

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 74, decembrie 2021

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți.
Noutăți privind tratamentul fiscal



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Comerț cu autoturisme second hand

CAZURI PRACTICE

Despre utilizarea sistemului informatic. E-factura

Tranzacții între persoane afiliate. Înregistrări contabile

Cesiune creanță. Monografie contabilă

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 – DECEMBRIE 2021

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți. Noutăți privind tratamentul fiscal** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Comerț cu autoturisme second-hand** 13
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Servicii arhitectură bun imobil din Franța. Regim fiscal în România** 20
- **Vânzare marmură în Ungaria. OSS** 23
- **Vouchere cu scop multiplu. Stimularea vânzărilor. Monografie contabilă** 24
- **Despre utilizarea sistemului informatic. E-factura** 26
- **Tranzacții între persoane afiliate. Înregistrări contabile** 28
- **Fundație. Achiziție materiale din Germania. Obligații TVA** 30
- **Cesiune creanță. Monografie contabilă** 31
- **Dizolvarea și lichidarea voluntară a societății** 33



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 Națiunilor 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-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți. Noutăți privind tratamentul fiscal

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Fie că este vorba de veniturile obținute de nerezidenți sub formă de dividende, ca urmare a aporturilor de capital ale unor persoane fizice sau firme străine în societăți din România, fie de veniturile din consultanță sau management, venituri sub formă de chirii din închirierea unor imobile, sub formă de dobânzi sau comisioane, sau alte venituri obținute din țara noastră, ne aflăm în situația de a calcula și a reține prin stopaj la sursă o sumă de bani sub forma impozitului pe veniturile nerezidenților, a cărui cotă se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România.

Impozitul pe veniturile nerezidenților reprezintă o categorie de impozit care generează permanent controverse privind regimul fiscal și modul de calcul, prin prisma numeroaselor interpretări legislative și a faptului că, spre deosebire de celelalte impozite și contribuții, în determinarea sa trebuie să se țină cont și de prevederile convențiilor internaționale încheiate de România cu alte state prin care se încearcă evitarea dublei impuneri.

Potrivit modificărilor intervenite în Codul fiscal (Legea nr. 296/2020), locul conducerii efective a unei persoane juridice străine este locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

- ✓ Deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau
- ✓ Cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți.

Dacă o persoană juridică străină este considerată rezidentă atât în România, cât și într-un stat semnatar al unei convenții de evitare a dublei impuneri la care România este parte, rezidența acestei persoane se va stabili potrivit prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri.

Organul fiscal central competent analizează documentația prezentată de persoana juridică străină, stabilește dacă locul conducerii efective este în România și notifică persoana juridică străină dacă păstrează rezidența statului străin sau devine persoană juridică străină rezidentă în România.

Persoana juridică străină rezidentă în România potrivit locului conducerii efective are următoarele obligații:

- A) să se înregistreze la organul fiscal central competent, potrivit declarației de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni/declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a condu-

cerii efective în România în termen de 30 zile de la data la care a fost notificat că este persoană rezidentă în România;

- B) să păstreze procesele-verbale ale ședințelor de consiliu și ale adunărilor acționarilor/asociaților;
- C) să conducă și să păstreze în România evidența contabilă, respectiv să întocmească situațiile financiare conform legislației contabile din România;
- D) să se înregistreze ca plătitor de impozit pe profit;
- E) să își mențină rezidența în România pe o perioadă de cel puțin un an fiscal.

Stabilirea rezidenței în România de către o persoană juridică străină nu trebuie să aibă la bază aranjamente artificiale în scopul reducerii impozitelor care ar fi trebuit să fie plătite în statul străin și nu trebuie să creeze oportunități de neimpozitare sau de impozitare mai scăzută în România, inclusiv prin aranjamente de utilizare a convențiilor fiscale încheiate de România, numai în scopul evitării plății impozitelor în beneficiul direct sau indirect al unor rezidenți din țere terțe jurisdicții.

Cine sunt nerezidenții

Nerezident este orice persoană juridică străină, orice persoană fizică străină și orice alte entități străine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii.

O persoană juridică nerezidentă este orice persoană juridică ce nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România.

Cât despre persoana fizică nerezidentă, putem spune că este orice persoană fizică ce nu îndeplinește condițiile de a fi rezidentă, precum și orice persoană fizică cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora.

Pentru a fi rezidentă în România, orice persoană fizică trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții:

- A) are domiciliul în România;
- B) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- C) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
- D) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.

Înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente

Codul de procedură fiscală statuează faptul că orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal trebuie să se înregistreze fiscal primind un număr de identificare fiscal (NIF).

Pentru persoanele fizice precum și pentru persoanele juridice nerezidente care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.

În cazul persoanelor fizice și juridice nerezidente care nu au un sediu permanent sau o reprezentanță în România, declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 de zile de la data obținerii primului venit.

În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, odată cu depunerea declarației de înregistrare fiscală, aceștia au obligația să indice sediul permanent desemnat potrivit dispozițiilor din Codul fiscal. În cazul înregistrării fiscale, declarația de înregistrare fiscală se depune la organul fiscal în raza căruia se află sediul permanent ce urmează a fi desemnat.

Prin urmare, atribuirea codului de identificare de către organul fiscal la solicitarea plătitorului de venit se face dacă sunt respectate următoarele condiții:

- codul va fi atribuit unei persoane nerezidente (fizică sau juridică);
- persoana nerezidentă realizează numai venituri supuse regulilor reținerii la sursă;
- impozitul reținut este final.

În scopul atribuirii codului de identificare fiscală, plătitorul de venit depune la organul fiscal declarația **015** „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România” sau declarația **030** „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal”.

Declarația 015 se depune pentru contribuabilii nerezidenți, alții decât persoanele fizice.

Categoriile de venituri supuse impozitării

> Dividende de la un rezident

Dividendul este definit ca fiind o distribuire în bani sau natură, făcută de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, ca urmare a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică.

> Dobânzi de la un rezident

Dobânda este dată de suma ce trebuie plătită sau primită în schimbul folosirii banilor, în legătură cu un depozit sau în acord cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plata în rate sau orice altă tactică (vânzare) cu plata amânată.

> Dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat

> Redevențe de la un rezident

Se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricăruia dintre următoarele:

- drept de autor asupra unei lucrări literare, artistice sau științifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum și efectuarea de înregistrări audio, video;
- dreptul de a efectua înregistrări audio, video, respectiv spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, și dreptul de a le transmite sau retransmite către public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnică de transmitere – inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;
- orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schiță, formulă secretă sau procedeu de fabricație ori software;
- orice echipament industrial, comercial sau științific, container, cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare;
- orice know-how;
- numele sau imaginea oricărei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoană fizică.

> Redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat

> Comisioane de la un rezident

Comisionul este suma de bani sau plata în natură efectuată către un agent comisionar general pentru activitățile de intermediere realizate într-o operațiune comercială.

> Comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat

- > Venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane
- > Venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România
- > Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române
- > Venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport
- > Venituri din profesii independente desfășurate în România – medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare – în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă ori în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat
- > Venituri din premii acordate la concursuri organizate în România
- > Venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române. Venitul brut realizat din lichidarea unei persoane juridice române reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare
- > Venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.

Cotele de impozitare

Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

- 5% pentru veniturile din dividende;
- 50% pentru celelalte venituri, excluzând veniturile din activități sportive și de divertisment desfășurate în România și veniturile din premii acordate la concursuri organizate în România. Cota se aplică dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale, conform art. 11 alin. (3) din Codul fiscal;
- 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România.

Cum se calculează impozitul

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți. **În cazul dividendelor distribuite, potrivit legii, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor, după caz (modificare în Codul fiscal adusă de O.G. nr. 8/2021).**

Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:

- A) dobânda aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută, veniturile obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale și veniturile obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a

Comerț cu autoturisme second hand

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

AutoDoc SRL, societate plătitoare de impozit pe profit și înregistrată conform art. 316 din Codul fiscal ca plătitor de TVA lunar, comercializează autoturisme second-hand achiziționate din UE de la persoane fizice sau de la alte societăți.

În funcție de societatea de la care se achiziționează autoturismele, se întâlnesc mai multe situații:

1. Pe factura de achiziție se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, iar furnizorul se ocupă de transport pe cheltuiala sa.
2. Pe factura de achiziție se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, dar AutoDoc SRL se ocupă de transport pe cheltuiala sa.
3. Pe factura de achiziție NU se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, aceasta fiind întocmită fără TVA.

Stabilim care este tratamentul în cazul achizițiilor de mașini second-hand din UE din punct de vedere contabil și fiscal.

Persoanele juridice ce au rolul de intermediari, revânzători, aplică regimul special de scutire pentru livrările de bunuri second-hand prevăzut la art. 312 din Codul fiscal pentru care există obligația colectării taxei, în cazul bunurilor ce au fost achiziționate din interiorul Uniunii Europene, de la un furnizor:

- persoană neimpozabilă (o persoană fizică de exemplu);
- persoană impozabilă, în măsura în care livrarea efectuată de respectiva persoană impozabilă este scutită de taxă;
- persoană impozabilă revânzătoare, care a aplicat la rândul său taxarea în regim special;
- întreprindere mică în cazul bunurilor de capital.

Nu se aplică regimul special pentru:

- livrările efectuate de o persoană impozabilă revânzătoare pentru bunurile achiziționate în interiorul Uniunii Europene de la persoane care au beneficiat de scutire de taxă, pentru importul și achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării, importul, în regim diplomatic sau consular, al bunurilor scutite de taxe vamale și în alte situații prevăzute de art. 293 alin. (1) lit. a) și e) - h) și art. 294 alin. (1) lit. h) - n), din Codul fiscal precum și de la persoane care au beneficiat de rambursarea taxei;
- livrarea intracomunitară de către o persoană impozabilă revânzătoare de mijloace de transport noi scutite de taxă, livrate către un cumpărător care nu comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA.

Nu se aplică regimul special pentru bunurile achiziționate de la persoane impozabile care au colectat TVA la vânzarea acestora.

IMPORTANT!

Aplicarea regimului special nu este obligatorie și nu face obiectul notificării organelor fiscale.

Persoanele juridice revânzătoare pot opta pentru aplicarea regimului normal de TVA pentru toate operațiunile pentru care este prevăzută posibilitatea aplicării regimului special.

Persoana impozabilă revânzătoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibilă pentru aplicarea regimului special.

Regimul special de TVA

TVA se aplică la baza de impozitare egală cu marja profitului, exclusiv valoarea taxei aferente.

Marja profitului este diferența dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare.

Prețul de vânzare este egal cu suma obținută de persoana impozabilă revânzătoare de la cumpărător sau de la un terț, inclusiv subvențiile direct legate de această tranzacție, impozitele, obligațiile de plată, taxele și alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport și asigurare, percepute de persoana impozabilă revânzătoare cumpărătorului, cu excepția reducerilor de preț.

Prețul de cumpărare reprezintă tot ce constituie suma obținută de furnizor de la persoana impozabilă revânzătoare.

Baza de impozitare este diferența dintre marja de profit realizată de persoana impozabilă revânzătoare și valoarea taxei aferente marjei respective.

Taxa colectată aferentă unei livrări se determină prin formula:

$$\text{Marja profitului} \times 19 / 119$$

Dacă în cursul unei perioade marja profitului este negativă, nu se colectează TVA.

Potrivit art. 268 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități, în sensul prevederilor art. 312, atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul art. 313 și 326 din Directiva 112, sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112.

Astfel, în cazul achiziției intracomunitare de bunuri second-hand, acestea nu sunt considerate operațiuni impozabile în România atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor conform regimului special.

DE REȚINUT!

În situația în care societatea din România este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și aplică regimul special pentru bunuri second hand (art. 312 din Codul fiscal), poate achiziționa bunuri second hand numai de la persoane impozabile care aplică regimul marjei sau de la persoane fizice.

ATENȚIE!

Pe factura de vânzare a bunurilor pentru care se aplică regimul special second-hand nu se va înscrie taxa aferentă livrărilor de bunuri supuse regimului special.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor în condițiile aplicării regimului special:

1. Pe factura de achiziție se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, iar furnizorul se ocupă de transport pe cheltuiala sa.

În situația în care beneficiarul serviciilor de transport (cel care contractează aceste servicii) nu este cumpărătorul din România, cu furnizorul din UE, contravaloarea acestor servicii suportate de cumpărătorul din România reprezintă cheltuieli accesorii care urmează regimul operațiunii de bază.

Astfel, factura pe care este evidențiat transportul se înregistrează la fel ca factura de achiziție a autoturismului – fără taxare inversă și fără declarare în formularul 390.

DE REȚINUT!

Dacă serviciile de transport sunt în sarcina furnizorului, cumpărătorul din România nu consideră că a efectuat o achiziție de servicii intracomunitare, ci o achiziție cu regimul marjei, neimpozabilă în România.

● **Achiziție autoturism second hand din UE, inclusiv contravaloarea transportului:**

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
------------------	---	--------------------

● **Achitarea furnizorului din contul la bancă se înregistrează:**

401 „Furnizori”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”
--------------------	---	---

Nu se aplică taxare inversă. Achiziția nu se declară în Declarația recapitulativă 390.

Achiziția bunurilor second-hand pentru care cumpărătorul revânzător a aplicat regimul special se raportează în decontul de TVA 300 la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile”.

În situația aplicării regimului special pentru bunurile second-hand, persoana impozabilă revânzătoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile achiziționate pentru a fi livrate cu taxare în regim special.

● **O eventuală factură pentru reparații se evidențiază în contabilitate astfel:**

% 371 „Mărfuri” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

Potrivit art. 312 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă revânzătoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile second-hand, în măsura în care livrarea acestor bunuri se taxează în regim special.

Servicii arhitectură bun imobil din Franța. Regim fiscal în România

ÎNTREBARE:

O societate neplătitoare de TVA facturează servicii de arhitectură de interior către un partener din Franța. Societatea are cod de TVA luat pentru tranzații intracomunitare.

Cum se emite factura pentru partenerul din Franța? Pe factură trebuie trecut codul de TVA intracomunitar? Cum se întocmește factura? Fără TVA? În ce declarații se include această factura? Cine plătește TVA aferentă prestărilor de servicii?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În situația în care arhitectura de interior are în vedere proiectarea unor scări interioare, mansarde, stâlpi, stucaturi, înglobare diverse echipamente tehnice în pereți (sistem centralizat de aerisire/ventilare), operațiunea reprezintă un serviciu legat direct de un bun imobil din Franța.

În acest caz, locul prestării se consideră a fi în Franța, fără a fi relevant faptul că beneficiarul din Franța este persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA care comunică prestatorului un cod valid de TVA în sistemul VIES.

Astfel, serviciul este neimpozabil în România, fiind impozabil în statul pe teritoriul căruia este situat bunul imobil (Franța), deoarece este legat direct de un bun imobil, fiind aplicabile prevederile excepției de la regula generală de taxare de la art. 278 alin. (2) și alin. (3), excepție reglementată prin art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal

„(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

– locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;”

Prevederile art. 278 alin. (4) lit. a) se completează cu cele de la pct. 16 alin. (2) și alin. (3) din Normele de aplicare a art. 278 alin. (4) lit. a) conform cărora: „alin. (2) Serviciile legate de bunuri imobile prevăzute la art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal includ numai acele servicii care au o legătură suficient de directă cu bunul imobil în cauză. Serviciile sunt considerate ca având o legătură suficient de directă cu bunul imobil în următoarele cazuri:

a) sunt derivate dintr-un bun imobil, iar respectivul bun imobil este un element constitutiv al serviciului și este central și esențial pentru serviciile prestate;

Vânzare marmură în Ungaria. OSS

ÎNTREBARE:

Firma din România (A), plătitoare de TVA, vrea să vândă marmură către clienți persoane fizice și juridice (C) din Ungaria. Administratorul firmei A pleacă în Ungaria, face măsurătorile necesare pentru a obține mărimea exactă a marmurei. Marmura este achiziționată pe firma noastră A de la partenerul din România B, plătitoare de TVA, fiind livrată direct în Ungaria la clienții C de către partenerul respectiv B. Marmura este vândută fără montare.

Firma A cum emite factura către clienții C persoane fizice (cu ce procent de TVA) și persoane juridice? Trebuie să se înregistreze în sistemul OSS sau nu e cazul? Ce obligații declarative are firma A? Încasarea facturii de la clienți se poate face cu chitanța? Care este plafonul maxim de încasare în cash în afara teritoriului României?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Vânzarea către persoanele fizice din Ungaria se va face cu TVA 19%.

Ca urmare a depășirii plafonului pentru vânzări la distanță stabilit în statul membru, furnizorii trebuie să se înregistreze în acel stat membru.

Astfel:

- până la atingerea plafonului, locul livrării este în România;
- după atingerea acestui plafon, locul livrării este în statul membru de destinație și se facturează cu TVA 27%.

Art. 278 alin. (1) din Codul fiscal prevede că atunci când, în cursul unui an calendaristic, pragul de 10.000 euro este depășit, prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) se aplică de la momentul depășirii pragului.

Valoarea echivalentă în moneda națională a statelor membre a pragului de 10.000 de euro se calculează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană la data adoptării Directivei (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

Pentru România, valoarea echivalentă în moneda națională este de 46.337 lei.

La înregistrare în sistemul OSS în România:

- se depune o declarație de începere a activității;
- ulterior se notifică, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activității sau în caz de modificări ulterioare, care o exclud de la regimul special.

Până la sfârșitul următoarei luni de la încheierea fiecărui trimestru calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declarație specială de TVA indiferent dacă au fost sau nu efectuate livrări de bunuri pentru care se utilizează regimul special.

Declarația se întocmește în euro.

Înregistrarea în sistemul OSS se realizează după depășirea plafonului de 10.000 euro.

Regimul special permite efectuarea livrărilor la distanță fără obligația înregistrării în fiecare stat membru de consum: colectarea TVA, declararea și plata se face către autoritățile din România.

Despre utilizarea sistemului informatic E-factura

ÎNTREBARE:

Va deveni obligatorie folosirea RO e-Factura în viitorul apropiat de către toate entitățile. După înscrierea în registru pe baza declarației 084 sau 083, facturile se vor emite din programul RO-e factura sau aceasta este o platformă pe care se vor încărca facturile emise electronic din programe de facturare care pot emite facturi electronice? În varianta a doua, care ar fi recomandarea în legătură cu un program de facturare care ar putea îndeplini condițiile solicitate?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Prin O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, se introduce cadrul legal privind implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică la nivel național.

Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice se aplică în cazul existenței unei relații B2G (business to government) în situația în care operatorii economici optează pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Și în relația comercială B2B (business to business) emitentul facturii electronice poate opta pentru transmiterea acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. În situația în care emitentul facturii electronice optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Factura electronică se transmite de către emitent în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. În situația în care factura electronică transmisă respectă structura prevăzută de ordonanță, se aplică semnătură electronică a Ministerului Finanțelor și se comunică de îndată destinatarului. Aplicarea semnăturii electronice a Ministerului Finanțelor atestă primirea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Prin urmare, facturarea electronică este opțională atât în relația cu statul (ex. instituții publice), cât și în relația dintre firme.

Conform art. 1 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1.365/2021 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarul facturii electronice emise în relația B2G în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este disponibil în sistemul informatic Spațiul privat virtual, denumit în continuare SPV.

Operatorii economici care se înregistrează în SPV pentru utilizarea sistemului RO e-Factura se supun prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 660/2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, cu modificările și completările ulterioare.

Fundație. Achiziție materiale din Germania. Obligații TVA

ÎNTREBARE:

Dacă o fundație face achiziție de materiale din Germania trebuie să se declare plătitoare de TVA?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În cazul achiziției de materiale din Germania este vorba de o achiziție intracomunitară de bunuri, iar conform art. 268 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, sunt impozabile în România și achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de excepția prevăzută la art. 268 alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 275 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 275 alin. (2) cu privire la vânzările la distanță.

Prin excepție, conform art. 268 alin. (4)-(5) din Codul fiscal, nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă, dacă valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro (34.000 lei). Pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare de bunuri se ia în considerare valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului. Detalii privind stabilirea plafonului se regăsesc la pct. 3 alin. (5)-(8) din Normele metodologice de aplicare.

Prin urmare, în cazul achiziției intracomunitare de bunuri (AIC) din Germania, se pot distinge, în genere, mai multe situații, și anume:

- dacă furnizorul din Germania este întreprindere mică (adică nu este plătitor de TVA în Germania) și/sau valoarea achiziției de bunuri este sub plafonul de 34.000 lei, atunci AIC nu este impozabilă în România, iar fundația nu are nicio obligație pe linie de TVA;
- dacă bunurile sunt achiziționate în regim de second-hand, atunci AIC nu este impozabilă în România conform art. 268 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, iar fundația nu are nicio obligație pe linie de TVA;
- dacă furnizorul din Germania aplică regimul special cu privire la vânzările la distanță (adică livrează bunurile colectând TVA din România), atunci fundația nu are nicio obligație pe linie de TVA, având în vedere excepția de la art. 307 alin. (6) din Codul fiscal potrivit căreia persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor vânzări de bunuri la distanță prevăzute la art. 275 alin. (2)-(4), nu este persoană obligată la plata TVA, dacă furnizorul din alt stat membru UE aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 sau 315² din Codul fiscal;
- dacă furnizorul din Germania este înregistrat în scopuri de TVA în statul său membru (nu este considerat întreprindere mică în Germania), iar valoarea achiziției de bunuri depășește plafonul de 34.000 lei, atunci AIC este impozabilă în România, iar fundația trebuie să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal înaintea efectuării achiziției, înregistrare care va rămâne valabilă pentru perioada până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor (a se vedea în acest sens pct. 3 alin. (8) din Normele metodologice). Înregistrarea specială în scopuri de TVA se face cu ajutorul formularului 091 Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii. Fundația care realizează o AIC impozabilă în România