

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, expert contabil Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – AUGUST 2017

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Consecințele schimbării modului de suportare a contribuțiilor sociale obligatorii** 3
consultant fiscal, expert contabil Dani CUCU
- **Livrări de bunuri și prestări de servicii cu TVA 5%** 6
expert contabil Anca IVANOV

✓ MONOGRAFII CONTABILE

- **Înregistrarea în contabilitate a mostrelor** 11
auditor financiar Gabi POPESCU
- **Contabilitatea unui SRL cu două puncte de lucru cu obiecte de activitate diferite. Restaurant și agenție imobiliară** 16
expert contabil Otilia-Mihaela ROMAN
- **Vânzare carduri cadou** 25
consultant fiscal Domnica VASILIU
- **Tranzacții abuzive din contul unei societăți** 28
auditor financiar Gabi POPESCU
- **Tranzacționare monede virtuale** 29
economist irina DUMITRESCU
- **Campanii de fidelizare clienți** 31
auditor financiar Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Recuperarea codului de TVA** 33
- **Prime sau avantaje în natură în locul diurnei** 35
- **Refacturare materii prime înregistrate drept rebut. Tratat fiscal** 40



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: Carmen Avădănoaei
Tehnoredactare: Dana Segărceanu
Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunilor Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București
Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton
Director General: Octavian Breban
Director Economic: Mariana Nețoiu
Director Creație-Produție: Cristina Straton
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Protecția angajatorului față de angajați

Angajatorul este obligat să își protejeze angajații conform prevederilor **Legii nr. 319 din 14 iulie 2006, Legea securității și sănătății în muncă**, prin care s-a abrogat Legea nr. 90 din 12 iulie 1996 Legea protecției muncii. Normele de aplicare a Legii nr. 319/2006 sunt adoptate prin H.G. nr. 1.425 din 11 octombrie 2006.

Legea are ca scop instituirea de măsuri privind promovarea îmbunătățirii securității și sănătății în muncă a lucrătorilor, prin:

- prevenirea riscurilor profesionale;
- protecția sănătății;
- securitatea lucrătorilor.

La art. 5 din Legea nr. 319/2006 se regăsesc următoarele definiții utile pentru aplicarea prevederilor legislației contabile și fiscale:

- **lucrător** = persoana angajată de către un angajator, inclusiv studenții, elevii în perioada efectuării stagiului de practică, ucenicii și alți participanți la procesul de muncă, cu excepția persoanelor care prestează activități casnice;
- **angajator** = persoana fizică sau juridică ce se află în raporturi de muncă ori de serviciu cu lucrătorul și care are responsabilitatea întreprinderii și/sau unității.



Din punct de vedere fiscal, cheltuielile pentru asigurarea protecției și securității în muncă, înregistrate în evidența contabilă, sunt deductibile la determinarea rezultatului fiscal:

- dacă **angajatorul este persoană fizică**, caz în care sunt aplicabile prevederile art. 68 „Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate” alin. (5) lit. m): „Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: ... m) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;”
- dacă **angajatorul este persoană juridică**, caz în care sunt aplicabile prevederile art. 25 „Cheltuieli” alin. (1): „Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare” coroborate cu cele de la pct. 13 alin. (2) lit. a) din normele de aplicare a acestui articol: „În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal și cheltuielile reglementate prin acte normative în vigoare. De exemplu: a) cheltuielile efectuate pentru securitate și sănătate în muncă, potrivit legii;”.



Pentru angajat, nu reprezintă venituri impozabile contravaloarea următoarelor bunuri primite de la angajator, în mod gratuit, conform legislației în vigoare:

- > echipamentul individual de protecție împotriva factorilor de risc care pot interveni în procesul muncii;
- > echipamentul individual de lucru utilizat în timpul procesului muncii pentru a-i proteja îmbrăcămintea și încălțăminte;

- > alimentația de protecție;
- > materialele igienico-sanitare;
- > uniforme obligatorii.

Acest tratament fiscal este reglementat la pct. 12 alin. (15) din Normele de aplicare a art. 76 „Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor” alin. (4) lit. f): „(4) Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: ... f) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare”.

