

DIN CUPRINS:

Monografie contabilă
vânzare bilete prin
platformă pag. 7

Închiriere utilaj din UE.
Codul UIT pag. 9

Modificare perioadă
fiscală TVA. Nedepunere
D700 în termenul legal
pag. 11

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Cod de TVA anulat – Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată

Prin Ordinul ANAF nr. 1.399/2024 a fost aprobată Procedura privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile declarate inactice, respectiv contribuabilii cărora li s-a anulat codul de TVA.

Această procedură de stabilire din oficiu nu se aplică pentru perioadele pentru care taxa pe valoarea adăugată a făcut obiectul unei inspecții fiscale sau pentru care a început inspecția fiscală.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată, ca plătitor de impozite, taxe și contribuții, persoana impozabilă al cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat și care nu își îndeplinește obligația de depunere a formularului (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”.

Organul fiscal accesează Lista persoanelor impozabile care aveau obligația depunerii declarației 311 și care nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii, generată la nivelul structurii de specialitate în domeniul managementului riscurilor de neconformare fiscală din cadrul aparatului propriu al agenției.

Compartimentul de specialitate notifică, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la generarea listei, fiecare persoană impozabilă înscrisă în listă. Notificarea cuprinde și termenul în care persoana impozabilă se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat.

După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor pentru persoanele impozabile înscrise în lista actualizată (care nu depun declarația), compartimentul de specialitate procedează la stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate.

Decizia de impunere din oficiu se comunică persoanei impozabile. În situația în care persoana impozabilă depune, în termen de **60 de zile de la data comunicării deciziei** de impunere din oficiu, declarația 311 pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii pentru care a fost emisă decizia de impunere, decizia de impunere **se anulează** de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.



Opinia specialistului!

Agenție de turism. Tratament fiscal și contabil al principalelor operațiuni

Ce este o agenție de turism

Potrivit Ordinului Ministerului Turismului nr. 1.179/2018 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității Naționale pentru Turism nr. 65/2013, o agenție de turism poate fi:

a) agenție de turism organizatoare – agenția de turism care desfășoară activitatea de organizare; prin activitate de organizare se înțelege activitatea prin care agenția combină și vinde sau oferă spre vânzare pachete fie direct, fie prin intermediul unui alt comerciant sau împreună cu un alt comerciant, sau activitatea comerciantului care transmite datele călătorului unui alt comerciant; agenția de turism organizatoare poate desfășura și activitate de intermediere și poate comercializa, în scop turistic, și componente ale pachetelor de călătorie, în condiții de calitate și siguranță pentru călători/consumatori finali;

b) agenție de turism intermediară – agenția de

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

turism care desfășoară activitatea de intermediere; prin activitate de intermediere se înțelege activitatea prin care agenția, alta decât agenția organizatoare, vinde sau oferă spre vânzare, în calitate de intermediar, pachete combinate de către o agenție de turism organizatoare; agenția de turism intermediară poate comercializa, în scop turistic, și componente ale pachetelor de călătorie, în condiții de calitate și siguranță pentru călători/consumatori finali.

Există obligații privind dotarea cu aparate de marcat?

Potrivit O.U.G. nr. 28/1999, se exceptează de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism, definite potrivit legii.

Tratament contabil al veniturilor agenției de turism

Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele convenite (pct. 432 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014).

Prin urmare, veniturile agenției de turism sunt reprezentate de comisioanele facturate.

Monografie contabilă agenție de turism

Pentru o agenție de turism care încasează valoarea unui pachet turistic cu vouchere de vacanță, monografia contabilă este următoarea:

● **Servicii turistice încasate cu voucher:**

5328	=	%
„Alte valori”		
		704
		„Venituri din servicii prestate”
		4427
		„TVA colectată”

Sau:

4111	=	%
„Clienți”		

		704
		„Venituri din servicii prestate”
		4427
		„TVA colectată”

● **Și încasare voucher:**

5328	=	4111
„Alte valori”		„Clienți”

● **Remiterea voucherelor către firma emitentă, în baza borderoului:**

461	=	5328
„Debitori diverși”		„Alte valori”

Valoarea serviciilor de decontare:

● **Emitentul voucherelor trebuie să emită factura doar pentru serviciile de decontare. Numărul și valoarea voucherelor se poate include în factură doar ca informare asupra diferenței de plată, nu ca poziție separată în vederea plății:**

622/628	=	401*
„Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”/ „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”
*valoarea comisionului convenit emitentului		

● **Compensarea sumelor și încasarea diferenței pentru pachetul turistic:**

401	=	461
„Furnizori”		„Debitori diverși”

5121	=	461
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”

● **Dacă turistul nu mai dorește sejurul respectiv, agenția de turism stornează factura de avans prin formula contabilă:**

5328	=	%	minus
„Alte valori”			
		419	
		„Clienți – creditori”	

Dacă diferențele sunt situate sub nivelul pragului de semnificație

În situația în care se identifică diferențe sub pragul de semnificație, Agenția Națională de Administrare Fiscală, în baza analizei de risc, poate transmite „Notificarea de conformare RO e-TV“.

Obligațiile persoanelor impozabile sunt:

- să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin mijloace electronice;
- să răspundă la „Notificarea de conformare RO e-TVA”;
- să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Obligația de transmitere a răspunsului la *Notificarea de conformare RO e-TVA* ia naștere la 1 ianuarie 2025.

Până la această dată nu se aplică sancțiuni.

Modificarea unor termene de depunere

Se va modifica termenul de depunere pentru Declarația informativă 390 – Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare și pentru Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național – Declarația 394, astfel încât datele din aceste declarații să poată fi folosite la completarea/întocmirea decontului de TVA precompletat.

Declarațiile 390 și 394 se vor mai depune la termenul de 25 al lunii următoare celei în care sunt efectuate operațiunile doar în luna iulie, urmând ca apoi să fie stabilită o altă dată-limită pentru transmiterea acestora.

Monografie contabilă vânzare bilete prin platformă

Cazuri practice

Vă prezentăm mai jos monografia contabilă a principalelor operațiuni legate de vânzare bilete printr-o platformă, pentru o societate organizatoare de spectacole.

Dacă se dorește emiterea facturii de decontare către platformă, aceasta se va întocmi fără TVA, doar în scopul decontării, această operațiune nefăcând parte din sfera de aplicare a TVA.

Întrebare:

Vă rog să mă ajutați cu o monografie contabilă pentru vânzare bilete organizare spectacol prin platforma „ia bilet”. Fac specificația că se întocmește un raport de activitate pe măsura vânzării biletelor și se emite factura pentru comisionul reținut.

Răspuns:

Înțeleg că sunteți o societate care organizează spectacole și vinde în acest scop bilete.

Cazul prezentat de dvs este reglementat la art. 286 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal.

Astfel, conform Normelor metodologice de aplicare, pct. 31 alin. (3): În situația de la pct. 1, platforma online nu acționează în nume propriu, nu emite facturi în nume propriu. Aceasta probabil încasează de la organizator un comision sau taxa de utilizare platformă, pentru care emite o factură cu TVA, în cazul în care societatea care deține platforma este plătitoare de TVA.

Așadar, societății îi este pusă la dispoziție o platformă online prin care poate face vânzări.

Platforma achită biletele organizatorului în numele persoanelor care le-au cumpărat, urmând ca să recupereze banii de la aceștia.

Societatea nu este obligată să emită factură către platforma „ia bilet”, după cum Normele metodologice de aplicare a art. 286 alin. (4) prevăd la pct. 31.

La fel și în cazul vânzării de bilete, societatea nu este obligată să emită factura clientului final conform art. 319 alin. (10) lit. b) din Codul fiscal.

În caz că, totuși, hotărâți emiterea facturii de decontare către platformă, aceasta se va emite fără TVA, doar în scopul decontării, această operațiune nefăcând parte din sfera de aplicare a TVA conform art. 268 alin. (1) din Codul fiscal.

● Vă propun următoarea monografie contabilă:

411	=	% *
„Clienți”		
		708
		„Venituri din
		activități diverse”
		4427
		„TVA colectată”
*vânzarea biletelor		

461	=	411*
„Debitori diverși”		„Clienți”
*biletele încasate prin intermediul platformei online		

5121	=	461*
„Conturi la		„Debitori diverși”
bănci în lei”		
*încasarea sumelor în contul societății		

● Factura de comision de la platforma IA BILET:

628 (622)	=	401
„Alte cheltuieli		„Furnizori”
cu serviciile		
executate de terți”		
(Cheltuieli privind comisioanele și onorariile)		

4426	=	401
„TVA deductibilă”		„Furnizori”

Agenție de turism – casa de marcat și POS

Sunteți agenție de turism și nu știți dacă aveți obligația de a vă dota cu aparat de marcat electronic fiscal? Veți observa în studiul de caz de mai jos că O.U.G. nr. 28/1999 prevede o excepție de la această obligație pentru vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism.

Întrebare:

O SRL agenție de turism, codul CAEN 7911, are obligația să fie dotată cu casă de marcat și POS sau sunt valabile alte mijloace de plată fără numerar: OP, BO etc.?

Răspuns:

În ceea ce privește obligativitatea dotării cu casa de marcat, agențiile de turism sunt exceptate conform art. 2 pct. j) din O.U.G. nr. 28/1999:

Art. 1

(1) Operatorii economici care încasează, integral sau par-

țial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Art. 2

Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

j) vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism, definite potrivit legii.

În ceea ce privește obligativitatea existenței POS-ului, conform art. 1 alin. (3) din O.U.G. nr. 193/2002, persoanele juridice care desfășoară activități de prestări de servicii și realizează în cursul unui an încasări mai mari de 50.000 lei au obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite. Astfel, obligația acceptării ca mijloc de plată cu cardurile de debit duce la obligația existenței unui

Monografie contabilă promisiune bilaterală. Achiziție teren de la persoană fizică

Există numeroase situații în care un dezvoltator imobiliar cumpără un teren de la unul din asociații societății, în baza unei promisiuni bilaterale. În studiul de caz de mai jos vom prezenta monografia contabilă pentru o astfel de operațiune.

Întrebare:

Care este monografia contabilă în cazul unei promisiuni bilaterale de vânzare-cumpărare prin care persoana juridică cumpără un teren de la un asociat? Cum se înregistrează plățile efectuate aferente acestei promisiuni?

Răspuns:

Vă propun următoarea monografie contabilă:

● În baza extrasului de cont bancar și a antecontractului/promisiunii bilaterale de vânzare-cumpărare:

4093	=	462
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”		„Creditori diverși”

462	=	5121
„Creditori diverși”		„Conturi la bănci în lei”

● La încheierea contractului de vânzare-cumpărare se va înregistra terenul:

2111	=	462
„Terenuri”		„Creditori diverși”

4093	=	462*
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”		„Creditori diverși”
*cu valoarea avansului în roșu		

● Plata diferenței (dacă este cazul):

462	=	5121
„Creditori diverși”		„Conturi la bănci în lei”

Achiziție mijloc fix. Monografie contabilă

O floare folosită în scop ornamental de către o societate, având o valoare superioară limitei de 2.500 lei, poate fi considerată mijloc fix. Modul de înregistrare în contabilitate va fi tratat în studiul de caz de mai jos.

Întrebare:

Vă rog să mă ajutați cu o monografie pentru achiziția unui arțar japonez, cu o valoare mai mare de 2.500 lei, care va fi folosit în scop ornamental, la sediul firmei.

Răspuns:

Recomandăm înregistrarea achiziției în contul 214 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A).

Monografie contabilă:

214	=	401
„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”		„Furnizori”