

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 107, septembrie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Ajustarea taxei pe valoarea adăugată. Regim contabil și fiscal



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Asociere în participațiune – transport alternativ

CAZURI PRACTICE

Situații în care intervine ajustarea TVA

Lichidare societate

Amnistie fiscală. Obligații fiscale accesorii

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 – SEPTEMBRIE 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Ajustarea taxei pe valoarea adăugată. Regim contabil și fiscal 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Asociere în participațiune – transport alternativ 13
expert contabil Vera CONSTANTIN

✓ CAZURI PRACTICE

- Cadou oferit unui client. Tratament contabil și fiscal 18
■ Situații în care intervine ajustarea TVA 20
■ Retur piese defecte. Sistemul RO e-Transport 23
■ Grup fiscal. Răspundere notificări de conformare e-TVA 26
■ Organizare conferință în România 27
■ Lichidare societate 30
■ Cheltuieli cu combustibilul aferent transportului salariaților 32
■ Venituri obținute de un artist din Suedia. Tratament fiscal 34
■ Corectare situații financiare anuale 37
■ Amnistie fiscală. Obligații fiscale accesorii 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.: 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

Ajustarea taxei pe valoarea adăugată. Regim contabil și fiscal

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Ajustarea TVA reprezintă operațiunea prin care se corectează taxa pe valoarea adăugată declarată inițial, ca urmare a unor factori care au impact asupra TVA colectate sau deduse, fiind reglementată de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și de normele metodologice în vigoare.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor (TVA deductibilă) se deduce din taxa aferentă operațiunilor impozabile (TVA colectată), cu condiția existenței unei legături factice și juridice între ceea ce s-a consumat și ceea ce s-a produs ca rezultat al activității persoanei impozabile. Pentru exercitarea dreptului de deducere este necesară existența unei legături directe și imediate între o operațiune de „intrare” și o operațiune sau anumite operațiuni de „ieșire”.

Dreptul de deducere nu poate fi exercitat decât de persoanele impozabile. Fiind imposibil de determinat dreptul de deducere pentru fiecare operațiune, acesta va fi exercitat pentru fiecare perioadă fiscală, raportat la rezultatul total al operațiunilor efectuate de furnizorul serviciului într-o anumită perioadă de timp: lună, trimestru, semestru.

Persoana impozabilă are deplină libertate în elaborarea și punerea în practică a strategiei sale de afaceri prin studii, proiecte, reclamă etc. TVA aferentă acestor cheltuieli este deductibilă dacă sunt respectate două condiții:

- **condiție de fond** – legătura directă cu obiectul de activitate al persoanei impozabile;
- **condiție de formă** – dovedirea caracterului real al operațiunii prin documente contabile: facturi, rapoarte, situații de lucrări etc.

Mecanismul deducerii taxei aferente achizițiilor reprezintă baza sistemului TVA. Ajustarea taxei deductibile este o parte esențială a acestui mecanism, având rolul de a asigura o corespondență cât mai exactă între taxa aferentă achizițiilor și ieșirile care permit exercitarea dreptului de deducere. O regularizare a taxei deductibile se impune mai ales în cazul bunurilor de capital care, prin natura lor, sunt utilizate o perioadă mai lungă de timp în cadrul activității economice a unei persoane impozabile.

I. Cazurile în care se impune ajustarea TVA colectate

Baza de impozitare a TVA se reduce în următoarele situații:

- a) în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans;

- b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj;
- c) în cazul în care se acordă reduceri de preț după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;
- d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată;
- e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare;
- f) în cazul în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost încasată de la beneficiarii persoane fizice în termen de 12 luni de la termenul de plată stabilit de părți sau, în lipsa acestuia, de la data emiterii facturii, cu excepția situației în care furnizorul/prestatorul și beneficiarul sunt părți afiliate.

Exemplu de ajustare a TVA colectate – faliment client

Întrebare:

Societatea A este creditoarea unei societăți B care se află în faliment. Societatea A are creanțe de recuperat de la societatea B din anii 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 și 2019. Cu excepția anului 2017, când s-a aplicat sistemul normal de TVA, în ceilalți ani societatea A a aplicat sistemul TVA la încasare. Societatea A a fost înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit în perioada 2014-2017. Începând cu 01.01.2018 și până în prezent, societatea este plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Pentru toate facturile neîncasate au fost constituite provizioane.

În anul 2015, societatea B a intrat în reorganizare, societatea A fiind înscrisă la masa credală cu facturile din 2014 și 2015. Pentru aceste facturi s-a ajustat baza de impozitare în decembrie 2019. În anul 2022, pentru societatea B s-a deschis procedura falimentului, care se desfășoară și în prezent. Societatea A a procedat la înscrierea la masa credală, la faliment, cu facturile din 2016, 2017, 2018 și 2019. Facturile emise în 2017 și 2018 au fost eliminate din tabelul definitiv al creanțelor, motivul fiind prescrierea.

Au rămas în tabelul definitiv al creanțelor (BPI din luna octombrie 2023) doar facturile din 2014, 2015, 2016, 2019, pentru care s-au încasat (numai la unele dintre ele) sume modice. În luna decembrie 2023, societatea A, în baza art. 287 lit. d) din Codul fiscal, a făcut ajustarea bazei de impozitare a TVA. Factura din 2017, pentru care s-a achitat TVA, s-a înregistrat în decontul TVA la rândul 34, la „Regularizări taxă dedusă” cu semnul plus, diminuând astfel TVA de plată la luna decembrie 2023.

Răspuns:

Ajustarea TVA pentru creanțele neîncasate nu este o obligație, ci un drept. Pentru a vă putea exercita acest drept, trebuie să puteți dovedi că vă încadrați în prevederile art. 287 lit. d) din Codul fiscal:

Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

- d) În cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment. În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă

s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.

În cazul TVA la încasare, la pct. 32 alin. (2) din Normele metodologice se menționează că, în cazul în care persoanele care aplică sistemul TVA la încasare se află în situațiile prevăzute la alin. (1), se aplică prevederile art. 282 alin. (10) din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 282 alin. (10) lit. d) din Codul fiscal, pentru situația prevăzută la art. 287 lit. d), se operează anularea taxei neexigibile aferente.

În cazul clienților incerti, dizolvați sau lichidați, cheltuiala cu pierderea din creanțe este deductibilă din punct de vedere fiscal.

Conform art. 330 din Codul fiscal:

(2) În situațiile prevăzute la art. 287, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, atunci când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează. Acestea se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

Așadar, se va întocmi o factură storno pentru justificarea ajustării TVA, care nu se va transmite clientului.

● **Ajustarea TVA (anularea TVA colectate) se reflectă în contabilitate cu ajutorul următorului articol contabil:**

4111/4118 „Clienți”/ „Clienți incerti sau în litigiu”	=	4427* „TVA colectată”
*valoarea TVA cu minus		

654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”	=	4111/4118* „Clienți”/ „Clienți incerti sau în litigiu”
*valoarea fără TVA a creanței pe care o scoateți din gestiune.		

Ajustarea TVA se raportează în decontul de TVA (formularul 300) la rd. 16 „Regularizări taxă colectată”, cu semnul minus. Factura se raportează în formularul 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, în luna în care a fost emisă, cu semnul minus.

În concluzie, consider că trebuia să emiteți o factură cu minus, TVA colectată cu minus.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării acestora, conform pct. 65 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Din punct de vedere contabil, se stornează înregistrarea inițială și se efectuează o nouă înregistrare corectă.

Din punctul de vedere al TVA, conform art. 323 din Codul fiscal alin. (3), datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

Trebuie să rectificați doar formularul 394 conform instrucțiunilor de completare ale acestuia:

În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele

Asociere în participațiune – transport alternativ

expert contabil
Vera CONSTANTIN

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, neplătitoare de TVA, dorește să încheie contracte de asociere în participațiune cu persoane fizice în vederea prestării de servicii de ride-sharing (Uber/Bolt). Aportul persoanei fizice în asociere constă în prestarea muncii în folosul asocierii (șofer).

Se pune problema de a determina cu exactitate obligațiile fiscale și declarative pe care le va avea societatea pentru plățile efectuate către asociații persoane fizice în baza decontului lunar. De asemenea, vom analiza în continuare ce obligații fiscale și declarative are asocierea. Nu în ultimul rând, se va expune monografia contabilă a asocierii în cazul transportului alternativ.

Conform prevederilor legislative în vigoare (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 49/ 2019), activitatea de transport alternativ cu autoturism și conducător auto in-termediată printr-o platformă digitală presupune deplasarea persoanelor, cu ajutorul unui autoturism, în baza unui contract de transport alternativ încheiat între pasager și operatorul de transport alternativ deținător al autoturismului, care este intermediat de un operator al platformei digitale.

Transportul alternativ este efectuat de un operator de transport alternativ autorizat. Contractul de transport se încheie prin folosirea aplicației mobile pentru a solicita serviciul de transport și acceptarea acestuia.

Ce condiții trebuie să îndeplinească conducătorul auto de transport alternativ?

Pentru a putea desfășura această activitate în calitate de șofer, este necesar ca acel conducător auto să adere la o flotă (societate comercială autorizată ARR). Operatorul de transport alternativ poate fi orice persoană fizică (PFA), întreprindere individuală, întreprindere familială etc., care se autorizează la ARR.

Contractul de muncă este obligatoriu pentru toți șoferii care desfășoară activitate de transport alternativ. În acest sens, valoarea contribuțiilor este reținută automat din totalul încasărilor, conform convenției între șofer și firma autorizată.

Având în vedere că programul de lucru este flexibil în această zonă, în funcție de clauzele negociate, șoferii pot avea contracte de muncă part-time, dacă și-au propus să lucreze, de exemplu, 4 ore pe zi, într-un interval de timp convenit.

Există o serie de condiții pe care șoferul trebuie să le îndeplinească: a) să aibă vârsta de cel puțin 21 de ani; b) să dețină un certificat de atestare a pregătirii profesionale pentru transportul de persoane în regim de închiriere, eliberat de Autoritatea Rutieră Română (A.R.R.); c) să dețină permis de conducere categoria B, cu o vechime de cel puțin 2 ani; d) din certificatul de cazier judiciar trebuie să

rezulte că acesta nu a fost condamnat pentru infracțiuni contra siguranței pe drumurile publice, infracțiuni privind traficul și consumul de droguri, infracțiuni contra vieții, sănătății și integrității corporale, traficul și exploatarea persoanelor vulnerabile, infracțiuni contra libertății și integrității sexuale sau infracțiuni contra patrimoniului; e) să dețină avizul medical și avizul psihologic prin care este declarat apt pentru desfășurarea activității de transport persoane; f) să nu aibă suspendată exercitarea dreptului de a conduce în ultimul an pentru conducerea sub influența băuturilor alcoolice sau a substanțelor psihoactive și să nu fi fost implicat în accidente rutiere soldate, din culpa sa, cu decesul sau vătămarea gravă a uneia sau mai multor persoane.

Autoturismul și șoferul aparțin operatorului de transport alternativ. Practic, nu este permisă folosirea mașinii cu șofer decât în contextul autorizației primite de operatorul de transport alternativ.

În sensul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 49/2019 privind activitățile de transport alternativ cu autoturism și conducător auto: e) conducător auto – titular, respectiv angajat al unui operator de transport alternativ; Prin urmare, conducătorul auto poate fi titular sau angajat (cu contract de muncă) al unui operator de transport.

În varianta în care se dorește încheierea unui contract de asociere în participațiune între o societate de transport alternativ și persoane fizice în calitate de conducători auto, trebuie analizate următoarele aspecte:

Potrivit prevederilor art. 125 alin. (9) din Codul fiscal, în cazul asocierilor dintre o persoană juridică contribuabilă potrivit titlului III – Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor – și o persoană fizică sau o entitate (asociere fără personalitate juridică), indiferent de modalitatea de stabilire a venitului net pentru activitatea desfășurată de persoana fizică, pentru impunerea veniturilor distribuite asociatului persoană fizică, proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere, se aplică regulile prevăzute la titlul III.

Impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se plătește de către persoana juridică potrivit regulilor prevăzute la titlul III și reprezintă impozit final. Pierderile nu se compensează și nu se reportează potrivit prevederilor titlului IV. Contribuabilul persoană fizică nu are obligații fiscale potrivit titlului IV.

Potrivit prevederilor art. 174 alin. (5) din Codul fiscal, pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din activități independente pe baza contractelor de activitate sportivă, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili conform titlurilor II și III, pentru care impozitul se reține la sursă, obținut de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net sau brut, după caz, estimat al acestor venituri pentru anul curent este cel puțin egal cu 6/12/24 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și să depună declarația menționată la art. 147 alin. (1).

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

Prin urmare, în cazul asocierii dintre o microîntreprindere și o persoană fizică, obligația înregistrării veniturilor și cheltuielilor aferente activităților desfășurate în cadrul asocierilor revine persoanei juridice. Impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se plătește de către persoana juridică potrivit regulilor prevăzute la titlul III, respectiv în cotă de 1%, și reprezintă impozit final, iar persoana fizică nu are obligații fiscale în privința impozitului pe venit.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se declară trimestrial prin formularul 100, iar impozitul pe venit și contribuția de sănătate (dacă este cazul) reținute persoanei fizice se vor declara prin formularul 112.

Din punctul de vedere al TVA:

La pct. 102 din Titlul VII al Normelor de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, se fac următoarele precizări:

În aplicarea prevederilor art. 269 alin. (11) și art. 321 alin. (5) din Codul fiscal, asocierilor în participațiune sau altor asocieri tratate drept asocieri în participațiune, denumite în continuare asocieri, li se aplică prevederile de la alin. (3) – (16), dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) Veniturile și cheltuielile asocierii sunt contabilizate de asociatul administrator și sunt repartizate pe bază de decont fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere, conform prevederilor art. 321 alin. (5) din Codul fiscal.
- b) Persoana desemnată prin contractul încheiat între părți să reprezinte asocierea, denumită în continuare asociatul administrator, este persoana care emite facturi în nume propriu către terți pentru livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de asociere.
- c) Scopul asocierii este livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți. Această condiție se consideră îndeplinită inclusiv în situația în care, pe lângă livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți, se efectuează și livrări/prestări între membrii asociați conform alin. (6).

Din punct de vedere contabil:

Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asociere în participațiune este reglementată la pct. 424-425 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

Din punct de vedere contabil, potrivit prevederilor pct. 424 din reglementările contabile, evidența asocierii în participațiune se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant, cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participațiune”, analitic distinct pe fiecare coparticipant.

Evidența decontărilor din operațiuni în asociere în participațiune, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asociere în participațiune, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participațiune”.

La pct. 425 se fac următoarele precizări:

- Societatea care conduce evidența asocierii în participațiune ține evidența și întocmește balanța de verificare distinctă de cea corespunzătoare activității proprii.
- Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participațiune se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere, cu respectarea prevederilor pct. 6.
- La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.
- La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și datoriile asocierii în participațiune se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

Astfel, contabilitatea decontărilor din operațiuni în participațiune se realizează cu ajutorul contului bifuncțional 458 „Decontări din operațiuni în participațiune”, analitic distinct pe fiecare coparticipant, care se detaliază pe următoarele conturi de gradul II:

- 4581 „Decontări din operațiuni în participațiune – pasiv (P)” utilizat în contabilitatea asociațiilor care țin contabilitatea acestor operațiuni;
- 4582 „Decontări din operațiuni în participațiune – activ (A)” utilizat în contabilitatea asociațiilor care nu țin contabilitatea acestor operațiuni.

Astfel, ca înregistrări contabile, vă recomand următoarele:

● Finanțare activitate:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	458 PJ „Decontări din operațiuni în participațiune – la nivelul persoanei juridice PJ”
-----------------------------------	---	---

Cadoul oferit unui client. Tratament contabil și fiscal

ÎNTREBARE:

Suntem o agenție de publicitate și organizăm o campanie pentru unul dintre clienții noștri. Premiul acordat depășește 600 lei și constă într-o cameră de bord. Pe lângă această achiziție, am primit gratuit și un card MicroSD cadou. Ce implicații contabile și fiscale vor exista în cazul alăturării unui cadou la premiu?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Cadoul poate fi tratat fiscal astfel:

Cheltuieli de protocol

Conform prevederilor articolului 25 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal, cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita cotei de 2% aplicate asupra profitului contabil înregistrat pentru perioada respectivă, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. Suma cheltuielilor de protocol include și cheltuielile cu TVA colectată pentru cadourile cu valoare mai mare de 100 lei oferite clienților.

În cadrul acestor cheltuieli se includ și cheltuielile înregistrate cu TVA colectată pentru cadourile oferite de către contribuabil a căror valoare este mai mare de 100 lei.

În conformitate cu prevederile articolului 270 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri acordarea de cadouri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de protocol și reprezentare.

La pct. 7 alin. (12) lit. a) din Normele metodologice se prevede că:

„(12) În sensul articolului 270 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal: a) Bunurile de mică valoare acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol nu sunt considerate livrări de bunuri dacă valoarea fiecărui cadou oferit este mai mică sau egală cu plafonul de 100 lei, exclusiv TVA.

Cadoul poate cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. În situația în care persoana impozabilă a oferit și cadouri care depășesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, se adună valoarea depășirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plată, și se colectează

Situații în care intervine ajustarea TVA

ÎNTREBARE:

Vă rog să îmi spuneți ce înseamnă ajustare de TVA și în ce situații se aplică.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Ajustarea TVA reprezintă operațiunea prin care se corectează taxa pe valoarea adăugată declarată inițial, ca urmare a unor factori care au impact asupra TVA colectate sau deduse. Această operațiune este reglementată de Codul fiscal și îmbracă mai multe forme:

Ajustarea TVA colectate (art. 287 din Codul fiscal)

Baza de impozitare a TVA se reduce în următoarele situații:

- a) în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans;
- b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj;
- c) în cazul în care se acordă reduceri de preț după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;
- d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată;
- e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare;
- f) în cazul în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost încasată de la beneficiarii persoane fizice în termen de 12 luni de la termenul de plată stabilit de părți sau, în lipsa acestuia, de la data emiterii facturii, cu excepția situației în care furnizorul/prestatorul și beneficiarul sunt părți afiliate în sensul art. 7 pct. 26.

Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital (art. 305 din Codul fiscal)

În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

- a) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;
- b) dacă există modificări ale elementelor luate în considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite după depunerea decontului de taxă, inclusiv în cazurile prevăzute la art. 287;

Grup fiscal. Răspundere notificări de conformare e-TVA

ÎNTREBARE:

Două societăți comerciale formează un grup fiscal doar pentru TVA. Societatea-mamă deține 51% din societatea fiică. Ambele au creat un grup fiscal pentru TVA. Începând cu septembrie 2024, cine are obligația să răspundă pentru e-decontul precompletat cu privire la eventualele diferențe pentru societatea-fiică? Este vorba despre societatea-mamă, care depune decontul de TVA și toate declarațiile de TVA, sau ambele societăți, atât fiica, cât și mama, în ceea ce privește diferențele rezultate din precompletarea decontului de TVA, în cazul special în care există un grup fiscal pentru TVA? Ambele societăți sunt mari contribuabili și sunt înregistrate cu TVA lunar.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 3 din O.U.G. nr. 70/2024, decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.

Potrivit prevederilor de la art. 4, valorificarea datelor și informațiilor din decontul precompletat RO e-TVA se realizează de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin identificarea diferențelor dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată, astfel cum este prevăzut în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), prin intermediul Modulului de valorificare a datelor și informațiilor RO e-TVA.

În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice. Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana „TVA” din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă și decontul precompletat. În situația în care nu există obligația completării taxei pe valoarea adăugată din decontul de taxă pe valoarea adăugată, verificările se realizează prin compararea sumelor înscrise în coloana „Valoare”.

La art. 5 alin. (8)-(10) se precizează că:

(8) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația să transmită, prin mijloacele electronice, rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin Notificarea de conformare RO e-TVA, ca răspuns la aceasta, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.

(9) Agenția Națională de Administrare Fiscală analizează răspunsul persoanei impozabile la Notificarea de conformare RO e-TVA și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ.

(10) Notificarea de conformare RO e-TVA nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, până la data de 1 ianuarie 2025.

Prevederile art. 5 alin. (8)-(10), art. 7 și art. 8 intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.

Cheltuieli cu combustibilul aferent transportului salariaților

ÎNTREBARE:

1. Pentru un angajat care locuiește în alt oraș, societatea plătește combustibilul. Se poate deduce TVA în cazul în care bonurile fiscale au CUI-ul firmei?

2. Avem facturi de la furnizori din străinătate. Este obligatoriu să înregistrăm și localitatea/orasul furnizorului sau doar țara (UE sau în afara UE)?

3. Cum se înregistrează cheltuielile cu apă filtrată la sediul unei societăți?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1.

Cadru legal: art. 298 din Codul fiscal

ART. 298 – Limitări speciale ale dreptului de deducere din Codul fiscal

(1) Prin excepție de la prevederile art. 297, dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se limitează la 50% în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

Normele metodologice de aplicare a art. 298

68 (1) În aplicarea art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, prin cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se înțelege orice cheltuieți direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehiculului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile unui anumit vehicul. În sensul prezentelor norme, prin vehicul se înțelege orice vehicul având o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(2) În cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielile legate de aceste vehicule sunt deductibile conform regulilor generale prevăzute la art. 297 și art. 299 – 301 din Codul fiscal, nefiind aplicabilă limitarea de 50% a deducerii taxei. Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto. Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite