

# Declarațiile lunii martie, specifice plătitorilor de impozit pe profit

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Data de 25 martie va marca o zi importantă pentru societățile plătitoare de impozit pe profit, întrucât se împlinesc termenul de depunere a două declarații fiscale destul de importante pentru ANAF, și anume declarațiile anuale 101 privind impozitul pe profit, respectiv 107 privind beneficiarii sponsorizărilor, ambele privind operațiunile derulate în anul precedent.

## Declarația anuală privind impozitul pe profit (101)

### *Cine are obligația depunerii declarației 101*

- plătitorii de impozit pe profit, care au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să achite impozitul rămas de plată, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor;
- contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit, care au obligația de a depune declarația și de a achita impozitul până pe data de 25 a celei de-a treia luni de la închiderea anului fiscal modificat.

Modul de completare a formularului 101 este reglementat de Ordinul ANAF nr. 3.386/2016, cu modificările și completările ulterioare, ultima modificare fiind operată în data de 14 decembrie 2020 prin Ordinul nr. 4.072/2020.

Iată cum arată noua declarație anuală 101 care trebuie completată până la 25 martie 2021: vezi pag. 4, 5, 6.

### *Principalele modificări ale formularului 101*

Rândul 34 – se înscriu sumele asimilate cheltuielilor nedeductibile în conformitate cu prevederile art. II alin. (1) și (2) din Legea nr. 153/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Ce prevede art. II alin. (1) din Legea nr. 153/2020: „Prin derogare de la prevederile art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care datorează impozit pe profit, la data determinării impozitului pe profit pentru anul 2020, scad din impozitul pe profit și costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, în anul 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a prezentei legi, cu condiția ca la data achiziției respectivelor aparate de marcat electronice fiscale contribuabilii să fi fost plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut de art. 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare”.



18	Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea/ cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
19	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, în condițiile prevăzute de lege	19	
20	Alte venituri neimpozabile	20	
21	<b>Total venituri neimpozabile (rd.17+rd.18+rd.19+rd.20)</b>	21	
22	<b>Profit/pierdere (rd.10-rd.16-rd.21)</b>	22	
23	Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24	
25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine	25	
26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26	
27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private, efectuate potrivit legii	27	
28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29	
30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
33	Alte cheltuieli nedeductibile	33	
34	Sume asimilate cheltuielilor nedeductibile	34	
35	<b>Total cheltuieli nedeductibile (rd.23 la rd.34)</b>	35	
36	<b>Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de reportarea pierderii (rd.22+rd.35)</b>	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	37	
38	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	38	
39	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	39	
40	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	40	
41	<b>Profit impozabil/pierdere fiscală, de recuperat în anii următori (rd.36+rd.37+rd.38-rd.39-rd.40)</b>	41	
42	<b>Total impozit pe profit (rd.42.1+rd.42.2), din care:</b>	42	
42.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	42.1	
42.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	42.2	
43	<b>Total credit fiscal (rd.43.1+rd.43.2+rd.43.3)</b>	43	
43.1	Credit fiscal extern	43.1	
43.2	Impozit pe profit scutit, din care:	43.2	
43.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	43.2.1	
43.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 <sup>1</sup> din Codul fiscal	43.2.2	
43.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	43.3	
43.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr.566/2004	43.3.1	
44	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care :	44	
44.1	- din anul curent	44.1	
44.2	- reportate din perioada precedentă	44.2	
45	Reducerea de 5 % a impozitului pe profit conform O.G. nr.23/2017	45	
46	Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	46	
47	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	47	
48	<b>Impozit pe profit anual (rd.42-rd.43-rd.44-rd.45-rd.46-rd.47)</b>	48	
49	Bonificația aplicată conform O.U.G.nr.33/2020	49	
50	<b>Impozit pe profit anual după scăderea bonificației (rd.48-rd.49)</b>	50	
51	Impozit pe profit stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	51	
52	Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	52	

