

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 85, noiembrie 2022

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Pregătirea profesională a salariaților. Tratatment fiscal și contabil



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Subvenții legate de preț

CAZURI PRACTICE

Cooperativă agricolă. Facilități

Credit pentru investiții. Înregistrări contabile

Vânzări prin site-ul propriu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

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 – NOIEMBRIE 2022

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Pregătirea profesională a salariaților. Tratat fiscal și contabil 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Subvenții legate de preț 14
expert contabil Olga CREVELESCU

- Asigurarea de răspundere civilă profesională a expertului contabil/consultantului fiscal/
evaluatorului autorizat 20

Mihaela Constantin (Radu) – Masterand Anul II Specializare FMF

Daniela Iuliana Ciobanu (State) – Masterand Anul II Specializare FMF

✓ CAZURI PRACTICE

- Achiziție servicii electronice de la un furnizor din Norvegia 32
- Cooperativă agricolă. Facilități 33
- Credit pentru investiții. Înregistrări contabile 35
- Prestări servicii de tipografie. Obligații privind POS și casa de marcat 37
- Vânzări prin site-ul propriu 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-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Pregătirea profesională a salariaților. Tratament fiscal și contabil

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Unul din obiectivele majore ale oricărei companii care dorește să-și îmbunătățească indicatorii economici și performanțele pe piața internă sau externă este permanenta pregătire și perfecționare profesională a salariaților.

În actualul context generat de criza economico-financiară pe care o traversăm, accentuată de inflația galopantă determinată de creșterea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, grija pentru protecția resursei umane, pentru buna pregătire, dar și pentru remunerarea corespunzătoare, ar trebui să fie o prioritate pentru fiecare manager de firmă, având în vedere și lipsa acută de forță de muncă din unele sectoare economice.

Conform **Codului muncii**, angajatorii au **obligatia** de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații, după cum urmează:

- > cel puțin o dată la 2 ani, dacă au cel puțin 21 de salariați;
- > cel puțin o dată la 3 ani, dacă au sub 21 de salariați.

Cheltuielile cu participarea la programele de formare profesională, asigurate în condițiile de mai sus, se suportă de către **angajatori**.

Angajatorul persoană juridică care are mai mult de 20 de salariați elaborează anual și aplică planuri de formare profesională, cu consultarea sindicatului sau, după caz, a reprezentanților salariaților. Planul de formare profesională devine anexă la contractul colectiv de muncă încheiat la nivel de unitate.

Salariații au dreptul să fie informați cu privire la conținutul planului de formare profesională.

Participarea la formarea profesională poate avea loc la inițiativa angajatorului sau la inițiativa salariatului.

Modalitatea concretă de formare profesională, drepturile și obligațiile părților, durata formării profesionale, precum și orice alte aspecte legate de formarea profesională, inclusiv obligațiile contractuale ale salariatului în raport cu angajatorul care a suportat cheltuielile ocazionate de formarea profesională, se stabilesc prin acordul părților și fac obiectul unor acte adiționale la contractele individuale de muncă.

În cazul în care participarea la cursurile sau stagiile de formare profesională este inițiată de angajator, toate cheltuielile ocazionate de această participare sunt suportate de acesta.

Pe perioada participării la cursurile sau stagiile de formare profesională, salariatul va beneficia, pe toată durata formării profesionale, de toate drepturile salariale deținute.

În cazul în care salariatul este cel care are inițiativa participării la o formă de pregătire profesională cu scoatere din activitate, angajatorul va analiza solicitarea salariatului împreună cu sindicatul sau, după caz, cu reprezentanții salariaților.

Salariații care au încheiat un act adițional la contractul individual de muncă cu privire la formarea profesională pot primi, în afara salariului corespunzător locului de muncă, și alte avantaje în natură pentru formarea profesională.

