

DIN CUPRINS:**Cheltuieli și venituri
în avans**

pag. 5

**Înregistrare facturi de
reduceri comerciale primite**
pag. 9**Vânzare clădire nouă.
Tratament fiscal TVA**

pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări privind sistemul e-Transport – una bună, alta aspră!

O recentă Ordonanță de urgență (O.U.G. nr. 132/2022), publicată în Monitorul Oficial din 30 septembrie 2022, vine să modifice legislația privind Sistemul național de monitorizare a transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat – RO e-Transport.

Vestea bună pentru companiile implicate în acest sistem este că aplicarea sancțiunilor contravenționale pentru nerespectarea obligațiilor prevăzute de legislație (O.U.G. nr. 41/2022) se amână până la 01.01.2023, precizând că această măsură a mai fost prelungită o dată, dar până la data de 01.10.2022.

Prelungirea cu încă 3 luni a venit ca urmare a repetatelor solicitări ale reprezentanților mediului de afaceri cu privire la necesitatea adaptării sistemelor informatice și a metodologiilor de lucru ale contribuabililor la cerințele de conformare care privesc declararea bunurilor cu risc fiscal ridicat, ceea ce presupune modificări însemnate ale sistemelor informatice și atragerea unor resurse umane suplimentare. S-a urmărit, de asemenea, evitarea unui blocaj la nivelul contribuabililor care desfășoară activități în domeniul comerțului și transportului de bunuri cu risc fiscal ridicat, cu consecințe negative în ceea ce privește desfășurarea în viitor, a activității.

Noua ordonanță aduce și o măsură mai puțin plăcută pentru companiile angrenate în sistemul e-Transport, anume aceea că, în afară de inspectorii fiscali din cadrul ANAF și/sau ai Autorității Vamale, pot fi sancționate începând, cu anul viitor, și de către polițiști.

Conducătorul vehiculului de transport este obligat să prezinte, la solicitarea organelor competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală ori din cadrul Autorității Vamale Române, respectiv la solicitarea ofițerilor și a agenților de poliție din cadrul Poliției Române, documentele care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Pentru punerea în aplicare a prevederilor acestei Ordonanțe de urgență, precum și în scopul prevenirii, descoperirii, cercetării, urmăririi penale și combaterii infracțiunilor, Ministerul Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală asigură accesul informatic direct al Poliției Române la Sistemul RO e-Transport. De asemenea, potrivit noii ordonanțe, apar noi persoane obligate să genereze codul UIT pe care să-l pună la dispoziția firmelor de transport de bunuri cu risc fiscal ridicat, cum ar fi, de exemplu, operatorul economic, pentru bunurile cu risc fiscal ridicat deținute și transportate între locul de încărcare și locul de descărcare, situate pe teritoriul național, sau prestatorul de servicii din România în cazul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României pentru prestarea de servicii, cât și pentru bunurile rezultate reexpediate în statul partenerului comercial.

În fine, se mai prevede în ordonanță că perioadele de nefuncționare a Sistemului RO e-Transport vor fi publicate pe paginile de internet ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ministerului Finanțelor.

Opinia specialistului!

Achiziții intracomunitare de servicii. Tratament fiscal și contabil

Operațiunile care intră în sfera de aplicare a TVA, reglementate de art. 268 din Codul fiscal, sunt: livrarea de bunuri, **prestarea de servicii**, importul de bunuri și achiziția intracomunitară de bunuri.

Din punctul de vedere al taxei, sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- ✓ operațiunile să constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii sau asimilată acestora, efectuate cu plată;
- ✓ locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor să fie considerat a fi în România;
- ✓ livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să fie realizate de o persoană impozabilă, care acționează ca atare;
- ✓ livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să fie realizate în cadrul unei activități economice.

Operațiunile impozabile pot fi:

- operațiuni taxabile, cu cotele de TVA prevăzute de lege: 19%, 9% și 5%;

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

- operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- operațiuni care sunt scutite fără drept de deducere, realizate de mici întreprinderi care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310 Cod fiscal;
- operațiuni realizate de micii fermieri care aplică regimul special pentru agricultori;
- importuri și achiziții intracomunitare scutite de TVA;

În privința achizițiilor intracomunitare de servicii, operațiunile devin impozabile în România numai în urma analizei privind locul prestării acestor servicii.

Regula generală privind locul prestării serviciilor o regăsim la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

Potrivit acesteia, 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.

În cazul în care persoana care primește serviciile este o **persoană neimpozabilă**, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice.

Dacă serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat în alt loc decât locul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix.

În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Excepțiile de la regula generală privind locul prestării serviciilor (indiferent de calitatea persoanei care primește serviciile, impozabilă sau neimpozabilă)

- a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;
- b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de călători;
- c) locul prestării efective, pentru serviciile de restaurant și catering, cu excepția celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în cadrul Uniunii Europene;
- d) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului, în cazul închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin „termen scurt” se înțelege posesia sau utilizarea continuă a mijlocului de transport pe o perioadă de maximum 30 de zile și, în cazul ambarcațiunilor maritime, pe o perioadă de maximum 90 de zile;
- e) locul de plecare a transportului de călători, pentru serviciile de restaurant și catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor în timpul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuată în Uniunea Europeană. „Parte a unei operațiuni de transport de călători efectuată în Uniunea Europeană” înseamnă acea parte a operațiunii efectuate, fără escală în afara Uniunii Europene, între punctul de plecare și punctul de sosire a transportului de călători. Punctul de plecare a unui transport de călători înseamnă primul punct stabilit pentru îmbarcarea călătorilor în interiorul Uniunii Europene, dacă este cazul, după o oprire în afara Uniunii Europene. Punctul de sosire a unui transport de călători înseamnă ultimul punct stabilit pentru debarcarea în interiorul Uniunii Europene a călătorilor care s-au îmbarcat în Uniunea Europeană, dacă este cazul înaintea unei opriri în afara Uniunii Europene. În cazul unei călătorii dus-întors, traseul de retur este considerat o operațiune de transport separată.

Excepțiile de la regula generală, în cazul prestărilor de servicii către persoane neimpozabile

- a) locul în care este efectuată operațiunea principală, în cazul serviciilor prestate de un intermediar care acționează în

munitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”.

Suma TVA se preia din rulajul creditor al contului 4427;

– rândul 22, cu reportarea sumei la rândul 22.1.

Suma TVA se preia din rulajul debitor al contului 4426.

2. declarația recapitulativă cod 390 VIES, cu simbolul S.

● **În acest caz, comisionul datorat prestatorului Euro-wag se înregistrează prin formula contabilă:**

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

● **(analitic Eurowag), concomitent cu aplicarea regimului de taxare inversă:**

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

Cheltuieli și venituri în avans

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societatea Alfa SRL emite o factură reprezentând servicii de abonament pentru actualizarea programului de contabilitate pentru 1 an de zile către o altă societate, în valoare de 2.400 lei + TVA.

De asemenea, societatea Alfa SRL emite o factură reprezentând servicii de abonament pentru actualizarea programului de contabilitate pentru 1 an de zile, în valoare de 1.200 lei + TVA.

Conform punctului 351 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”) sau venituri în avans (contul 472 „Venituri înregistrate în avans”), după caz.

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

În contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează, de asemenea, achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și certificate verzi, efectuate în cursul perioadei curente, dar care sunt aferente unei perioade ulterioare, urmând a se recunoaște drept cheltuieli ale perioadelor viitoare în care urmează a se utiliza.

ATENȚIE!



Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Cheltuieli înregistrate în avans

Astfel, cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”).

Cu ajutorul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” este un cont de activ.

În debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează sumele reprezentând chiriile, abonamentele, certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate, sumele aferente prestării ulterioare de servicii (de exemplu,

Înregistrare facturi de reduceri comerciale primite

Înregistrarea facturilor privind reducerile comerciale transmise de furnizori depinde de momentul primirii acestor documente, respectiv dacă bunurile pentru care sunt emise aceste facturi mai sunt sau nu mai sunt în gestiunea societății.

Astfel, în situația în care stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate, pe seama conturilor de terți. Dacă bunurile pentru care au fost primite reducerile comerciale se află încă în stoc, reducerile ajustează costul inițial de achiziție al bunurilor.