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

# Fermă de păsări

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

*Societatea AgriBird Srl desfășoară activități de creștere păsări pentru carne și ouă. Pentru desfășurarea activității se achiziționează pui pentru carne, pui pentru reproducție și chiar păsări pentru reproducție.*

*Cheltuielile generate de această activitate sunt: achiziții de furaje și alte materiale consumabile, salarii, utilități, amortizări, servicii veterinare și alte servicii.*

*Societatea obține venituri din vânzare carne, vânzare ouă și vânzare păsări vii.*

*Stabilim care este tratamentul contabil pentru acest tip de activitate și, mai ales, cum se stabilește categoria de încadrare a păsărilor, în funcție de destinația acestora.*

În categoria imobilizărilor corporale se urmăresc distinct activele biologice productive.

**Activele biologice productive** sunt orice active, altele decât activele biologice de natura stocurilor, de exemplu: animalele de lapte, vița-de-vie, pomii fructiferi și copacii din care se obține lemn de foc, dar care nu sunt tăiați. Activele biologice productive nu sunt produse agricole, ci, mai degrabă, sunt active autoregeneratoare.

Un activ biologic este un animal viu sau o plantă vie.

O entitate recunoaște un activ biologic dacă și numai dacă:

- ✓ entitatea controlează activul ca rezultat al evenimentelor trecute;
- ✓ este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate activului să revină entității;

și:

- ✓ valoarea justă sau costul activului poate fi evaluat(ă) în mod credibil.

În cadrul stocurilor se cuprind activele biologice de natura stocurilor.

**Activele biologice de natura stocurilor** sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt:

- animalele destinate producției de carne;
- animalele deținute în vederea vânzării;
- peștii din fermele piscicole;
- culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu, și copacii crescuți pentru cherestea.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește drept:

- cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- cost de producție – pentru bunurile produse în entitate.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor, atât cele înscrise pe factura de achiziție, cât și cele primite ulterior facturării, ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor.

**Produsele agricole** sunt cele rezultate la momentul recoltării de la activele biologice ale entității, de exemplu, lână, copaci tăiați, bumbac, lapte, struguri, fructe culese etc.

Dacă entitatea raportoare prelucrează produsele agricole, rezultă produse finite, de exemplu, fire, îmbrăcăminte, covoare, cherestea, brânză, zahăr, fructe prelucrate etc.

Recolta reprezintă separarea produselor agricole de un activ biologic sau încetarea proceselor vitale ale unui activ biologic.

În înțelesul reglementărilor contabile, activitatea agricolă reprezintă administrarea de către o entitate a transformării biologice și recoltării activelor biologice (animale vii și plante vii) pentru vânzare sau pentru transformarea în produse agricole sau în active biologice suplimentare.

Transformarea biologică cuprinde procesele de creștere, degenerare, producere și procreare, care produc modificări calitative sau cantitative ale unui activ biologic.

Activitatea agricolă include o gamă largă de activități; de exemplu, creșterea animalelor, silvicultura, cultivarea de plante anuale sau perene, cultivarea pomilor fructiferi sau a altor plantații, floricultura și acvacultura (inclusiv piscicultura).

Aceste activități au anumite caracteristici comune, și anume:

- capacitatea de modificare. Animalele și plantele vii sunt capabile de transformări biologice;
- administrarea modificării. Modul de administrare facilitează transformarea biologică prin îmbunătățirea sau, cel puțin, stabilizarea condițiilor necesare desfășurării procesului (de exemplu, nivelul de elemente nutritive, umiditatea, temperatura, fertilitatea și lumina). Această administrare diferențiază activitatea agricolă de alte activități. De exemplu, recoltarea produselor din resurse negestionate (cum ar fi pescuitul oceanic sau defrișarea) nu reprezintă o activitate agricolă;

și

– evaluarea modificării. Modificarea calitativă (de exemplu, calitatea genetică, densitatea, gradul de coacere, conținutul de grăsimi, conținutul de proteine și gradul de rezistență al fibrelor) sau cantitativă (de exemplu, numărul de pui, greutatea, volumul, lungimea sau diametrul fibrelor și numărul de boboci) determinată de transformările biologice sau de recoltare este evaluată și monitorizată ca funcție de rutină a administrării.

Transformarea biologică poate conduce la următoarele tipuri de rezultate:

a) modificări ale activelor prin:

- (i) creștere (o creștere cantitativă sau o îmbunătățire a calității unui animal sau a unei plante),
- (ii) degenerare (o scădere cantitativă sau o deteriorare a calității unui animal sau a unei plante), sau
- (iii) reproducere (crearea de animale ori plante vii suplimentare);

sau

b) producția unor produse agricole, de exemplu, lână și lapte.

Contabilitatea activității de creștere a păsărilor și animalelor se organizează și se conduce conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicate, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, fiind vorba de o activitate de producție, trebuie organizată și condusă contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Organizarea calculației costurilor se regăsește într-o strânsă legătură cu organizarea contabilității de gestiune și are în vedere aspecte legate de:

- precizarea obiectului calculației;
- stabilirea unității de calcul;
- stabilirea locurilor generatoare de costuri și separarea acestora în locuri operaționale și locuri structurale;
- alegerea procedeeleor de repartizare a costurilor indirecte;
- adoptarea celor mai adecvate forme de calculație pe elemente de costuri și articole de calculație în funcție de specificul activității;
- adoptarea celor mai adecvate metode de calculație a costurilor etc.

Calculația costurilor are rolul de a identifica și a evalua toate consumurile implicate în determinarea costurilor.

Calculația costului de producție pe cap de animal se realizează pornind de la cheltuielile de producție cumulate, grupate pe obiecte de calculație.

Costul de producție este format din cheltuielile directe, direct atribuibile și care pot fi identificate pe fiecare obiect de calculație a costurilor și din cheltuielile indirecte repartizate pe obiecte de calculație a costurilor.

În cazul animalelor crescute pentru carne, costul de producție se determină pe kg – spor de greutate. Costul de producție al kilogramelor este format din toate costurile directe și indirecte care sunt atribuibile obținerii sporului respectiv.

Sporul de creștere în greutate se stabilește prin cântărire lunară și se determină ca diferența dintre greutatea determinată prin cântărire la sfârșitul lunii curente și greutatea consemnată la sfârșitul lunii anterioare.

Principalele operațiuni care se înregistrează în legătură cu creșterea păsărilor și a animalelor sunt:

- achiziția de animale/păsări;
- achiziția și consumul de hrană specifică;
- obținerea producției de carne, ouă, pene;
- vânzarea sau folosirea produselor în cantine/pensiuni/restaurante proprii.

Achiziția animalelor și a păsărilor se face pe bază de factură și Notă de recepție și constatare diferențe. Unitatea de măsură folosită va fi numărul de bucăți achiziționate.

În funcție de scopul achiziției animalelor/păsărilor, evidența acestora se realizează prin:

- Fișa mijlocului fix pentru evidența analitică a animalelor înregistrate ca mijloace fixe;
- Procesul-verbal de recepție a mijloacelor fixe;
- Procesul-verbal de scoatere din funcțiune la scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe (tăiere, vânzare, moarte);
- Fișa de magazie pentru evidențierea intrărilor și ieșirilor animalelor înregistrate ca stocuri;
- Procesul-verbal de cântărire pentru consemnarea sporului de greutate al animalelor.

Consumul hranei și al altor materiale consumabile se înregistrează pe bază de bonuri de consum.

# Raportare DAC6. Tranzacții intracomunitare

## ÎNTREBARE:

O societate A din România are acționar în cotă de 67% o societate juridică B din Germania și 33% o societate juridică română C. Între societățile A și B se înregistrează două tipuri de tranzacții.

1. Achiziții intracomunitare de bunuri de la B către A (bunuri destinate revânzării, adică marfă).
2. Dobânzi de penalizare facturate de societatea B către A (deoarece facturile de achiziții sunt plătite cu întârzieri mari de către A). Pe facturile de penalizare se face o precizare exactă la ce factură de marfă se referă, precum și numărul de zile de întârziere (penalizare de 1% pe an conform contractului comercial).

