

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 103, mai 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Regimul fiscal pentru companiile din domeniul HORECA



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Monografie contabilă pensiune turistică

CAZURI PRACTICE

Regularizare dividende interimare distribuite
în anul 2023

Întreprinderi legate. Trecere la impozit pe profit

Societate în inactivitate temporară. Consecințe fiscale

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 – MAI 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Regimul fiscal pentru companiile din domeniile HORECA 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Monografie contabilă pensiune turistică 12
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- Omisiune constituire rezervă legală. Regularizarea situației 18
■ Redevențe plătite. Reținere impozit pe veniturile nerezidenților 19
■ Regularizare dividende interimare distribuite în anul 2023 21
■ Achiziție bunuri în Germania și export din Belgia 24
■ Întreprinderi legate. Trecere la impozit pe profit 25
■ Societate în inactivitate temporară. Consecințe fiscale 27
■ Agent de asigurări. Înregistrare fiscală 29
■ Închiriere contract de închiriere cu persoane fizice. Încasare chirie prin platforma Booking 32
■ Procesare bunuri primite spre prelucrare. Înregistrări contabile 35



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

Regimul fiscal pentru companiile din domeniile HORECA

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

I. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Ca urmare a O.U.G. nr. 115/2023 au fost introduse în Codul fiscal două noi condiții pentru aplicarea la sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, și anume:

- societatea are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;
- societatea a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

Începând cu data de 1 ianuarie 2024 se abrogă prevederile speciale referitoare la persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul HORECA, astfel că și aceste firme trebuie să aplice regulile generale ale sistemului de impunere pentru microîntreprinderi, inclusiv în ceea ce privește verificarea condițiilor de încadrare sau de ieșire din sistemul de impunere pentru microîntreprinderi.

Întrucât pentru anul fiscal 2023 microîntreprinderile din domeniul HORECA au fost exceptate de la îndeplinirea condițiilor de încadrare în acest sistem, potrivit noilor modificări, microîntreprinderile care au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor aplică condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu anul fiscal 2024.

Pentru microîntreprinderi (în general) vor exista 2 cote de impozitare:

- 1) 1% pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile de mai jos;
- 2) 3% pentru microîntreprinderile care:
 - realizează venituri peste 60.000 euro (curs de schimb valabil la încheierea anului fiscal precedent);

sau

- desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

5821 – Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 – Activități de editare a altor produse software, 6201 – Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), 6209 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor, 6910 – Activități juridice – numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, 8621 – Activități de asistență medicală generală, 8622 – Activități de asistență medicală specializată, 8623 – Activități de asistență stomatologică, 8690 – Alte activități referitoare la sănătatea umană.

CONCLUZIE:

Microîntreprinderile HORECA trec automat la cota de impozitare 3%, indiferent de nivelul veniturilor.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile HORECA, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații este aplicabilă cota de impozitare de 3%.

În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile HORECA și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare de 1%.

În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN HORECA obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.

Studiu de caz: Societate cu CAEN HORECA. Microîntreprindere 2024

Întrebare:

O societate din domeniul HORECA, fără activitate și fără salariați, plătitoare de impozit micro cu 01.01.2024 trebuie să treacă la impozit pe profit sau poate rămâne la micro?

Răspuns:

Condițiile de îndeplinit pentru a aplica regimul micro în 2024 și în cazul societăților HORECA, sunt cele clasice, aplicabile oricărei microîntreprinderi:

1. A realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.
2. Capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale.
3. Nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești.
4. A realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, în proporție de peste 80% din veniturile totale.
5. Are cel puțin un salariat.
6. Are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu.

Monografie contabilă pensiune turistică

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Activitatea turistică reprezintă o activitate de prestări servicii și în același timp o activitate de producție.

În vederea determinării costurilor de producție se organizează contabilitatea de gestiune în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003.

În ceea ce privește TVA:

Pentru serviciile de cazare în cadrul sectorului hotelier se aplică cota redusă de TVA 9%.

Prin cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară se înțelege cazarea în structurile de primire turistică cu funcțiuni de cazare turistică prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Cota redusă de taxă de 9% prevăzută la art. 291 alin. (2) lit. j) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul cazării cu mic dejun, cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu «all inclusive», cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice, băuturi nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202, precum și alimente cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs.

Aceeași cotă de TVA se aplică și pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202.

Din punctul de vedere al impozitului:

Persoanele juridice care desfășoară activități de cazare de natura hotelurilor și pensiunilor pot plăti impozit pe profit sau impozit pe venitul microîntreprinderilor.

În cazul în care acestea îndeplinesc condițiile prevăzute pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este de 3%, pentru persoanele juridice care desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte

servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor.

Transmiterea facturilor în sistemul RO e-factura

Facturile emise către persoane fizice nu se transmit în sistemul RO e-factura. Cu toate acestea, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare, în cazul voucherelor de vacanță emise pe orice tip de suport, unitățile afiliate sunt obligate, începând cu data de 1 aprilie 2022, să transmită în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor.

EXEMPLU:

Societatea Panseluța desfășoară activități de cazare în cadrul unei pensiuni turistice, oferind servicii de cazare cu mic dejun și cazare cu demipensiune și servicii de restaurant.

În cursul unei luni se înregistrează:

- > Încasări din avansuri din rezervări aferente lunilor viitoare reprezentând servicii de cazare cu mic dejun sau cu demipensiune – 25.000 lei
- > Venituri din cazări realizate în luna în curs 89.000 lei, pentru care s-au încasat anterior avansuri de 14.000 lei, diferența fiind încasată astfel:
 - 25.000 lei – cu vouchere de vacanță
 - 30.000 lei plată cu card
 - 20.000 lei plată în numerar.
- > Încasări din servirea meselor (fără cazare) – 31.000 lei, din care băuturi pentru care se aplică cota de TVA de 19% – 10.000 lei
- > Cheltuieli:
 - Materii prime bucătărie – 23.000 lei
 - Mărfuri reprezentând băuturi – 7.000 lei
 - Amortizări – 500 lei
 - Gaze – 500 lei
 - Electricitate – 800 lei
 - Combustibil achiziționat și consumat – 3.200 lei
 - Salarii personal – 30.000 lei, din care aferente personalului angajat la pensiune – 20.000 lei și personalului angajat la bucătărie – 10.000 lei
 - Materiale de curățenie diverse – 5.000 lei
 - Servicii prestate de terți – 16.000 lei

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor:

● Încasarea avansurilor:

411	=	%	25.000 lei
„Clienți”			
		419	22.936 lei
		„Clienți – creditori”	
		4427	2.064 lei
		„TVA colectată”	

Omisiune constituire rezervă legală. Regularizarea situației

ÎNTREBARE:

Pentru o societate s-a făcut în anul 2020 majorare de capital social. Societatea, în acel an, a avut profit și ar fi trebuit constituită rezervă legală (5% din profitul brut obținut). Constituirea rezervei legale a fost omisă și în anul 2020, și în anul 2021. În anul 2022 s-a constituit rezerva legală aferentă, 5% din profitul acelui an. În anul 2023, societatea a avut pierdere. Societatea are constituite alte rezerve, însă nu și rezerva legală.

Care ar fi cea mai bună modalitate de corecție a anilor 2020 și 2021 și care ar fi monografia contabilă în acest caz?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Cu privire la erori ce necesită corecție, pct. 66 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 definește erorile contabile ca fiind omisiuni și declarații eronate, cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise și ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

De asemenea, erorile din perioadele anterioare se pot referi inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale, care se pot corecta cu respectarea prevederilor Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P. nr. 450/2016, cu modificările ulterioare.

Potrivit pct. 65 alin. (2) și pct. 68 alin. (3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor, în notele explicative la situațiile financiare urmând a fi prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Achiziție bunuri în Germania și export din Belgia

ÎNTREBARE:

O societate din România cumpără marfă din Germania să o exporte în Turcia. Marfa este luată din Germania și tranzitează Belgia până în port, de unde se încarcă pe vapor către Turcia. Societatea din România asigură tot transportul rutier din Germania până în port Belgia și naval, din Belgia până în Turcia.

Din punctul de vedere al TVA, cum trebuie să fie întocmită factura din Germania către România și cea din România către Turcia? Menționez că atât societatea din România cât și cea din Germania sunt înregistrate cu TVA, fiecare, doar în propria țară.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor de la art. 276 alin. (1) din Codul fiscal, locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.

Prin urmare, furnizorul din Germania efectuează o livrare locală pentru care ar trebui să vă factureze cu TVA aplicată în Germania.

Însă având în vedere că marfa nu se exportă direct din Germania și este livrată în Belgia, pot fi aplicabile prevederile de la art. 276 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv să se considere locul achiziției în Belgia.

În acest sens, la pct. 13 din NM este prezentat și următorul exemplu:

„Exemplu: o persoană impozabilă din România, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, achiziționează în Ungaria (locul unde se încheie transportul bunurilor) bunuri livrate din Franța. Persoana respectivă nu este înregistrată în Ungaria în scopuri de TVA, dar comunică furnizorului din Franța codul său de înregistrare în scopuri de TVA din România, pentru a beneficia de scutirea de taxă aferentă livrării intracomunitare realizate de furnizorul din Franța. După înregistrarea în scopuri de TVA în Ungaria și plata TVA aferente achiziției intracomunitare conform art. 276 alin. (1) din Codul fiscal, persoana respectivă poate solicita restituirea taxei plătite în România aferente achiziției intracomunitare, care a avut loc și în România conform art. 276 alin. (2) din Codul fiscal.“

Prin urmare, se poate comunica codul de TVA din RO și să se declare în RO ca achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă și, în acest caz, furnizorul din Germania poate să aplice scutirea, dacă are și dovada transportului din Germania în Belgia.

În mod normal, societatea ar trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în Belgia, întrucât în acest stat efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri și un export de bunuri.

Pentru exportul efectuat din Belgia, locul exportului este considerat în Belgia, având în vedere că, potrivit prevederilor din O.M.F.P. nr. 103/2016, exportator în sensul TVA, denumit în continuare exportator, este considerat furnizorul menționat la lit. d), care realizează livrările menționate la lit. e), precum și persoana care transportă bunuri în afara Uniunii Europene, în lipsa unei tranzacții comerciale.

La lit. e) se precizează că sunt considerate exporturi livrările de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) și b) din

Închiriere contract de închiriere cu persoane fizice. Încasare chirie prin platforma Booking

ÎNTREBARE:

O firmă cu codul CAEN 5520 neplătitoare de TVA, impozit pe venit microîntreprindere, a închiriat un apartament pe care l-a înregistrat ulterior pe Booking și alte platforme. Contractul de locațiune este încheiat între firmă și 2 persoane fizice – soț, soție. Valoarea contractului este în lei și se menționează că beneficiarul chiriei este soțul. Firma o să dețină cod special de TVA pentru acest tip de operațiuni și o să depună lunar D301 și D390.

1. Firma o să rețină 10% impozit și o să plătească la ANAF acest impozit? Plata integrală a impozitului se face numai pe numele soțului, având în vedere că acesta este menționat ca beneficiarul chiriei sau impozitul se împarte și se virează ½ pe numele soțului și ½ pe numele soției?
2. Trebuie să dețină casă de marcat, având în vedere că turiștii plătesc direct la Booking și Booking virează banii în-casați către firmă?
3. Mai are alte obligații fiscale din punctul de vedere al acestui cod CAEN?
4. Vă rog un exemplu de monografie contabilă.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. Potrivit prevederilor de la art. 84¹ din Codul fiscal:

(1) În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți.

Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzu-fructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(2) În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează plată.

(3) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor, altul decât venitul din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, se stabilește la fiecare plată, de către plătitorii de venit, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra acestuia.

(4) Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă au și obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul corespunzător sumelor plătite.