

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 54, aprilie 2020

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Cele mai recente măsuri de sprijin financiar și facilități fiscale



MONOGRAFII CONTABILE

Cedarea bunurilor – imobile vechi

CAZURI PRACTICE

Asociere construcție fermă

Suplimentare indemnizație șomaj tehnic de către angajator. O.U.G. nr. 30/2020

Livrări intracomunitare de bunuri. Regim TVA. Documente justificative

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 – APRILIE 2020

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Cele mai recente măsuri de sprijin financiar și facilități fiscale** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Cedarea bunurilor – imobile vechi** 12
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Achiziție mobilier. Utilizare ca mijloc de reclamă la client. Mijloc fix sau obiect de inventar** 20
- **Salariat detașat din Coreea de Sud la o societate afiliată. Obligații fiscale și declarative în România** 21
- **Asociere construcție fermă** 23
- **Import în alt stat membru. Achiziție intracomunitară de bunuri în România. Regim vamal și fiscal TVA** 29
- **Indemnizație supraveghere copil și șomaj tehnic. Aplicarea facilităților în construcții** 31
- **Suplimentare indemnizație șomaj tehnic de către angajator. O.U.G. nr. 30/2020** 33
- **Livrări intracomunitare de bunuri. Regim TVA. Documente justificative** 35
- **Șomaj tehnic. Pontaj, stat de plată, Declarația 112, contribuțiile de achitat și scadențele aferente** 37



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: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

La sfârșitul pandemiei, vom vedea cât de grav a infectat coronavirusul economia României

Se poate spune că pandemia de coronavirus a adus omenirea la un numitor comun și ne-a arătat că suntem cu toții și în egală măsură vulnerabili în fața bolii. Și săraci, și bogați, și celebri și anonimi, și bărbați și femei, și creștini și musulmani, oricare ar fi culoarea pielii noastre.

În pofida diferențelor uriașe între sumele cheltuite pentru sănătate, toate țările afectate de coronavirus nu au fost pregătite pentru pandemie. Toate s-au confruntat cu lipsa locurilor din spitale, cu numărul insuficient de personal medical și, mai ales, cu lipsa echipamentului de protecție.

În Europa, cel puțin, s-a întâmplat ca pandemia să lovească mai puternic în țările cu economii solide. Dacă ar fi fost altfel, prăpădul ar fi fost mult mai mare.

Eurostat, organismul care se ocupă cu statistica la nivelul Comisiei Europene, a panoramat cheltuielile pentru sănătate ale statelor membre UE. Cifrele (valabile pentru anul închis 2018 și exprimate ca procent din PIB alocat sănătății) arată astfel:

La nivelul celor 27 de state membre UE, procentul mediu din PIB alocat sănătății a fost de 7%, adică un total de 944 miliarde de euro.


Italia, cea mai afectată țară europeană de actuala pandemie, a alocat domeniului sănătății aproape 7% din PIB, în vreme ce Spania, Germania și Franța au alocat câte 6%, 7,2%, respectiv 8,1%.

Grupul de țări care alocă între 8% și 9% din PIB sănătății este format doar din Danemarca, Austria, Norvegia și Franța.

În anul 2018, România a alocat sănătății cca 4,6% din PIB, ceva mai puțin decât Ungaria (4,7%), Polonia (4,8%) și Bulgaria (5%), dar sensibil mai puțin decât Croația (6,6%), Slovenia (6,7%) și Slovacia (7,2%).

În fine, este limpede că Bugetul României pe anul 2020 nu va mai putea fi respectat. Creșterea economică va fi mai mică decât cea prognozată, iar deficitul bugetar va înregistra o valoare-record. Cât de grav va fi afectată economia României de pandemie rămâne de văzut. Rămâne de văzut dacă și în ce măsură pandemia va fi folosită drept scuză pentru o guvernare haotică.

Una peste alta, cei care ne conduc au, acum, o dublă misiune: să salveze oameni și să nu îngroape economia. Când apele se vor fi liniștit, vom vedea dacă și ce au izbutit.



Lucian Vasilescu,

Cele mai recente măsuri de sprijin financiar și facilități fiscale

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Ultimele săptămâni au fost marcate de o avalanșă de acte normative (ordonanțe de urgență, hotărâri de guvern, ordine M.F.P.), adoptate în vederea depășirii actualei crize economice sau pentru a stimula comunicarea la distanță între contribuabili și diverse instituții publice, din cauza actualelor condiții și restricții impuse prin ordonanțele militare.

În acest sens, a apărut **Ordinul O.M.F.P. nr. 1.819/2020 care reglementează procedura de completare și transmitere a ordinului de plată multiplu electronic (OPME)**, utilizat de contribuabili în relația cu trezoreriile din cadrul administrațiilor fiscale.

Apariția acestui document online va permite contribuabililor care lucrează cu instituții publice și automat au cont deschis în trezorerie să nu se mai deplaseze la ghișeele trezoreriilor județene cu vechiul ordin de plată pentru a efectua operațiuni din cont, ci să utilizeze acest nou instrument de plată electronic.

Formularul «Ordin de plată multiplu electronic (OPME)» poate fi descărcat de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, Sistemul național de raportare Forexbug – Informații publice – Formulare sau poate fi pus la dispoziție de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului.

Persoanele din cadrul operatorilor economici și altor entități decât instituții publice care semnează ordinul de plată multiplu electronic (OPME) trebuie să fie înrolate în Spațiul privat virtual (SPV) ca reprezentant legal, reprezentant desemnat sau împuternicit pentru aceștia și să corespundă cu cele aprobate în fișa specimenelor de semnături depusă la unitatea Trezoreriei Statului prin care aceștia își desfășoară activitatea.

*Verificarea corespondenței dintre semnătura electronică aplicată în rubrica «Semnătura 1» pe ordinul de plată multiplu electronic (OPME) și cea aprobată prin specimenul de semnături depus la unitățile Trezoreriei Statului se realizează **automat** potrivit instrucțiunilor și aplicației informatice puse la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare în funcție de codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al persoanei respective și corespondența acestuia cu codul de identificare fiscală al plătitorului.*

*Operatorii economici și alte entități care au aprobate în fișa specimenelor de semnături persoane distincte care semnează ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) cu semnătură 1 și semnătura 2 pot utiliza ordinul de plată multiplu electronic (OPME) **numai în cazul în care decid că plățile pot fi efectuate prin utilizarea unei singure semnături** și depun la unitatea Trezoreriei Statului **o nouă fișă a specimenelor** de semnături în aceste condiții.*

Operatorii economici și alte entități care decid efectuarea de plăți din conturile deschise la Trezoreria Statului atât cu semnătură 1, cât și cu semnătura 2 de către persoanele aprobate în fișa specimenelor de semnături depusă la unitatea Trezoreriei Statului nu pot utiliza ordinul de plată multiplu electro-

nic (OPME), operațiunile de plăți urmând a fi efectuate de către aceștia numai pe baza ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT).

Răspunderea pentru efectuarea plăților pe bază de ordine de plată multiple electronice (OPME) întocmite de către operatorii economici și alte entități revine **exclusiv persoanei care a semnat documentele respective**.

Eventualele modificări în ceea ce privește persoanele aprobate în fișa specimenelor de semnături intră în vigoare în ziua lucrătoare următoare depunerii acesteia la unitatea Trezoreriei Statului.

Formularul «Ordin de plată multiplu electronic (OPME)» se completează și se depune online, astfel:

- a. prin Sistemul național de raportare Forexbug, de către instituțiile publice;
- b. prin intermediul serviciului «**Depunere declarații**», de către operatorii economici și alte entități decât instituții publice.

Recipisele aferente depunerii și validării/respingerii ordinului de plată multiplu electronic (OPME) se vizualizează prin Spațiul privat virtual (SPV), **secțiunea „Mesaje”**.

DE REȚINUT!

Ordinul de plată multiplu electronic (OPME) poate fi utilizat de operatorii economici și alte entități decât instituții publice, **începând cu data de 21 aprilie 2020**.

Începând cu data de 05.04.2020 este disponibilă platforma <http://prevenire.gov.ro/>, pentru emiterea **certificatelor de situații de urgență**.

Avem nevoie de certificatul de situații de urgență?

Precizăm că Certificatul de Situație de Urgență NU ESTE NECESAR pentru solicitarea șomajului tehnic la ANOFM!

Prin certificatul pentru situații de urgență se constată, în baza declarațiilor pe propria răspundere,

- fie diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020 (certificatul tip **GALBEN**);
- fie întreruperea parțială sau totală a activității ca efect al deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență decretate (certificatul tip **ALBASTRU**).

Cazurile în care poate fi folosit certificatul de situații de urgență:

- amânarea la plata pentru serviciile de utilități – electricitate, gaze naturale, apă, servicii telefonice și de internet, a chiriei pentru imobilul cu destinație de sediu social și de sedii secundare, pe durata stării de urgență, de către întreprinderile mici și mijlocii care și-au întrerupt activitatea total sau parțial în baza deciziilor emise de autoritățile publice competente;
- invocarea clauzelor de forță majoră în contractele în derulare, altele decât cele prevăzute mai sus, încheiate de întreprinderile mici sau mijlocii, cu precizarea că poate fi invocată forța majoră împotriva acestora numai după încercarea, dovedită cu înscrisuri comunicate între părți prin orice mijloc, inclusiv prin mijloace electronice, de renegociere a contractului, pentru adaptarea clauzelor acestora cu luarea în considerare a condițiilor excepționale generate de starea de urgență;
- suspendarea rambursării ratelor aferente împrumuturilor contractate potrivit O.U.G. nr. 37/2020.

Cum se poate obține certificatul de situații de urgență

Cererea pentru eliberarea CSU se depune de solicitant, exclusiv electronic, prin intermediul platformei <http://prevenire.gov.ro/>, iar eliberarea certificatelor se va face automat, electronic, după validarea de către sistem a solicitării.

În vederea obținerii certificatului de urgență TIP 1 (ALBASTRU)/TIP 2 (GALBEN), solicitantul încarcă în platformă următoarele informații și documente:

- a) datele de identificare;
- b) declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal, prin care acesta atestă că toate informațiile și documentele care stau la baza cererii pentru obținerea certificatului sunt conforme cu realitatea și respectă legislația în vigoare raportat la tipul de certificat solicitat. În situația în care reprezentantul legal nu deține semnătură electronică, acesta poate semna olograf, urmând ca toate documentele încărcate în platforma <http://prevenire.gov.ro> (inclusiv declarația pe propria răspundere) să fie semnate electronic de către împuternicitul desemnat în acest sens.

DE REȚINUT!

- Un solicitant poate cere eliberarea unui singur tip de certificat de urgență.
- Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri eliberează CSU doar pe perioada existenței stării de urgență în România.
- CSU sunt valabile fără semnătură și stampilă, iar verificarea acestora se poate efectua pe platforma <http://prevenire.gov.ro>, după serie și număr.

IMPORTANT!

În cadrul acțiunilor de inspecție și control desfășurate de către organele abilitate, acestea **verifică** inclusiv documentele care au stat la baza emiterii declarației pe propria răspundere de către solicitanți.

În ipoteza identificării vreunor **suspiciuni rezonabile** privind obținerea CSU cu nerespectarea dispozițiilor legale incidente ori prin neatestarea situației reale de drept și/sau de fapt a solicitantului, **se sesizează organele abilitate** în vederea stabilirii măsurilor, potrivit competențelor.

Toate documentele încărcate în platformă vor fi în format pdf semnate electronic cu certificat digital calificat. Certificatele generate pe baza unor documente semnate cu certificate necalificate sau revocate vor fi anulate (precizare publicată pe platforma prevenire.gov.ro).

Atașăm modelul declarației pe propria răspundere necesare pentru eliberarea certificatelor de situații de urgență.

Recent, prin Hotărârea Guvernului nr. 270/2020, au fost adoptate norme metodologice pentru facilitățile privind amânarea la plată a ratelor aferente creditelor contractate

Principalele prevederi:

I. Credite ipotecare acordate persoanelor fizice

Perioada pentru care se acordă facilitățile de suspendare la plată a ratelor scadente aferente împrumuturilor, reprezentând rate de capital, dobânzi și comisioane, acordate debitorilor de către creditorii din creditele ipotecare se stabilește conform opțiunii debitorului, ce poate fi exprimată o singură dată, și este cuprinsă între **o lună și 9 luni, fără a putea depăși data de 31 decembrie 2020**. Scadența ultimei rate incluse în perioada de suspendare la plată este cel mai târziu data de 31 decembrie 2020.

Perioada de rambursare a ratelor de dobândă eșalonate cu termene de plată suspendate este de 60 de luni, calculată începând cu prima zi calendaristică următoare perioadei de suspendare a obligațiilor de plată a ratelor scadente acordate de creditor.

Condiții de acordare a facilității de suspendare la plată a ratelor scadente aferente creditelor

Poate fi suspendată rambursarea ratelor, dobânzilor și comisioanelor scadente numai pentru creditele ipotecare care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

- a) au fost acordate până la data intrării în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 37/2020, respectiv 30 martie 2020 inclusiv;

Cedarea bunurilor – imobile vechi

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea Caro Srl, plătitoare de impozit pe profit și TVA, deține în proprietate următoarele imobile:

1. Un apartament achiziționat în anul 2017 în valoare de 295.000 lei cu taxare inversă. Apartamentul urmează a fi vândut în anul 2020 către o altă societate plătitoare de TVA. Societatea nu dorește aplicarea scutirii de TVA prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal pentru a nu efectua ajustarea TVA dedusă la achiziție.

2. Un imobil (clădire) pus în funcțiune în anul 2013 cu un teren aferent în suprafață de 400 mp. Se dorește vânzarea acestui imobil către o persoană fizică în anul 2020.

Pentru imobilul în speța dată nu s-au efectuat modernizări sau îmbunătățiri care să majoreze valoarea din evidența contabilă.

3. Imobil achiziționat în anul 2008 de la o persoană fizică sub forma unui corp funciar unic format din construcția și terenul pe care aceasta este edificată, identificat printr-un singur număr cadastral. Pentru reflectarea distinctă în contabilitate a celor două imobile s-a întocmit un raport de expertiză/evaluare din care a rezultat că valoarea construcției este mai mică decât valoarea terenului.

În anul 2020, societatea Caro Srl vinde cele două imobile către o altă persoană fizică.

4. Un imobil construit în anul 2002, construcție situată într-un lanț de magazine pe terenul public, pentru care s-a dedus TVA aferentă cheltuielilor de producție. Terenul aferent imobilului a fost achiziționat ulterior, în anul 2012, în baza unei facturi cu TVA.

Din anul 2002 până în prezent spațiul a fost închiriat în regim de taxare.

În baza unui raport de evaluare s-a stabilit că valoarea imobilului este mai mare decât valoarea terenului.

În continuare, vom stabili:

– dacă pentru vânzarea apartamentului achiziționat în anul 2017 cu taxare inversă este obligatorie depunerea unei notificări la organele fiscale competente, care este termenul de depunere și care este monografia contabilă în speța dată;

– care este monografia contabilă și care este tratamentul contabil în cazul imobilului pus în funcțiune în anul 2013 la momentul vânzării către o persoană fizică;

– care este regimul TVA și care este monografia contabilă în cazul vânzării imobilelor identificate printr-un singur număr cadastral;

– care este tratamentul TVA în cazul în care societatea Caro Srl dorește vânzarea magazinului cu terenul aferent și care este monografia contabilă.

Aspecte generale

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, o imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.

Astfel, în cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia, astfel:

● Scoaterea din evidență a imobilizării corporale:

%	=	212	- valoarea construcției scoase din evidență
2812		„Construcții”	- valoarea amortizată a construcției
„Amortizarea construcțiilor”			- valoarea neamortizată a construcției
6583			
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”			

● Reflectarea în contabilitate a vânzării imobilizării corporale cedate – la preț de vânzare:

461	=	7583	
„Debitori diverși”		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”	

NOTĂ:

- În cazul în care imobilizările corporale scoase din evidență au făcut obiectul unor operațiuni de reevaluare, pentru care s-au înregistrat diferențe din reevaluare, cu ocazia scoaterii din evidență a imobilizărilor se reflectă capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, astfel:

105	=	1175	
„Rezerve din reevaluare”		„Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”	

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.

Vânzare apartament achiziționat în anul 2017 cu taxare inversă

Conform punctului 109 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, taxarea inversă prevăzută la art. 331 din Codul fiscal reprezintă o modalitate de simplificare a plății taxei.

Prin aceasta nu se efectuează nicio plată de TVA între furnizorul/prestatorul și beneficiarul unor livrări/prestări, acesta din urmă datorând, pentru operațiunile efectuate, taxa aferentă intrărilor și având posibilitatea, în principiu, să deducă respectiva taxă.

Această modalitate de simplificare a plății taxei se realizează prin emiterea de facturi în care furnizorul/prestatorul nu înscrie taxa aferentă, inclusiv pentru avansuri, aceasta fiind calculată de beneficiar și înregistrată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal.

Furnizorul/Prestatorul are obligația să înscrie pe factură mențiunea taxare inversă.

Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator.

Din punct de vedere contabil, beneficiarul înregistrează în cursul perioadei fiscale în care taxa este exigibilă, suma taxei aferente în următoarea formulă contabilă: 4426 = 4427.

DE REȚINUT!

Dacă se achiziționează un imobil cu taxare inversă, se consideră că s-a dedus TVA la achiziție. În cazul aplicării scutirii de TVA, la momentul vânzării, vânzătorul imobilului are obligația de a ajusta TVA conform art. 305 din Codul fiscal.

Potrivit art. 292 alin. (3) din Codul fiscal, **orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor** prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin normele metodologice (se notifică organele fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 care face parte integrantă din normele metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare se transmite clientului):

„57. (1) În sensul art. 292 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 332 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1), un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se notifică organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare se transmite clientului.

Depunerea cu întârziere a notificării nu anulează dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare și nici dreptul de deducere exercitat de beneficiar în condițiile art. 297 - 301 din Codul fiscal. Dreptul de deducere la beneficiar ia naștere și poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, și nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisă de vânzător. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizată pentru operațiuni taxabile se comunică în notificarea transmisă organului fiscal.”

Astfel, este obligatoriu să se depună notificare pentru taxarea operațiunii în speța dată (livrarea de imobile vechi fiind în principiu scutită de TVA fără drept de deducere). În mod normal, la momentul deciziei de livrare în regim de taxare (anterior sau simultan cu data livrării), trebuie depusă și notificare, însă depunerea cu întârziere a notificării nu anulează dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare și nici dreptul de deducere exercitat de beneficiar.

ATENȚIE!

Dacă și beneficiarul livrării este înregistrat în scopuri de TVA, se vinde imobilul, obligatoriu, cu taxare inversă (la rubrica TVA se înscrie mențiunea „taxare inversă”), dar nu se colectează efectiv TVA.

IMPORTANT!

Factura de avans în această situație se emite tot cu taxare inversă.

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316.

Achiziție mobilier. Utilizare ca mijloc de reclamă la client. Mijloc fix sau obiect de inventar

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

O societate a încheiat un contract de vânzare articole sportive cu o sală de sport. Produsele se vând, iar aceștia fac reclamă și publicitate. În baza contractului, se achiziționează mobilier, apoi este predat sălii de sport. Pe acest mobilier (cu sigla brandului) stau produsele vândute.

Care este regimul acestor achiziții? Se consideră mijloace fixe și se amortizează pe durata lor de viață/durata contractului sau la momentul reprimirii în gestiune se descarcă întreaga cheltuială ca fiind cheltuială cu marketingul (presupunând că sunt degradate)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dacă se înțelege bine, mobilierul achiziționat de societate este expus de partener în sala de sport, unde este utilizat în scop de reclamă și publicitate în folosul societății și este restituit ulterior.

Din punct de vedere contabil, conform pct. 138 și pct. 190 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, sunt considerate active imobilizate (mijloace fixe) acele bunuri care sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative, generatoare beneficii economice viitoare și care sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an, indiferent de valoarea de intrare.

De asemenea, conform pct. 191 alin. (2)-(3) din reglementările amintite, prin politicile contabile se stabilesc condițiile specifice pentru recunoașterea imobilizărilor corporale, iar în vederea recunoașterii imobilizărilor corporale se impune utilizarea raționamentului profesional la aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstanțele specifice entității. În unele cazuri, ar putea fi adecvat să fie agregate elementele nesemnificative individual, cum ar fi matricele, aparatele de măsură și control, uneltele și alte elemente similare, și să se aplice criteriile de recunoaștere a valorii agregate a acestora.

Cu alte cuvinte, în funcție și de politicile contabile stabilite la nivelul societății, dacă se apreciază că mobilierul îndeplinește criteriile de recunoaștere ca mijloace fixe și urmează a fi deținut pe o perioadă mai mare de un an, atunci el reprezintă activ imobilizat (mijloc fix), iar dacă urmează a fi deținut pe o perioadă mai mică de un an, reprezintă activ circulant – stoc (obiect de inventar), indiferent de valoarea de intrare/achiziție a mobilierului.

În situația în care este considerat mijloc fix, potrivit pct. 238 alin. (2)-(3) din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, mobilierul va fi amortizat în funcție de durata de utilizare economică și de condițiile de utilizare (care poate fi durata de viață/durata contractului), cu mențiunea că durata de amortizare contabilă poate fi diferită de durata normală de funcțio-

Import în alt stat membru. Achiziție intracomunitară de bunuri în România.

Regim vamal și fiscal TVA

ÎNTREBARE:

O firmă înregistrată în scopuri de TVA în România face o achiziție de marfă din China, dar factura este emisă de către o firmă din UE (firma înregistrată în scopuri de TVA în Danemarca). Din vamă se comunică faptul că firma din România va achita taxele vamale și TVA în vamă.

Cum se înregistrează factura primită de la furnizorul din Danemarca? Se declară în Declarația 390 și în Declarația Intrastat? Cum se înregistrează și se declară în Declarația 300 TVA achitată în vamă? Taxele vamale se pot include în costul de achiziție al mărfii?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În situația în care bunurile facturate de furnizorul din China pe numele cumpărătorului din România sunt expediate de pe teritoriul Chinei și puse în liberă circulație pe teritoriul comunitar, de exemplu pe teritoriul statului Danemarca, ca stat membru de import, operațiunea reprezintă pentru cumpărătorul din România un import de bunuri în Danemarca pentru care datorează doar taxe vamale, fără a se datora și TVA în vamă. În astfel de situații, se practică măsurile de simplificare la import conform procedurii 42 sau 4200. Regimul vamal 42 este utilizat de către importator prin declarantul său vamal cu scopul de a obține o scutire de la plata TVA atunci când mărfurile importate urmează să fie transportate către un alt stat membru, TVA fiind exigibilă în statul membru de destinație.

Astfel, conform procedurii 4200, cumpărătorul din România nu datorează TVA biroului vamal din Danemarca la momentul punerii în liberă circulație a bunurilor respective pe teritoriul comunitar deoarece se face dovada că bunurile respective sunt livrate, ca atare, direct în România, către cumpărătorul din România, de către casa de expediție/declarantul vamal din Danemarca. Codul operațiunii 4200 reprezintă „Punerea simultană în liberă circulație a mărfurilor care fac obiectul unei livrări scutite de TVA către un alt stat membru”. Pentru acest import se întocmește declarația vamală, dar nu se plătește TVA în vamă deoarece în această situație importul de bunuri transportate dintr-o țară terță este scutit de TVA la punerea în liberă circulație, dar numai dacă are loc livrarea intracomunitară a acelorași bunuri în aceeași stare în care au fost importate.

Responsabil pentru întocmirea formalităților vamale de import în Danemarca, prin aplicarea măsurilor de simplificare a declarării importurilor, este casa de expediție din Danemarca. Astfel, nu înțeleg motivul pentru care casa de expediție solicită societății din România TVA datorată în vama din Danemarca. În situația prezentată s-ar datora TVA biroului vamal din Danemarca numai dacă operațiunea ar fi un import în Danemarca, dar care nu ar fi urmat, imediat, de o livrare intracomunitară de bunuri.

Importul de bunuri în Danemarca, urmat de expedierea bunurilor în România reprezintă pentru cumpărătorul din România, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, o achiziție intracomunitară de bunuri impozabile în România prin aplicarea regimului de taxare inversă 4426 = 4427.

Valoarea achiziției intracomunitare de bunuri impozabile în România se raportează autorității fiscale din România la valoarea determinată în lei prin utilizarea cursului valutar în vigoare la data emiterii facturii de către furnizorul din China, după cum urmează:

- prin decontul de TVA cod 300 la rândul 5 și 20 „Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, fără report la rândul 5.1 și rândul 20.1 „Achiziții intracomunitare pentru care

- decontul de TVA cod 300 la rândul 5 și 20 „Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, cu report la rândul 5.1 și rândul 20.1 „Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară, deoarece se consideră că expedierea bunurilor are loc din Danemarca;
- declarația informativă cod 390 VIES, cu simbolul A, prin completarea denumirii firmei din Danemarca și a codului de TVA înscris în factura emisă;
- declarația statistică Intrastat.

Deci, pentru fiecare din cele două alternative prezentate detaliat, obligațiile vamale pentru importul care are loc în Danemarca (TVA) nu se raportează distinct în decontul de TVA cod 300, dar valoarea acesteia, inclusiv a taxelor vamale, reîntregește baza de impozitare a TVA (implicit, costul de achiziție al bunurilor) pentru care se aplică regimul de taxare inversă în România, aferentă achiziției intracomunitare de bunuri care are locul în România, raportată prin decontul de TVA cod 300.

Indemnizație supraveghere copil și șomaj tehnic. Aplicarea facilităților în construcții

ÎNTREBARE:

O unitate beneficiază de facilitățile în construcții pentru plata angajaților. În condițiile în care angajații beneficiază de zile libere conform H.G. nr. 217/2020 și Legii nr. 19/2020 pentru închiderea școlilor, se aplică la venitul corespunzător acestor zile facilitățile în construcții?

Există angajați în șomaj tehnic conform O.U.G. nr. 30/2020, dar societatea nu a suspendat întreaga activitate, o parte din angajați desfășoară activități de construcții, iar cei în șomaj tehnic beneficiază de facilitățile în construcții pe veniturile obținute în perioada șomajului?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Veniturile brute lunare pentru care se aplică facilitățile în construcții sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale.

În perioada 1 ianuarie 2020 – 31 decembrie 2028, salariul minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri este de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru de 167,333 ore în medie pe lună, pentru domeniul construcțiilor, indiferent dacă beneficiază sau nu de facilitate.

