

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 72, octombrie 2021

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Avantaje de natură salarială. Tratatment contabil și fiscal



MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Achiziție autoturism nou din Uniunea Europeană cu credit leasing

CAZURI PRACTICE

- Lichidare societate
- Achiziție autoturism în leasing. PFA
- Coduri TVA SAF-T
- Clădire și teren. TVA. Monografie contabilă



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE[®]

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – OCTOMBRIE 2021

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Avantaje de natură salarială. Tratatment contabil și fiscal** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Achiziție autoturism nou din Uniunea Europeană cu credit leasing** 14
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Vânzare clădire. TVA** 21
- **Lichidare societate** 23
- **Achiziție autoturism în leasing. PFA** 28
- **Plată drepturi de autor în natură. Obligații fiscale când autorul este și salariat** 30
- **Coduri TVA SAF-T** 32
- **Clădire și teren. TVA. Monografie contabilă** 34
- **Depășire plafon de scutire. Înregistrarea în scopuri de TVA** 37
- **Achiziție autoturism și telefon. Regimul TVA aferente achizițiilor** 38



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 Națiunilor Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Avantaje de natură salarială. Tratament contabil și fiscal

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Există numeroase situații în care firmele apelează la metode de stimulare a salariaților, constând în oferirea cu titlu gratuit de bunuri sau servicii și urmărind astfel fidelizarea acestora, fără să cunoască îndeajuns legislația fiscală care a lărgit permanent sfera veniturilor în natură care pot fi asimilate unor avantaje de natură salarială.

Codul fiscal prevede faptul că sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

- sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;
- sume reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;
- remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;
- sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;
- indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit.
- indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului roman trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;
- remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

- remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii;
- orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

Care sunt principalele avantaje de natură salarială

Avantajele, în bani sau în natură, includ, însă nu sunt limitate la:

- > utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu sau reședința la locul de muncă/locul desfășurării activității;
- > cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței;
- > împrumuturi nerambursabile;
- > anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;
- > abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;
- > permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;
- > primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament plătite de către suportator pentru angajații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii și asimilate salariilor, la momentul plății acestora, altele decât cele obligatorii și cele care se încadrează în condițiile prevăzute la alin. (4) lit. t);
- > bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a), tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale, acordate potrivit legii;
- > indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță acordate potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

Avantajele în bani și în natură prevăzute mai sus sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.

STUDIU DE CAZ:

Contravaloare serviciu medical suportată de un terț. Tratatament fiscal

Întrebare:

Se poate deconta un serviciu medical (operație) unei persoane care nu este salariat al societății? Este manager desemnat printr-un contract încheiat de societatea în cauză cu altă societate în care acesta este salariat. Cum se impozitează acel serviciu medical dacă este adus la decontare pe societatea în care nu este salariat? Cum este recunoscută cheltuiala: deductibilă sau nedeductibilă?

Răspuns:

Potrivit ar. 76 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal:

(3) Avantajele, în bani sau în natură, primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2), precum și cele primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale între părți, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), includ, însă nu sunt limitate la:

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței.

În conformitate cu prevederile pct. 12 alin. (2) al Titlului III din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, avantajele în bani și în natură prevăzute la art. 76 alin. (3) din Codul fiscal sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.

În baza acestor prevederi legale, apreciem că contravaloarea serviciului medical din situația expusă este avantaj întrucât este primită de salariat de la un terț ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă (dacă acest contract de muncă nu ar fi existat, societatea nu ar fi oferit salariatului contravaloarea operației) încheiat de salariat cu angajatorul.

Conform art. 78 alin. (21) din Codul fiscal, în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz, obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului revine după cum urmează:

- a) angajatorului rezident fiscal român, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;
- b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.

Astfel, societatea poate plăti serviciul medical în mod direct, situație în care va depune formularul 112 și va plăti impozitul pe venitul din salarii și atribuțiile sociale. În acest caz, managerul va trebui să vireze societății banii pentru taxe.

O altă posibilitate este ca societatea să plătească managerului contravaloarea operației prin intermediul angajatorului, situație în care declarația 112 și plata taxelor sunt în sarcina angajatorului.

În baza art. 25 alin. (2) din Codul fiscal, cheltuiala este deductibilă integral la plata impozitului pe profit.

La stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, cum ar fi:

- a) folosirea vehiculelor de orice tip din patrimoniul afacerii, în scop personal;
- b) acordarea de produse alimentare, îmbrăcăminte, cherestea, lemne de foc, cărbuni, energie electrică, termică și altele;
- c) abonamentele la radio și televiziune, pentru mijloacele de transport, abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice;
- d) permisele de călătorie pe diverse mijloace de transport;
- e) cadourile, inclusiv tichetele cadou primite cu diverse ocazii, cu excepția celor menționate la art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal;
- f) contravaloarea folosinței unei locuințe în scop personal și a cheltuielilor conexe de întreținere, cum sunt cele privind consumul de apă, consumul de energie electrică și termică și altele asemenea, cu excepția celor prevăzute în mod expres la art. 76 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal;
- g) cazarea și masa acordate în unități proprii de tip hotelier;
- h) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate (angajator), pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie și cele care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal.

Tratamentul fiscal al avantajului reprezentând contravaloarea primelor de asigurare este următorul:

- pentru beneficiarii care obțin venituri salariale și asimilate salariilor de la suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse prin cumularea cu veniturile de această natură ale lunii în care sunt plătite primele de asigurare;
- pentru alți beneficiari care nu au o relație generatoare de venituri salariale și asimilate salariilor cu suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse în conformitate cu prevederile art. 114 din Codul fiscal;
- contravaloarea contribuțiilor la un fond de pensii facultative potrivit legii, suportate de angajator pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția celor care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. s) din Codul fiscal, este impusă prin cumularea cu veniturile de natură salarială ale lunii în care sunt plătite.

Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.

Achiziție autoturism nou din Uniunea Europeană cu credit leasing

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea EvoDistrib Srl, plătitoare de impozit pe profit și TVA în România, achiziționează în septembrie 2021 un autoturism nou din Germania, de la o societate tot plătitoare de TVA. Factura este emisă fără TVA și este în sumă de 47.226,89 euro.

Autoturismul nu va fi utilizat exclusiv în scopul activității economice.

Societatea EvoDistrib Srl achită 35% din valoarea acestei facturi (16.529,41 euro), iar pentru diferența de 30.697,48 euro încheie contract de credit cu o societate de leasing din România. Această sumă de 30.697,48 euro o achită societatea de leasing direct furnizorului din Germania.

Stabilim care este tratamentul fiscal și monografia contabilă pentru această operațiune, presupunând că la data achiziției cursul BNR este 4,91 lei/euro, la data avansului 4,90 lei/euro și la data încheierii contractului de leasing 4,95 lei/euro.

SOLUȚIE:

Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor, conform art. 273 alin. (1) din Codul fiscal.

În sensul art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, conform pct. 10 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, dacă în statul membru din care începe expedierea sau transportul bunurilor are loc o livrare intracomunitară de bunuri, într-un alt stat membru are loc o achiziție intracomunitară de bunuri, în funcție de locul acestei operațiuni stabilit conform prevederilor art. 276 din Codul fiscal.

Justificarea scutiilor se face de către persoana impozabilă care are calitatea de furnizor.

Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 a fost modificat prin Regulamentul 1912/2018. Aceste modificări se aplică de la 1 ianuarie 2020 în toate statele membre ale Uniunii Europene. Prin urmare, este posibil ca în unele situații să se solicite cumpărătorului documente suplimentare pentru ca furnizorul să poată aplica scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare.

DE REȚINUT!

Achizițiile intracomunitare de bunuri impozabile în România sunt prevăzute la art. 268 alin. (3) din Codul fiscal:

- a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de excepția prevăzută la art. 268 alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 275 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 275 alin. (2) cu privire la vânzările la distanță;
- b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;
- c) o achiziție intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.

Dacă furnizorul a considerat operațiunea o livrare intracomunitară în statul membru din care începe expedierea sau transportul bunurilor, cumpărătorul din România va considera că are loc o achiziție intracomunitară de bunuri, fără a fi necesar să dețină documentele necesare justificării transportului, aceasta fiind exclusiv obligația furnizorului.

În speța dată, furnizorul din Uniunea Europeană a considerat operațiunea ca fiind o livrare de mijloace de transport noi și întocmește factura fără TVA.

Persoana obligată la plata TVA este societatea din România.

Societatea EvoDistrib Srl tratează operațiunea drept achiziție intracomunitară de bunuri, efectuează taxare inversă (4426 TVA deductibilă = 4427 TVA colectată) aplicând cota standard de TVA 19%.

Din punct de vedere declarativ, factura primită face obiectul declarației recapitulative, formularul 390. Persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de TVA, depun declarația recapitulativă, formularul 390, numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă. Operațiunea este taxabilă în România, se declară operațiunea în formularul 390, până pe data de 25 a lunii următoare celei în care s-a efectuat achiziția.

În decontul de TVA, formularul 300, factura primită se declară la rândurile 5 și 20, cu preluare la rândurile 5.1 și 20.1.

● **Achiziția intracomunitară, în baza facturii, se înregistrează (4.7226,89 euro x 4,91 lei/euro):**

2133	=	404/DE
„Mijloace de transport”		„Furnizori de imobilizări”

● **Concomitent, se aplică taxare inversă (47226,89 euro x 4,91 lei/euro x 19%):**

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

● **Plata parțială (16.529,41 euro x 4,91 lei/euro):**

404/DE	=	512
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi curente la bănci”

La acest moment nu se limitează dreptul de deducere pentru că societatea EvoDistrib Srl va colecta TVA datorită încheierii contractului de leasing.

Operațiunea de leaseback este definită prin O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la secțiunea „Imobilizări deținute în baza unui contract de leasing”, pct. 219, drept o tranzacție de vânzare a unui activ pe termen lung și de închiriere a aceluiași activ în regim de leasing (leaseback).

Această operațiune se contabilizează în funcție de clauzele contractului de leasing care poate fi:

- a) dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing financiar, tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului, activul având rol de garanție. Entitatea beneficiară a finanțării (locatarul) nu va recunoaște în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor. Activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă anterior operațiunii de leasing, cu regimul de amortizare aferent.

Operațiunea de finanțare va fi evidențiată prin articolul contabil: 512 „Conturi curente la bănci” = 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, urmând ca dobânda și alte costuri ale finanțării, potrivit contractelor încheiate, să fie înregistrate conform reglementărilor contabile.

Din punctul de vedere al regimului taxei pe valoarea adăugată, au loc două operațiuni distincte, respectiv livrarea bunului, efectuată de locatar, și operațiunea de leasing, efectuată de locator, pentru care taxa pe valoarea adăugată se evidențiază potrivit legii;

- b) dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing operațional, entitatea vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului și a sumelor încasate sau de încasat și a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile, conform prevederilor legale.

Operațiunea de închiriere a activului în regim de leasing operațional se contabilizează de utilizator conform prezentelor reglementări, respectiv pe seama contului de profit și pierdere.

În speța dată avem un contract de leasing financiar. În baza acestui tip de contract, locatarul nu recunoaște în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, deoarece nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor.

Astfel, în contabilitatea locatarului (societatea EvoDistrib Srl), activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă la momentul achiziției care a avut loc anterior operațiunii de leasing, cu respectarea regimului de amortizare calculat inițial.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, nu sunt implicații fiscale, deoarece nu are loc o vânzare a activului care să genereze venituri și cheltuieli.

Din punctul de vedere al TVA, având în vedere că operațiunea de leaseback are ca efect predarea de către proprietar a bunului în regim de leasing financiar, cu titlu gratuit, fără a avea loc o tranzacție cu vânzare, are loc o operațiune asimilată unei livrări de bunuri conform prevederilor art. 270 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal:

„Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plata următoarele operațiuni: ...b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către această persoană pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial”.

Potrivit punctului 321 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în cazul datoriilor de leasing financiar în valută, acestea se înregistrează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării.

În situația în care data acordării finanțării este zi nebanară, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi banară anterioară acesteia.

