



CONTABILITATE | AUDIT | TAXE



IMPACT NOI REGLEMENTARI FISCALE APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2013

Speaker : Mitel SPATARU - Tax Manager

18 DECEMBRIE 2012



- **SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>**
- **ALTE MODIFICARI PRIVIND TVA : BUNURI /SERVICII PROTOCOL, SPONSORIZARE, BUNURI LIPSA IN GESTIUNE S.A.**
- **PLATI ANTICIPATE IMPOZIT PE PROFIT**



SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Cine aplica OBLIGATORIU sistemul TVA la incasare ?

Companiile care :

- au sediul activitatii economice in Romania si sunt inregistrati in scopuri de TVA;
- au o cifra de afaceri in anul precedent mai mica de 2.250.000 lei;
- se inregistreaza in scopuri de TVA.

SISTEMUL «TVA LA INCASARE»



Cine NU poate aplica sistemul TVA la incasare ?

Companiile care :

- au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt inregistrati in scopuri de TVA direct, prin reprezentant fiscal sau prin sedii fixe (ex.: sucursale);
- fac parte dintr-un grup fiscal unic de TVA.

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Ce presupune aplicarea sistemului TVA la incasare ?
Care sunt efectele in mediul de business ?

- **Regula generala** : exigibilitatea TVA la momentul incasarii contravalorii facturilor.
- **Exceptia**: nu mai tarziu de cea de-a 90-a zi de la data emiterii facturii / data limita pentru emiterea facturii (dacă factura nu s-a emis).
- **Dreptul de deducere a TVA** intervine la momentul achitării către furnizor/ prestator a taxei aferente achizițiilor efectuate doar pentru taxa deductibilă.
- **Justificarea deducerii TVA** : factura și dovada plății TVA aferentă achiziției efectuate.
- **Jurnalele pentru vânzări și cele pentru cumpărări** trebuie adaptate pentru a permite contribuabililor sa urmărească in fiecare perioadă fiscală diferențele de taxă neexigibile, atat in ce privește taxa colectată cat și in ce privește taxa deductibilă.

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Tranzactii pentru care SE APLICA TVA la incasare

- Supuse taxarii in Romania - care au locul livrarii/prestarii in Romania.

Tranzactii pentru care NU SE APLICA TVA la incasare

- Neimpozabile in Romania;
- Scutite de TVA;
- Supuse regimurilor speciale;
- Supuse taxarii inverse;
- Realizate catre beneficiari - parti afiliate;
- Plata in numerar, in anumite cazuri.

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Ce se intelege prin <<*incasare*>> ?

Prin incasare se intelege orice modalitate prin care furnizorul obtine contrapartida de la beneficiarul său (inclusiv de la terti), cum ar fi :

- *incasări prin bancă de tipul transfer-credit;*
- *plata efectuata prin carduri de debit sau de credit;*
- *plata in natura;*
- *compensare;*
- *cesiune de creante;*
- *incasare efectuată prin instrumente de plată: cec, cambie și bilet la ordin.*

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Cum se stabilește <<*data încasării*>> ?

- **Incasări prin bancă de tipul transfer-credit** : data înscrisă în extrasul de cont, sau în alt document asimilat acestuia;
- **Plata efectuată prin carduri de debit sau de credit** : data înscrisă în extrasul de cont sau în alt document asimilat acestuia;
- **Plata în natură**: data la care intervine faptul generator de taxă pentru livrarea/prestarea obținută drept contrapartidă pentru livrarea/prestarea efectuată;
- **Compensare**:
 - între persoane juridice - data compensării realizate conform legislației;
 - între persoane juridice și alte persoane - proces verbal de compensare

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Cum se stabilește <<data încasării>> ?

■ Cesiune de creanțe :

- Dacă furnizorul cesionează creanțele - data încasării este data cesiunii creanțelor, (indiferent de prețul cesiunii)
- Dacă beneficiarul cesionează furnizorului orice creanțe (inclusiv cesiunea dreptului de rambursare a TVA) drept plată pentru achizițiile efectuate, data încasării este data cesiunii creanțelor la nivelul creanței cesionate.

■ Incasare efectuată prin instrumente de plată: cec, cambie și bilet la ordin:

- data înscrisă în extrasul de cont, dacă instrumentul de plată nu este girat, fiind încasat de plată, ci îl încasează/scontează;
- data girului, în situația în care furnizorul/prestatorul care aplică sistemul TVA la încasare girează instrumentul de plată altei persoane. În acest scop se păstrează o copie de pe instrumentul de plată care a fost girat, în care se află mențiunea cu privire la persoana către care a fost girat instrumentul de plată.

SISTEMUL «TVA LA INCASARE»



CONTABILITATE | AUDIT | TAXE

Ce se intampla in cazul platilor partiale ?

- Pentru determinarea TVA aferente incasării contravalorii integrale sau partiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, care devine exigibilă potrivit noului sistem, fiecare incasare totală sau parțială se consideră ca include și taxa aferentă, aplicându-se procedeul sutei marite, respectiv $24 \times 100/124$, în cazul cotei standard, și $9 \times 100/109$ ori $5 \times 100/105$, în cazul cotelor reduse

Facturi totale și partiale emise înainte de intrarea în sistem

- Facturile emise pentru contravaloarea totală a livrării/prestării, indiferent dacă au fost sau nu încasate, pentru care livrarea/prestarea se realizează după intrarea în sistem - **se aplică regulile generale referitoare la exigibilitate**
- Facturile emise pentru contravaloarea parțială a livrării/prestării, înainte de intrarea în sistemul TVA la încasare, indiferent dacă au fost sau nu încasate, pentru care livrarea/prestarea se realizează după intrarea în sistem - **se aplică sistemul TVA la încasare numai pentru diferențele care vor fi facturate după data intrării în sistem**

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Facturi totale si partiale emise inainte de iesirea din sistem

- Facturile emise pentru contravaloarea totala a livrarii/prestarii, indiferent daca au fost sau nu incasate, pentru care livrarea/prestarea se realizeaza dupa iesirea din sistem - **se continua aplicarea sistemului TVA la incasare**
- Facturile emise pentru contravaloarea partiala a livrarii/prestarii, indiferent daca au fost sau nu incasate, pentru care livrarea/prestarea se realizeaza dupa iesirea din sistem - **se continua aplicarea sistemului numai pentru contravaloarea partiala facturată inainte de iesirea din sistem**

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Cum se atribuire incasarea/plata ?

- In cazul facturilor parțiale emise înainte de intrarea în sistemul TVA la incasare, neincasate integral înainte de intrarea în sistem:
 - ⇒ orice suma incasată/plătită după intrarea furnizorului în sistemul de TVA la incasare se atribuie mai întâi părții din factura neincasată/neplătită până la intrarea în sistem atât la furnizor cât și la beneficiar.
- Persoana impozabilă care încasează parțial o factură cuprinzând contravaloarea unor livrări de bunuri/prestări de servicii care conțin mai multe de cote de TVA și/sau mai multe regimuri de impozitare, are dreptul să aleagă bunurile/serviciile care consideră că au fost incasate parțial pentru a determina suma taxei incasate în funcție de cote, respectiv regimul aplicabil

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Ajustarea TVA in cazul reducerilor de preț, a anulării contractelor, altor evenimente

- Ca regulă, atât la beneficiar cât și la furnizor se ajustează mai întâi taxa neexigibilă și doar în situația în care nu mai există diferențe de taxă neexigibilă se ajustează taxa colectată la furnizor respectiv taxa deductibilă la beneficiar

Ajustarea TVA in cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital

- Se efectuează la data la care intervine evenimentul care generează ajustarea (de exemplu, schimbarea destinației de utilizare a bunurilor / serviciilor achiziționate) pentru:
 - ✓ taxa deductibilă = taxa efectiv plătită furnizorului;
 - ✓ taxa aferentă valorii neamortizate în limita sumei achitate (în cazul activelor corporale fixe)

SISTEMUL <<TVA LA INCASARE>>



Ajustarea TVA in cazul achizițiilor de bunuri de capital

- Se efectuează la data la care intervine evenimentul care generează ajustarea (de exemplu, bunul de capital își încetează existența) pentru taxa efectiv dedusă aferentă sumei plătite către furnizor, corespunzătoare perioadei rămase din perioada de ajustare.

Care este cursul de schimb utilizat ?

- In cazul tranzactiilor supuse sistemului TVA la incasare cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de BNR, Banca Centrala Europeana ori utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, valabil la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza daca nu ar fi fost supusa sistemului TVA la incasare.



**ALTE MODIFICARI PRIVIND TVA :
BUNURI /SERVICII PROTOCOL, SPONSORIZARE,
BUNURI LIPSA IN GESTIUNE S.A.**

ALTE ASPECTE PRIVIND TVA



CONTABILITATE | AUDIT | TAXE

Modificarea plafonului pentru cheltuieli de protocol

- bunurile de mică valoare acordate gratuit in cadrul acțiunilor de protocol **nu sunt considerate livrări de bunuri** dacă valoarea fiecărui cadou oferit este **mai mică sau egală** cu plafonul de 100 lei;
- Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit;
- Pentru cadourile care **depășesc individual plafonul de 100 lei**:
 - *se insumează valoarea depășirilor de plafon aferente unei perioade fiscale;*
 - *constituie livrare de bunuri cu plată și se colectează taxa numai dacă s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achiziției bunurilor respective;*
 - *se intocmeste autofactura care se raporteaza in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care s-au acordat bunurile.*
- **De retinut:** activitatile de protocol care includ mese si/sau alte tratatii similare sunt asimilate prestarilor de servicii si se aplica regulile generale de deductibilitate

ALTE ASPECTE PRIVIND TVA



Modificari privind cheltuielile de sponsorizare / mecenat

- **NU** sunt considerate livrări de bunuri dacă valoarea totală în cursul unui an calendaristic se încadrează în limita a 3 la mie din cifra de afaceri ;
- încadrarea în plafon se determină pe baza datelor raportate prin deconturile de taxă depuse pentru un an calendaristic;
- Taxa colectată aferentă depășirii se include în decontul întocmit pentru ultima perioadă fiscală a anului respectiv.

Modificari privind bunurile constatate lipsa în gestiune

- bunurile constatate lipsă din gestiune **NU** mai constituie o livrare de bunuri;
- Se procedează la ajustarea TVA-ului dedus la achiziție conform regulilor privind ajustarea prevăzute la art.148 și art.149



PLATI ANTICIPATE IMPOZIT PE PROFIT

PLATI ANTICIPATE IMPOZIT PE PROFIT



PLATI ANTICIPATE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

- Declaratia anuala privind impozitul pe profit - **25 martie 2013**;
- incepand cu **01 ianuarie 2013** se poate opta pentru declararea si plata impozitului pe profit anual, cu plati anticipate, efectuate trimestrial;
- Optiunea se notifica catre autoritati, pana la data de 31 ianuarie inclusiv si se pastreaza cel putin **2 ani fiscali consecutivi**;
- Plata anticipata se determina avand in vedere o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent (cf. declaratiei anuale), actualizat cu indicele prețurilor de consum;
- Pentru companiile care au inregistrat pierdere sau au fost nou infiintate in anul precedent, platile anticipate sunt stabilite la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plată anticipată.



MULTUMIM PENTRU ATENTIE !

Calea Plevnei nr.145, Bucuresti

Tel: +40 21 311 44 65/66

Fax: +40 21 311 44 67

Email : office@fin-expert.ro

www.fin-expert.ro