Întrebare:

Furnizorii mei de marfă (băuturi) îmi trimit lunar 2 tipuri de facturi: de la un furnizor primesc lunar factura pe care scrie „Reduceri comerciale august” = -300 lei, de la altul primesc lunar factura pe care scrie „Discount client” = -300 lei.

Pe ce cont le înregistrez?

Răspuns:

Înțeleg că reducerile comerciale (discounturi) sunt primite ulterior facturării mărfii, astfel că, potrivit prevederilor de la pct. 76 alin. (2) din Reglementările contabile, reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulte-

rioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți.

Astfel, ca înregistrare contabilă:

● **În situația în care bunurile pentru care ați primit reducerile respective se află în stoc, se ajustează costul respectiv:**

3xx	=	401	suma
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”		„Furnizori”	în roșu

În situația în care bunurile nu mai sunt în gestiune, veți înregistra:

● **În negru:**

401	=	609
„Furnizori”		„Reduceri comerciale primite”

● **Sau în roșu:**

609	=	401
„Reduceri comerciale primite”		„Furnizori”

Repartizare dividende. Înregistrarea în contul 117

În actuala conjunctură fiscală marcată de apariția O.G. nr. 6/2022, prin care se majorează începând cu 01.01.2023 cota impozitului pe dividende, de la 5% la 8%, foarte mulți asociați/acționari doresc să repartizeze la dividende profiturile anilor anteriori sau chiar al anului curent (repartizare trimestrială în baza situațiilor financiare interimare).

Ceea ce nu ne permite legea societăților este să distribuim dividende înainte de acoperirea pierderilor contabile sau să distribuim dividende din profituri fictive.

Așadar, este foarte important să analizăm cu atenție dacă societatea înregistrează sau nu înregistrează profit contabil, întrucât nu se pot distribui dividende până la acoperirea pierderilor contabile înregistrate.

Întrebare:

Societatea la care mă refer prezintă un rest de profit nerepartizat din anul 2008 în suma de 73.000 lei.

Ulterior acestui an, societatea înregistrează mai mulți ani pierdere, iar în ultimii trei ani, profit. Soldul contului 1171 profit nerepartizat este ținut pe analitice corespunzătoare fiecărui an, iar pe total este debitor în sumă de 300.000 lei.

În această situație, se poate repartiza ca dividende profitul rămas din anul 2008, pe principiul că pierderea contabilă se acoperă din profiturile viitoare, nu precedente?

Răspuns:

Conform prevederilor de la pct. 423 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și si-

Vânzare clădire nouă. Tratatment fiscal TVA

Cunoaștem faptul că vânzarea locală a unei construcții noi este taxabilă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, dar se pot aplica măsurile de simplificare (taxarea inversă) dacă atât vânzătorul, cât și cumpărătorul sunt persoane înregistrate în scopuri de TVA.

De reținut însă că vânzarea unei construcții noi către un cumpărător care nu este înregistrat în scopuri de TVA în România, chiar dacă are cod valid de TVA în sistemul VIES, atribuit de autoritatea fiscală competentă dintr-un stat membru UE, nu poate intra sub incidența taxării inverse, astfel că factura se va întocmi cu TVA.

Întrebare:

O persoană juridică plătitoare de TVA vinde o clădire ce a fost construită în regim propriu și finalizată în anul 2022 către o altă persoană juridică membră UE. Menționez că societatea a dedus TVA pentru cheltuielile înregistrate cu construcția clădirii. Factura se emite cu TVA?

Răspuns:

Potrivit art. 292 alin (2) lit. f) din Codul fiscal, este scutită de TVA livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri.

Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile.

În cazul în care se înstrăinează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/evaluare.

Clădirea finalizată în anul 2022 intră în categoria construcțiilor noi, pentru care nu se aplică scutirea de TVA, livrarea acesteia fiind taxabilă.

Având în vedere că beneficiarul nu este persoană juridică din România înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, nu se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 331. În concluzie, factura se va emite cu TVA colectată în cotă de 19%.

ȘTIAȚI CĂ...

Raportul de evaluare întocmit cu ocazia vânzării unui bun imobil nu se evidențiază în contabilitate? Numai reevaluările efectuate conform politicilor contabile la data bilanțului se înregistrează conform pct. 99-102 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

