

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: Data limita transmitere factura in SPV

SPETA:

Termenul limita pentru transmiterea facturilor in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai tarziu de 5 zile calendaristice de la data - limita prevazuta pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare (alineat introdus prin art. LXVII din O.U.G. nr. 115/2023, in vigoare de la 15 decembrie 2023).

Care este termenul de transmitere a facturii in sistem: a 5-a zi a lunii in curs pentru luna anterioara sau 15 (are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15 - a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei) adica 20 a lunii in curs pentru luna anterioara? Spre exemplificare: am factura X din data de 05.01.2024. Pot transmite acesta factura in SPV in data de 10.02.2024?

RASPUNS:

Potrivit prevederilor de la art. LXVII din O.U.G. nr. 115/2023, la articolul 10 din O.U.G. nr. 120/2021 (...), dupa alineatul (6) se introduce un nou alineat alin. (7), cu urmatorul cuprins:

„(7) Termenul-limita pentru transmiterea facturilor prevazute la alin. (1) in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai tarziu de 5 zile calendaristice de la data-limita prevazuta pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.”

La art. 319(16) se precizeaza ca pentru alte operatiuni decat cele prevazute la alin. (15), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

Prin urmare, din aceste dispozitii legale rezulta ca se poate transmite factura in SPV pana in data de 20 ale lunii urmatoare, iar in exemplul dat se poate transmite pana in data de 10.02.2024.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Monografie contabila lipsa la inventar

SPETA:

Care este monografia contabila in cazul in care am constatat la inventar lipsa marfa?

RASPUNS:

Mai intai verificati daca lipsa la inventar nu este generata de o eroare scriptica de exemplu: s-a receptionat fizic marfa, dar factura nu a fost inregistrata in gestiune.

In acest caz identificati eroarea si introduceti marfa in gestiune:

$371 = 401$

la un moment dat s-a inregistrat o descarcare de gestiune mai mica decat ar fi trebuit.

In acest caz identificati eroarea si corectati descarcarea de gestiune:

$607 = 371$ (sau $1174 = 371$ daca eroarea este din alt exercitiu financiar)

In cazul in care s-au analizat erorile contabile si au fost excluse, bunurile se scot din gestiune la fel cum o faceti atunci cand se vand:

$607 = 371$ (la cost de achizitie)

Daca tineti contabilitate la pret de vanzare cu amanuntul:

$\% = 371$

607

378

4428

Si ajustarea TVA daca este cazul:

$607/635 = 4426$

Pentru a analiza daca trebuie sa ajustati TVA pentru marfa lipsa la inventar vedeti art. 304 din Codul fiscal. Pentru deductibilitatea cheltuielii din 607 vedeti art. 25 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: e-Factura

SPETA:

In vederea emiterii facturilor prin e-Factura, daca emit o factura cu data 31.01.2024 in ziua de 15.02.2024 si o transmit in aceeasi zi (15.02.2024) prin e-Factura este corecta declararea in termen de 5 zile?

RASPUNS:

Conform prevederilor articolului LIX alineatul (6) din Legea nr. 296/2023, in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2024, termenul-limita pentru transmiterea facturii in sistemul national privind factura electronica este de 5 zile lucratoare de la data emiterii facturii, dar nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la data-limita prevazuta pentru emiterea facturii conform articolului 319 alineatul (16) din Codul fiscal.

Conform articolului 319 alineatul (16) din Codul fiscal, data-limita este cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

Termenul-limita pentru transmiterea facturii este de 5 zile lucratoare de la data emiterii facturii. De asemenea, termenul-limita nu poate depasi 5 zile lucratoare de la o alta data-limita, specificata in articolul 319 alineatul (16) din Codul fiscal, respectiv cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

Articolul 319 alineatul (16) din Codul fiscal prevede urmatoarele: "Pentru alte operatiuni decat cele prevazute la alineatul (15), persoana impozabila are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

De asemenea, articolul 319 alineatul (20) din Codul fiscal prevede urmatoarele Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) numarul de ordine, in baza uneia sau a mai multor serii, care identifica factura in mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data este anterioara datei emiterii facturii;...

Normele metodologice prevad urmatoarele: In aplicarea prevederilor art. 319 alin. (20) lit. b) si c) din Codul fiscal:

- a) daca factura este emisa inainte de data livrarii/prestarii sau inainte de data incasarii unui avans, pe factura se mentioneaza numai data emiterii facturii. In acest caz exigibilitatea taxei coincide cu data emiterii facturii potrivit prevederilor art. 282 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu exceptia situatiilor in care se aplica prevederile referitoare la TVA la incasare;
- b) In cazul in care factura este emisa in data in care a avut loc livrarea/prestarea sau incasarea unui avans, pe factura se mentioneaza numai data emiterii facturii, care este aceeaasi cu data livrarii/prestarii ori incasarii unui avans. Exigibilitatea taxei coincide cu data emiterii facturii potrivit prevederilor art. 282 alin. (1) si alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, cu exceptia situatiilor in care se aplica prevederile referitoare la TVA la incasare;
- c) In cazul in care factura este emisa ulterior datei livrarii/prestarii sau a incasarii unui avans, pe factura se mentioneaza atat data emiterii facturii, cat si data livrarii/prestarii ori a incasarii unui avans.

Exigibilitatea taxei intervine, in aceasta situatie, la data livrarii/prestarii ori a incasarii unui avans, indiferent de data la care este emisa factura, cu exceptia situatiilor in care se aplica prevederile referitoare la TVA la incasare si cu exceptia livrarilor intracomunitare de bunuri.

In general, data emiterii facturii este o data calendaristica care indica momentul exact cand factura a fost creata si emisa. Aceasta reflecta momentul in care furnizorul a generat documentul fiscal si a inceput sa transmita informatiile legate de tranzactie catre client.

Acesta este momentul oficial cand factura este eliberata si transmisa catre client sau partenerul comercial. Este data in care emitentul emite formal factura, notificand beneficiarul cu privire la sumele datorate pentru bunurile sau serviciile furnizate. Aceasta marcheaza inceputul termenului de plata si este o referinta importanta pentru tranzactie.

In mod traditional, termenul "data calendaristica a emiterii facturii" si "data emiterii facturii" sunt considerate sinonime, indicand momentul in care factura este finalizata si pusa la dispozitia clientului sau transmisa acestuia.

Prin urmare, in mod logic, data calendaristica a emiterii facturii nu poate fi ulterioara datei emiterii facturii, deoarece acestea se refera la acelasi eveniment.

Aceasta distinctie intre cele doua termeni este importanta pentru a sublinia ca, in practica, factura trebuie sa fie pregatita si disponibila pentru client la momentul emiterii.

Ca urmare, data emiterii facturii este considerata a fi data calendaristica a emiterii facturii. In acest sens, teoretic, nu puteti emite o factura in data de 15.02.2024 cu data de 31.01.2024.

Ca urmare, in cazul dvs. in care emiteti in data de 15.02.2024 o factura cu data de 31.01.2024, data emiterii este 31.01.2024, data de la care incepe sa curga termenul de 5 zile prevazut la alin.6 art. LIX din Legea 296/2023.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: e-Transport cross dock

SPETA:

In cazul livrarilor interne, a bunurilor cu risc fiscal ridicat, care trec printr-un crossDock cum este corect sa procedam? Flow-ul de livrare este urmatorul:

1. Trimitem marfa cu TIR-ul intr-un depozit (crossdock) intermediar.
2. Ulterior (in aceeasi zi) marfa e livrata cu alte masini pe rutele secundare (la adresele aferente din avize).

Daca avem cazuri care se incadreaza pentru raportarea la e-Transport obtinem cate un UIT pana la crossDoc si un alt UIT de la crossdoc pana la adresa finala? De exemplu intr-un TIR care livreaza marfa in crossdocul din Bucuresti avem 3 avize care se incadreaza in conditiile de raportare in e-Transport. Obtinem cate 3 UIT-uri pana la adresa depozitului si de acolo alte 3 UIT-uri pana la adresa finala? Care este modalitatea corecta de raportare?

RASPUNS:

Iata un raspuns oferit de ANAF in una din sesiunile de indrumare:

Intrebare: Cum este abordata situatia cand un transport este organizat printr-o retea de transport care presupune transbordari in depozite de cross-dock si incarcari pe masini multiple?

Raspuns: Indiferent de tehnica de livrare, transporturile ce indeplinesc conditiile din Ordinul comun al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si al presedintelui Autoritatii Vamale Romane nr. 1190/4625/2022, prevazut la art 15. alin (1) al OUG 41/2022, trebuie declarate in sistemul RO e-Transport. Codul UIT va fi obtinut pentru fiecare autovehicul care transporta BRFR.

Daca bunurile transportate rutier sunt bunuri cu risc fiscal, trebuie sa obtineti din e-Transport:

- un cod UIT pentru transportul de la locul de incarcare la cross dock (bunuri care va apartin, intre locul de incarcare si cel de descarcare/incarcare in alte masini pe baza unui singur aviz pe aceasta ruta).
- 3 coduri UIT pentru transporturile de a cross dock la fiecare client in parte.

CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

Nu este gresit nici cu 3 UIT de la depozit la cross dock si apoi 3 UIT de la cross dock la cei 3 clienti daca este mai usor din punct de vedere logistic sa separati partida de marfuri de la inceput.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata
