

Va multumim pentru atentionia 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 atentionia ...

TITLU SPETA: Scutirea de TVA pentru vanzarea ochelarilor

SPETA:

Societate comerciala cu capital privat (cabinet oftalmologic), cod CAEN 8622, primeste adrese de la furnizori ca incepand cu data de 11 iunie 2023, conform Legii nr. 88/2023, lentilele, accesoriile ale acestora, rame si servicii conexe, montaj, vor fi scutite de TVA. Cabinetul oftalmologic (capital privat) se incadreaza la scutirile respective? Daca da, livrarile catre populatie atat de materiale cat si de servicii (manopera ochelari) vor fi scutite de TVA?

RASPUNS:

Cabinetul oftalmologic, pentru livrarile catre populatie, poate aplica scutirea de la art. 294 alin. (5) litera c) din Codul fiscal (introdusa de Legea nr. 88/2023):

(5) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

(...)

c) livrarea de proteze si accesoriile ale acestora, cu exceptia protezelor dentare scutite de taxa conform art. 292 alin. (1) lit. b);

Observati ca:

- textul legii nu introduce nicio restrictie referitoare la beneficiar;
- dar nici nu prevede o scutire pentru servicii.

In lipsa unor norme metodologice de aplicare a acestui articol, in opinia mea, puteti vinde in regim de scutire cu drept de deducere proteze (ochelari de vedere) si accesoriile ale acestora (rame,

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

lentile, etc.), dar nu puteti aplica reducerea pentru servicii de manopera daca acestea sunt facturate separat.

(puteti oferi manopera gratuit sau o puteti include in costul protezei prin inregistrarea productei pentru obtinerea ochelarilor.

Cu stima,

Echipa Contabilitatea societatilor comerciale si a PFA

În atenția ...

TITLU SPETA: Scoatere din evidenta marfuri expirate

SPETA:

O societate comerciala care desfasoara activitate de comert cu amanuntul al produselor alimentare are marfa expirata pe care furnizorul refuza sa faca retur. Este corect sa o scoata din gestiune? Care este monografia contabila si ce implicatii fiscale are?

RASPUNS:

Superficia este din punct de vedere contabil, asimilata unei concesiuni.

Conform reglementarilor contabile punctul 176 din OMFP 1802/2014:

- concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.
- In cazul in care contractul prevede plata unei redevente/chirii, si nu o valoare amortizabila, in contabilitatea entitatii care primeste concesiunea, se reflecta cheltuiala reprezentand redeventa/chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Pentru ca nu cunoastem prevederile contractului, vom prezenta ambele situatii astfel incat dvs. care aveti contractul sa puteti lua o decizie.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

Situatia in care concesiunea nu se poate recunoaste ca activ este aceea in care contractul prevede durata, dar nu si valoarea totala a concesiunii, ci doar valoarea redeventei (consider, din enunt, ca aseasta este si situaiete dvs. dar mai studiati contractul)

In acest caz monografia contabila este:

La semnarea contractului:

Debit cont 8036 4.000 euro/an x 49 ani x cursul de la data contractului
(diferentele care apar pe parcurs se inregistreaza similar)

Lunar/anual/trimestrial in functie de momentul cand, conform contractului, se datoreaza redeventa:
612 = 401

Si:

Credit 8036 cu aceeasi valoare, astfel incat soldul contului 8036 sa reprezinte redeventele ce ami sunt de achitat pana la incheierea contractului de concesiune

La momentul platii:

401 = 5121

Inregistrarile se efectueaza similar pana la incheierea contractului.

Situatia in care concesiunea se poate recunoaste ca activ este aceea in care contractul prevede durata si valoarea totala a concesiunii

In acest caz monografia contabila este:

Inregistrarea in contabilitate a valorii totale a concesiunii primite:

205 = 167 valoarea totala a concesiunii

Inregistrarea amortizarii lunare a concesiunii:

6811 = 2805 valoarea concesiunii/49 de ani/12 luni

Achitarea redeventei datorate:

167 = 5121

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

La incheierea perioadei de concesiune (cei 49 de ani):
2805 = 205

Conform punctului 176 citat la inceput Amortizarea valorii concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, deci nu este corect sa nu inregistrati amortizarea - daca veti recunoaste o imobilizare necorporala - numai pentru ca nu ati inceput constructia. Puteti insa, la inceperea constructiei, sa introduceti cheltuiala cu amortizarea in costul parcului eolian.

Cu stima,

Echipa Contabilitatea societatilor comerciale si a PFA

În atenția ...

TITLU SPETA: Timbru verde - Facturare

SPETA:

Distribuim produse electronice pentru care furnizorul ne-a anuntat taxa de timbru verde pe care o va factura. Ce obligatii de colectare si declarare avem, daca avem? Se poate include in pretul de intrare si factura ca atare catre clienti? Trebuie sa mentionam si noi pe factura de vanzare ca este inclus taxa de timbru verde?

