândit că este nevoie de revizuirea/ajustarea unor prevederi din actele normative care reglementează acest sistem, trecând cu vederea faptul că s-au gândit tocmai la trecerea dintre ani, de ce nu au prelungit încă o dată măsura de suspendare a aplicării sancțiunilor contravenționale?

Ordinul ANAF nr. 2.545/6.316/2022 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport, publicat în Monitorul Oficial în 29 decembrie 2022, a stabilit categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în sistemul RO e-Transport, ca fiind cele care au o masă maximă tehnic admisibilă de minimum **2,5 tone**, încărcate cu bunuri cu risc fiscal ridicat cu o masă brută totală mai mare de 500 kg sau o valoare totală mai mare de 10.000 de lei, aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului. Vechea reglementare se referea la vehicule rutiere cu o masă maximă tehnic

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

admisibilă de minimum 3,5 tone, astfel că au extins sfera vehiculelor monitorizate prin acest sistem.

Partida de bunuri reprezintă denumirea generică dată unui ansamblu indivizibil de bunuri, care are același loc de încărcare și de descărcare, un singur utilizator 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.

Vă reamintesc lista bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin sistemul RO e-Transport conform Ordinului ANAF nr. 802/2022 privind stabilirea bunurilor 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.	Fructe 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, ghete 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.

Pentru utilizarea sistemului informatic RO e-Transport, operatorii economici trebuie să fie înregistrați în Spațiul privat virtual (SPV), în nume propriu sau prin reprezentant legal, prin reprezentant desemnat ori prin împuternicit.

Categoriile de operațiuni de transport al bunurilor cu risc fiscal ridicat pe teritoriul național sunt cele prevăzute la art. 2 pct. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022 pentru instituirea sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport, adică:

- a) transportul bunurilor provenite din achiziții intracomunitare de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- b) transportul bunurilor care fac obiectul livrărilor intracomunitare de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- c) transportul bunurilor provenite din import de la locul de import și până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- d) transportul bunurilor care fac obiectul exportului de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la biroul vamal de export situat pe teritoriul național sau până la punctul rutier de trecere a frontierei, după caz;
- e) transportul bunurilor aparținând unor operatori economici diferiți între două locații situate pe teritoriul național de la locul de încărcare până la locul de descărcare;
- f) transportul bunurilor reprezentând transferul între gestiunile unui operator economic între locul de încărcare și locul de descărcare, situate pe teritoriul național;
- g) transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport pe teritoriul național;
- h) transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la locul de încărcare pe teritoriul național, după depozitare sau formarea unui nou transport, până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- i) transportul pe teritoriul național al bunurilor returnate, care nu au făcut obiectul recepției, între operatori economici diferiți sau între un operator economic și o persoană fizică;
- j) transportul pe teritoriul național al bunurilor în cadrul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer și transportul bunurilor reprezentând stocuri la dispoziția clientului.

Declararea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat în sistemul RO e-Transport se face de **următorii operatori economici (utilizatori ai sistemului)**:

- destinatarul înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorul înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz;
- beneficiarul din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri cu risc fiscal ridicat;
- furnizorul din România, în cazul tranzacțiilor interne sau al livrărilor intracomunitare de bunuri cu risc fiscal ridicat, după caz;
- depozitarul, în cazul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre

Fiind vorba de articole de îmbrăcăminte, trebuie să verificați dacă respectivele articole se încadrează în categoriile de NC-uri prevăzute de Ordinul ANAF nr. 802/2022:

Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate, care se încadrează la codurile NC de la 6101 la 6117 inclusiv
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
Încălțăminte, ghete și articole similare; părți ale acestor articole, care se încadrează la codurile NC de la 6401 la 6405 inclusiv

Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în sistemul Ro e-Transport sunt cele care au o masă maximă tehnic admisibilă de minimum 2,5 tone, încărcate cu bunuri cu risc fiscal ridicat cu o masă brută totală mai mare de 500 kg sau o valoare totală mai mare de 10.000 de lei,

aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

Din întrebarea adresată înțeleg că societatea dumneavoastră este beneficiarul din România pentru bunurile cu risc fiscal ridicat, așadar firma este obligată să declare transportul bunurilor în sistemul RO e Transport, de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare situat pe teritoriul național, dacă vehiculul de transport are o masă maximă autorizată de minimum 2,5 tone și încărcătura este mai mare de 500 kg sau valoarea este mai mare de 10.000 lei.

Nu veți obține codul UIT dacă primiți din Belgia partide de bunuri sub 500 de kg și cu o valoare sub 10.000 lei, iar transportul rutier se face cu mașini cu masă autorizată sub 2,5 tone.

În cazul în care, în cadrul unei partide de bunuri, sunt transportate atât bunuri cu risc fiscal ridicat, cât și alte bunuri, în sistemul RO e-Transport vor fi declarate toate categoriile de bunuri transportate, pentru acestea sistemul urmând să genereze un singur cod UIT.

Contabilizare și impozitare bacșiș

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

O societate care desfășoară activitate în baza codului CAEN 5630 „Restaurante” încasează prin casa de marcat următoarele sume în cursul lunii ianuarie 2023:

- mâncare 9% în sumă de 20.000 lei;
- băuturi 9% în sumă de 15.000 lei;
- băuturi 19% în sumă de 25.000 lei;
- bacșiș în sumă de 5.500 lei.

Prin regulamentul intern s-a stabilit că bacșișul încasat se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale generate de softul de gestiune.

Stabilim care sunt principalele aspecte de care trebuie să se țină cont în legătură cu această speță și care este monografia contabilă.

În prezent, în România, bacșișul reprezintă o practică întâlnită frecvent, în special în domeniul restaurantelor și barurilor, valoarea totală a sumelor de această natură plătite și, respectiv, încasate fiind considerabilă.

Având în vedere că:

- pe bonul fiscal nu sunt evidențiate sumele încasate de la clienți, în plus, cu titlu de bacșiș;

- beneficiarii sumelor încasate nu pot fiscaliza veniturile astfel obținute;
- sumele de bani încasate sub forma bacșișului nu se înregistrează contabil nici de către client, nici de către prestator;
- în cazul plății contravalorii consumației și, implicit, a bacșișului de către o persoană juridică, PFA sau alte forme de organizare, sumele plătite drept bacșiș nu pot fi decontate legal pentru că nu este emis niciun document justificativ pentru încasarea acestuia;
- plata cu cardul a cunoscut o evoluție semnificativă în ultimii ani, clientul neavând însă posibilitatea de a plăti bacșiș în acest domeniu;
- analiza practicilor europene și mondiale în domeniul reglementării bacșișului arată că aceasta este cvasigeneralizată,
- a fost considerată oportună legiferarea conținutului economic al bacșișului în domeniul restaurantelor (codul CAEN 5610) și barurilor (codul CAEN 5630) și stabilirea regulilor fiscale și contabile de înregistrare a acestuia prin completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Prin Legea nr. 376 din 23 decembrie 2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.255 din 27 decembrie 2022, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 a fost modificată astfel:

– a fost definit bacșișul în vederea evidențierii acestor sume pe bonul fiscal, cu scopul delimitării clare a acestora de veniturile încasate de operatorii economici. Astfel, prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5610 „Restaurante”, 5630 „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”. Bacșișul nu poate fi asimilat, din punctul de vedere al TVA, unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii;

– a fost instituită obligația de evidențiere pe bonul fiscal a bacșișului încasat de la clienți. Bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia (card/numerar/substitute de numerar).

NOTĂ:



În cazul defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, până la repunerea în funcțiune a acestora, operatorii economici utilizatori sunt obligați să înregistreze într-un registru special, întocmit în acest sens, toate operațiunile efectuate (inclusiv bacșișul) și să emită chitanțe, în condițiile legii, pentru respectivele operațiuni și facturi, la cererea clientului.

Bacșișul se evidențiază distinct pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea „bacșiș”.

În situația în care, la solicitarea clienților, utilizatorii eliberează acestora și factură, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta.

- Se instituie obligația operatorului economic de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal.

Operatorii economici au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației. Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în

valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat.

IMPORTANT!



Este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului.

- Având în vedere faptul că livrarea de produse la domiciliul clientului reprezintă de fapt o vânzare cu amănuntul de mâncare și nu presupune un serviciu de tip restaurant, în raport cu care clientul să fie mai mult sau mai puțin mulțumit de calitatea serviciilor și conduita prestator, legiuitorul a considerat că în această situație nu se plătește bacșiș. Prin urmare, s-a stabilit că pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal.

Sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici pe seama conturilor de datorii, folosind un analitic distinct, și se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora. Operatorii economici stabilesc, printr-un regulament intern, procedura și modalitatea de distribuire către salariați a sumelor provenite din încasarea bacșișului.

ATENȚIE!



Din punct de vedere fiscal, sumele provenite din încasarea bacșișului de la client de către operatorul economic nu pot fi asimilate unui element de natura veniturilor pentru acesta din urmă, iar distribuirea acestora către salariați nu poate fi asimilată unui element de natura cheltuielilor.

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați ca urmare a distribuirii sunt calificate ca venituri din alte surse și se supun regimului fiscal prevăzut de titlul IV – cap. X din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nefiindu-le aplicabile prevederile titlului V – Contribuții sociale obligatorii din același act normativ.

DE REȚINUT!



Impozitul pe venit datorat de salariat se reține la sursă la momentul distribuirii bacșișului de către plătitorii de venituri și se achită la bugetul de stat, potrivit art. 115 din Codul fiscal. Aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor.

Achiziții servicii din Republica Moldova. Obligații privind TVA

Cazuri practice

Sunt frecvente achizițiile de bunuri sau servicii din Republica Moldova și am observat că de multe ori tratamentul fiscal utilizat de contabil pentru astfel de achiziții, nu este cel corect.

Fiind achiziție dintr-un stat non-UE, astfel de operațiuni nu reprezintă operațiuni intracomunitare; prin urmare, nu intervine obligația depunerii declarației recapitulative 390, ci a declarației informative 394, dacă operațiunea e taxabilă în România.

În cazul achizițiilor de servicii din Republica Moldova, se va efectua taxarea inversă la societatea cumpărătoare din România (4426 = 4427), operațiune care se va declara la rd. 7 și 22, fără report la rd. 7.1, respectiv 22.1, cum se întâmplă în cazul achizițiilor de servicii din state UE.

Întrebare:

O societate comercială din România este înregistrată ca plătitoare de TVA.

Achiziționează servicii de dezvoltare a unei aplicații software de la o societate comercială înregistrată în Republica Moldova, plătitoare de TVA în Moldova. Societatea din Moldova facturează serviciile realizate pe teritoriul Moldovei către societatea din România cu cota de TVA 0.

Societatea din România (plătitoare de TVA) care primește serviciile are vreo obligație din punctul de vedere al TVA?

Răspuns:

În cazul prezentat, societatea din România face o achiziție de servicii taxabilă din punctul de vedere al TVA în România conform art. 278 alineatul (2) din Codul fiscal, care prevede că: (2) 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.

Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile.

În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care

primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Normele de aplicare ale aceluși articol prevăd că: (7) Serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene sau, după caz, prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

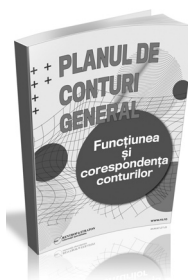
Așadar, locul prestării serviciilor fiind în România, societatea va datora TVA prin mecanismul taxării inverse conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

● Înregistrarea contabilă este:

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

Se declară în D300 la rândurile 7 și 22 și în D 394 cartușul F.



Planului de Conturi General. Funcțiunea și Corespondența conturilor a fost actualizat conform Ordinului nr. 4.291/2022!

Comandă acum:
www.plan-conturi.contabilul.ro