

Va multumim pentru atentia acordata produselor noastre!

Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti abonamentul cel mai potrivit pentru dvs. in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii Consilierului Contabilitate Explicata insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Recuperare prejudiciu creat de catre un expert contabil

SPETA:

Expertul contabil care a asigurat prestarea serviciilor contabile pentru o perioada de timp a creat importante prejudicii financiare societatii. In perioada 04.04.2019 - 06.01.2020 expertul contabil a intocmit 10 facturi in suma de 250 lei fiecare, totalizand 2.500 lei pentru serviciile de contabilitate prestate.

Societatea refuza plata facturilor, suma acestora fiind mult mai mica decat prejudiciul creat de catre expert. Administratorul societatii a solicitat (prin e-mail) intocmirea unei facturi de retur pentru suma in cauza, mentionand prejudiciul creat. Expertul contabil nu a formulat niciun raspuns, cu toate ca i se specificase un termen.

Poate fi inchisa situatia in contabilitate? Daca da, in ce termen de la ultima factura emisa de catre expertul contabil?

RASPUNS:

Prejudiciul cauzat beneficiarului serviciilor nu constituie un temei pentru stornarea facturilor emise de catre expertul contabil. Stornarea unei facturi se poate efectua in situatiile de la art. 287 din Codul fiscal (cand se ajusteaza baza de impozitare a TVA) ori in situatiile de la art. 330 din Codul fiscal (corectia unor facturi anterioare). Recuperarea unui prejudiciu nu se regaseste printre aceste situatii astfel ca, expertul contabil nu are obligatia/posibilitatea sa storneze facturile emise.

CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

Nici din punct de vedere contabil nici fiscal nu se efectueaza astfel de compensari. Expertul contabil a prestat un serviciu pentru care a emis o factura. Faptul ca serviciul nu a fost prestat corespunzator iar societatea a fost prejudiciata din acest motiv nu anuleaza acel serviciu. Societatea a inregistrat o cheltuiala cu acest serviciu.

Daca aceasta are dreptul la incasarea unor depagubiri/daune interese (conform legii/contractului ori unei hotarari judecatoresti) aceasta va inregistra in contabilitate un venit din despagubiri.

In baza principiului necompensarii (pct. 56 din reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014) orice compensare intre elementele de active si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa.

Toate creantele si datoriile trebuie inregistrate distinct in contabilitate, pe baza de documente justificative. Eventualele compensari intre creante si datorii fata de aceeasi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi inregistrate numai dupa contabilizarea creantelor si veniturilor, respectiv a datoriilor si cheltuielilor corespunzatoare.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Subventii prin programul AGRO IMM Invest

SPETA:

Societatea X incheie un contract de credit prin programul AGRO IMM INVEST cu o banca. Tip facilitate: credit pentru investitii. Obiectul contractului: acordarea unei facilitati in vederea efectuarii de investitii:

- a) finantarea a cel mult 75% din valoarea de achizitie (fara TVA) pentru achizitie de teren agricol;
- b) finantarea a cel mult 85% din valoarea de achizitie (fara TVA) pentru achizite echipamente tehnologice.

Pe o perioada de 8 luni de la data acordarii creditului, dobanda curenta se va achita integral de MFP prin FNGCIMM. In cadrul subprogramului AGRO IMM INVEST, componenta nerambursabila in valoare de maxim 10% calculata la valoarea creditului utilizat primita de la MFP va fi utilizata strict pentru rambursarea creditului.

Inainte de utilizarea facilitatii, imprumutatul se obliga sa faca dovada contributiei proprii aferente finantarii acordate de banca:

- a) 25% din valoarea de achizitie fara TVA - terenuri;
- b) 15% din valoarea fara TVA a fiecarui echipament tehnologic plus TVA aferent.

Care este monografia contabila?

RASPUNS:

Potrivit prevederilor pct. 360 din Reglementarile contabile, o datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand:

- a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii;

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

sau

- b) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Daca perioada pentru care se acorda imprumutul este mai mare de 12 luni, sumele primite vor fi evidentiata ca imprumuturi/credite bancare pe termen lung.

Potrivit prevederilor pct. 18 alin. (2) lit. b) din Reglementarile contabile, o datorie reprezinta o obligatie actuala a entitatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice.

O datorie este recunoscuta in contabilitate si prezentata in bilant atunci cand este probabil ca o iesire de resurse incorporand beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligatii prezente si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluata in mod credibil;

In aceste conditii, apreciez ca cheltuielile societatii cu comisioanele si dobanzile suportate din bugetul de stat in cadrul schemei de ajutor asociata programului, nu se vor inregistra in evidenta contabila, deoarece MFP suporta prin intermediul FNGCIMM granturile reprezentand dobanzile aferente creditelor/liniilor de credit pentru finantarea capitalului de lucru si a creditelor pentru investitii, comisionul de administrare si comisionul de risc.

Ca si inregistrari contabile, va recomand:

- primirea in contul curent a sumelor virate de banca, credit;

5121.1 = 1621

- aportul propriu:

5121.1 = 5121.2

- plata facturilor furnizorilor

404 = 5121

- inregistrarea dobanzilor suportate de societate (cand va fi cazul)

666 = 1682

- plata dobanzilor din disponibilitatile proprii ale societatii

1682 = 5121

- rambursarea imprumutului din disponibilitatile proprii ale societatii

1621 = 5121

Ati mentionat ca suma de 10% se acorda la finalul fiecarui an pana la inchiderea creditului in banca, in baza unei cereri.

Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze, conform pct. 398 alin. (1) din Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

- dreptul de a primi subventia (in luna decembrie):

445 = 741

- primirea subventiei:

5121 = 445

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Import bunuri din China in Belgia. Regim vamal 42.
Achizitie intracomunitara in Romania

SPETA:

Fac un import din China, marfa ajunge in vama din Belgia (cu regim vamal 4.200 de scutire a tva). Se platesc taxe vamale pe teritoriul Belgiei. Se emite DVI pe numele meu. Marfa ajunge in Romania prin intermediul unui transportator. Marfa se va vinde pe teritoriul Romaniei.

1. Nu se plateste tva in Romania conform DVI-ului?
2. Care este nota contabila?
3. Cum se declara in D300? Exista obligatii declarative in D390?

RASPUNS:

1.Importul de marfa este in Belgia, nu in Romania, deci nu trebuie achitat TVA in Romania pentru acest import conform art. 268 alin. (2) coroborat cu art. 277 din Codul fiscal.

Astfel, conform art. 277 alin. (1)-(2) din Codul fiscal locul importului se considera in Belgia, unde bunurile au intrat pe teritoriul UE, respectiv unde au fost puse in libera circulatie pe teritoriul UE. Pentru importul din Belgia societatea a aplicat pentru regimul vamal 42, care este un regim in baza caruia importatorul beneficiaza de scutire de TVA in vama atunci cand bunurile importate urmeaza a fi transportate in alt stat membru (adica din Belgia in Romania).

Scutirea de TVA la import este prevazuta de art. 143 alin. (1) lit. d din Directiva 2006/112/CE, cu echivalentul in legislatia fiscala interna la art. 293 alin. (1) lit. m din Codul fiscal si pct. 64 din Normele metodologice de aplicare.

2. In loc de import in Romania, societatea va efectua o achizitie intracomunitara (asimilata) de bunuri in Romania din Belgia (care este operatiunea in oglinda a livrarii intracomunitare/transferului de bunuri realizat din Belgia in Romania) conform art. 273 alin. (2) lit. a din Codul fiscal si pct. 10 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare si va datora TVA aferenta, ce va fi achitata prin mecanismul taxarii inverse prevazut de art. 326 alin. (2) din Codul fiscal.

Prin urmare, nota contabila este 4426 TVA deductibila = 4427 TVA colectata.

3. In privinta obligatiilor declarative, operatiunea se declara ca orice achizitie intracomunitara de bunuri in decontul de TVA D300 (doar la rd. 5 si rd. 20, nu si la rd. 5.1 si 20.1) si in declaratia recapitulativa 390 VIES prevazuta de art. 325 alin. (1) lit. d din Codul fiscal.

Deoarece furnizorul chinez nu are cod valabil de TVA se vor avea in vedere precizarile de la nota 3 din instructiunile de completare a formularului 390 VIES, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 705/2020 conform carora, daca Belgia aplica masuri de simplificare a declararii importurilor, respectiv o reprezentare legala de catre un declarant vamal, o casa de expeditie ori o societate de transport, operatorul extracomunitar (furnizorul din China) se considera reprezentat fiscal de declarantul vamal/casa de expeditie/transportator.

Intr-o asemenea ipoteza, daca declarantul vamal din Belgia a declarat in numele furnizorului chinez o livrare intracomunitara de bunuri din Belgia in Romania sub propriul cod de TVA, si firma din Romania va inscrie in propria-i declaratie recapitulativa 390 VIES codul BE (codul Belgiei statul membru din care s-a efectuat livrarea intracomunitara), numele furnizorului chinez care a emis factura si codul de TVA al societatii declarante belgiene.

In cazul in care Belgia nu aplica masurile de simplificare a declararii importurilor, se vor avea in vedere precizarile de la nota 1 din instructiunile amintite anterior in sensul ca la coloana tara se va inscrie codul tarii membre din care s-a efectuat livrarea intracomunitara (BE in acest caz), iar la

CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

coloana "cod operator intracomunitar" - nu se va inscrie nimic.

Restul coloanelor sunt completate in mod obisnuit ca pentru orice achizitie intracomunitara de bunuri, inclusiv in ceea ce priveste baza impozabila stabilita conform art. 288 din Codul fiscal.

Cu stima,
Echipa Consilier Contabilitate Explicata
