

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Deplasări în interesul clientului

GRATUIT!

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

Deplasări în interesul clientului

Societatea ABC SRL din România, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, prestează servicii de publicitate/identificare clienți către o altă societate din România, comerciant în domeniul confecțiilor metalice.

În vederea prestării acestor servicii, societatea TopConsult SRL efectuează deplasări atât pe teritoriul României, cât și pe teritoriul altor state membre.

Potrivit contractului încheiat între cei doi parteneri, costurile aferente deplasărilor, inclusiv cele de protocol aferente întâlnirilor cu diverși parteneri vor fi recuperate de la societatea care are calitatea de beneficiar al serviciilor de consultanță.

În cursul lunii februarie s-au efectuat în timpul deplasărilor diverse cheltuieli:

- cazări externe, pentru care s-au primit facturi de prestator cu TVA;
- combustibil și taxe de drum, pentru care s-au primit bonuri fiscale întocmite cu TVA;
- bonuri de protocol (restaurant) – consumuri pe teritoriul României – pentru care s-au primit bonuri fiscale cu TVA;
- facturi de transport persoane pe teritoriul României – pentru care s-au primit facturi fără TVA (prestatorul fiind neînregistrat în scopuri de TVA);
- facturi de cazare pe teritoriul României emise pe numele salariatului cu TVA;
- facturi de achiziție pentru materiale consumabile și servicii diverse de la furnizori/prestatori din România cu bon fiscal, întocmite cu TVA;
- diurnă externă.

Toate aceste costuri vor fi recuperate de la client.

Stabilim care este monografia contabilă a acestor operațiuni și care este tratamentul TVA aplicabil fiecărei operațiuni, ținând cont de faptul că toate aceste costuri vor fi recuperate de la client.

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, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

Important!

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.

Ordinul de deplasare (delegație) (Cod 14-5-4) servește ca:

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea pe teritoriul țării;
- document pentru decontarea cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Ordinul de deplasare (delegație) se întocmește pentru fiecare deplasare, de către persoana care urmează a efectua deplasarea, precum și pentru justificarea avansurilor acordate în vederea procurării de valori materiale cu plata în numerar. În cazul în care, la decontarea avansului, suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât

avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul de avans se întocmește Dispoziție de plată către casierie (cod 14-4-4).

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 Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4).

Ordinul de deplasare (delegație) în străinătate (transporturi internaționale) (Cod 14-5-4/a) servește ca:

- dispoziție către conducătorii auto să efectueze transporturi în străinătate cu autovehiculele entității;
- document de stabilire a avansului în valută, pentru deplasările conducătorilor auto care urmează să efectueze transporturi în străinătate, pe baza căruii aceștia ridică avansul de la casierie;
- document pentru justificarea valutei ridicate de la casierie, precum și a valutei de restituit la înapoiere în țară;
- document justificativ de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

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.

Cazări externe, pentru care s-au primit facturi de prestator cu TVA

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 Grecia, respectiv 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.

Ținând cont de aceste prevederi, serviciile de cazare primite pe teritoriul altui stat membru nu sunt impozabile în România, nu se aplică taxare inversă pentru factura de cazare și nu se declară achiziția de servicii de cazare în formularul 390.

- **Din punct de vedere contabil, factura se evidențiază în contabilitate la valoarea inclusiv TVA:**

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

● **Plata furnizorului:**

401 „Furnizori”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--------------------	---	---------------------------------

Potrivit art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

Astfel, decontarea cheltuielilor de cazare sunt cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, obligația acestei decontări fiind prevăzută de Codul muncii, deci cheltuieli deductibile integral.

Combustibil și taxe de drum, pentru care s-au primit bonuri fiscale întocmite cu TVA

Achiziția de combustibil nu este o achiziție intracomunitară deoarece nu se îndeplinește condiția transportului așa cum este definită la art. 273 alin. (1) din Codul fiscal.

Din acest motiv, achiziția de combustibil efectuată pe teritoriul altui stat membru nu este o operațiune impozabilă în România și nu se declară în declarația recapitulativă D390. TVA s-a plătit în statul din care s-a alimentat, nu se datorează TVA în România, deci sumele nu se trec în jurnalele de TVA.

Notă:

În D394 se trec operațiunile taxabile în România. Pentru că achiziția de combustibil este considerată impozabilă în afara României, operațiunea nu face obiectul și nu se declară în D394.

● **Facturile/bonurile de combustibil, inclusiv TVA, se evidențiază în contabilitate astfel:**

6022 „Cheltuieli privind combustibilii”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--	---	---------------------------------

● **Plata furnizorului:**

401 „Furnizori”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--------------------	---	---------------------------------

Potrivit art. 302 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă stabilită în România poate beneficia de rambursarea TVA aferentă importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, în condițiile prevăzute în Normele metodologice, la punctul 73.

În cazul în care se solicită rambursarea TVA plătită în alte state membre UE, înregistrările contabile pot fi:

● **Facturile/bonurile de combustibil:**

6022 „Cheltuieli privind combustibilii”	=	401 „Furnizori”	valoare combustibil fără TVA
--	---	--------------------	---------------------------------

461 „Debitori diverși”	=	401 „Furnizori”	valoare TVA plătită în statul membru
---------------------------	---	--------------------	---

● **Plata furnizorului:**

401 „Furnizori”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--------------------	---	---------------------------------

● **Încasarea TVA rambursată:**

512 „Conturi curente la bănci”	=	461 „Debitori diverși”
-----------------------------------	---	---------------------------

Bonuri de protocol (restaurant) – consumuri pe teritoriul României – cu TVA

Codul fiscal nu prevede modalitatea de decontare și procedura de aplicare a acestor tipuri de cheltuieli.

Conform pct. 61 alin. (1) din Reglementările contabile, administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

Administratorul societății este răspunzător de gestionarea entității și aprobă decontarea acestor tipuri de cheltuieli, în baza procedurilor interne.

În vederea decontării cheltuielilor de protocol se pot întocmi deconturi de cheltuieli, ordine de deplasare și orice alte documente din care să reiasă că acțiunea de protocol/deplasarea a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice, iar modalitatea de decontare și aprobare trebuie stabilită prin proceduri interne.

Tratamentul din punctul de vedere al impozitului pe profit este independent de tratamentul TVA.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile de protocol pot fi deduse în limita unei cote de 2% aplicate asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei.

Din punctul de vedere al TVA, potrivit punctului 8 alin. (8) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată prestarea de servicii în mod gratuit în cadrul acțiunilor de protocol în măsura în care acțiunile de protocol sunt realizate în scopuri legate de activitatea economică a persoanei impozabile, nefiind aplicabil plafonul de 100 lei prevăzut la pct. 7 alin. (12) lit. a).

Cheltuiala de protocol constând în masă la restaurant cu partenerii de afaceri poate fi considerată cheltuială în scopul desfășurării activității economice dacă are la bază un referat de necesitate, confirmări de prezență, oferte, contracte încheiate sau orice alte documente care ar putea justifica acea întâlnire de afaceri.

Notă:

TVA pentru achizițiile de băuturi alcoolice nu este deductibilă conform art. 297 alin. (7) lit. b).

● **Formula contabilă de înregistrare a cheltuielilor de protocol:**

%	=	401
6231		„Furnizori”
„Cheltuieli de protocol”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **Plata furnizorului:**

401	=	542
„Furnizori”		„Avansuri de trezorerie”

Facturi de transport persoane pe teritoriul României – pentru care s-au primit facturi fără TVA (prestatorul fiind neînregistrat în scopuri de TVA)

Pentru această cheltuială se aplică regulile de deducere generale. Având în vedere că această cheltuială este efectuată în scopul activității economice și nu poate fi încadrată la cheltuieli cu deductibilitate limitată, atunci se deduce integral cheltuiala, dar nu se deduce TVA, deoarece prestatorul nu este plătitor de TVA.

● **Factura de transport se evidențiază în contabilitate astfel:**

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

● **Plata furnizorului:**

401	=	542
„Furnizori”		„Avansuri de trezorerie”

Facturi de cazare pe teritoriul României emise pe numele salariatului cu TVA

Facturile emise pe numele salariaților unei persoane impozabile, aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri ori în alte unități similare, permit deducerea taxei pe valoarea adăugată de către persoana impozabilă dacă sunt însoțite de decontul de deplasare. Aceleași prevederi se aplică și în cazul personalului pus la dispoziție de o altă persoană impozabilă sau pentru administratorii unei societăți comerciale, conform pct. 69 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În baza acestei prevederi, societatea deduce TVA înscrisă în factura de cazare emisă de un hotel din România pe numele salariatului.

● **Înregistrarea facturii în contabilitate se efectuează:**

%	=	401
625		„Furnizori”
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **Plata furnizorului:**

401	=	542
„Furnizori”		„Avansuri de trezorerie”

Decontarea cheltuielilor de cazare sunt cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, obligația acestei decontări fiind prevăzută de Codul muncii, fără a exista o prevedere din care să reiasă că justificarea cheltuielii se efectuează cu factura pe firmă. Prin urmare, cheltuiala astfel înregistrată este deductibilă integral.

Achiziție materiale consumabile și servicii diverse de la furnizori/prestatori din România cu bon fiscal cu TVA

Conform punctului 69 alin. (6) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, pentru achizițiile de bunuri și servicii pe bază de bonuri fiscale emise în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicate, cu modificările și completările ulterioare, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă furnizorul/prestatorul a menționat pe bonul fiscal, cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal, codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 67.

Potrivit art. 319 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform art. 319, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:

- a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290;
- b) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).

Potrivit art. 319 alin. (13) din Codul fiscal, în urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă ca persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (21), în următoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin normele metodologice:

- a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mică de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290; sau
- b) în cazul în care practica administrativă ori comercială din sectorul de activitate implicat sau condițiile tehnice de emitere a facturilor face/fac ca respectarea tuturor obligațiilor menționate la alin. (20) sau la alin. (23) să fie extrem de dificilă.

Astfel, deducerea TVA de pe documentul justificativ bon (fără factură) se poate face dacă valoarea bonului inclusiv TVA este sub 100 euro și bonul are tipărit codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

Dacă bonul fiscal are o valoare mai mare de 100 euro și nu este factură simplificată sau nu are tipărit codul de înregistrare în scopuri de TVA, nu se poate deduce TVA. În acest caz, trebuie solicitată de la furnizor o factură.

Deși taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă în cazul bonurilor fără CUI-ul beneficiarului trecut (pentru bonurile sub 100 de euro) sau dacă nu există factură fiscală, cheltuiala poate fi dedusă dacă se demonstrează că a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice.

Motivarea poate fi acceptată dacă se întocmește notă de recepție și constatare de diferențe, în cazul bonurilor reprezentând achiziții de bunuri sau dacă există alt document care să justifice necesitatea cheltuielii, cum ar fi: decont de cheltuieli, ordin de deplasare sau referat de necesitate.

- **Achiziția materialelor în cazul în care nu a fost solicitată nici factură, nici menționarea CUI-ului beneficiarului pe bon, pentru valoare inclusiv TVA a bonului:**

3028	=	542
„Alte materiale consumabile”		„Avansuri de trezorerie”

Notă:

TVA nu este deductibilă și intră în costul stocului, ca taxă nerecuperabilă.

- **Similar se poate înregistra achiziția unui serviciu, pentru valoarea inclusiv TVA a bonului:**

628	=	542
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Avansuri de trezorerie”

Notă:

TVA nu este deductibilă și intră în costul serviciului achiziționat, ca taxă nerecuperabilă.

- **Înregistrarea contabilă a bonurilor fiscale primite care au CUI-ul beneficiarului trecut:**

%	=	401
3028/628		„Furnizori”
„Alte materiale consumabile” / „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” 4426		
„TVA deductibilă”		

● **Și simultan:**

401 „Furnizori”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--------------------	---	---------------------------------

● **Consumul materialelor se înregistrează:**

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”	=	3028 „Alte materiale consumabile”
--	---	--------------------------------------

Diurna externă

Potrivit art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

Potrivit art. 76 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, plafonul neimpozabil pentru indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în străinătate, în interesul serviciului este de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.

Potrivit art. 76 alin. (4) lit. h) nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/2008, cu modificările ulterioare, precum și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Pentru indemnizația de delegare în exteriorul țării, diurna legală se va alege din anexa 1 din H.G. nr. 518/1995 – Nivelul diurnelor și plafoanelor de cazare, în funcție de țară în care are loc delegația.

Deci, societățile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, însă pentru suma care depășește valoarea stabilită de Codul fiscal (de două ori și jumătate diurnă pentru personalul public, potrivit art. 76, alin. (2) lit. k) din Codul fiscal, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat), indemnizația acordată este impozitată ca un venit de natură salarială.

Pentru cheltuielile în valută, transformarea acestora în lei se efectuează la cursul BNR valabil la data efectuării fiecărei operațiuni sau la data depunerii decontului în conformitate cu opțiunea societății înscrise în politicile contabile – potrivit punctului 306 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Diurna se calculează în funcție de numărul de zile de delegație și se consemnează în Decontul de cheltuieli ca indemnizație de deplasare, fără a fi necesară justificarea acestor cheltuieli.

● **Înregistrarea diurnei:**

625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--	---	---------------------------------

Refacturare costuri către client

Conform punctului 30 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în sensul art. 286 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, orice cheltuieli accesorii efectuate de persoana care realizează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, chiar dacă fac obiectul unui contract separat.

Există o singură livrare/prestare în cazul în care unul sau mai multe elemente trebuie considerate ca reprezentând tranzacția principală, în timp ce unul sau mai multe elemente trebuie considerate cheltuieli accesorii care beneficiază de tratamentul fiscal al tranzacției principale referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutiile ca și livrarea/prestarea de care sunt legate. Furnizorul/prestatorul nu poate aplica structura de comisionar prevăzută la pct. 31 alin. (4) pentru a refactura cheltuieli accesorii și nici pentru a refactura cheltuieli cu impozite și taxe conform prevederilor alin. (4).

De asemenea, conform punctului 30 alin. (4) din Norme, structura de comisionar nu se aplică dacă sunt cheltuieli cu impozite și taxe sau sunt cheltuieli accesorii, care cad în sarcina furnizorului/prestatorului în legătură cu operațiunile pe care le-a realizat, fiind recuperate de la client.

Prin urmare, toate cheltuielile efectuate de salariații societății ABC SRL care vor fi recuperate de la client beneficiază de tratamentul fiscal al tranzacției principale referitoare, printre altele, la locul prestării și cotele ca și prestarea de care sunt legate, acestea fiind considerate, din punctul de vedere al TVA, cheltuieli accesorii, pentru refacturarea acestora fiind aplicabilă cota standard de TVA.

Notă:

În rezolvarea speței am avut în vedere și exemplul nr. 1 prezentat la punctul 30 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

„Exemplul nr. 1: Pentru prestarea unor servicii de consultanță, prestatorul stabilește cu beneficiarul său că acesta va suporta și cheltuielile cu deplasările consultanților, respectiv transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli. Toate aceste cheltuieli sunt accesorii serviciului principal, respectiv cel de consultanță, și se includ în baza de impozitare a acestuia.”

● Recuperarea costurilor de la client:

4111	=	%
„Clienți”		704
		„Venituri din servicii prestate”
		4427
		„TVA colectată”

● Și încasarea contravalorii costurilor suportate de client:

5121	=	4111
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”