Aceste prevederi se aplică și în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute.

Vânzare clădire. TVA

ÎNTREBARE:

O persoană juridică dorește vânzarea unei clădiri, proprietatea societății. Clădirea este din anul 1972, valoarea din contabilitate 761.160,00 lei, din care valoarea de 116.460,00 este rămasă neamortizată (o perioadă de 50 luni). Investiții care nu au afectat structura de rezistență și nu s-au referit la recompartimentare sau extindere, s-au făcut în anii 2015 (40.000 lei), în 2016 (10.500 lei) și în anul 2021 (26.300 lei). Au fost zugrăveli și igienizări. Clădirea se vinde la valoarea de evaluare de 1.500.000,00 lei.

Se vinde cu TVA sau fără TVA? Ce se întâmplă cu diferența din reevaluare care a fost pe minus (i-a scăzut valoarea)? Care este temeiul legal?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Vânzarea imobilului se poate face în regim de scutire – așa cum vă dă dreptul art. 292 alin. (2) litera f) din Codul fiscal.

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:
(...)

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din această înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile. În cazul în care se înstrăinează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/evaluare;”.

● **Înregistrarea diferențelor de preț aferente cărților scoase din gestiune (diferențele dintre costul de producție și prețul de înregistrare):**

348	=	711
„Diferențe de preț la produse”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

Pentru diferențe favorabile: costul de producție este mai mic decât prețul de înregistrare.

● **Sau:**

711	=	348
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Diferențe de preț la produse”

Pentru diferențe nefavorabile: costul de producție este mai mare decât prețul de înregistrare.

● **Compensarea datoriei privind drepturile de autor cuvenite persoanei fizice (diminuată cu impozitul reținut la sursă: 5.250 lei – 315 lei = 4.935 lei) cu creanța înregistrată din livrarea cărților:**

462	=	4111	4.935 lei.
„Creditori diverși”		„Clienți”	

Din cele prezentate reiese că părțile trebuie să aibă în vedere și obligațiile fiscale (TVA, impozit pe venit, eventual și contribuții sociale obligatorii) atunci când stabilesc cantitatea brută, respectiv netă, de produse aferente plății în natură a drepturilor de autor.

Coduri TVA SAF-T

ÎNTREBARE:

Care sunt exemplele de operațiuni care se raportează prin D300 și D406 SAF-T pentru codurile: 300501; 300101; 300102; 300503; 308302; 310306?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Raportare SAF-T/D300

300501; 7

Achiziții de bunuri (altele decât AIC de bunuri și importuri cu măsuri de simplificare) și achiziții de servicii (altele decât AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA 19%

Rândul 7 – se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*) privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul din România este persoană obligată la plata TVA conform art. 307 alin. (2)-(6) din Codul fiscal și pentru importurile de bunuri cărora le sunt aplicabile prevederile

art. 326 alin. (4) și (5) din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare. Se înscriu, de asemenea, 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, precum și orice alte regularizări ulterioare, cu excepția celor referitoare la serviciile intracomunitare care se înscriu la rândul 8.

Exemplu: Achiziție de bunuri cu instalare, achiziție de servicii asupra bunurilor imobile (furnizor/prestator nerezident)

300101; 5

Achiziții intracomunitare de bunuri de la un furnizor neînregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară 19%

Rândul 5 – se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*) privind baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile în România, precum și baza de impozitare pentru achizițiile de bunuri efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 307 alin. (4) din Codul fiscal, și taxa pe valoarea adăugată aferentă, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri. Se înscriu 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.

Exemplu: Achiziție bunuri din Marea Britanie, cu livrare efectivă din Franța

300102; 5

Achiziții intracomunitare de bunuri de la un furnizor neînregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară 9%

Rândul 5 – se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*) privind baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile în România, precum și baza de impozitare pentru achizițiile de bunuri efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 307 alin. (4) din Codul fiscal, și taxa pe valoarea adăugată aferentă, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri. Se înscriu 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.

Exemplu: Achiziție bunuri din Marea Britanie, cu livrare efectivă din Franța

300503; 7

Achiziții de bunuri (altele decât AIC de bunuri și importuri cu măsuri de simplificare) și achiziții de servicii (altele decât AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA 5%

Rândul 7 – se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*) privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul din România este persoană obligată la plata TVA conform art. 307 alin. (2)-(6) din Codul fiscal și pentru importurile de bunuri cărora le sunt aplicabile prevederile art. 326 alin. (4) și (5) din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare. Se înscriu, de asemenea, 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, precum și orice alte regularizări ulterioare, cu excepția celor referitoare la serviciile intracomunitare care se înscriu la rândul 8.

Exemplu: achiziție de servicii din categoria celor prevăzute la art. 291 alin. (3) din Codul fiscal (prestator nerezident)

308302; 30

Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile altele decât AIC servicii scutite de taxă

Rândul 30 – se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări*) privind:

- contravaloarea achizițiilor de bunuri și servicii a căror livrare/prestare a fost scutită de taxă, neimpozabilă sau supusă unui regim special de taxă;
- contravaloarea achizițiilor de bunuri și servicii din alte state membre, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România;

Depășire plafon de scutire. Înregistrarea în scopuri de TVA

ÎNTREBARE:

O societate neplătitoare de TVA depășește în luna august 2021 plafonul de scutire, CA mai mare de 300.000 lei și are sold stoc cont 371 de 120.000 lei, sold cont 378 de 34.278 lei. Începând cu luna septembrie va fi plătitoare de TVA.

Ce declarații se pun la ANAF și care este monografia contabilă pentru ajustări aferente stocurilor din punctul de vedere al TVA? Mărfurile aflate în stoc sunt cu TVA 19%. Ce înregistrări contabile trebuie făcute?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 310 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici și a cărei cifră de afaceri, este mai mare sau egală cu plafonul de scutire de 300.000 lei trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea, după cum se arată la pct. 88 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice date în aplicarea art. 316 din Codul fiscal.

În cazul prezentat se consideră că societatea a depășit plafonul la 1 septembrie 2021 și trebuie să depună până în data de 10 septembrie 2021 cererea de înregistrare în scopuri de TVA pe baza declarației de mențiuni 010, însoțite de bilanța de verificare aferentă lunii august 2021, pe baza procedurii aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 239/2021 (pct. I.3 alin. (2) din procedură). Societatea va deveni plătitoare de TVA începând cu data de 1 octombrie 2021. După această dată, societatea va depune declarațiile fiscale obișnuite pe linie de TVA (decont de TVA D300, declarație informativă națională D394).

În ceea ce privește ajustarea TVA aferente stocurilor, conform pct. 83 alin. (11)-(14) din Normele metodologice date în aplicarea art. 310 din Codul fiscal, persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă în cazul depășirii plafonului de scutire au dreptul la ajustarea taxei deductibile și deducerea acestora prin înscrierea în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 din Codul fiscal a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

Concret, în baza pct. 83 alin. (11) lit. a) din Norme și pct. 78 alin. (6) lit. c) din Normele metodologice date în aplicarea art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, societatea va face o ajustare (pozitivă) de TVA pentru mărfurile aflate în stoc la data de 1 octombrie 2021, pe care o va înscrie ca taxă deductibilă în decontul de TVA aferent trimestrului IV 2021.

Presupunând că toate mărfurile din stoc au fost achiziționate cu TVA pe bază de factură și că valorile la 30 septembrie/1 octombrie 2021 sunt cele indicate pentru sfârșitul lunii august 2021, ajustarea TVA de dedus se determină astfel:

- stoc marfă la cost de achiziție (inclusiv TVA): 120.000 lei – 34.278 lei = 85.722 lei;
- TVA aferentă stocului de marfă (inclusă inițial în costul de achiziție): 85.722 lei x 19/119 = 13.686 lei.

De menționat că societatea va trebui să efectueze inventarierea stocului de marfă și să procedeze la stabilirea de noi prețuri de vânzare cu amănuntul, având în vedere că va datora (colecta) TVA și pentru adaosul comercial. În caz contrar, va trebui să-și diminueze adaosul comercial pentru a suporta TVA datorată.