

Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Prelucrare materii prime pentru nerezidenți

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Prelucrare materii prime pentru nerezidenți

Societatea IstimPrest SRL, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, își desfășoară activitatea în baza a două contracte de prestări servicii – prelucrare materii prime – cu două societăți nerezidente: o societate din Franța și o societate din Marea Britanie. Materiile prime de prelucrat sosesc în România fără factură, iar materiile prime prelucrate se reîntorc în statul beneficiarului.

Stabilim care este monografia contabilă aplicabilă pentru această activitate ținând cont și de regimul de TVA aplicabil în cele două situații.

Potrivit Reglementărilor contabile, veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

IMPORTANT!

Contravaloarea lucrărilor nerecepționate de beneficiar până la sfârșitul perioadei (dacă este cazul) se evidențiază la cost, în contul 332 „Servicii în curs de execuție“, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție“.

În măsura în care prestatorii de servicii au stocuri, ei le evaluează la costurile lor de producție.

Aceste costuri constau, în primul rând, în manoperă și în alte costuri legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și în cheltuielile de regie de atribuit.

Manopera și alte costuri legate de vânzare și de personalul angajat în administrația generală nu se includ, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Costul stocurilor unui prestator de servicii nu include marjele de profit sau cheltuielile de regie neatribuibile, care sunt adesea încorporate în prețurile facturate de prestatorii de servicii.

Chiar dacă în cursul lunii se înregistrează cheltuieli după natură, valoarea cheltuielilor care se alocă prestărilor de servicii (cheltuielile directe și indirecte, fără cheltuielile de administrație, de exemplu fără amortizarea calculatoarelor utilizate de către personalul administrativ, fără salariile personalului administrativ etc.) și se contrabalansează cu ajutorul contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție“, în contrapartidă cu producția neterminată, contul 332 „Servicii în curs de execuție“ astfel încât, în soldul contului 121 „Profit sau pierdere“ să nu existe decât eventuala pierdere rezultată din cheltuielile administrative (până la obținerea de venituri din prestări servicii).

Achiziție materiale în baza facturilor primite de la furnizori:

%	=	401
3021		„Furnizori“
„Materiale auxiliare“		
3028		
„Alte materiale consumabile“		
4426		
„TVA deductibilă“		

Plata facturilor:

401	=	5121
„Furnizori“		„Conturi la bănci în lei“

Consumul materialelor auxiliare, în baza bonurilor de consum:

6021	=	3021
„Cheltuieli cu materialele auxiliare“		„Materiale auxiliare“

Consum alte materiale consumabile în baza bonurilor de consum:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile“		„Alte materiale consumabile“

Cheltuieli cu servicii primite:

%	=	401
628		„Furnizori“
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		
4426		
„TVA deductibilă“		

Cheltuielile cu închirierea de utilaje necesare:

%	=	401
612		„Furnizori“
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile“		
4426		
„TVA deductibilă“		

Cheltuieli cu utilități:

%	=	401
605		„Furnizori“
„Cheltuieli privind energia și apă“		
4426		
„TVA deductibilă“		

Înregistrarea cheltuielilor cu salariile brute:

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“

Contribuția asiguratorie pentru muncă:

646	=	436
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“		„Contribuția asiguratorie pentru muncă“

Amortizarea lunară a utilajelor:

6811	=	2813
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport“

La finalul lunii, se înregistrează, cu suma tuturor acestor cheltuieli, producția în curs:

332	=	712
„Servicii în curs de execuție“		„Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție“

La începutul perioadei următoare se reia înregistrarea stocurilor de servicii în curs de execuție:

712	=	332
„Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție“		„Servicii în curs de execuție“

Facturarea serviciilor

Întocmirea facturii cu sau fără TVA se stabilește în funcție de locul prestării din punctul de vedere al TVA care nu coincide neapărat cu locul prestării efective. Pentru stabilirea tratamentului TVA în cazul serviciilor prestate către nerezidenți, trebuie cunoscută natura serviciilor. În funcție de tipul serviciilor, se va determina locul prestării din punctul de vedere al TVA conform regulilor prevăzute la art. 278 din Codul fiscal.

ATENȚIE!

Regulile prevăzute la art. 278 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplică numai în situația în care serviciile nu se pot încadra în niciuna dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) – (7) din Codul fiscal. Dacă serviciile pot fi încadrate în una dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) – (7) din Codul fiscal, întotdeauna excepția prevalează, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

Prestare de servicii către un beneficiar din UE, persoană impozabilă, cu cod valid de TVA – servicii de prelucrare materii prime

Pentru serviciile prestate reprezentând lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale (inclusiv ambalaje sau alte bunuri utilizate în legătură directă cu bunurile asupra cărora s-au efectuat lucrări), se va stabili locul prestării conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile.

DE REȚINUT!

Lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operațiunile umane și mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică, respectiv servicii ce constau, printre altele, în procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale. Bunurile încorporate în acestea sunt accesorii serviciilor realizate și nu vor fi tratate ca livrări de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat.

Astfel, operațiunea este neimpozabilă în România, iar factura se întocmește fără TVA, neimpozabil în România, conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Potrivit art. 319 alin. (20) lit. m) din Codul fiscal, în cazul în care clientul este persoană obligată la plata TVA, pe factură se va înscrie mențiunea „taxare inversă“.

Înregistrarea facturii emise pentru serviciile executate:

4111 „Clienți“	=	704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate“
-------------------	---	---

IMPORTANT!

Facturile emise reprezentând prestări servicii se declară în formularul 390. În decontul de TVA, formularul 300, operațiunea se declară la rândul 3 cu preluare la rândul 3.1.

Prestare de servicii către un beneficiar din afara UE – servicii de prelucrare materii prime primite pe teritoriul României

Potrivit art. 278 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile art. 278 alin. (2), locul următoarelor servicii este considerat a fi:

a) în România, pentru serviciile constând în activități accesorii transportului, precum încărcarea, descărcarea, manipularea și servicii similare acestora, servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale și evaluări ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate în România, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabilă nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene, dacă utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor au loc în România.

Conform pct. 22 alin. (1) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în aplicarea art. 278 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal:

b) serviciile constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale și evaluări ale bunurilor mobile corporale se consideră a fi efectiv utilizate și exploatate în România dacă sunt efectuate pe teritoriul României.

Având în vedere că IstimPrest SRL prelucrează materii prime la solicitarea unei societăți din afara UE, iar serviciul se prestează pe teritoriul României, se consideră că locul prestării din punctul de vedere al TVA se stabilește conform excepției de la art. 278 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal și factura se întocmește cu TVA.

Înregistrarea facturii emise pentru serviciile executate:

4111	=	%
„Clienți“		704
		„Venituri din lucrări executate și servicii prestate“
		4427
		„TVA colectată“