

Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Participare la un eveniment în alt stat membru

GRATUIT!

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

Participare la un eveniment în alt stat membru

Speță:

Societate ABC SRL, plătitoare de impozit și TVA, trimite un salariat din cadrul societății în Franța, la un simpozion cu teme de cercetare științifică.

Organizatorul dorește plata înainte de data evenimentului.

Plata a fost făcută, iar organizatorul din Franța facturează către ABC SRL contravaloarea serviciului cu TVA de 20%.

Valoarea inclusiv TVA a facturii a fost plătită.

Evenimentul este unul cu prezență fizică.

La întoarcere, salariatul prezintă spre decontare o factură de cazare întocmită tot cu TVA de către un hotel din Franța.

Pentru situația descrisă, stabilim care este monografia contabilă, atât pentru factura emisă de organizator, cât și pentru factura de cazare, și care sunt obligațiile declarative din punctul de vedere al TVA pentru aceste facturi.

Soluție fiscal-contabilă:

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Pentru a justifica faptul că participarea la târguri internaționale are scop economic, conducătorul departamentului în cauză poate întocmi un referat de necesitate, aprobat de conducătorul societății.

Din punctul de vedere al TVA, 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.

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

b) locul în care evenimentele se desfășoară efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

Notă:

Serviciile auxiliare prevăzute la art. 278 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal includ serviciile legate în mod direct de accesul la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau la alte evenimente similare, furnizate separat unei persoane care participă la un eveniment, în schimbul plății unei sume de bani.

În baza acestor prevederi, prestatorul din Franța a considerat că locul prestării serviciilor este în Franța, locul unde are loc evenimentul, și din acest motiv a taxat operațiunea în țara sa.

Serviciul nu este așadar impozabil în România, nu se aplică taxare inversă și nu se declară în D390.

Achiziția se declară numai la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile” în decontul de TVA, formularul 300.

● **Factura reprezentând acces la un eveniment se înregistrează, pentru valoarea inclusiv TVA, prin articolul contabil:**

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”

Pentru serviciile de cazare, locul prestării din punctul de vedere al TVA se stabilește conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, adică în Franța:

„a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;”

Conform pct. 16 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, prin excepție de la regulile generale prevăzute la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoană impozabilă sau persoană neimpozabilă, locul prestării serviciilor prevăzute la art. 278 alin. (4) din Codul fiscal se stabilește în funcție de regulile prevăzute la alin. (4) al art. 278 din Codul fiscal. Aceste servicii nu se declară în declarația recapitulativă menționată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, și nici nu se aplică prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de taxă, care sunt specifice prestărilor și achizițiilor intracomunitare de servicii.

Astfel, operațiunea nu este impozabilă în România, nu societatea ABC SRL nu aplică taxare inversă pentru factura de cazare și nici nu declară achiziția de servicii de cazare în D390.

Achiziția se declară la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile” în decontul de TVA, formularul 300. Nefiind o operațiune impozabilă în România, aceasta nu face nici obiectul formularului 394.

Potrivit Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, decontul de cheltuieli (pentru deplasări externe) Cod 14-5-5 și decontul de cheltuieli valutare (transporturi internaționale) Cod 14-5-5/a servesc ca:

- documente pentru decontarea cheltuielilor efectuate (în valută și în lei), cu ocazia deplasării în străinătate;
- documente pentru stabilirea diferențelor de primit de la titularul de avans sau de achitat acestuia;
- documente justificative de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

Aceste deconturi se întocmesc de către persoana care urmează a efectua deplasarea în vederea justificării cheltuielilor efectuate pe întreaga durată a deplasării.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de chitanță pentru operațiuni în valută (cod 14-4-1/a) sau Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4), după caz.

Aceste documente nu au rubrică dedicată vizării la locul deplasării.

Societatea trebuie să stabilească condițiile generale de efectuare a deplasărilor interne și externe.

Evidența avansurilor acordate și urmărirea justificării lor a termenelor stabilite se efectuează în cadrul compartimentului financiar-contabil al societăților.

Titularul de avans este obligat ca, în termenele stabilite pentru justificarea avansului, să întocmească și să depună, la compartimentul financiar-contabil al unității care i-a acordat avansul, decontul de cheltuieli în care înscrie toate documentele justificative și le anexează la acesta. Compartimentul financiar-contabil are obligația să menționeze pe decont data primirii, care se consideră data justificării avansului.

La primirea decontului de cheltuieli, compartimentul financiar-contabil verifică legalitatea documentelor justificative anexate la decont, concordanța lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare.

În cazul în care titularii de avansuri întocmesc și prezintă deconturi incomplete sau anexează la acestea documente nevalabile, avansurile se consideră justificate numai cu valoarea documentelor valabile.

În cazul în care valoarea documentului de cheltuieli depășește avansul primit, decontul verificat de compartimentul financiar-contabil se predă la casierie pentru a efectua plata diferenței, după care titularul de avans semnează de primirea sumei.

Potrivit reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 „Avansuri de trezorerie”, analitic distinct pe fiecare salariat.

Sumele în numerar puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 „Avansuri de trezorerie”, respectiv contul 461 „Debitori diverși”, în cazul terților).

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

Stabilirea cursului de schimb utilizat pentru calculul avansurilor decontate constituie un element de politică contabilă și trebuie menționat în manualul de politici contabile.

Pentru diurna acordată nu sunt necesare documente justificative. Indemnizația de delegare se înscrie în decont la valoarea stabilită de societate pentru fiecare zi de înmulțit cu numărul de zile și nu depinde de cheltuielile efectuate cu masă, cafele etc.

Prin urmare, pentru a evita riscuri de reclasificare a cheltuielilor cu deplasările, recomand ca aceste deplasări să se efectueze în baza unui referat de necesitate, aprobat de conducătorul societății, iar justificarea cheltuielilor să se facă utilizând decontul de cheltuieli pentru deplasări externe.

- **Factura reprezentând servicii de cazare se înregistrează, pentru valoarea inclusiv TVA, prin articolul contabil:**

625	=	401
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Furnizori”

- **Stingerea obligației față de furnizor în baza decontului de cheltuieli:**

401	=	542
„Furnizori”		„Avansuri de trezorerie”