

Totul despre Fișierul standard de control fiscal SAF-T

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Schimbul electronic de date contabile, în format standard și securizat în interacțiunea cu administrația fiscală, facilitarea comunicării dintre administrația fiscală și companii cu privire la conținutul de date informatice, în scopuri fiscale sau reducerea timpului de efectuare a inspecțiilor fiscale sunt numai trei dintre beneficiile implementării fișierului standard de control fiscal, obiectiv major al ANAF pentru perioada următoare.

Cu toate că introducerea acestui sistem de raportare aduce o obligație în plus pentru contribuabili (declarația informativă 406), prin implementarea SAF-T și aceștia au un motiv de bucurie datorită faptului că relația cu ANAF va fi mult mai simplă, unele verificări și corelații ar putea fi făcute numai electronic, fără să mai fie nevoie de inspecții fiscale pe teren. În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămuri rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului.

1. Ce este SAF-T

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) este un standard internațional pentru schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritățile fiscale. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în 2005, iar de atunci a suferit o serie de perfecționări, versiunea cea mai recentă fiind OECD SAF-T 2.0.

Conform OECD – Forumul de administrare fiscală, SAF-T a fost conceput pentru a permite auditorilor accesul la date într-un format ușor de citit pentru testarea substanțială a controalelor și datelor sistemului, folosind software de audit proprietar, ca parte a unei metodologii care asigură eficacitate și productivitate crescută în auditul asistat de computer. SAF-T se dorește a fi adecvat pentru contribuabili și auditorii acestora, indiferent de mărimea acestora, de la întreprinderi multinaționale la întreprinderi mici și mijlocii, deși pot exista unele diferențe în aplicarea sa.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) își dorește consolidarea capacității de a susține inițiativele de modernizare, prin introducerea de servicii publice electronice ce optimizează procesele decizionale orientate către mediul de afaceri, inclusiv prin implementarea SAF-T.

Fișierul Standard de Control (SAF-T) este un **fișier în format electronic**, bazat pe XML, **standardizat internațional pentru trimiterea de rapoarte fiscale**, de raportare TVA, de la societăți către autoritățile fiscale. SAF-T necesită utilizarea codurilor standardizate.

SAF-T este un fișier care conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate ale contribuabililor. În practică, datele sunt exportate și stocate într-un format standardizat.

2. Rolul și beneficiile Declarației informative D406 pentru contribuabili și pentru ANAF

Fișierul standard de control fiscal SAF-T reprezintă o structură standardizată a informațiilor relevante pentru controalele fiscale și are ca scop reducerea costului conformării pentru societăți și va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.

Implementarea fișierului SAF-T va aduce următoarele beneficii contribuabililor:

- reducerea costului conformării pentru contribuabili;
- schimb electronic de date contabile, în format standard și securizat în interacțiunea cu administrația fiscală;
- facilitarea comunicării dintre administrația fiscală și companii cu privire la conținutul de date al sistemelor IT în scopuri fiscale;
- creșterea echității prin creșterea gradului general de conformare și prin identificarea corectă și sancționarea fermă a comportamentelor neconforme;
- diminuarea timpului petrecut la sediul unui contribuabil în vederea realizării unei inspecții fiscale;
- asigurarea transparenței actului de control;
- simplificarea unor declarații, precompletarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.

Implementarea fișierului SAF-T va aduce următoarele **beneficii ANAF-ului**:

- sporirea nivelului veniturilor colectate la Bugetul General Consolidat prin creșterea conformării la declarare și plată a tuturor categoriilor de venituri înregistrate contabil;
- creșterea calității actului administrativ prin utilizarea unui instrument modern și automatizat de lucru;
- creșterea eficienței și eficacității prin utilizarea datelor SAF-T ca sursă pentru procedurile de testare automate;
- facilitarea accesului inspectorilor fiscali la informații standardizate;
- simplificarea procedurilor de lucru în procesul de analiză a riscurilor și eliminarea redundanțelor din activitatea inspectorilor fiscali;
- îmbunătățirea abilităților și a competențelor de utilizare a datelor și efectuarea de analize de risc comparative;
- reducerea timpului de derulare a inspecției fiscale, prin realizarea unui control documentar eficient și detaliat;
- reducerea timpului de răspuns la solicitările din partea contribuabililor.

3. Cine are obligația depunerii declarației informative D406

Obligația de depunere a Declarației 406 (fișierul standard de control fiscal (SAF-T)) este prevăzută la art. 59¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii persoanele juridice române și pentru unitățile fără personalitate juridică din România ale persoanelor juridice străine în concordanță cu obligația ținerii contabilității în partidă dublă.

Persoanele juridice române și unitățile fără personalitate juridică din România ale persoanelor juridice străine vor avea și obligația întocmirii și depunerii fișierului standard de control fiscal SAF-T prin Declarația informativă D406.

Obligația întocmirii și depunerii declarației informative D406 este introdusă **fazat în timp** de către ANAF pentru diferitele categorii de contribuabili, în funcție de arondarea lor la principalele categorii pe baza criteriului de administrare – în mod diferențiat pentru marii contribuabili, contribuabilii mijlocii și contribuabilii mici.

Declarația informativă D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) se depune în format electronic, data-limită de depunere fiind cel mai târziu:

- până în ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare (luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind Stocurile și Activele);
- până la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercitiului financiar, în cazul Declarației informative D406-Active;
- în termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul Declarației informative D406-Stocuri.

Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a Fișierului SAF-T (D406):

- Regiile autonome
- Instituțiile naționale de cercetare dezvoltare
- Societățile comerciale pe acțiuni (SA)
- Societățile în comandită pe acțiuni (SCA) 7
- Societățile comerciale în comandită simplă (SCS)
- Societățile comerciale în nume colectiv (SNC)
- Societățile comerciale cu răspundere limitată (SRL)
- Societățile/Companiile naționale
- Organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1)
- Organizațiile cooperatiste de consum (OC2)
- Organizațiile cooperatiste de credit (OC3)
- Alte persoane juridice
- Unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate
- Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România
- Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România
- Asociațiile cu scop patrimonial
- Asociațiile/Persoanele fără scop patrimonial
- Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil
- Societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe).

Următoarele categorii de contribuabili **NU** vor avea obligația de depunere a fișierului SAF-T (D406):

- Persoanele fizice autorizate
- Întreprinderile individuale
- Întreprinderile familiale
- Persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL)
- Asociațiile familiale (ASF)
- Societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR)
- Societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI)
- Întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL)
- Instituțiile publice (PUB)

4. Calendarul de depunere a Declarației informative D406

- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria **mari contribuabili** – de la data de **1 ianuarie 2022** (data de referință pentru mari contribuabili)
- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria contribuabili mijlocii – de la data de xx 2022 (data de referință pentru contribuabilii mijlocii)
- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria de contribuabili mici – de la data de xx 2023 (data de referință pentru contribuabilii mici)
- Pentru contribuabilii nou-înregistrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte – de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înscrși.

5. Modul de depunere și rectificarea a D406

Contribuabilii trebuie să trimită Declarația Informativă D406 **lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA).**

Evidență contabilă în partidă dublă – PFA

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Popescu Marian PFA, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, efectuează lucrări de instalații electrice și sanitare pentru construcții.

Începând cu data de 01 ianuarie anul curent, s-a decis trecerea la conducerea contabilității în partidă dublă.

La finele anului precedent au fost stabilite pe bază de inventar imobilizările, stocurile, disponibilitățile bănești, creanțele și datoriile ce vor fi preluate ca date inițiale în anul curent.

În derularea activității, Popescu Marian PFA se deplasează la fiecare locație pentru a identifica serviciile necesare clientului și transmite acestuia o ofertă. După acceptarea ofertei de către beneficiar, se încheie contractul.

Beneficiarul achită un avans la începerea lucrărilor, iar diferența se decontează la recepția finală a lucrărilor sau după fiecare etapă, în funcție de dimensiunea lucrărilor efectuate.

În funcție de necesarul stabilit, se achiziționează o parte din materialele necesare realizării obiectivului, materiale ce sunt livrate direct la sediul/domiciliul beneficiarului.

Pe măsura avansării lucrărilor, se mai achiziționează diverse materiale și diferite scule încadrate ca obiecte de inventar.

Pentru evidența stocurilor, Popescu Marian PFA a optat pentru metoda inventarului permanent.

În unele situații, pentru servicii pe care nu le poate realiza cu resursele proprii, Popescu Marian PFA apelează și la alte societăți pentru anumite servicii auxiliare.

Popescu Marian PFA deține și utilizează în activitatea sa și scule încadrate ca mijloace fixe, dar și utilaje închiriate.

Stabilim care este monografia contabilă pentru o astfel de activitate.

Ordinul nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă prevede faptul că persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit în conformitate cu prevederile Codului fiscal, al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, pot opta pentru conducerea contabilității în partidă dublă.

Articolele 4 și 5 din Ordinul nr. 170/2015 stabilesc condițiile și regulile ce vor fi respectate de Popescu Marian PFA la data exercitării opțiunii de conducere a contabilității în partidă dublă.

O PFA care conduce evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă poate trece la conducerea contabilității în partidă dublă de la începutul exercițiului financiar ulterior celui în care au decis această trecere.

NOTĂ:

Dacă Popescu Marian PFA s-ar fi înființat în anul curent, ar fi optat pentru ținerea contabilității în partidă dublă de la data înființării acestora.

IMPORTANT!

Persoanele fizice autorizate (și alte entități similare, cum sunt cele prevăzute la art. 2 lit. a) din Ordinul nr. 170/2015) care optează pentru ținerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă organizează și conduc contabilitatea proprie în baza reglementărilor contabile în vigoare, aplicabile operatorilor economici, până la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale. Reglementările contabile în vigoare ce vor fi respectate sunt cele aprobate prin Ordinul nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența contabilă astfel ținută trebuie să permită determinarea informațiilor necesare pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

Registrele obligatorii în cazul unei PFA care optează pentru ținerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă sunt:

– Registrul-jurnal (cod 14-1-1)

și

– Registrul-inventar (cod 14-1-2).

Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor contabile și a celorlalte documente financiar-contabile se efectuează conform normelor privind documentele financiar-contabile, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv Ordinul Guvernului 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Preluarea datelor inițiale:

Persoanele fizice autorizate (și alte entități similare, cum sunt cele prevăzute la art. 2 lit. a) din Ordinul nr. 170/2015) care optează pentru ținerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă vor prelua, pe baza inventarului și a informațiilor privind creanțele și datoriile, ca solduri inițiale, la începutul exercițiului financiar pentru care au optat să treacă la conducerea contabilității în partidă dublă, sumele din documentele întocmite pentru ținerea contabilității în partidă simplă, respectiv din:

- Registrul-inventar;
- Registrul-jurnal de încasări și plăți;
- fișa mijlocului fix;
- extras de cont;
- alte documente.

Deschiderea conturilor de imobilizări, stocuri, creanțe, disponibilități bănești și datorii, în vederea preluării în contabilitatea în partidă dublă a acestor elemente, se efectuează cu ajutorul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

Prin excepție de la funcțiunea contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” prezentată în reglementările contabile în vigoare, aplicabile operatorilor economici, la trecerea de la contabilitatea în partidă simplă la contabilitatea în partidă dublă se efectuează următoarele înregistrări:

- în creditul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se înregistrează soldurile conturilor de natura activelor (imobilizări, stocuri, creanțe, disponibilități bănești);
- în debitul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se înregistrează soldurile conturilor de natura datoriilor.

Diferența dintre valoarea activelor și valoarea datoriilor din contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se va reflecta în soldul acestuia, astfel:

- sold creditor – când valoarea activelor este mai mare decât valoarea datoriilor;
- sold debitor – când valoarea activelor este mai mică decât valoarea datoriilor.

● Preluarea activelor:

%	=	455
2xx		„Sume datorate acționarilor/asociaților”
„Conturi de imobilizări”		
3xx		
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”		
4xx		
„Conturi de terți”		
5xx		
„Conturi de trezorerie”		

● Preluarea pasivelor:

455	=	%
„Sume datorate acționarilor/asociaților”		
		1xx
		„Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate
		4xx
		„Conturi de terți”
		28xx
		„Amortizări privind imobilizările”

Derularea activității

Prezentarea ofertei și acceptarea acesteia de client nu generează note contabile.

Potrivit reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Cu ajutorul contului 419 „Clienți creditori” se ține evidența clienților creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

În cazul avansurilor încasate pentru operațiuni desfășurate pe teritoriul național, potrivit art. 282 alin. (1) din Codul fiscal, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data la care are loc faptul generator.

Prin excepție, 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.

Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru orice avans încasat în legătură cu o prestare de servicii, conform art. 319 alin. (6) lit. d) din Codul fiscal.

● Înregistrarea facturii de avans:

4111	=	%
„Clienți”		

Subvenții prin programul AGRO IMM Invest

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

Societatea X încheie un contract de credit prin programul AGRO IMM INVEST cu o bancă. Tip facilitate: credit pentru investiții. Obiectul contractului: acordarea unei facilități în vederea efectuării de investiții:

- a) finanțarea a cel mult 75% din valoarea de achiziție (fără TVA) pentru achiziție de teren agricol;
- b) finanțarea a cel mult 85% din valoarea de achiziție (fără TVA) pentru achiziție echipamente tehnologice.

Pe o perioadă de 8 luni de la data acordării creditului, dobânda curentă se va achita integral de MFP prin FNGCMM. În cadrul subprogramului AGRO IMM INVEST, componenta nerambursabilă în valoare de maximum 10%, calculată la valoarea creditului utilizat, primită de la MFP va fi utilizată strict pentru rambursarea creditului.

Înainte de utilizarea facilității, împrumutatul se obligă să facă dovada contribuției proprii aferente finanțării acordate de bancă:

- a) 25% din valoarea de achiziție fără TVA – terenuri;
- b) 15% din valoarea fără TVA a fiecărui echipament tehnologic plus TVA aferentă.

Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor pct. 360 din Reglementările contabile, o datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Dacă perioada pentru care se acordă împrumutul este mai mare de 12 luni, sumele primite vor fi evidențiate ca împrumuturi/credite bancare pe termen lung.

Potrivit prevederilor pct. 18 alin. (2) lit. b) din Reglementările contabile, o datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în bilanț atunci când este probabil ca o ieșire de resurse încorporând beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil.

Împrumut între persoane juridice

ÎNTREBARE:

O societate din România are ca unic asociat o persoană fizică rezidentă în Turcia. Poate persoana juridică română să acorde un împrumut unei persoane juridice din Turcia al cărei unic asociat este fratele asociatului societății din România? Ce aspecte ar trebui obligatoriu avute în vedere?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform prevederilor de la art. 1.169 din Codul civil, părțile sunt libere să încheie orice contracte și să determine conținutul acestora, în limitele impuse de lege, de ordinea publică și de bunele moravuri.

Atunci când o persoană acordă un împrumut fără a o face cu titlu profesional, nefiindu-i astfel aplicabile dispozițiile legale privind instituțiile de credit și instituțiile financiare nebankare, acordarea de împrumuturi în afara creditului bancar între persoane impozabile este posibilă și are ca temeii prevederile art. 2.158 alin. (2) din Codul civil.

Astfel, o societate poate acorda un împrumut unei alte persoane juridice câtă vreme activitatea are caracter ocazional, iar împrumutul nu este acordat cu titlul profesional.

La art. 1 din O.G. nr. 13/2011 se prevede că părțile sunt libere să stabilească, în convenții, rata dobânzii atât pentru restituirea unui împrumut al unei sume de bani, cât și pentru întârzierea la plata unei obligații bănești.

Între cele două societăți există relații de afiliere prin deținerile persoanelor fizice care sunt persoane afiliate, având în vedere prevederile de la art. 7 pct. 26 lit. a) și b) din Codul fiscal.

Astfel că, potrivit prevederilor art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață.

Societatea împrumutătoare trebuia să stabilească și perceperea de dobânzi la un nivel care să aibă în vedere respectarea principiului valorii de piață, în caz contrar organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili prețurile de transfer practicate, suma veniturilor din dobânzi pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

În acest sens trebuie să aveți în vedere prevederile de la pct. 5 alin. (11) din NM, dispoziții care prevăd că:

Când un contribuabil acordă un împrumut/credit unei persoane afiliate sau atunci când acesta primește un astfel de împrumut/credit, indiferent de scopul și destinația sa, prețul pieței pentru asemenea serviciu este constituit din dobânda care ar fi fost agreată de persoane independente pentru astfel de servicii furnizate în condiții comparabile, inclusiv comisionul de administrare a creditului, respectiv împrumutului. În cazul serviciilor de finanțare între persoane afiliate, pentru alocarea veniturilor se analizează:

- a) dacă împrumutul dat este în interesul desfășurării activității beneficiarului și a fost utilizat în acest scop;
- b) dacă a existat o schemă de distribuție a profitului.

Încadrarea împrumutului în schema de distribuție a profitului se va efectua dacă la data acordării împrumutului nu se așteaptă în mod cert o rambursare a împrumutului sau dacă contractul conține clauze defavorabile pentru plătitor.

Atunci când se analizează cheltuielile/veniturile cu dobândă trebuie luate în considerare: suma și durata împrumutului, natura și scopul împrumutului, garanția implicată, valuta implicată, riscurile de schimb valutar și costurile măsurilor de asigurare a ratei de schimb valutar, precum și alte circumstanțe de acordare a împrumutului.

Comercializare bunuri cu livrare. Sistemul OSS

ÎNTREBARE:

O firmă comercializează bunuri cu livrare în UE prin intermediul unor platforme specializate (Emag), nu prin vânzare de pe site propriu. Furnizorul, proprietar al mărfii sau interfața electronică online, este responsabil în colectarea TVA, declarare și virare conform noilor condiții aplicabile începând cu 01.07.2021, la depășirea plafonului de 10.000 euro? Facturile se întocmesc direct către clientul persoană fizică neimpozabilă din UE. Platforma intermediază vânzarea, colectarea sumelor și decontarea acestora.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Începând cu data de 1 iulie 2021 a intrat în vigoare O.U.G. nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în care este reglementată și situația dumneavoastră.

Noile prevederi de care trebuie să țineți cont sunt:

– redefinirea vânzării intracomunitare de bunuri la distanță (art. 266 alin. (1) pct. 35 modificat):

„35. vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță înseamnă o livrare de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un alt stat membru decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) livrarea de bunuri este efectuată pentru o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România în temeiul art. 268 alin. (4) și (8) și art. 315¹ alin. (9) sau pentru orice altă persoană neimpozabilă;

b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia;”

– locul vânzării intracomunitare de bunuri la distanță (art. 275 alin. (2) din Codul fiscal);

„(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client.”

– pragul pentru persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art. 275 alin. (2) (art. 278¹ din Codul fiscal), respectiv 10.000 euro/46.337 lei și este format din servicii prestate către persoane impozabile din alte state membre și din livrările de bunuri transportate în alt stat membru;

Societatea dumneavoastră livrează bunuri. La calculul plafonului veți lua toate livrările de bunuri transportate în alt stat membru care sunt considerate vânzări la distanță. Nu veți lua în calcul livrările intracomunitare de bunuri efectuate (scutite de TVA).

– regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum (art. 315 din Codul fiscal).

Decontarea cheltuielilor pentru deplasări externe

ÎNTREBARE:

Angajatul este trimis la o lucrare în interesul firmei în Ungaria și pentru cheltuieli folosește cardul societății.