Nerespectarea prevederilor cu privire la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 2.000 lei și atrage anularea acordării facilităților fiscale.

Pentru a beneficia de facilitățile fiscale, angajatorii trebuie să realizeze în continuare o cifră de afaceri din activitățile din sectorul de construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, însă se va lua în calcul perioada de referință astfel:

Livrări intracomunitare de bunuri. Regim TVA.

Documente justificative

ÎNTREBARE:

O societate livrează produse în UE atât pentru clienți intragrup (afiliați), cât și pentru alți clienți. Pentru alți clienți, la începutul lunii se solicită o declarație cu data la care ajung produsele în gestiunea lor, dovada transportului.

Pentru clienții intragroup avem CMR și factură de transport. Este suficient pentru a nu avea probleme pe parte de TVA ulterior (având în vedere că această operațiune este scutită)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Aplicarea regimului de scutire cu drept de deducere reglementat prin art. 294 alin. (2) lit. a) este condiționată de respectarea următoarelor două cerințe de către furnizorul din România:

- să identifice în sistemul VIES un cod valid de TVA comunicat de către cumpărătorul intracomunitar;
- să facă dovada expedierii/transportului de bunuri de pe teritoriul României pe teritoriul intracomunitar.

Aceste două cerințe sunt obligatorii, indiferent de faptul că bunurile respective sunt cumpărate de către un client intracomunitar afiliat sau neafiliat furnizorului din România. Relația de afiliere se are în vedere doar în ceea ce privește independența transportatorului/casei de expediție, atât față de furnizor, cât și față de cumpărător.

În ceea ce privește dovada transportului, furnizorul din România trebuie să aibă în vedere condiția de livrare INCOTERMS negociată cu clientul din care rezultă partea contractuală care își asumă responsabilitatea efectuării transportului de bunuri.

De exemplu, furnizorul din România aplică scutirea conform prevederilor art. 294 alin. (2) lit. a), chiar dacă obligația transportului este asumată de către cumpărătorul intracomunitar prin condiția de livrare EXW și transportatorul este persoană independentă de A (furnizorul din România) sau de B (cumpărătorul din statul membru).

Astfel, dacă livrarea se efectuează de către furnizorul A în condiția de livrare EXW, procedați corect dacă solicitați cumpărătorului declarație din care să rezulte că bunurile au fost transportate pe teritoriul comunitar de către un terț (transportator) care nu este afiliat nici cu A (furnizorul din România), dar nici cu B (cumpărătorul din Italia, ipotetic).

În acest caz, furnizorul A din România se încadrează în cerințele alin. (7) al art. 10 din proiectul de ordin de modificare și completare a O.P.A.N.A.F. nr. 103/2016 cu cerințele europene, postat pe site M.F.P., dar nepublicat până la această dată în Monitorul Oficial: „(7) Art. 45a din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1912 al Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare, denumit în continuare Regulamentul 282/2011, prevede că în situația în care se îndeplinesc condițiile de la alin. (1) lit. a) și b) ale acestui articol, se prezuma că bunurile au fost expediate sau transportate dintr-un stat membru către o destinație aflată în afara teritoriului sau, dar în interiorul Comunității. În acest caz, documentele care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru sunt cele prevăzute la alin. (1) și (3) ale art. 45a din Regulamentul 282/2011”.

Referitor la declarația scrisă din partea cumpărătorului B, de reținut sunt prevederile noului alineat, alineatul (9), introdus prin proiect la art. 10 din O.P.A.N.A.F. nr. 103/2016: „(9) În situația în care cumpărătorul nu furnizează vânzătorului declarația scrisă prevăzută la art. 45a alin. (1) lit. (b) pct. (i) din Regulamentul 282/2011, până în a zecea zi a lunii următoare livrării, furnizorul beneficiază de prezumția stabilită la acest articol dacă primește această declarație ulterior, dar nu mai târziu de finalizarea inspecției fiscale”.