Conform art. 197 alin. (1) din Codul fiscal, angajatorii pot iniția stagii/cursuri de formare profesională pe cheltuiala acestora, iar conform art. 198 alin. (1), salariații care au beneficiat de un curs sau un stagiu de formare profesională, în condițiile art. 197 alin. (1), nu pot avea inițiativa încetării contractului individual de muncă pentru o muncă stabilită.

Durata obligației salariatului de a presta muncă în favoarea angajatorului care a suportat cheltuielile ocazionate de formarea profesională, precum și orice alte aspecte în legătură cu obligațiile salariatului, ulterioare formării profesionale, se stabilesc prin act adițional la contractul individual de muncă.

Nerespectarea de către salariat a dispoziției prevăzute mai sus determină obligarea acestuia la suportarea tuturor cheltuielilor ocazionate de pregătirea sa profesională, proporțional cu perioada nelucrată din perioada stabilită conform actului adițional la contractul individual de muncă.

Contracte speciale de formare profesională organizată de angajator

Contractul de calificare profesională este cel în baza căruia salariatul se obligă să urmeze cursurile de formare organizate de angajator pentru dobândirea unei calificări profesionale.

Pot încheia contracte de calificare profesională salariații cu vârsta minimă de 16 ani împliniți, care nu au dobândit o calificare sau au dobândit o calificare ce nu le permite menținerea locului de muncă la acel angajator.

Contractul de calificare profesională se încheie pentru o durată cuprinsă între 6 luni și 2 ani.

Pot încheia contracte de calificare profesională numai angajatorii autorizați în acest sens de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și de Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

Contractul de adaptare profesională se încheie în vederea adaptării salariaților debutanți la o funcție nouă, la un loc de muncă nou sau în cadrul unui colectiv nou.

Contractul de adaptare profesională se încheie odată cu încheierea contractului individual de muncă sau, după caz, la debutul salariatului în funcția nouă, la locul de muncă nou sau în colectivul nou, în condițiile legii.

Contractul de adaptare profesională este un contract încheiat pe durată determinată, ce nu poate fi mai mare de un an.

La expirarea termenului contractului de adaptare profesională, salariatul poate fi supus unei evaluări în vederea stabilirii măsurii în care acesta poate face față funcției noi, locului de muncă nou sau colectivului nou în care urmează să presteze muncă.

Formarea profesională la nivelul angajatorului prin intermediul contractelor speciale se face de către un formator.

Formatorul este numit de angajator dintre salariații calificați, cu o experiență profesională de cel puțin 2 ani în domeniul în care urmează să se realizeze formarea profesională.

Un formator poate asigura formarea, în același timp, pentru cel mult 3 salariați.

Exercitarea activității de formare profesională se include în programul normal de lucru al formatorului.

Formatorul are obligația de a primi, de a ajuta, de a informa și de a îndruma salariatul pe durata contractului special de formare profesională și de a supraveghea îndeplinirea atribuțiilor de serviciu corespunzătoare postului ocupat de salariatul în formare.

Formatorul asigură cooperarea cu alte organisme de formare și participă la evaluarea salariatului care a beneficiat de formare profesională.

Contractul de ucenicie la locul de muncă

Ucenicia la locul de muncă se organizează în baza contractului de ucenicie.

Contractul de ucenicie la locul de muncă este contractul individual de muncă de tip particular, în temeiul căruia:

- a) angajatorul persoană juridică sau persoană fizică se obligă ca, în afara plății unui salariu, să asigure formarea profesională a ucenicului într-o meserie potrivit domeniului său de activitate;
- b) ucenicul se obligă să se formeze profesional și să muncească în subordinea angajatorului respectiv.

Contractul de ucenicie la locul de muncă se încheie pe durată determinată.

Tratamentul fiscal și contabil al cheltuielilor cu pregătirea profesională a angajaților

Referitor la deductibilitatea la nivel de societate a cheltuielilor cu pregătirea profesională, ne prevalăm de prevederile art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, potrivit cărora, pentru determinarea rezultatului fiscal, sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

Aceste sume nu sunt impozabile nici la salariat, conform art. 76 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal: „Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

p) cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor.”

Nu se cuprind nici în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și a directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor (art. 142 lit. n) din Codul fiscal).

De asemenea, nu se cuprind nici în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări de sănătate (art. 157 alin. (2) din Codul fiscal).

Aceste cheltuieli se vor înregistra în contul **615 „Cheltuieli cu pregătirea personalului”**.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu pregătirea personalului.

În debitul contului 615 „Cheltuieli cu pregătirea personalului” se înregistrează:

– sumele reprezentând cheltuielile cu pregătirea personalului (401).

Subvenții legate de preț

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Vă rugăm să precizați care este monografia contabilă pentru următoarele situații:

Societatea IDA Oil SRL este plătitoare de impozit pe profit și TVA. Acordă la vânzarea combustibilului reducerea de 0,5 lei/litru, inclusiv TVA, la prețul de vânzare, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 106/2022.

Ulterior, prin depunerea formularului D179, se solicită subvenția de 0,25 lei.

Stabilim care este tratamentul contabil pentru astfel de operațiuni.

Soluție:

Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 106/2022, în perioada 1 iulie – 30 septembrie 2022, operatorii economici care comercializează benzină și motorină către clienții finali – persoane fizice și juridice care achiziționează carburanții din depozite și/sau stații de distribuție pentru consumul propriu – și care acordă o reducere de preț de 0,5 lei/litru, inclusiv TVA, la prețul de vânzare, beneficiază de la bugetul de stat de o compensare de 0,25 lei/litru, inclusiv TVA, aferentă reducerii acordate. Pentru fracțiuni dintr-un litru, reducerea de preț și, respectiv, compensarea se vor acorda proporțional.

În perioada 1 octombrie 2022 – 31 decembrie 2022, operatorii economici care comercializează benzină și motorină către clienții finali – persoane fizice și juridice, precum și către operatorii economici autorizați care achiziționează carburanții din depozite și/sau stații de distribuție pentru consumul propriu sau pentru revânzare și care acordă o reducere de preț de 0,5 lei/litru, inclusiv TVA, la prețul de vânzare, beneficiază de la bugetul de stat de o compensare de 0,25 lei/litru, inclusiv TVA, aferentă reducerii acordate.

Pentru fracțiuni dintr-un litru, reducerea de preț și, respectiv, compensarea se vor acorda proporțional.

În perioada de aplicare a acestei scheme de compensare, operatorii economici de mai sus care comercializează benzină și motorină prin intermediul stațiilor de distribuție carburanți vor afișa pe totem prețul care include această reducere de preț, iar în sistemul de gestiune și la pompă va fi înscris prețul de vânzare fără reducerea comercială.

IMPORTANT!

Reducerea de preț se va evidenția distinct pe documentele fiscale aferente vânzărilor, bonuri fiscale și/sau facturi.

Excepție:

Începând cu data de 1 octombrie 2022, livrările de carburanți, benzină și motorină, efectuate în baza bonurilor de valoare pentru carburanți auto sunt exceptate de la aplicarea acestei prevederi. Reducerea de preț aplicată în perioada 1 octombrie 2022 – 31 decembrie 2022 va fi acordată prin livrarea unei cantități suplimentare de carburant corespunzătoare contravalorii reducerii de preț aplicabile livrărilor respective, iar reducerea de preț se va evidenția distinct pe bonul nefiscal.

● Achiziția de carburant:

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

● Dacă evidența carburanților se ține la preț de raft, se înregistrează adaosul comercial și TVA neexigibilă:

371	=	%	
„Mărfuri”		378	adaos comercial
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	
		„TVA neexigibilă”	

Potrivit O.U.G. nr. 106/2022, în perioada 1 iulie – 30 septembrie 2022, operatorii economici care comercializează benzină și motorină către clienții finali – persoane fizice și juridice care achiziționează carburanții din depozite și/sau stații de distribuție pentru consumul propriu, și care acordă o reducere de preț de 0,5 lei/litru, inclusiv TVA, la prețul de vânzare, beneficiază de la bugetul de stat de o compensare de 0,25 lei/litru, inclusiv TVA, aferentă reducerii acordate. Pentru fracțiuni dintr-un litru reducerea de preț și, respectiv, compensarea se vor acorda proporțional.

IMPORTANT!

În cazul reducerilor comerciale trebuie regularizată valoarea de intrare la preț cu amănuntul a fiecărui bun existent în stoc. Regularizarea se efectuează pe baza unei inventarieri a bunurilor pentru care urmează a se acorda reducerea. Pe baza acestor liste se ajustează valoarea adaosului comercial și a sumei TVA neexigibile, etapă care conduce la micșorarea prețului de vânzare cu amănuntul a fiecărui produs.

● Astfel, dacă evidența carburanților se ține la preț de raft, reducerea de 0,5 lei/litru trebuie evidențiată în contabilitate pentru a aduce stocul de mărfuri la valoarea de raft, ca în cazul oricărei reduceri de preț:

%	=	371
378		„Mărfuri”
„Diferențe de preț la mărfuri”		
4428		
„TVA neexigibilă”		

ATENȚIE!

Suma de 0,25 lei/litru reprezintă o subvenție direct legată de preț în sensul art. 286 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și se include în baza de impozitare a TVA.

Compensația de 0,25 lei/litru se stabilește și se individualizează de către operatorii economici într-o declarație al cărei model se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Modelul și conținutul formularului 179 „Declarație privind compensația la carburanți” s-a aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.363/2022 din 25 iulie 2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 754 din 27 iulie 2022.

Declarația se depune la organul fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a acordat reducerea și reprezintă și cerere de compensare.

Suma astfel se înregistrează într-un cont de venituri distinct și se compensează cu obligațiile fiscale ale debitorului potrivit dispozițiilor art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

NOTĂ:

Verificarea sumelor declarate se realizează de organele de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pe baza analizei de risc.

● Vânzarea combustibilului, aplicând reducerea de 0,5 lei/litru se evidențiază în contabilitate astfel:

4111 „Clienți”	=	% 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	valoare de vânzare minus reducere
-------------------	---	--	---

NOTĂ:

Deși este evidențiată pe bon această reducere, sunt aplicabile prevederile pct. 76 alin. (1) și (3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și nu este oportună utilizarea contului 709 „Reduceri comerciale acordate”:

„76. – (1) Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

...

(3) Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.”

● Vânzarea combustibilului se evidențiază în contabilitate pe baza documentului de vânzare, la valoarea de vânzare mai puțin reducerea acordată:

4111 „Clienți”	=	% 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	
-------------------	---	--	--

Asigurarea de răspundere civilă profesională a expertului contabil/consultantului fiscal/evaluatorului autorizat

Constantin (Radu) Mihaela – Masterand Anul II Specializare FMF

Ciobanu (State) Daniela Iuliana – Masterand Anul II Specializare FMF

Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia

Exercitarea profesiei de expert contabil sau contabil autorizat se face cu respectarea principiului independenței profesiei, expertul contabil și contabilul autorizat nu trebuie niciodată să se găsească în situația de conflict de interese și în nicio altă situație care ar putea aduce atingere integrității și obiectivității sale.

În conformitate cu art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabilului autorizat, experții contabili și contabilii autorizați garantează răspunderea civilă privind activitatea desfășurată prin subscrierea unei polițe de asigurare sau prin vărsarea unei contribuții la fondul de garanții.

Asigurarea de Răspundere Civilă a expertului contabil, consultantului fiscal, evaluatorului autorizat, îți oferă protecția financiară necesară în cazul în care trebuie să plătești despăgubiri unui client pentru prejudiciile aduse acestuia ca urmare a neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare din culpă a obligațiilor asumate prin contractul de prestări servicii și pentru care ești răspunzător în baza acestui contract, a prevederilor legale și a statutului profesiei.

Această asigurare se poate încheia indiferent de forma în care îți desfășori activitatea:

- individual (cabinet individual sau angajat în cadrul societății de contabilitate și consultanță fiscală);
- societate de contabilitate și consultanță fiscală (în numele și pentru toți angajații care își exercită profesia în cadrul societății).

Persoanele asigurate trebuie să fie autorizate pentru a practica profesia asigurată, conform reglementărilor legale în vigoare și să aibă carnetul de expert contabil sau contabil autorizat „vizat anual” de CECCAR.

Răspunderea profesională a expertului contabil/consultantului fiscal/evaluatorului autorizat acoperă:

- a) cheltuielile făcute de asigurat în procesul civil (cheltuieli de judecată strict necesare pentru buna desfășurare a justiției și încuviințate de instanță;
- b) cheltuieli de refacere și/sau înlocuire a documentelor originale (facturi, ordine de plată, extrase de cont, state de salarii, registre de casă, chitanțe, balanțe contabile etc.);
- c) despăgubirile și daunele apărute ca urmare a pierderii, distrugerii sau deteriorării unor documente;
- d) pretențiile emise împotriva asiguratului pentru daunele care au loc în timpul perioadei de asigurare privind orice răspundere civilă (inclusiv răspundere pentru costurile și cheltuielile reclamantului) în directă legătură cu activitatea

desfășurată, așa cum este definită în legislația în vigoare la data emiterii poliței, activitate executată de către și în numele asiguratorului sau de către persoanele pentru care asiguratul răspunde potrivit legii;

- e) orice pierdere cauzată de vreo eroare, greșeală, neglijență sau omitere a unui partener, director sau angajat al asiguratului, în directă legătură cu activitatea de expertiză contabilă și contabilitate și care este descoperită și avizată asiguratorului în perioada de asigurare;
- f) orice daună ca urmare a pierderii, distrugerii sau deteriorării documentelor și/sau suporturilor magnetice necesare înregistrării și prelucrării datelor contabile, financiare sau manageriale, ca urmare a furtului prin efracție sau a calamităților independente de asigurat (incendiu, inundații, cutremur, alunecări de teren, căderi de corpuri etc.).

În cazul asigurării de răspundere profesională a experților contabili, ei pot fi asigurați și pentru prestarea următoarelor tipuri de activități:

- întocmirea, supravegherea, certificarea sau controlul contabilității sau ale bilanțului contabil:

- efectuarea de analize economico-financiare, de control financiar-contabil;
- realizarea de evaluări patrimoniale;

- întocmirea unor lucrări de organizare administrativă și informatică:

- efectuarea de expertize contabile;
- executarea de lucrări cu caracter fiscal;

- consultanță economico-financiară și/sau contabilă:

- prestarea unor activități de cenzorat la societăți comerciale.

Răspunderea asiguratorului nu va depăși limita răspunderii civile conform contractului pe întreaga perioadă de asigurare sau pe eveniment.

Asiguratorul va despăgubi și toate celelalte cheltuieli efectuate de către asigurat cu consimțământul scris al asiguratorului, cheltuieli legate de orice daună avizată și aprobată de către asigurator, cu condiția ca, în cazul în care costurile totale depășesc limita răspunderii civile, să se despăgubească o anumită proporție a acestora.

Conform contractului, de regulă, asiguratul nu are dreptul să accepte răspunderea, să negocieze sau să efectueze o plată sau cheltuială fără acceptul scris al asiguratorului, care, în mod normal, are dreptul ca, pe cheltuiala sa, să preia și să conducă în orice moment, în numele asiguratului, rezolvarea oricărei cereri de despăgubire și să primească în orice moment sprijinul acestuia.

Situațiile și/sau cazurile pentru care asiguratorul nu este răspunzător față de asigurat:

- a) activități desfășurate de asigurat în afara unui contract încheiat cu clientul său;
- b) pretenții de despăgubire pentru pierderea sau distrugerea unor proprietăți, pierderi comerciale sau datorii ale asiguratului, ca urmare a unei vânzări, cumpărări, subscrieri sau efectuării unor investiții în calitatea de mandatar, agent sau principal, pierdere, distrugere sau daună a unei proprietăți sau orice cheltuială de orice natură sau cu orice consecință;
- c) orice cerere de despăgubire ca urmare sau în legătură cu pierderi comerciale, răspunderi comerciale sau datorii ale asiguratului sau în calitatea sa de manager, cu excepția cazurilor normale de lichidare sau dizolvare;
- d) pagubele care au fost produse cu intenție de către asigurat, beneficiarul asigurării, un membru din conducerea asiguratului;
- e) orice cerere de despăgubire ca urmare a desfășurării unei activități de expertiză contabilă, contabilitate sau audit care nu are la bază un contract de orice natură între asigurat și clienții acestuia;

Achiziție servicii electronice de la un furnizor din Norvegia

ÎNTREBARE:

Am primit de la un furnizor cu cod de TVA de Norvegia o factură de abonament pentru servicii electronice cu TVA de 19%, cota de România.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din datele furnizate rezultă că societatea dumneavoastră este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal. Presupun că pe factura primită prestatorul nu a înscris un cod de TVA emis de autoritățile din România, cu un cod cu prefixul EU.

Codul de TVA cu prefixul EU nu este un cod de TVA verificabil VIES deoarece nerezidentul a obținut acest cod de TVA pentru facturarea serviciilor către persoane neimpozabile (cu TVA din statul beneficiarului).

Prin urmare, având în vedere că societatea dumneavoastră este o persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, veți trata factura primită drept un import de servicii.

Numai dacă prestatorul este înregistrat în scopuri de TVA în România aveți dreptul să deduceți TVA înscrisă în factură și declarați achiziția normal, ca și cum ar fi fost efectuată de la un rezident.

Locul serviciilor furnizate pe cale electronică din punctul de vedere al TVA, prestate către o altă persoană impozabilă, se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (regulă generală), deci locul este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Beneficiarul serviciilor este societatea dumneavoastră, persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, deci serviciile sunt impozabile în România.

Astfel, factura ar fi trebuit întocmită fără TVA.

Potrivit art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 316 alin. (4) sau (6).

Potrivit punctului 15 alin. (7) din Normele metodologice ale Codului fiscal,

Prestări servicii de tipografie.

Obligații privind POS și casa de marcat

ÎNTREBARE:

Societatea noastră (tipografie) execută lucrări/servicii tipografice la cererea clienților noștri, numai pe bază de comandă. Clientul solicită tipărirea propriului material (nu suntem editură) sau executarea unei lucrări de finisare, facturându-i-se întregul tiraj (toate bucățile care rezultă în urma comenzii sale). Societatea noastră nu face desfacere către publicul larg, nu lucrează cu stoc spre a fi vândut mai multor clienți, ci numai pe bază de comenzi ale clienților, relația fiind considerată comerț en-gros.

Compania lucrează foarte rar cu numerar (totalizând undeva între 30.000 și 50.000 euro/an în privința clienților), emițând chitanțe atât în cazul persoanelor juridice, cât și în cazul și mai rar al persoanelor fizice. Printre clienții noștri se numără ocazional și persoane fizice către care emitem facturi fiscale și care plătesc fie cu ordin de plată, fie numerar, primind chitanțe (10 încasări/an, maximum 3.000 euro/an), în condițiile respectării plafoanelor legale.

1. Societatea noastră este obligată să achiziționeze casa de marcat?
2. Societatea noastră este obligată să achiziționeze POS?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1.

Potrivit art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

„(1) Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestațiilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1), denumiți în continuare utilizatori, cu excepția celor care utilizează aparate de marcat electronice fiscale care potrivit prevederilor art. 3 alin. (21) nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare, au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le înmâneze clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factura”.

Așadar, având în vedere prevederile alin. (2), operatorii economici care au obligația de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale (din cauza faptului că efectuează încasări în numerar de la persoane fizice) au obligația să emită bonuri fiscale (ordonanța de urgență nu specifică faptul că aceste bonuri trebuie emise numai în situația încasărilor de la persoane fizice), factura fiind eliberată numai la solicitarea clienților.

De asemenea, art. 1 alin. (9) din O.U.G. nr. 28/1999 interzice operatorilor economici care, potrivit legii, au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale și de a emite bonuri fiscale cu acestea, să înmâneze clienților documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, altele decât bonurile fiscale, cu excepția situației prevăzute la alin. (8) al art. 1 din O.U.G. nr. 28/1999, în care aparatul de marcat s-a defectat, caz în care se eliberează chitanțe până la repunerea aparatului în funcțiune.

Și art. 2 din H.G. nr. 479/2003 (Norme metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 28/1999) prevede faptul că utilizatorii

Vânzări prin site-ul propriu

ÎNTREBARE:

O societate neplătitoare de TVA face comerț online (vinde haine prin site-ul propriu). Dorește să vândă atât în UE, cât și în afara UE, livrarea fiind prin curier.

1. Ce obligații are societatea? Trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA și în OSS?
2. Poate emite facturile pentru clienții UE și non-UE fără TVA până la depășirea plafonului de 300.000 lei? În ce condiții?
3. Ce alte obligații declarative și fiscale mai are firma?
4. Dacă vinde către o persoană juridică străină are obligația transmiterii facturii în sistemul electronic RO e-Factura?
5. În situația în care ar fi plătitoare de TVA, facturile către clienții externi persoane fizice și juridice se emit cu TVA 19%?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La început, numai pentru că intenționează să desfășoare activitatea descrisă, societatea nu are nicio obligație de înregistrare.

Este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA: pe teritoriul României (conform art. 316 din Codul fiscal) numai când depășește plafonul venituri de 300.000 de lei pentru operațiuni intracomunitare (conform art. 317) înainte să realizeze o achiziție/prestare intracomunitară de servicii sau dacă achiziționează intracomunitar bunuri în valoare cumulată mai mare de 10.000 de euro. Această înregistrare nu o face plătitoare de TVA și pe teritoriul României.

Ținând cont de faptul că vinde online, e foarte probabil că va face achiziții intracomunitare de servicii (pentru reclamă pe Facebook/Google de exemplu), motiv pentru care recomandăm obținerea codului conform art. 317.

Locul livrării de bunuri fiind în România (locul în care se află bunurile când începe transportul), societatea vinde fără TVA românesc (pentru că nu este înregistrată în scopuri de TVA în România) indiferent de calitatea beneficiarului până când depășește plafonul de 300.000 de lei și este obligată să se înregistreze.

Acest lucru este valabil pentru toate vânzările cu excepția vânzărilor de bunuri către persoane fizice din UE (vânzări la distanță) pentru care:

- locul unde este imposibilă vânzarea este în România până când veniturile numai din aceste vânzări ating plafonul de 46.337 lei, moment în care:
- locul în care este imposibilă vânzarea se mută în țara clientului, societatea fiind obligată să colecteze TVA în această țară (art. 275 alin. (2) și art. 278¹ din Codul fiscal).

Pentru a colecta TVA în țările în care face vânzări la distanță, societatea are 2 posibilități:

- fie numește în fiecare țară un reprezentant fiscal,
- fie se înscrie în OSS.