RASPUNS:

Potrivit prevederilor art. 34 din O.U.G. nr. 5/2015 privind deseurile de echipamente electrice si electronice:

(1) Producatorii si distribuitorii sunt obligati sa informeze cumparatorii, in momentul vanzarii de EEE, cu privire la costurile colectarii, tratarii si eliminarii in conditii de protectie a mediului, prin evidentierea separata a acestor costuri.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

Producatorii au obligatia sa suporte costurile ocazionate de colectarea si reciclarea DEEE. Activitatea de colectare si reciclare poate fi organizata in nume propriu de acestia, sau poate fi contractata cu o organizatie colectiva care gestioneaza deseurile de echipamente electrice si electronice (DEEE).

In situatia in care un producator a ales sa gestioneze in regim propriu DEEE, acesta isi va stabili costurile ocazionate de reciclare si le va adauga la costurile produsului.

ECOTIC este prima organizatie a producatorilor si importatorilor de echipamente electrice si electronice (EEE) din Romania, fondata cu scopul de a aduce mai multa eficienta in indeplinirea responsabilitatilor de mediu.

Timbrul verde este in fapt remuneratia menita sa acopere costurile de colectare, reutilizare, reciclare, valorificare si eliminare nepoluanta a DEEE si costurile de constientizare a consumatorilor, activitati care trebuie finantate de catre producatorii de EEE, conform art. 28-32 din O.U.G. nr. 5/2015.

Un producator afiliat ECOTIC, va adauga la costul produselor sale si contravaloarea acestui timbru verde, care in cazul sau, va reprezenta costul de reciclare a produsului respectiv.

Avand in vedere prevederile art. 34 din O.U.G. nr. 5/2015 si tinand seama ca in fapt timbrul verde reprezinta costul reciclarii produsului, timbrul verde se factureaza ca pozitie separata pe factura si este purtator de TVA. Prin exceptie, in special pentru vanzarile catre clientii finali, timbrul verde poate fi inclus in pretul total al produsului, cu mentionarea in factura a acestui fapt.

Distribuitoarul achizitioneaza deja EEE cu timbrul verde aplicat, prin urmare el nu face decat sa factureze mai departe aceasta valoare pentru a o recupera de la client.

Timbrul verde este facturat de producatori/importatori la vanzarea catre clientul persoana juridica sau fizica. In diferitele etape ale lantului comercial, agentii economici platesc timbrul verde catre furnizor si il recupereaza ca valoare prin facturare catre client. Timbrul verde colectat in acest fel de producatori/importatori este virat catre ECOTIC care dispune astfel de resursele necesare finantarii procesului de gestionare a DEEE. In consecinta, retailerii, chiar daca nu sunt membrii ECOTIC (legislatia nu impune nici o obligatie de afiliere sau autogestionare a DEEE pentru retailerii) platesc doar timbrul verde facturat de furnizori si il refactureaza clientilor.

In opinia mea, timbrul verde ar trebui evidentiat separat atat pe factura, cat si in contabilitate, deoarece el nu poate fi considerat un element de cost in conformitate cu prevederile Reglementarilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

6. cost de achizitie inseamna pretul datorat si eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achizitie.

In acest sens, costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective.

In costul de achizitie se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Eu as recomanda ca aceasta suma sa fie reflectata in contabilitate prin utilizarea contului 447 - Fonduri speciale si taxe si varsaminte asimilate, avand in vedere si modalitatea de colectare si ulterior transfer catre ECOTIC a acestor sume.

Monografia contabila propusa:

- Achizitia EEE de catre distribuitor:

% = 401
371
447.X
4426

- Plata factura catre furnizor:

401 = 5121

- Vanzare EEE:

4111 = %
707
447.X
4427

- Descarcare gestiune EEE vandute:

607 = 371

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

- Incasare factura:

5121/5311 = 4111

Orice alte obligatii ale distribuitorilor de EEE, in ceea ce priveste colectarea si reciclarea DEEE sunt prevazute de O.U.G. nr. 5/2015 privind deseurile de echipamente electrice si electronice.

Cu stima,
Echipe Contabilitate societatile comerciale si a PFA

În atenția ...

TITLU SPETA: Corectare informatii din decontul de TVA

SPETA:

O PFA platitoare de TVA din octombrie 2022, cu facturi prestare servicii consultanta IT catre o firma din Austria, s-a depus declaratia 300 in ianuarie si aprilie cu suma inregistrata la randul 14 in loc de randul 3.1. Cum se pot corecta declaratiile anterioare?

RASPUNS:

Erorile din Decontul de TVA se pot corecta:

- fie prin depunerea unei Cereri de corectare erori materiale din decontul de TVA conform OMFP 3.604/2015 pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA.
- fie prin trecerea sumelor cumulate in urmatorul decont de taxa de depus astfel:
 1. cu minus la randul 16 Regularizari taxa colectata
 2. cu plus la randul 4 Regularizari privind prestarile de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care este datorata.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

CONTABILITATEA SOCIETATILOR COMERCIALE SI A PFA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

Faptul ca ati in scris sumele la randul 14 in loc de 3.1. nu afecteaza TVA de plata sau de recuperat, dar a generat neconcordanțe între D300 și D390 ceea ce va poate crește riscul fiscal.

Cu stima,

Echipa Contabilitatea societăților comerciale și a PFA
