

DIN CUPRINS:

Consecințe negative ale
anulării din oficiu a codului
de TVA

pag. 5

Popriri pe conturile
bancare – Ridicare
dividende prin casierie

pag. 6

Abonamente lunare la
aplicații electronice –
Natura plăților către
nerezidenți

pag. 8

Modalități de organizare a
contabilității unei firme

pag. 10

Societate prestatoare de
servicii de transport
persoane – Obligații
privind casa de marcat

pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Ajustarea taxei pe valoarea adăugată – Procedură și efecte

Opinia
specialistului!

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat bugetului statului, care cuprinde toate fazele circuitului economic, res-

pectiv producție, servicii și distribuție până la consumatorii finali. Taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor (TVA deductibilă) se deduce din taxa aferentă operațiunilor impozabile (TVA colectată), cu condiția unei legături faptice și juridice între ceea ce s-a consumat și ceea ce s-a produs ca rezultat al activității persoanei impozabile. Pentru exercitarea dreptului de deducere este necesară existența unei legături directe și imediate dintre o operațiune de „intrare” și o operațiune/anumite operațiuni de „ieșire”.

Fiind imposibil de determinat dreptul de deducere pentru fiecare operațiune, acesta va fi exercitat pentru fiecare perioadă fiscală, raportat la rezultatul total al operațiunilor efectuate de furnizorul serviciului într-o anumită perioadă de timp: lună, trimestru, semestru.

Persoana impozabilă are deplină libertate în elaborarea și punerea în practică a strategiei sale de afaceri prin studii, proiecte, reclamă etc. TVA aferentă acestor cheltuieli este deductibilă, dacă sunt respectate două condiții:

- ✓ **condiție de fond** – legătura directă cu obiectul de activitate al persoanei impozabile;
- și
- ✓ **condiție de formă** – dovedirea caracterului real al operațiunii prin documente contabile: facturi, rapoarte, situații de lucrări etc.

continuare în pagina 2 →

Punctaje periodice între evidența contabilă și evidența organului fiscal

Nu de puține ori au fost cazuri în care societăți comerciale ce nu aveau în evidență obligații fiscale către bugetul de stat se trezeau peste noapte cu somații sau, mai grav, cu popriri pe conturile bancare.



Toate acestea se întâmplau din cauza unei neglijențe a contabilului societății în a solicita periodic administrației fiscale de care aparține, o fișă sintetică pe plătitor. Astfel, puteau fi constatate eventuale procese-verbale de contravenție sau titluri executorii transmise spre executare de alte instituții, documente de care contabilul nu avea cunoștință. Aceste sume puteau fi achitate sau eventual contestate și nu se mai ajungea la asemenea situații neplăcute.

Prin intermediul Spațiului privat virtual (SPV), contribuabilii persoane fizice sau juridice se pot informa asupra obligațiilor fiscale, pot descărca decizii de impunere și pot verifica situația declarării contribuțiilor sociale.

Prin folosirea SPV evităm cozile interminabile de la ghișeele administrațiilor fiscale. Practic, aflăm din fața calculatorului ce obligații avem de plată către bugetul de stat, ce acte de executare au fost emise pe numele societății noastre, ce obligații fiscale suplimentare au fost stabilite de inspecția fiscală. Contribuabilii au acces la informații fiscale personale și economisesc timp, interacționează cu ANAF direct, evită birocrația.

Reamintim faptul că, din 16 mai 2018, orice persoană care realizează venituri din activități economice sau alte categorii de venituri are posibilitatea să le declare online. Formularul electronic inteligent al Declarației Unice este disponibil în Spațiul Privat Virtual (SPV). Solicitați periodic fișă sintetică pe plătitor, deoarece este un document simplu de obținut, care vă prezintă un tablou general privind situația fiscală a entității pe care o administrați. De asemenea, vă ajută să luați decizii privind corectarea unor erori sau pentru a profita de posibilitățile oferite de Codul de procedură fiscală prin compensarea unor creanțe reciproce sau restituirea unor eventuale sume constatate ca fiind achitate în plus.

Jonas Jirja

Consecințe negative ale anulării din oficiu a codului de TVA

Cazuri practice

Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA are consecințe negative pentru firmele cărora li se întâmplă acest lucru, mai ales prin faptul că în această perioadă, cu toate că nu au dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor de bunuri sau servicii, li se impune și colectarea TVA din facturile emise către client și plata către bugetul statului.

Formularul care trebuie transmis electronic este declarația 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”.

SPETĂ:

O societate plătitoare TVA a fost inactivată de ANAF din cauza sediului expirat. Automat, a fost anulat codul de TVA. Pe perioada cât durează activarea și eventual reobținerea codului de TVA, ce obligații declarative revin acestei societăți? Se depune declarația 311? Plătește TVA sau doar impozit micrîntreprindere?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru livrările efectuate/serviciile prestate care au loc în România, persoana impozabilă al cărei cod de TVA este anulat din oficiu este obligată să colecteze TVA prin fiecare factură emisă și să raporteze valoarea operațiunilor realizate în fiecare lună, prin completarea și transmiterea formularului cod 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 188 din 22 ianuarie 2018.

Acest formular cuprinde următoarele 5 secțiuni:

- FELUL DECLARAȚIEI
- DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE
- DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA
- DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ pentru persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată este anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Această secțiune are următoarele două subsecțiuni:

- A. Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal;
- B. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e), g) sau h) din Codul fiscal, dar

a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA.

DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ pentru persoanele impozabile care, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost înregistrate conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal. În această secțiune se raportează valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal, pentru care au fost/nu au fost emise facturi și pentru care nu a fost colectată TVA aferentă acestora în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Valoarea operațiunilor efectuate din secțiunea IV sau V se raportează prin înscrierea următoarelor informații:

- baza de impozitare TVA;
- TVA aferentă bazei de impozitare TVA.

Perioada de raportare se completează prin înscrierea anului și a lunii în care a intervenit exigibilitatea TVA pentru operațiunile pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, indiferent de faptul că aceste operațiuni sunt de natura:

- livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii;
- achizițiilor de bunuri sau servicii.

De asemenea, până pe data de 25 a lunii următoare livrării bunurilor/prestării serviciului trebuia achitată efectiv bugetului de stat și suma TVA colectată, datorată. Totuși, trebuie reținut faptul că formularul cod 311 se depune numai dacă în cadrul unei luni calendaristice se efectuează operațiuni pentru care se datorează TVA, de exemplu:

- livrări de bunuri și prestări de servicii;
- achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, impozabile în România;
- achiziții de servicii impozabile în România prestate de persoane impozabile cu sediul activității economice în state terțe.

Declarația cod 311 se transmite lunar, chiar dacă, anterior anulării codului de TVA, perioada fiscală a fost trimestrul calendaristic.

Declarația se transmite obligatoriu electronic, conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 2.326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Furnizorul/prestatorul trebuie să cunoască faptul că beneficiarul bunurilor/serviciilor cumpărate nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a sumei TVA colectate, în-

Societate prestatoare de servicii de transport persoane – Obligații privind casa de marcat

După cum știți, sfera activităților pentru care firmele sunt exceptate de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale s-a restrâns continuu, ajungând în anul 2019 și la firmele care prestează servicii de transport persoane.

Astfel, Legea nr. 136/2019 obligă și aceste persoane să achiziționeze aparate de marcat până la data de 20 ianuarie 2020, cu excepția firmelor care prestează servicii de transport internațional și a celor prestatoare de servicii de transport local persoane prin curse regulate, autorizat să fie efectuat în interiorul unei localități, pe bază de bilete sau abonamente tipărite.

SPETĂ:

O societate comercială cu obiect de activitate transport persoane prin curse regulate județene, interjudețene și externe (transport intracomunitar) are obligația de a utiliza casa de marcat electronică fiscală?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 2 lit. r) din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, sunt exceptate de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale, transporturile rutiere internaționale contra cost de persoane.

Referitor la transporturile naționale, potrivit art III alin. (1) din Legea nr. 136/2019 pentru abrogarea alin. (1), (2) și (4) ale art. 40 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obli-

gația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

Operatorii de transport rutier care efectuează **transport de persoane prin servicii regulate în transportul rutier național**, cu excepțiile prevăzute de Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum aceasta a fost modificată și completată prin prezenta lege, au obligația să doteze autovehiculele cu care execută aceste servicii cu aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de **6 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi**”.

Legea nr. 136/2019 a intrat în vigoare la data de 20 iulie 2019, astfel că până la data de **20 ianuarie 2020** societățile care efectuează transport de persoane prin servicii regulate în transportul rutier național, cu excepția de mai jos, trebuie să se doteze cu aparate de marcat electronice fiscale.

IMPORTANT!



Excepția de la obligația dotării cu aparate de marcat, în cazul transporturilor naționale, este prevăzută la art. 2 lit. c) din O.U.G. nr. 28/1999: serviciul public de transport local de persoane prin curse regulate, autorizat să fie efectuat în interiorul unei localități, pe bază de bilete sau abonamente tipărite, conform legii.

Monitorul Contabil

© 2020 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Larisa Moiceanu
Coordonator: consultant fiscal Ionuț Jinga
Expert contabil: Amelia Dumitraș

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Reduceri comerciale acordate la vânzare – comerț cu amănuntul

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

În cazul comerțului cu amănuntul, reducerile comerciale se acordă clienților la momentul vânzării, fiind înscrise distinct în bonul emis de casa de marcat electronică fiscală, la valoarea totală, inclusiv TVA.

Fiind acordată la momentul vânzării, valoarea reducerii comerciale nu se înregistrează, distinct, în evidența contabilă în debitul contului 709 „Reduceri comerciale acordate”, în corespondență cu creditul contului 411 „Clienți”, așa cum se procedează în cazul reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, conform prevederilor pct. 76 alin. (4) din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile.

Practic, reducerea comercială acordată cumpărătorului este suportată de către vânzător din adaosul comercial stabilit la recepție, motiv pentru care costul de achiziție al bunurilor nu este afectat. Astfel, la sfârșitul lunii, înainte de determinarea procentului mediu de adaos comercial realizat, valoarea stocului de marfă la preț cu amănuntul trebuie corectată pe fiecare gestiune, organizată pe cote distincte de TVA, 19%, 9% și 5%, cu sumele reprezentând valoarea reducerilor comerciale acordate în cursul unei luni calendaristice.

Astfel, prin calcularea procentului mediu de adaos comercial se determină corect următoarele 3 elemente care formează prețul de vânzare cu amănuntul:

- costul de achiziție al bunurilor vândute;
- adaosul comercial realizat/încasat;
- suma TVA colectată.

Indiferent de faptul că este vorba despre comerțul cu amănuntul sau despre comerțul cu ridicata, în cazul reducerilor comerciale acordate la momentul livrării, din punctul de vedere al TVA, se aplică prevederile art. 286 alin. (4) lit. a) conform căroră baza de impozitare nu cuprinde rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei.

Valoarea vânzărilor efectuate în cadrul unei zile, de exemplu, vânzări în sumă de 400 lei, trebuie înregistrată la valoarea netă de 350 lei reprezentând suma efectiv încasată de la client, în numerar, conform bonului fiscal emis. Suma de 350 lei este diferența dintre:

- valoarea de vânzare la preț cu amănuntul a mărfurilor vândute în sumă de 400 lei;
- reducerea comercială acordată, înscrisă în bonul fiscal emis de casa de marcat în sumă de 50 lei.

Valoarea mărfurilor vândute la preț cu amănuntul, la valoarea netă, se înregistrează zilnic în baza raportului emis de casa de marcat, prin formula contabilă:

| | | | |
|---------------|---|--|-------------------|
| 5311 | = | % | 350,00 lei |
| „Casa în lei” | | 707.01 | 294,12 lei |
| | | „Venituri din vânzarea mărfurilor” (analitic produse farmaceutice) | |
| | | 4427 | 55,88 lei |
| | | „TVA colectată” | 19% |

Astfel, la sfârșitul lunii, valoarea stocurilor de marfă la preț cu amănuntul trebuie diminuată cu reducerea comercială acordată la vânzare în cursul lunii, ținând cont de faptul că reducerea acordată de 50 lei (42,20 lei + 7,98 lei = 50 lei) reprezintă, în fapt, diminuarea:

- sumei TVA colectate neexigibile în sumă de 7,98 lei (50 lei x 19/119 x 100 = 7,98 lei);
- adaosului comercial în sumă de 42,20 lei (50 lei – 7,98 lei = 42,20 lei).

Deci, costul de achiziție al mărfurilor vândute nu este afectat. La închiderea lunii, înainte de determinarea procentului mediu de adaos comercial necesar pentru descărcarea de gestiune a mărfurilor vândute, valoarea stocurilor la preț cu amănuntul se diminuează cu reducerea comercială acordată la momentul vânzării:

| | | | |
|--------------------------------|---|---------------|------------------|
| % | = | 371.01 | 50,00 lei |
| 378.01 | | „Mărfuri” 19% | 42,20 lei |
| „Diferențe de preț la mărfuri” | | | |
| 4428 | | | 7,98 lei |
| „TVA neexigibilă” | | | |

În funcție de aceste corecții ale stocului, pentru fiecare gestiune se determină:

- costul mărfurilor vândute înregistrat în debitul contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile” (607.01 = 371.01);
- adaosul comercial încasat înregistrat în debitul contului 378.01 „Diferențe de preț la mărfuri” (378.01 = 371.01);
- TVA neexigibilă aferentă vânzărilor efectuate, înregistrată în debitul contului 4428 = 371.01.

În acest caz, suma corectă reprezentând TVA colectată la vânzarea bunurilor pentru care s-a acordat reducerea comercială este de 55.88 lei (35 lei x 19 / 119 = 5,58 lei).

IMPORTANT



Pentru calcularea coeficientului k necesar pentru descărcarea de gestiune cu valoarea mărfurilor vândute se aplică formula: $K = (Si\ 378 + Rc\ 378) / [(Si\ 371 - Si\ 4428) + (Rd\ 371 - Rc\ 4428)]$