Care este monografia în acest sens, deoarece plățile sunt făcute prin bancă? Ce documente ar trebui întocmite pentru decont?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Pentru a justifica faptul că deplasarea are scop economic, se poate întocmi un referat de necesitate, aprobat de conducătorul societății.

Potrivit Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, decontul de cheltuieli (pentru deplasări externe) Cod 14-5-5 și decontul de cheltuieli valutare (transporturi internaționale) Cod 14-5-5/a servesc ca:

- documente pentru decontarea cheltuielilor efectuate (în valută și în lei), cu ocazia deplasării în străinătate;
- documente pentru stabilirea diferențelor de primit de la titularul de avans sau de achitat acestuia;
- documente justificative de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

Aceste deconturi se întocmesc de către persoana care urmează a efectua deplasarea în vederea justificării cheltuielilor efectuate pe întreaga durată a deplasării.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de chitanță pentru operațiuni în valută (cod 14-4-1/a) sau Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4), după caz.

Aceste documente nu au rubrică dedicată vizării la locul deplasării.

Societatea trebuie să stabilească condițiile generale de efectuare a deplasărilor interne și externe.

Evidența avansurilor acordate și urmărirea justificării lor la termenele stabilite se efectuează în cadrul compartimentului financiar-contabil al societăților.

Titularul de avans este obligat ca, în termenele stabilite pentru justificarea avansului, să întocmească și să depună, la compartimentul financiar-contabil al unității care i-a acordat avansul, decontul de cheltuieli în care înscrie toate documentele justificative și le anexează la acesta.

Compartimentul financiar-contabil are obligația să menționeze pe decont data primirii, care se consideră data justificării avansului.

La primirea decontului de cheltuieli, compartimentul financiar-contabil verifică legalitatea documentelor justificative anexate la decont, concordanta lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare.

În cazul în care titularii de avansuri întocmesc și prezintă deconturi incomplete sau anexează la acestea documente nevalabile, avansurile se consideră justificate numai cu valoarea documentelor valabile.

În cazul în care valoarea documentului de cheltuieli depășește avansul primit, decontul verificat de compartimentul financiar-contabil se predă la casierie pentru a efectua plata diferenței, după care titularul de avans semnează de primirea sumei.

Facturarea în sistemul OSS

ÎNTREBARE:

Livrări din România în UE după depășirea plafonului de 10.000 euro și înregistrarea în OSS. Având în vedere prevederile conform cărora furnizorul nu este obligat să emită factură, în lipsa emiterii unei facturi pentru fiecare vânzare/client, ce documente justificative ar trebui întocmite pentru descărcarea de gestiune a produselor livrate în UE?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 319 din Codul fiscal alin. (6) lit. b):

(6) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar în următoarele situații:

b) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, impozabilă în România în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2), cu excepția cazului în care persoana impozabilă utilizează regimul special prevăzut la art. 315.

Această prevedere este, în opinia mea, aplicabilă persoanelor impozabile nerezidente care efectuează livrări la distanță impozabile în România.

Conform art. 319 din Codul fiscal alin (5) lit. a) și d):

(5) Fără să contravină prevederilor alin. (31) - (35) se aplică următoarele reguli de facturare:

a) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării, se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării, nu se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;

d) prin excepție de la prevederile lit. a), facturarea face obiectul normelor aplicabile în statul membru în care este înregistrat furnizorul/prestatorul care utilizează unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 și 315².

Sintetizând prevederile de mai sus:

România nu impune întocmirea facturilor pentru vânzările la distanță cu locul în România dacă persoana impozabilă utilizează regimul special prevăzut la art. 315.

Pentru livrările cu locul în afara României, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea.

Prin excepție, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statul membru în care este înregistrat furnizorul care utilizează unul dintre regimurile speciale.

RECOMANDARE:

Dacă o societate aplică regimul special OSS, va întocmi facturi conform prevederilor Codului fiscal. Numai persoanele nerezidente care aplică OSS sunt scutite de emiterea facturilor conform Codului fiscal românesc. Acele persoane nerezidente aplică prevederile din statul în care s-au înregistrat.