

Alerta Fiscala Nr. 66 din 01.08.2010

Cabinet Consultant Fiscal
Adrian Benta – PFA
Tel. 021.210.00.04 / 0723.530.139

www.bentaconsult.ro
office@bentaconsult.ro
fax: 021.210.00.04

Monitorul Oficial nr. 0534 din 30 Iulie 2010

H.G. nr. 768 din 23 Iulie 2010

Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 - Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Normele publicate vineri sunt ca urmare a adoptarii OUG nr. 58/2010, ce modifica cota de baza la TVA de 24% si ca urmare a adoptarii OUG nr. 54/2010 privind unele masuri in domeniul evaziunii fiscale, inasprirea conditiilor de comercializare a produselor accizabile, si a regimului infractiunilor la regimul comercializarii acestor bunuri.

Prezentul act normativ expliciteaza partial numai implicatiile privind :

- a) Majorarea TVA si norma aduce cateva exemple concrete privind plati in avans cu TVA 19%, inainte de adoptarea ordonantei si emiterea facturilor finale cu TVA 24%.
- b) Autorizare accize. Normele expliciteaza si stabilesc documentele necesare pentru autorizarea unor activitati din cadrul comercializarii produselor accizabile si noi declaratii.
- c) Nu se expliciteaza impozitarea venitului persoanei fizice sau modul de plata pentru asigurarile sociale aferente veniturile profesionale.

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 - Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Prevederi privind TVA.

→ Dificultatile intampinate au fost la situatii de plati de avans sau livrari partiale inainte de intrarea in vigoare a majorarii cotei TVA, cu factura finala emisa ulterior.

→ In esenta norma metodologica stabileste ca stornarea avansului se face respectand procentul de la data platii de 19%. Astfel pentru pretul tranzactionat se va aplica TVA de 24% prima pozitie a facturii iar urmatoarea pozitie se va storna avansul cu TVA 19%.

Ex. Cumpar un bun de 3000 Lei. Am achitat in Iunie 2010 un avans de 1000 lei + TVA 19% (190 lei) = Total factura avans suma de 1190 lei

Emiterea facturii finale in Iulie 2010, pret 3000 lei + TVA 24%(720), total = 3720 lei

Stornare avans: (-1000 lei) + (- TVA 19%; 190 lei) = - 1190 lei

Rest de plata = 2530 lei.

Daca unele persoane au rationat in sensul 2000 lei + TVA 24% (480 lei) = 2480 lei, rest de plata, acest rationament este eronat.

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Norma metodologica reaminteste printr-un exemplu ca sunt multiple situatiile cand livrarea bunului sau prestarea serviciului s-a efectuat in perioada anterioara, iar emiterea facturii se face dupa 01 Iulie 2010, insa se pastreaza cota standard de TVA de 19% !!!

Acestea insa sunt reglementate de art. 134¹ pct. (7), din Codul fiscal, redat in continuare: „Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari. Totuși, perioada de decontare nu poate depăși un an.”

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Exemplu. Un constructor a executat un etaj al unei cladiri, in luna Mai si Iunie 2010, decontata pe situatie de lucrari. Situatia este acceptata de beneficiar in 30 Iunie. Emiterea facturii se face in 15 Iulie cu TVA 19%. (Termen reglementat de art. 155 din Codul fiscal – maxim 15 zile din luna urmatoare).

In norma metodologica este dat un exemplu cu servicii de consultanta fiscala.

Extinderea modelului nu se poate face decat la situatiile prevazute de Codul fiscal. De exemplu pentru servicii de reparat electrocasnice acest lucru in opinia noastra conduce la TVA cu 24%. Norma metodologica exemplifica in mare parte refacturarea de cheltuieli efectuate in iunie cu factura emisa in iulie cu TVA 24%.

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Noutate in ce priveste calitatea justificativa a facturii!!!

Potrivit ultimelor reglementari in cazul controlului asupra TVA, daca organul de control identifica o factura de achizitii eronat intocmita, ce nu contine elementele minime stabilite de Codul fiscal, va permite societatii deducerea TVA, cu conditia ca pana la finalizarea controlului, factura sa fie corectata de emitent !!! (conform pct. 81² alin. (3) din norme.)

Corectarea se limiteaza la elemente formale si nu la elemente care sa modifice baza de impunere.

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

In domeniul accizelor normele aduc precizari:

- sunt actualizate procedurile de autorizare ca utilizator final;
- sunt reactualizate nivelul garantiilor si reducerile de garantii pentru antrepozitarii ce nu au incalcat legislatia fiscala in ultimii 4 ani;
- se reactualizeaza documentatia aferenta obtinerii autorizatiei de destinatar inregistrat. (Comerciantul roman, doar autorizat poate sa achizitioneze din comunitate produse accizabile, conform art. 206²⁹ din Codul fiscal);
- se reactualizeaza documentatia pentru autorizarea ca expeditor inregistrat;
- se reactualizeaza procedura de restituire de accize.

H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal

Bine de retinut, ca element de noutate!

In cazul in care micii producatori de vinuri, efectueaza in nume propriu livrari intracomunitare sau catre un alt operator economic roman, acesti mici producatori au obligatia de a informa autoritatea vamala si de a utiliza documente de transport conforme. De asemenea au obligatia de a depune pana in 15 a lunii urmatoare o situatie centralizatoare privind stocurile.

De asemenea acestia au obligatia depunerii semestriale a unei declaratii cu cantitatile detinute.

Se retine ca micii producatori de vinuri, ce produc pana la 1000 hl, nu sunt obligati sa respecte regimul de antrepozitare.

*H.G. nr. 768 publicare 30 Iulie 2010 – Modificare
norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal*

Din categoria ne facem de ras !!!

Potrivit normelor publicate, gospodariile individuale, ce produc vinuri si bere, pentru consumul propriu, au obligatia ca pana la 15 Ianuarie a anului urmator, sa depuna o declaratie cu cantitatea produsa, la autoritatea vamala. Iar autoritatea vamala va tine o evidenta cu aceste gospodarii si cu stocurile de bauturi.

In situatia in care gospodaria individuala intentioneaza sa comercializeze aceste bauturi are obligatia sa se autorizeze!!!