

Fiscalitate Stagi (Întâlnirea 3)

Aplicații și spețe



Spețe și situații

Speta 1. Înregistrare TVA depășire plafon. S.C. cu sediul în România se înființează în luna septembrie N. Ea înregistrează următoarele valori ale cifrei de afaceri (cf. art. 310 CF), cumulat de la începutul activității.

Luna	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
Cifra de afaceri (cf. art 310 CF)	80.000	180.000	250.000	320.000

1. Care este plafonul pentru aplicarea sistemului de scutire pentru societati mici?
2. Când se poate înregistra în scopuri de TVA societatea?
3. Determinați momentul la care SC a depășit plafonul anual de înregistrare în scop de TVA și prezentați procedura privind înregistrarea (până când trebuie să solicite înregistrarea și data de la care devine valabilă înregistrarea).
4. Ce se întâmplă în perioada de la solicitarea înregistrării și până la data înregistrării efective?
5. Ce se întâmplă dacă persoana nu solicită înregistrarea în scopuri de TVA?

LIC & AIC

Stabiliți tratamentul TVA pentru tranzacțiile prezentate mai jos. Pentru fiecare tranzacție precizați tipul operațiunii și locul operațiunii, dacă operațiunea este scutită, persoana obligată la plata TVA, baza de impozitare a TVA și cota de TVA aplicabilă. Menționați care sunt declarațiile de impunere și informative în materie de TVA, după caz, ce trebuie depuse, termenele de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat.

Cazuri generale

Speta 1. Xeya SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează societății Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania, cod valabil în VIES, 3 aspiratoare, produse de aceasta, în valoare de 30.000 lei fiecare, existând documente ce dovedesc transportul, condiție de transport: DDP. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din București în Hamburg.

Speta 2. Societatea Xeya SRL stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează bunuri societății Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din București în Oradea, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 15.000 lei.

Speta 3. Societatea Xeya SRL stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania, cod valabil in VIES, livreaza bunuri societatii Zetta SA, stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania. Bunurile sunt expediate de Xeya din Bucuresti in Hamburg, conditie de transport: DDP, existand documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 50.000 lei.

Speta 4. Societatea Zeta Kft stabilita si inregistrata in scop de TVA in Ungaria, cod valabil in VIES livreaza bunuri societatii Yuhu SRL stabilita in Romania stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania, cod valabil VIES. Bunurile sunt expediate de Zeta Kft din Budapesta in Bucuresti, conditie de transport: DDP, existand documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 50.000 lei.

Speta 5. Societatea Zeta Kft stabilita si inregistrata in scop de TVA in Ungaria, cod valabil in VIES livreaza bunuri societatii Yuhu SRL stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania. Bunurile sunt expediate din Budapesta in Madrid, conditie de transport: DDP, existand documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 10.000 lei.

Speta 6. Societatea Xeya SRL stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania, cod valabil in VIES, livreaza bunuri catre o persoana fizica din Franta. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din Bucuresti in Paris, conditie de transport: DDP, existand documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 75.000 lei.

Vanzare intracomunitara de bunuri la distanta = livrarea unor bunuri cu transport dintr-un SM in alt SM catre o persoana neimpozabila (de regula pers fizica), daca bunurile sunt expediate de catre furnizor sau de o pers in numele furnizorului.

Locul unei vanzari intracomunitare de bunuri la distanta – locul operatiunii este locul unde se afla beneficiarul (locul unde se termina transportul) – art. 275, alin 2

Reguli TVA:

- 1) Daca valoarea totala a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanta a depasit intr-un an 10.000 euro (46.300 lei) atunci locul operatiunii este obligatoriu locul in care se termina transportul (la beneficiar)
- 2) Daca valoarea totala a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanta NU a depasit intr-un an 10.000 euro (46.300 lei) atunci locul operatiunii este locul de plecare a transportului.

Plafonul de 10.000 euro = reprezinta toate livrarile de bunuri catre PNI (pers neimp) din UE din alte SM decat RO

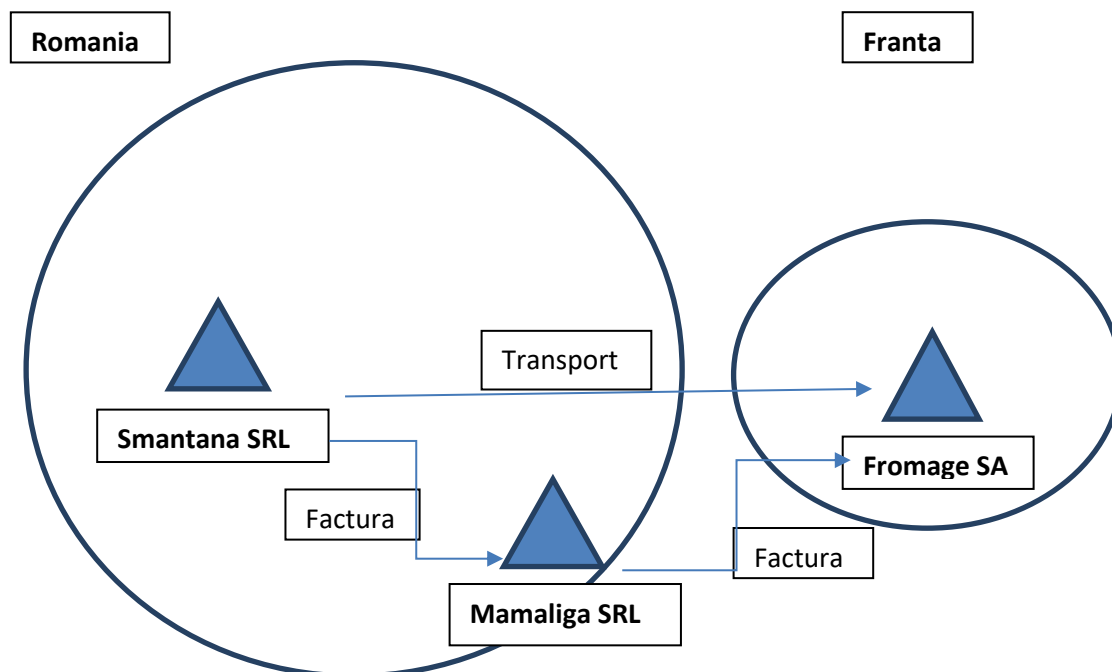
Regim special – art. 315 CF – OSS (Ghiseul Unic)

- 1) Vei putea factura către clientii PNI din UE folosind codul de TVA din RO si cota de TVA din SM de destinatie
- 2) Se va raporta tranzactia in D398 (OSS) + D300 (rand 3)

Speta 7. Covoare SRL, stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania, cod valabil in VIES, transportă în Germania 3 covoare, produse de aceasta, în valoare de 100.000 lei fiecare, ce urmează a fi prezentate ca și expozate în cadrul unei expoziții de specialitate, existand documente ce dovedesc transportul. Bunurile sunt transportate de Covoare SRL din Bucuresti in Hamburg. La expozitie societatea Omega GmbH, societate stabilita si inregistrata in scop de TVA in DE, achizitioneaza covoarele.

Speta 8. Se da urmatoarea schema (livrari succesive de bunuri):

Livrările succesive sunt livrări în care bunurile sunt facturate între mai multe PI, dar transportul se face direct de la primul furnizor la ultimul client.



Smantana SRL și Mamaliga SRL stabilite și înregistrate în scop de TVA în România. Fromage SA stabilită și înregistrată în scop de TVA în Franța. Valoare bunuri livrate: 575.000 lei. Există documente ce dovedesc transportul. Care este tratamentul TVA:

Caz 1. Smantana SRL are sarcina transportului

Caz 2. Mamaliga SRL are sarcina transportului

Caz 3. Fromage SARL are sarcina transportului

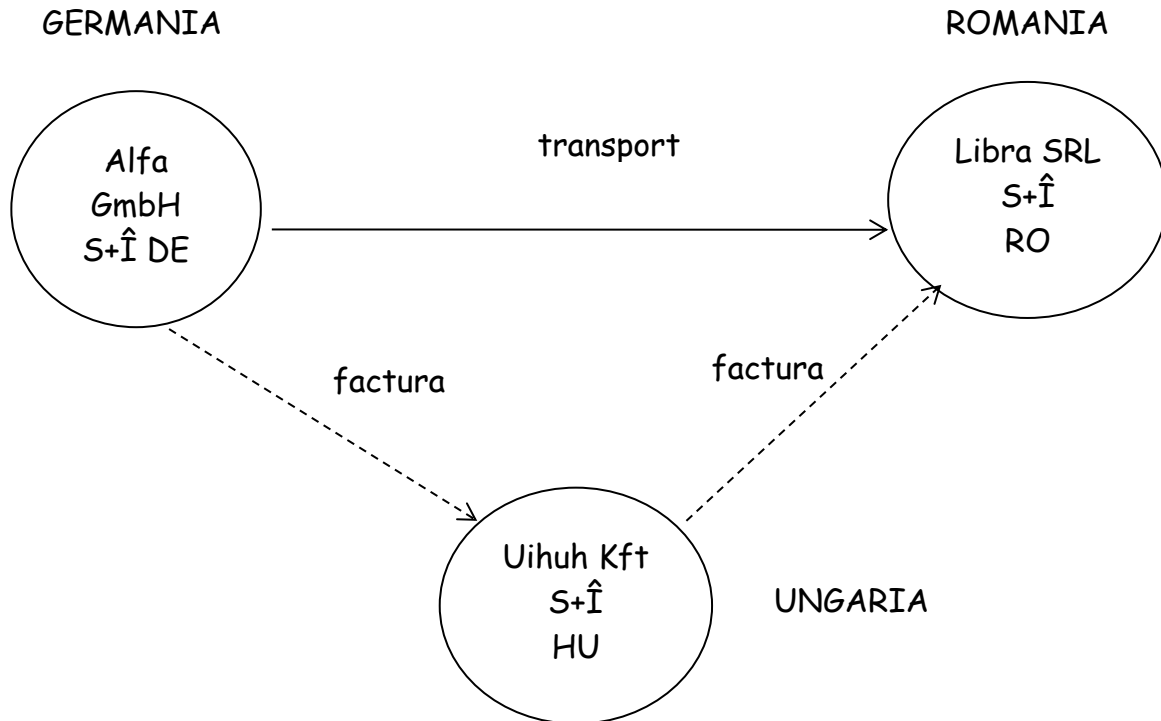
Livrări succesive de bunuri

În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, **expedierea sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar.**

Prin excepție de la dispozițiile alin. (9), expedierea sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.

Speta 9. Societatea Alfa GmbH, stabilita si inregistrata in scop de TVA in Germania, vinde bunuri către societatea Uihuh Kft stabilita si inregistrata in scop de TVA in Ungaria care este un cumpărător revânzător și care la rândul ei, vinde mai departe bunurile societății Libra SRL, stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania. Uihuh Kft dispune ca bunurile să fie expediate de Alfa GmbH de la Hamburg la Iasi la sediul societății Libra SRL. Alfa GmbH are sarcina transportului. Valoare bunuri livrate: 575.000 lei. Există documente ce dovedesc transportul.



Operatiuni triunghiulare – masura de simplificare in cazul livrarilor de bunuri succesive, doar daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- 1) Sunt 3 PI inregistrate in scopuri de TVA in 3 SM diferite
- 2) Societatea din mijloc sa se comporte ca un cumparator revanzator
- 3) Transportul sa aiba loc direct din SM al primului furnizor in SM al clientului final si sa fie realizata fie de primul, fie de cel din mijloc

Speta 10. Societatea CRAMP SRL, stabilită în România (și nestabilită în Franța), transportă mărfuri în **februarie** în cadrul unui acord de stocuri la dispoziția clientului (call-off stock) către Franța. Aceste mărfuri sunt destinate societății Beta SARL care este identificată în scop de TVA (stabilită sau nu) în Franța. În luna **noiembrie** a aceluiași an, Beta SARL preia proprietatea (o parte) a mărfurilor. Beta SARL ar putea folosi mărfurile în procesul său de producție sau pentru a le vinde mai departe către Napoleon SARL, înființată în Franța.

Prestarea de servicii

Cazuri generale

Speta 1. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România, înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și înregistrată în scop de TVA în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Speta 2. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în România, prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și înregistrată în scop de TVA în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Speta 3. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în România, prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și neînregistrată în scop de TVA în Austria, deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Speta 4. BestTomato SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în România, cumpara servicii de publicitate prin intermediul unei platforme online (Google, Facebook), de la o societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Irlanda, în valoare de 4.000 lei. Cota de TVA în Irlanda este de 23%.

Speta 5. Societatea Construct SRL, sediul activității economice în România, înregistrată în scop de TVA în România, efectuează lucrări de construcții-montaj/renovare (construcția unei clădiri de birouri) în Craiova, pentru societatea Bella Kft, o societate cu sediul activității economice în Ungaria și înregistrată în scop de TVA în Ungaria.

Speta 6. FacSite-uri SRL, cu sediul activității economice în România înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii constând în mentenanța la distanță a unui website pentru societatea Fromage SARL cu sediul activității economice în Belgia înregistrată în scop de TVA în Belgia. Societatea din România nu se deplasează în Belgia pentru a presta acest serviciu.

Speta 7. FacSite-uri SRL, cu sediul activității economice în România înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii constând în realizarea a unui website pentru Francois, o persoană fizică cu rezidența în Belgia. Societatea din România nu se deplasează în Belgia pentru a presta acest serviciu.

Plafon de 10.000 euro (art. 278¹)

- 1) Dacă valoarea totală a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și pe cale electronică prestate către PF din UE au depășit într-un an valoarea de 10.000 euro => locul este persoana fizică (clientul) își are domiciliul stabil sau reședința
- 2) Dacă valoarea totală a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și pe cale electronică prestate către PF din UE NU au depășit într-un an valoarea de 10.000 euro (și societatea nu a optat pentru OSS) => locul este locul prestatorului.