> **Echipamentul individual de protecție și echipamentul individual de lucru:**

Deși utilizarea fiecărui tip de echipament se efectuează în scopuri diferite, pentru înregistrarea în evidența contabilă a echipamentului individual de protecție, dar și a echipamentului individual de lucru se efectuează înregistrări contabile similare, dar cu organizarea acestora pe conturi analitice distincte.

De exemplu, se consideră:

- echipament individual de protecție: opritoarele de cădere cu alunecare pe suport de ancorare rigid și opritoarele de cădere retractabile, utilizate de către fiecare muncitor care lucrează la înălțime, cu scopul protejării căderii de la înălțime;
- echipament individual de lucru: salopetele, halatele, uniforme etc. care se acordă anumitor categorii de salariați pentru protejarea și prevenirea uzurii premature și/sau a murdării excesive a îmbrăcăminte și încălțăminte personale, dar fără a reprezenta echipament individual de protecție împotriva accidentelor de muncă ori a îmbolnăvirilor profesionale. Echipamentul individual de lucru se acordă de către angajat conform condițiilor negociate prin contractul colectiv de muncă. De exemplu, halatul care se acordă unui liftier nu îl protejează de riscurile și consecințele defectării liftului și angajatorul poate negocia cu salariatul ca valoarea acestuia să fie suportată în mod egal.

Din punctul de vedere al TVA, acordarea gratuită a echipamentului de protecție și a echipamentului de lucru către salariați nu reprezintă operațiune asimilată unei livrări de bunuri astfel încât să fie obligatorie colectarea TVA. Acest fapt este reglementat în mod expres prin Codul fiscal la (8) art. 270 alin. (8) lit. b) și punctul 7 alin. (18) din Normele de aplicare a acestui articol: „... Nu constituie livrare de bunuri conform prevederilor art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal bunurile acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile. În această categorie se cuprind, fără a se limita la acestea, bunurile pe care persoana impozabilă le acordă gratuit angajaților săi și care sunt legate de desfășurarea în condiții optime a activității economice, cum sunt, de exemplu: **echipamentul de protecție și uniforme de lucru, pentru contravaloarea care nu este suportată de angajați, materiale igienico-sanitare în vederea prevenirii îmbolnăvirilor...**”.

TVA

Deci, reprezintă bază de impozitare a TVA aferente unei livrări de bunuri doar contravaloarea echipamentului de lucru suportată de către salariați conform prevederilor din contractul colectiv de muncă. Dacă prin contractul colectiv sau prin contractul

individual se negociază acordarea gratuită a echipamentului individual de lucru, operațiunea nu reprezintă livrare de bunuri, chiar dacă angajatorul respectiv exercită dreptul de deducere a sumei TVA deductibile aferente achiziției acestora.

Exemplu:

Societatea Apconstruct care are ca obiect de activitate construcțiile civile achiziționează în luna august 2017 15 buc. opritoare de cădere cu alunecare pe suport de ancorare rigid, cu scopul dotării fiecărui muncitor cu echipamentul individual de protecție impus de legislația în vigoare. Echipamentul se acordă gratuit fiecărui muncitor la începerea lucrărilor de construcție la mare înălțime.

Valoarea totală a achiziției este în sumă totală de 2.499 lei (140 lei x 15 buc.) x 19% = 2.100 lei x 19% = 2.100 lei + 399 lei = 2.499 lei, din care:

- bază de impozitare TVA: 2.100 lei;
- TVA: 399 lei.

Pentru îndeplinirea obligațiilor contabile și fiscale aferente lunii august 2017, societatea Apconstruct efectuează următoarele înregistrări contabile:

- > achiziția echipamentului de protecție în valoare totală de 2.100 lei:

%	=	401	2.499 lei
303		„Furnizori”	2.100 lei
„Materiale de natura obiectelor de inventar”			
4426			399 lei
„TVA deductibilă”			

Pentru TVA deductibilă în sumă de 399 lei, societatea exercită, integral, dreptul de deducere deoarece dovedește că achiziția efectuată este destinată realizării de operațiuni taxabile. Factura primită de la furnizor se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări și valoarea acesteia se raportează atât prin decontul de TVA cod 300, la rândul 22 „Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd. 25”, cât și prin declarația informativă cod 394, în cartușul C, alocat tranzacțiilor efectuate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA (partener tip 1).

- > plata facturii furnizorului:

401	=	5121	2.499 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

- > înregistrarea pe cheltuieli a echipamentelor de protecție acordate, integral, în mod gratuit:

603.01	=	303	480 lei
„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” (analitic angajator)		„Materiale de natura obiectelor de inventar”	



Înregistrarea în contabilitate a mostrelor

auditor financiar
Gabi POPESCU

MONOGRAFII
CONTABILE

Pentru înregistrarea în contabilitate a produselor aprovizionate cu aviz de însoțire a mărfurilor ce urmează a fi vândute către diverse persoane sunt avute în vedere prevederile punctelor 283 și 284 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Potrivit pct. 283 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În acest sens este necesar să se asigure:

- ✓ recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale permise pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și se înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;
- ✓ în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:
 - bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
 - bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune.

Din punctul de vedere al TVA, **art. 270 alin. (8) din Codul fiscal** prevede că nu constituie livrare de bunuri:

- acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;
- acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în condițiile stabilite prin normele metodologice.

Bunurile acordate în scop de reclamă cuprind bunurile oferite în mod gratuit în cadrul campaniilor promoționale, mostre acordate pentru încercarea produselor sau pentru demonstrații la punctele de vânzare.

În cazul în care mostrele sunt vândute, operațiunea constituie o livrare de bunuri atât pentru producătorul mostrelor, cât și pentru societatea din România.

În acest caz, se aplică prevederile **art. 281 alin. (4) din Codul fiscal**.

Pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc în vederea utilizării.

Transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia acestora. Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, iar transferul proprietății bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție, dar și pentru alte activități economice.

În cazul stocurilor puse la dispoziție clientului, la data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor, furnizorul va emite către societatea destinatară a bunurilor din România un document care cuprinde următoarele informații:

- un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- denumirea/numele și adresa părților;
- data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor;
- denumirea și cantitatea bunurilor.

Acest document este similar unui aviz de însoțire a mărfurilor.

În cazul returnării parțiale sau integrale a bunurilor, furnizorul mostrelor va emite un document către societatea din România, în momentul returnării parțiale sau integrale a bunurilor de către acesta din urmă.

Acest document trebuie să cuprindă informațiile menționate în documentul de punere la dispoziție, cu excepția datei punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor, care este înlocuită de data primirii bunurilor.

Factura se emite în momentul în care destinatarul devine proprietarul bunurilor și cuprinde o referire la documentele emise anterior pentru stocurile trimise cu aviz de însoțire.

Furnizorul produselor va emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.

De asemenea, intermediarul din România va emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA trebuie să întocmească și să depună la organele fiscale competente, **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice**, o declarație recapitulativă în care menționează achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

În ceea ce privește TVA, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză.

EXEMPLUL 1:

O societate primește în luna august 2017 produse electronice pentru a fi prezentate ca mostre în cadrul unei expoziții cu vânzare. Pentru produsele vândute în cadrul expediției, societatea din România înștiințează distribuitorul în vederea emiterii de către acesta a unei facturi.

Produsele sunt primite pe bază de aviz de expediție (Delivery Note). Valoarea mostrelor primite, conform prețurilor practicate de furnizor este de 1.000 euro.

Cursul valutar valabil în data emiterii facturii este de 4,5788 lei/euro.

În timpul expoziției sunt vândute produse la cost de achiziție de 720 euro.

Produsele sunt vândute pentru 4.200 lei, fără TVA.

Restul produselor sunt păstrate de către societatea din România și sunt vândute către diverși beneficiari în luna septembrie 2017.

Valoarea veniturilor din vânzarea produselor este de 2.000 lei.

La data primirii bunurilor ca mostre, acestea se înregistrează în conturi în afara bilanțului: 1.000 euro x 4,5788 lei/euro = 4.578,8 lei.

Debit cont 8039 „Alte valori în afara bilanțului” – 4.579 lei

● În vederea înregistrării vânzării, se înregistrează bunurile în categoria stocurilor
(720 euro x 4,5788 lei/euro = 3.297 lei):

371	=	408	3.297 lei
„Mărfuri”		„Furnizori-facturi de primit”	

● Concomitent:

Credit cont 8039 „Alte valori în afara bilanțului” – 3.297 lei

● Înregistrarea vânzării către terți:

411	=	%	4.998 lei
„Clienți”		707	4.200 lei
		„Venituri din vânzări de mărfuri”	
		4427	798 lei
		„TVA colectată”	

● Descărcarea de gestiune pentru bunurile vândute:

607	=	371	3.297 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

● La primirea facturii sau emiterea autofacturii:

401	=	408	3.297 lei
„Furnizori”		„Furnizori-facturi de primit”	

● Înregistrarea TVA prin taxare inversă la cursul din data facturii de 4,5882 lei/euro
(720 euro x 4,5882 lei/euro x 19% = 628 lei):

4426	=	4427	628 lei
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

Contabilitatea unui SRL cu două puncte de lucru cu obiecte de activitate diferite.

Restaurant și agenție imobiliară

expert contabil
Mihaela-Otilia ROMAN

MONOGRAFII
CONTABILE

Ca principii generale, contabilitatea oricărei societăți se organizează conform Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Potrivit **punctului 593 alin. (1)** din Reglementările contabile:

„593. _

(1) Conturile sintetice din planul de conturi se pot dezvolta pe conturi analitice în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale fiecărei entități.”

Contabilitatea celor două activități se poate organiza cu ajutorul conturilor analitice.

Conturile analitice se pot dezvolta:

- doar pentru conturile specifice aferente fiecărei activități (venituri, cheltuieli alocabile activității, casă, materiale, salarii – dacă se pot ține state de salarii distincte); sau
- pentru toate conturile de venituri, cheltuieli – inclusiv cele generale, cum ar fi factura de contabilitate, salariul contabilului, salariul directorului general, alocate fiecărei activități pe baza unor chei stabilite de societate, cea mai elocventă fiind ponderea veniturilor fiecărei activități în total venituri –, materiale, casă etc.

Defalcarea detaliată a conturilor (în special a veniturilor și cheltuielilor) pe cele două activități poate avea ca motivație stabilirea profitului/pierderii pentru fiecare în parte și, de aici, analiza profitabilității fiecărei activități.

Dar se pot ține defalcat, așa cum am menționat, doar conturile de venituri și cheltuieli care sunt comune și specifice celor două activități, iar veniturile și cheltuielile generale să fie ținute pe sintetic.

Spre exemplu, conturile de materii prime (de stocuri și cheltuieli cu materiile prime) sunt specifice doar activității de restaurant, nu și activității agenției imobiliare. Deci, dezvoltarea de analitice la aceste conturi nu are relevanță.

✓ Monografie contabilă:

I) pentru activitatea de restaurant:

● 1) achiziție materii prime pentru bucătărie:

301	=	401
„Materii prime”		„Furnizori”

● 2) darea în consum a materiilor prime, pe baza bonului de consum:

601	=	301
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”

● 3) achiziție materiale pentru bucătărie – se pot dezvolta analitice distincte, dacă se dorește evidența materialelor în mod distinct pentru cele două activități. Materialele pot fi: hârtie de copt, hârtie utilizată pentru montarea farfuriilor, hârtie (șervețele de curățat) etc.:

3028.1	=	401
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori”

● 4) darea în consum a materialelor, pe baza bonului de consum:

6028.1	=	3028.1
„Cheltuieli cu alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

● 5) obținere produse finite (preparate), pe baza bonului de predare:

345	=	711	la cost de producție
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

● 6.1) transfer produse finite din bucătărie în restaurant, pe baza bonului de transfer, pe care se menționează și prețul de vânzare:

371.1	=	%	
„Mărfuri”		345	
		„Produse finite”	
		378	
		„Diferențe de preț la mărfuri”	
		4428	
		„TVA neexigibilă”	– dacă e cazul

Este evident că pentru conturile 345 și 711 nu se dezvoltă analitice, deoarece aceste conturi nu se utilizează decât în activitatea de restaurant, nu și la agenția imobiliară.

● 6.2) vânzare preparate la restaurant, pe baza bonului fiscal, pe care pot fi menționate, pe lângă preparatele de la bucătărie, și produse care se vând ca atare: chifle, băuturi, țigări etc:

5311.1/4111	=	%	
„Casa în lei” / „Clienți”		707.1	
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	
		„TVA colectată”	– dacă societatea este plătitoare de TVA
(5311.1 = 4111)			

● și descărcarea din gestiune cu coeficientul K:

%	=	371.1
607.1		„Mărfuri”
„Cheltuieli privind mărfurile”		
378.1		
„Diferențe de preț la mărfuri”		
4428.1		
„TVA neexigibilă”		

sau

6.3) nu se mai efectuează transferul preparatelor de la bucătărie la restaurant, iar vânzarea preparatelor se face ca o prestare de servicii – de fapt, activitatea unui restaurant se încadrează în zona prestărilor, și nu în cea a vânzărilor de marfă.

Vânzarea preparatelor pe baza bonului fiscal, pe care apare distinct departamentul de bucătărie și vânzarea mărfurilor cumpărate și care se vând ca atare (băuturi, țigări, alune ambalate etc.):

5311.1/4111	=	%
„Casa în lei” / „Clienți”		704.1 – pentru vânzarea preparatelor de la bucătărie
		„Venituri din servicii prestate”
		707.1 – pentru vânzarea mărfurilor de la bar
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
		4427
		„TVA colectată”
(5311.1 = 4111)		

● și descărcarea din gestiune:

– a produselor finite – dacă se poate organiza o evidență cantitativ-valorică a preparatelor care se produc și se vând pe baza bonului fiscal:

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”

– a mărfurilor de la bar – pe baza coeficientului K:

%	=	371
607.1		„Mărfuri”
„Cheltuieli privind mărfurile”		
378.1		
„Diferențe de preț la mărfuri”		
4428.1		
„TVA neexigibilă”		

sau

6.4) nu se mai efectuează transferul preparatelor de la bucătărie la restaurant, iar vânzarea preparatelor se face ca o vânzare de produse finite.

Recuperarea codului de TVA

ÎNTREBARE:

La preluarea contabilității unei firme, s-a constatat anularea codului de TVA.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

După eliminarea obligației de a depune formularul 088, organul fiscal va utiliza datele interne și obținute de la terți în legătură cu persoana ce urmează să se înregistreze în scop de TVA, iar pentru clarificarea aspectelor pe care nu le-au putut obține din datele interne și de la terți, vor solicita prezența reprezentantului legal la organul fiscal.

Astfel, în contextul eliminării declarației D088 de la 01.02.2017, în vederea reînregistrării în scopuri de TVA este necesară depunerea formularului 010 și a formularului 098, împreună cu documentele solicitate de către organul fiscal de care aparține societatea ca suport pentru evaluarea intenției și capacității de a desfășura activități economice.

Acestea pot fi: acte de identitate ale administratorilor/asociaților, copie CUI, Certificat Constatator de la Registrul Comerțului în forma lungă, declarație a administratorilor privind activitatea economică desfășurată etc.

În perioada în care codul de TVA este anulat din oficiu, societatea nu își poate exercita dreptul de deducere, nici pentru TVA deductibilă, neexigibilă, în sold, dar nici pentru TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate după anularea codului de TVA.

În acest context, se reține faptul că societatea nu mai poate depune decontul de TVA cod 300, prin care să raporteze suma TVA deductibilă, dar nici să efectueze decontarea cu bugetul de stat prin plata diferenței dintre TVA colectată și TVA deductibilă.

Practic, societatea nu mai poate utiliza conturile de TVA 4426, 4427, 4428, 4423, 4424, ci numai contul 446 pentru înregistrarea sumei TVA colectate pentru operațiuni taxabile, datorate bugetului de stat, raportate prin formularul cod 311.

Considerăm că dacă efectuați livrări de bunuri și prestări de servicii în perioada în care aveți codul de TVA anulat, trebuie să emiteți facturi beneficiarilor, chiar dacă aceștia nu beneficiază de deducerea TVA.

Aceștia vor raporta facturile emise în Declarația 394 în secțiunea D.

După reînregistrarea societății în scop de TVA, veți emite facturi cu semnul minus și cu semnul plus pentru beneficiari, urmând ca aceștia să-și exercite dreptul de deducere a TVA, în baza acestor facturi.

✓ Înregistrări contabile:

● întocmire facturi pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, în perioada cu codul de TVA, anulat:

4111	=	%	
„Clienți”		7XX	
		„Conturi de venituri”	
		446 (19%) analitic distinct	
		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

● Plata TVA se va înregistra prin articolul contabil:

446 analitic distinct	=	5121	
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

● Pentru achiziții, nu se deduce TVA, astfel că achizițiile se vor înregistra inclusiv cu TVA:

3xx/6xx	=	401	
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție” / „Conturi de cheltuieli”		„Furnizori”	

Dacă nu se emit facturi, nu sunt livrate bunuri și nu sunt prestate servicii în perioada în care codul de TVA este anulat, având în vedere că societatea are obligația de a colecta TVA.

● Pentru avansurile încasate, înregistrările contabile vor fi, conform exemplului redat în continuare:

5121/5311	=	%	1.190 lei
„Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei”		419	1.000 lei
		„Clienți-creditori”	
		446 (TVA colectată 19%) analitic distinct	190 lei
		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

După înregistrarea în scop de TVA, la livrarea bunurilor/prestarea serviciilor, se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

● Livrare bunuri/prestare servicii:

4111	=	%	1.190 lei
„Clienți”		704/707	1.000 lei
		„Venituri din servicii prestate” /	
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	190 lei
		„TVA colectată”	

● Stornarea avansurilor înregistrate în perioada în care codul de TVA a fost anulat:

4111	=	(storno)	-1.190 lei
„Clienți”		419 (storno)	-1.000 lei

4427	=	„Clienți-creditori” (storno) „TVA colectată”	-190 lei
------	---	--	----------

● TVA aferentă achizițiilor pentru care nu s-a dedus TVA:

3xx	=	401	- storno, cu valoarea TVA
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”		„Furnizori”	

4426	=	401	- valoarea TVA
„TVA deductibilă”		„Furnizori”	

Valoarea TVA se înscrie la rd. 32 „Regularizări taxă dedusă” din Decontul de TVA (cod 300), după reînregistrarea în scop de TVA.

Bază legală:

Art. 11 alin. (6) din Codul fiscal;

Pct. 5' din Normele metodologice, date în aplicarea art. 11 alin. (6) din Codul fiscal.

Prime sau avantaje în natură în locul diurnei

ÎNTREBARE:

Din punctul de vedere al angajatorului, se poate renunța la diurna pentru personalul care este delegat în altă țară timp de o lună și să se ofere o primă sau avantaje în natură?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1) Codul muncii:

„Art. 18

(1) În cazul în care persoana selectată în vederea angajării ori salariatul, după caz, urmează să își desfășoare activitatea în străinătate, angajatorul are obligația de a-i comunica în timp util, înainte de plecare, informațiile prevăzute la art. 17 alin. (3), precum și informații referitoare la:

- a) durata perioadei de muncă ce urmează să fie prestată în străinătate;
- b) moneda în care vor fi plătite drepturile salariale, precum și modalitățile de plată;
- c) prestațiile în bani și/sau în natură aferente desfășurării activității în străinătate;
- d) condițiile de climă;
- e) reglementările principale din legislația muncii din acea țară;
- f) obiceiurile locului a căror nerespectare i-ar pune în pericol viața, libertatea sau siguranța personală;
- g) condițiile de repatriere a lucrătorului, după caz.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c) trebuie să se regăsească și în conținutul contractului individual de muncă.

(3) Dispozițiile alin. (1) se completează prin legi speciale care reglementează condițiile specifice de muncă în străinătate.

Art. 19

În situația în care angajatorul nu își execută obligația de informare prevăzută la art. 17 și 18, persoana selectată în vederea