Există obligații de raportare a tranzacțiilor transfrontaliere?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Introducerea regimului de raportare DAC6 este obligatorie pentru anumite tranzacții transfrontaliere care ar putea fi utilizate pentru planificare fiscală agresivă.

Obligația de raportare în conformitate cu art. 291<sup>4</sup> din Codul de procedură fiscală, realizată prin formularul aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.029/2020, revine în general intermediarului care a construit aranjamentul transfrontalier raportabil, astfel cum este definit la art. 286 lit. v) și respectiv lit. t) cu referire la descrierea de detaliu cuprinsă în Anexa 4 din Codul de procedură fiscală, și doar în situația în care intermediarul este supus unei obligații de respectare a secretului sau dacă beneficiarul relevant a construit el însuși aranjamentul transfrontalier raportabil, acesta este obligat la întocmirea și depunerea raportării menționate mai sus.

Testului beneficiului principal este relevant în a stabili dacă este necesară o asemenea raportare.

Așadar, „testul beneficiului principal” se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.

Prin avantaj fiscal se înțelege orice beneficiu care are ca rezultat:

- scutire de taxă/impozit
- rambursare de taxă/impozit
- acordarea de restituiri de taxe/impozite sau creșterea taxelor/impozitelor de restituit
- reducerea sau anularea creanțelor fiscale
- prevenirea nașterii creanțelor fiscale.
- amânarea termenelor sau perioadelor la care se nasc creanțele fiscale.

707.1	„Venituri din vânzarea mărfurilor”
707.2	„Venituri din vânzarea mărfurilor”
707.3	„Venituri din vânzarea mărfurilor”
4427	„TVA colectată”

Pentru vânzările cu TVA 9% nu avem intrări (toate intrările au fost înregistrate în gestiunea de 5%). Prin urmare, se impune un transfer din gestiunea cu 5% în gestiunea cu 9%.

Acest transfer se poate realiza în ecranul de intrări operând:

- Nedefinit, mărfuri 5%, cânt. -1, cost achiziție, preț raft cu 5%
- Nedefinit, mărfuri 5%, cânt. +1, cost achiziție, preț raft cu 9%

În acest fel, gestiunea pentru vânzări cu 9% are tot timpul sold 0, fiind transferate numai produsele vândute cu această cotă.

De reținut este faptul că nu este relevantă cota de TVA de la achiziție, ci cota de TVA aplicată la momentul vânzării.

## Achiziții de la persoane fizice

### ÎNTREBARE:

O SRL are ca obiect de activitate reparația de echipamente electronice. Există nevoie de piese și de multe ori acestea se găsesc doar pe olx sau pe ebay, la persoane fizice.

În acest caz, ce documente se întocmesc și ce date de identificare trebuie să conțină atât pentru persoane fizice rezidente, cât și pentru persoane nerezidente?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Cu excepția achiziției de produse agricole, pentru achiziționarea bunurilor de la persoane fizice se întocmește Borderoul de achiziție (Cod 14-4-13).

Borderoul de achiziție servește ca:

- document de înregistrare în gestiune a bunurilor cumpărate de la persoane fizice;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate a valorii bunurilor cumpărate;
- document pentru justificarea sumelor primite ca avans spre decontare pentru achiziții sau pentru decontarea sumelor plătite pentru achiziții de la persoane fizice.

Borderoul de achiziție se întocmește de către persoana care efectuează aprovizionarea cu bunuri de la persoane fizice, în momentul achiziției.

În baza Borderoului de achiziție, întocmiți și NRCD.

Veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal sunt neimpozabile, conform art. 62 lit. m) din Codul fiscal.

Dacă bunurile vândute de o persoană fizică sunt bunuri din patrimoniul personal, persoana fizică va depune o

Potrivit punctului 4 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, persoanele fizice nu se consideră că realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei atunci când obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri, care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale.

Deci nu se declară achizițiile intracomunitare în 390, deoarece operațiunea nu este considerată impozabilă în România, iar firma din România nu este persoană obligată la plata taxei.

Nefiind operațiune impozabilă în România, achiziția nu face obiectul declarațiilor de TVA.

Dacă bunurile sunt cumpărate în afara UE, operațiunea este un import de bunuri, iar documentul justificativ prin care se face dovada realizării unui import pe teritoriul României este declarația vamală de import în baza căreia se stabilesc drepturile vamale de import care trebuie achitate în vamă.

Dacă bunurile au fost livrate la sediul societății, există posibilitatea ca procedura de vămuire să se fi realizat de către intermediari.

În concluzie, din punct de vedere contabil, pentru achizițiile de la persoanele fizice se vor încheia contracte de vânzare-cumpărare sau borderouri de achiziție și, obligatoriu, note de recepție și constatare de diferențe (NIR), în conformitate cu Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Pentru achizițiile de la persoane fizice de bunuri din patrimoniul personal nu sunt operațiuni în sfera TVA, și nu aveți obligații declarative în legătură cu achizițiile de materiale de la persoane fizice (neimpozabile) din UE. Pentru achizițiile de la persoane fizice din afară UE se întocmește DVI. Achizițiile de la persoane fizice din România se declară în formularul 394.

## Drepturi de proprietate intelectuală. Impozit nerezidenți

### ÎNTREBARE:

O societate din România plătește drepturi de proprietate intelectuală unui nerezident, în suma de 5.500 GBP, care transmite certificat de rezidență fiscală din Anglia. Plata se face într-un cont din Belgia.

Care sunt obligațiile declarative?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din punct de vedere fiscal, redevențele sunt definite la art. 7 pct. 36 din Codul fiscal ca fiind 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.

# Factura pentru avans servicii către o firmă afiliată

## ÎNTREBARE:

O societate din România, plătitoare de TVA, emite o factură pentru avans servicii către o firmă afiliată (firma-mamă), din UE, cu cod valid de TVA, urmând ca acest avans să se regularizeze ulterior pe măsură ce se prestează serviciile aferente, pe parcursul mai multor luni, prin emiterea de facturi cu minus pentru suma de avans și emiterea de facturi cu plus pentru serviciile prestate.

Factura emisă pentru avans este încasată în luna în care este emisă. Cele două firme au încheiat un contract de prestări servicii, mai exact de dezvoltare software, având în contract și posibilitatea plăților în avans.

Care este monografia contabilă pentru înregistrarea facturii emise pentru avans către firma afiliată din UE? Factura de avans se declară în 390 și în 300? Era obligată societatea din România să emită o factură pentru încasarea avansului acordat pentru prestări servicii?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Locul prestării din punctul de vedere al TVA pentru astfel de servicii, prestate către o altă persoană impozabilă, se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (regulă generală) deoarece astfel de servicii nu se încadrează la excepții, deci locul este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Astfel, locul prestării din punctul de vedere al TVA este în afara României (în UE sau în afara UE), iar facturile se întocmesc fără TVA, conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

### ● Facturile astfel emise se înregistrează în contabilitate astfel:

4111 „Clienți”	=	704 „Venituri din servicii prestate”
-------------------	---	---

Astfel, serviciile prestate către clienți din Franța sunt servicii intracomunitare pentru care locul prestării se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit instrucțiunilor de completare a formularului 300, la rândul 3 în decontul de TVA se înscriu prestări de servicii pentru care locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE).

La rândul 3.1 – se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări, privind baza de impozitare pentru serviciile pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, prestate către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare, precum și ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art. 282 alin. (9) din Codul fiscal.

Potrivit instrucțiunilor de completare a formularului 390, în acest formular se declară prestările de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal efectuate în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă.

Facturile emise reprezentând prestări servicii se declară în formularul 390.

În decontul de TVA, formularul 300, operațiunea se declară la rândul 3 cu preluare la rândul 3.1.

În ceea ce privește obligativitatea emiterii facturii de avans, potrivit art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile art. 282 alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora.