

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 105, iulie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Stocuri la dispoziția clientului. Tratatment contabil și fiscal



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Retragerea asociaților din societate

CAZURI PRACTICE

Livrare ouă. e-Factura și e-Transport

Neplătitor de TVA. Achiziție microbuz second-hand.
Regim TVA

Achiziție locală. Codul UIT

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – IULIE 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Stocuri la dispoziția clientului. Tratament contabil și fiscal** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Retragerea asociaților din societate** 12
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Acordare produs gratis** 18
- **Agenție de turism** 20
- **Achiziție aparate de climatizare cu montaj din Ungaria** 23
- **Închidere societate** 25
- **Achiziție autoturism avariata. Revânzare. Înregistrare. Declarație** 28
- **Livrare ouă. e-Factura și e-Transport** 30
- **Împrumut către nerezident. Contract, înregistrare, impozitare a veniturilor nerezidenților** 32
- **Neplătitor de TVA. Achiziție microbuz second-hand. Regim TVA** 35
- **Ajustare cheltuielă. D101 rectificativă** 37
- **Achiziție locală. Codul UIT** 38
- **Situații privind ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului** 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Stocuri la dispoziția clientului. Tratament contabil și fiscal

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Transferul de către o persoană impozabilă de bunuri care fac parte din activitatea sa economică către un alt stat membru în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului nu este tratat ca o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros.

În sensul TVA, se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și după sosire, către altă persoană impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu un acord existent între ambele persoane impozabile;
- b) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile;
- c) persoana impozabilă căreia îi sunt destinate a fi livrate bunurile este identificată în scopuri de TVA în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabilă menționată la lit. b) în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile este reprezentat de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317;
- d) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile înregistrează transferul bunurilor într-un registru, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din România în alt stat membru sau în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România, în registrul corespunzător prevăzut în legislația aceluia stat membru și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 CF sau la corespondentul acestui articol din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

În cazul în care sunt îndeplinite condițiile stabilite mai sus și transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar către persoana impozabilă menționată la lit. c) are loc în termenul de 12 luni de la sosirea bunurilor, în momentul transferului se consideră:

- a) că a fost realizată o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA, de

către persoana impozabilă care a expediat sau a transportat bunurile, fie ea însăși, fie prin intermediul unei terțe părți, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;

- b) că a fost realizată o achiziție intracomunitară de bunuri în România de către persoana impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile respective, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și o livrare intracomunitară în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

În cazul în care, în termen de 12 luni de la sosirea bunurilor în statul membru către care au fost expediate sau transportate, bunurile nu au fost livrate persoanei impozabile căreia i-au fost destinate, se consideră că:

- a) are loc un transfer de bunuri, în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;
- b) are loc o achiziție intracomunitară, în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și un transfer în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

Nu se consideră că are loc un transfer în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:

- a) dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective sunt returnate în statul membru din care au fost expediate sau transportate; și
- b) persoana impozabilă care a expediat sau transportat bunurile înregistrează returul acestora în registrul special.

Măsurile de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate, pentru bunurile vândute din stocuri la dispoziția clientului:

Sunt prevăzute în O.M.F.P. nr. 4.120/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 270 alin. (10) și art. 273 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor. Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, prin care transferul proprietății bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție.

Dacă nu se aplică măsurile de simplificare (prevăzute la paragraful următor), atunci când un bun este transportat în România dintr-un alt stat membru în cadrul unui contract de consignație sau al unui contract privind stocuri la dispoziția clientului, furnizorul care nu este stabilit și nici înregistrat în scopuri de TVA în România:

- a) realizează un transfer în statul membru de origine conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 270 alin. (10) din Codul fiscal;
- b) realizează o achiziție intracomunitară asimilată în România, conform art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal;
- c) realizează o livrare de bunuri care are loc în România conform art. 275 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, atunci când consignatarul livrează ulterior la rândul său bunurile cumpărătorului sau când bunurile din stocul la dispoziția clientului intră efectiv în posesia clientului;
- d) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România, conform art. 316 din Codul fiscal, pentru a realiza operațiunile prevăzute la lit. b) sau, după caz, lit. c).

Pentru a diminua problemele de natură practică în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA în România a furnizorilor menționați mai sus, se aplică măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol dacă:

- a) cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, este înregistrat în România în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;

- b) statul membru de origine nu consideră mutarea acestor bunuri ca transfer sau aplică ori acceptă un regim de simplificare similar celui aplicat în România;
- c) cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, din România este cunoscut de către furnizor atunci când bunurile sunt transportate din alt stat membru în România.

Se consideră că furnizorul nu a realizat o achiziție intracomunitară asimilată în România în momentul sosirii bunurilor ce au fost trimise în cadrul unui contract privind stocuri la dispoziția clientului, iar eventuala restituire a bunurilor respective în statul membru din care au provenit nu va fi considerată transfer în sensul art. 270 alin. (10) din Codul fiscal.

Vânzarea de bunuri de la furnizor la clientul la dispoziția căruia au fost puse bunurile este considerată:

- a) o livrare intracomunitară, din punctul de vedere al furnizorului, pe care acesta trebuie să o declare ca atare în statul membru din care au fost transportate bunurile;
- b) o achiziție intracomunitară, din punctul de vedere al cumpărătorului bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, conform art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, pe care cumpărătorul bunurilor trebuie să o declare ca atare în România.

Cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, trebuie să emită documentele prevăzute la art. 320 din Codul fiscal și să țină un registru special în care să raporteze:

- a) data sosirii, denumirea și cantitatea bunurilor primite;
- b) data livrării locale a acestor bunuri în România, cu o trimitere la factură sau la alt document emis;
- c) data transportului de bunuri care nu au fost achiziționate și care se restituie în statul membru de unde au provenit, precum și natura și cantitatea acestor bunuri;
- d) numele, adresa și datele de identificare ale fiecărui furnizor.

În cazul bunurilor transportate din România în alt stat membru în cadrul unui contract privind stocuri la dispoziția clientului, dacă nu se aplică măsurile de simplificare, furnizorul:

- a) realizează un transfer în România conform art. 270 alin. (10) din Codul fiscal, operațiune asimilată livrării intracomunitare de bunuri;
- b) realizează o achiziție intracomunitară asimilată în statul membru de sosire a bunurilor, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal;
- c) realizează o livrare de bunuri ce are loc în statul membru de sosire a bunurilor, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 275 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, către consignatar, atunci când consignatarul livrează bunurile clientului, pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, sau către cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, atunci când clientul intră efectiv în posesia bunurilor;
- d) trebuie, în principiu, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în statul membru de sosire a bunurilor, pentru a realiza operațiunile menționate la lit. b) sau, după caz, lit. c).

Pentru a diminua problemele de natură practică legate de înregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului în statul membru în care bunurile au fost transportate, se aplică sistemul de simplificare prevăzut în paragraful următor dacă:

- a) statul membru de sosire nu consideră sosirea bunurilor ca o achiziție intracomunitară asimilată sau aplică ori acceptă un regim de simplificare similar celui aplicat în România;
- b) cumpărătorul bunurilor din celălalt stat membru este cunoscut de către furnizor atunci când bunurile sunt transportate din România în statul membru de sosire a bunurilor și este înregistrat în scopuri de TVA în respectul stat membru.

Transportul bunurilor din România în celălalt stat membru, fără să existe o tranzacție propriu-zisă, trebuie raportat de către furnizor în registrul nontransferurilor și, dacă ulterior bunurile sunt cumpărate, trebuie să se facă o mențiune în registrul nontransferurilor cu privire la factura emisă pentru această livrare intracomunitară de bunuri. Eventuala restituire în România a bunurilor respective din statul membru în care au fost transportate nu va fi considerată transfer în

Retragerea asociațiilor din societate

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Cazurile de retragere ale acționarilor/asociațiilor din societate sunt cele prevăzute de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Acționarii/asociații se pot retrage:

- dacă nu au votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale și au, de asemenea, dreptul de a solicita cumpărarea acțiunilor lor de către societate, numai dacă respectiva hotărâre a adunării generale are ca obiect:
 - a) schimbarea obiectului principal de activitate;
 - b) transformarea transfrontalieră a societății;
 - c) schimbarea formei societății;
 - d) fuziunea sau divizarea societății, inclusiv transfrontalieră;
- în cazurile prevăzute în actul constitutiv;
- cu acordul tuturor celorlalți asociați;
- în lipsa unor prevederi în actul constitutiv sau când nu se realizează acordul unanim, asociatul se poate retrage pentru motive temeinice, în baza unei hotărâri a tribunalului, supuse numai apelului.

Drepturile asociatului retras, convenite pentru părțile sale sociale, se stabilesc prin acordul asociaților ori de un expert desemnat de aceștia sau, în caz de neînțelegere, de tribunal. Costurile de evaluare vor fi suportate de societate.

O societate poate dobândi propriile acțiuni.

Potrivit art. 103¹ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unei societăți i se permite să dobândească propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar pe seama societății în cauză, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) autorizarea dobândirii propriilor acțiuni este acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite, durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului, și, în cazul unei dobândiri cu titlu oneros, contravaloarea lor minimă și maximă;
- b) valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, nu poate depăși 10% din capitalul social subscris;
- c) tranzacția poate avea ca obiect doar acțiuni integral liberate;

d) plata acțiunilor astfel dobândite se va face numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

Dacă acțiunile proprii sunt dobândite pentru a fi distribuite angajaților societății, acțiunile astfel dobândite trebuie distribuite în termen de 12 luni de la data dobândirii.

Acțiunile dobândite cu încălcarea prevederilor de mai sus trebuie înstrăinate în termen de un an de la dobândire.

Acțiunile dobândite în conformitate nu dau dreptul la dividende pe perioada deținerii lor de către societate.

Dreptul de vot conferit de acțiunile respective va fi suspendat pe perioada deținerii lor de către societate.

În cazul în care acțiunile sunt incluse în activul bilanțului, în pasivul bilanțului se prevede o rezervă de valoare egală, care nu poate fi distribuită.

Din punct de vedere contabil:

La retragerea asociaților/acționarilor se procedează la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor/datoriilor/capitalurilor proprii.

Plusurile de valoare, precum și minusurile de valoare rezultate din evaluarea elementelor de natura activelor, efectuată cu ocazia retragerii unui asociat, se evidențiază ca elemente de natura activelor și capitalurilor proprii și sunt luate în considerare la determinarea sumei care i se cuvine asociatului care se retrage, fără a fi înregistrate în contabilitate.

În cazul achiziției acțiunilor de către societate, în vederea anulării sau redistribuirii, acestea se înregistrează în contul 109 „Acțiuni proprii”.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

În debitul contului 109 „Acțiuni proprii” se înregistrează:

- prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (456).

În creditul contului 109 „Acțiuni proprii” se înregistrează:

- reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
- valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (149).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate existente.

Din punct de vedere fiscal:

Potrivit art. 94 alin. (8) din Codul fiscal, în cazul operațiunilor reglementate potrivit legii pentru excluderea/retra-

Acordare produs gratis

ÎNTREBARE:

O societate comercială cu obiect de activitate comerț online de îmbrăcăminte dorește, pentru fidelizarea clienților, ca la vânzările ce depășesc un anumit prag valoric să acorde gratuit un parfum, a cărui valoare de cumpărare să fie de aproximativ 20 de lei. Parfumul va fi facturat cu valoare 0.

Este corect modul de facturare cu valoarea 0? Trebuie întocmit un proces-verbal și care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Art. 48-50 din O.G. nr. 99/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că vânzarea cu prime este acea practică comercială prin care, la vânzarea sau oferta de vânzare de produse/servicii, se oferă consumatorului cu titlu gratuit, imediat sau la un anumit termen, prime sub formă de produse/servicii.

Este interzisă orice vânzare ori ofertă de vânzare de produse sau orice prestare ori ofertă de prestare de servicii făcută către consumator care dă dreptul acestuia, cu titlu gratuit, imediat sau la un anumit termen, la o primă sub formă de produse/servicii, în afara cazurilor în care acestea sunt identice sortimental cu produsele/serviciile cumpărate.

Nu sunt considerate prime:

- a) ambalajele produselor;
- b) produsele sau serviciile indispensabile utilizării normale a produsului sau serviciului cumpărat;
- c) produsele sau serviciile a căror valoare este de până la 10% din prețurile de vânzare/tarifele produselor/serviciilor achiziționate de către consumatori;
- d) articolele personalizate, respectiv obiectele purtând mesaje publicitare, inscripționate în mod vizibil și care nu se regăsesc ca atare în comerț;
- e) serviciile postvânzare;
- f) facilitățile de staționare oferite de către comercianți consumatorilor.

În normele metodologice date în aplicarea legii se precizează că vânzările cu prime sub formă de produse/servicii identice sortimental cu produsele/serviciile cumpărate sunt considerate practici comerciale admise. Următoarele practici, precum și alte cazuri similare, constituie exemple de vânzări cu prime legale:

- a) „pentru un set de ciorapi cumpărat primiți gratuit o pereche“;
- b) „pentru 5 ciocolate cumpărate primiți o ciocolată“;
- c) „pentru dezvoltarea a două filme foto și eliberarea fotografiilor, oferim gratuit dezvoltarea unui al treilea film“.

Nu sunt considerate prime și pot fi oferite cu titlu gratuit consumatorilor:

- a) ambalajele produselor: ambalarea produsului/produselor după ce acesta/acestea a/au fost achitat/achitate de consumator;
- b) produse sau serviciile indispensabile utilizării normale a produsului sau serviciului cumpărat: CD-urile cu sistemul de operare a calculatorului, cablul de alimentare pentru un produs electrocasnic sau alte cazuri similare;
- c) produse sau serviciile a căror valoare este de până la 10% din prețurile de vânzare/tarifele produselor/serviciilor achiziționate de către consumatori, altele decât cele prevăzute la lit. b) și, respectiv, la prezentul punct. Valoarea produselor/serviciilor oferite gratuit consumatorilor este reprezentată de prețurile de vânzare/tarifele practicate în structura de vânzare respectivă, în cazul în care acestea sunt comercializate în acea structură, iar în cazul în care produsele/serviciile nu sunt comercializate în structura de vânzare respectivă și sunt aprovizionate/furnizate de comerciant special pentru a fi oferite gratuit consumatorilor, valoarea acestora este reprezentată de costurile de achiziție ale produselor și, respectiv, de tarifele serviciilor;
- d) articolele personalizate, respectiv obiectele purtând mesaje publicitare, inscripționate în mod vizibil și care nu se găsesc ca atare în comerț: tricouri, brichete sau pixuri inscripționate cu marca producătorului ori a distribuitorului sau alte cazuri similare;
- e) servicii postvânzare: transportul la domiciliu și instalarea unei mașini de spălat rufe, retușurile la un costum pentru bărbați efectuate în cadrul structurii de vânzare, precum și alte asemenea servicii;
- f) facilitățile de staționare oferite de comercianți consumatorilor: parcare autoturismelor clienților în locuri special amenajate de către comercianți, fără plata taxei de staționare.

Din punct de vedere contabil, pct. 76 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.

● **Din punct de vedere contabil se va înregistra vânzarea produselor la prețul final, care include și reducerea de 100% acordată pentru parfum:**

411 „Clienți”	=	%
		707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”

● **Descărcarea de gestiune pentru fiecare produs, inclusiv pentru parfum:**

%	=	371 „Mărfuri”
---	---	------------------

Achiziție aparate de climatizare cu montaj din Ungaria

ÎNTREBARE:

Societatea noastră își desfășoară activitatea într-un spațiu închiriat. Societatea achiziționează din Ungaria aparate de climatizare pe care le montează în spațiul închiriat. Montajul este asigurat tot de firma din Ungaria.

Cum ar trebui tratate din punct de vedere fiscal achiziția și montajul aparatelor de climatizare? Cum ar trebui declarate aceste operațiuni (în D300; D390)? Serviciul de montaj al climelor intră sub incidența impozitului pe veniturile nerezidenților? Probabil că transportul climelor și al materialelor necesare va fi efectuat cu un mijloc de transport care va depăși 2,5 t. Este necesar să obținem codul UIT?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dacă contractul precizează clar că aceste aparate sunt livrate cu montaj, operațiunea respectivă reprezintă o livrare de bunuri cu montaj, iar operațiunea de prestare este accesorie operațiunii principale de livrare, având în vedere prevederile de la pct. 23 din Normele metodologice (NM) date în aplicarea art. 280 din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că:

(1) Pentru a determina regimul de impozitare aplicabil pentru operațiunile impozabile, conform prevederilor art. 280 alin. (4) din Codul fiscal, trebuie determinate:

- a) natura operațiunii, respectiv dacă este o livrare de bunuri sau o prestare de servicii;
- b) în cazul în care furnizorul/prestatorul realizează mai multe livrări/prestări către clientul său, în cadrul aceluiași contract sau aceleiași tranzacții, trebuie să se determine dacă există o operațiune principală și alte operațiuni accesorii sau dacă fiecare operațiune poate fi considerată independentă. O livrare/prestare trebuie să fie considerată accesorie unei livrări/prestări principale dacă nu constituie pentru client un scop în sine, ci un mijloc de a beneficia în cele mai bune condiții de livrarea/prestarea principală realizată de furnizor/prestator.

Operațiunile accesorii beneficiază de tratamentul fiscal al operațiunii principale referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutițiile, ca și livrarea/prestarea de care sunt legate.

În acest sens s-a pronunțat și Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-349/96 Card Protection Plan și în cauza C-463/16 Stadion Amsterdam CV;

- c) în cazul în care furnizorul/prestatorul realizează mai multe livrări/prestări către clientul său, în cadrul aceluiași contract sau aceleiași tranzacții, și nu se poate stabili o operațiune principală și alte operațiuni accesorii, fiecare dintre ele constituind pentru client un scop în sine, dar care sunt atât de legate între ele încât nu pot fi tratate ca tranzacții independente, se consideră că se efectuează o operațiune complexă unică.

Prin urmare, apreciez că în cazul dvs., livrarea de bunuri reprezintă operațiunea principală.

Conform prevederilor art. 275 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal,

„Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

Achiziție autoturism avariat. Revânzare. Înregistrare. Declaraire

ÎNTREBARE:

Societatea achiziționează un autoturism avariat de la o firmă din Olanda, cu cod valid de TVA, pentru a fi revândut. Mașina a fost lăsată în Germania pentru a fi reparată. Dacă este adusă pe roți, este necesar codul UIT și CMR?

Dacă este adusă cu alt transport, este necesar codul UIT și CMR? Dacă se vinde din Germania, cum trebuie să ne înregistrăm în contabilitate și ce declarații trebuie depuse? Aș dori o monografie contabilă. Cum se declară în D390 și D300?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Indiferent dacă este adus pe roți sau pe platformă, apreciez că trebuie declarat transportul și generarea codului UIT, având în vedere că pentru societate este o achiziție intracomunitară de bunuri.

Potrivit prevederilor art. 2 din O.U.G. nr. 41/2022:

- pct. 2¹ – transportul rutier internațional de bunuri – activitate reglementată la articolul 2 punctul 2 din Regulamentul (CE) nr. 1.072/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața transportului rutier internațional de mărfuri (reformare);
- pct. 6 – vehicul de transport – vehicul utilizat pentru transportul, livrarea, mutarea, deplasarea bunurilor sau orice alte activități similare, către unul sau mai multe locuri de descărcare, stabilit prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române;
- pct. 9 – transport care face obiectul monitorizării pe teritoriul național:
 - a) transportul bunurilor provenite din achiziții intracomunitare de la punctul rutier de trecere a frontierei până la intrarea în România până la locul de descărcare situat pe teritoriul național.

Conform articolului 2 punctul 2 din Regulamentul (CE) nr. 1.072/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața transportului rutier internațional de mărfuri (reformare):

2. transport internațional înseamnă:

- (a) o deplasare cu încărcătură efectuată de un vehicul al cărei punct de plecare și punct de destinație se află în două state membre diferite, cu sau fără tranzitarea unuia sau mai multor state membre sau țări terțe;
- (b) o deplasare cu încărcătură efectuată de un vehicul dintr-un stat membru către o țară terță sau invers, cu sau fără tranzitarea unuia sau mai multor state membre sau țări terțe;

Livrare ouă. e-Factura și e-Transport

ÎNTREBARE:

Avem activitate de creștere a păsărilor ouătoare, deci livrăm ouă. De la 1 iulie intră în obligativitate e-Factura.

Cum procedăm cu marfa în timpul transportului, ca document justificativ? Cum predăm marfa? Pe bază de ce document? Avem nevoie de codul UIT? Ce trebuie să facem? Care sunt noutățile?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Referitor la e-Factura:

În relația B2B și în relația cu instituțiile publice, sancțiunile contravenționale pentru neîndeplinirea obligațiilor de transmitere prin sistem a facturilor se aplică începând cu 1 iunie 2024.

De la 1 iulie 2024, facturile trebuie transmise prin sistem în termen de 5 zile calendaristice (anterior erau 5 zile lucrătoare) de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii conform art. 319 alin. (16) din Codul fiscal (data de 15 a lunii următoare).

Contravenția pentru netransmiterea în termen a facturilor se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definită conform legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definită conform legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

Neutilizarea sistemului RO e-Factura atrage sancțiuni atât pentru furnizori, cât și pentru beneficiari, amenda fiind de 15% din valoarea totală a facturii.

De la 1 iulie, pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, sunt considerate facturi doar cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 (facturile transmise prin sistemul e-Factura).

Pe timpul transportului, marfa poate circula în baza unui aviz de însoțire.

Referitor la e-Transport:

În cazul operațiunilor interne (în interiorul țării), nu a fost încă aprobată lista extinsă a produselor cu risc fiscal ridicat (care includea și ouăle), deci nu este necesar să se obțină cod UIT.

În cazul operațiunilor externe se aplică următorul tratament:

Cadrul legal: Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și abrogarea art. XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative art 8¹.