

## Test de fiscalitate

Cu ocazia lansării revistei Prietenii Fiscalității

[www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)



❖ **SC Urmașii Contelui Vlad SA** este o persoană impozabilă română înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, având sediul social în București, sector 8, str. Apolondor nr. 117, cod poștal 080741, telefon 0222131997599, cod fiscal RO 01.2013.

➤ Societatea este plătitoare de impozit pe profit, înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Codul fiscal, cu exigibilitate normală. Aceasta este înscrisă și în Registrul Operatorilor Intracomunitari. Societatea are ca obiect de activitate **producția de țepe și comerțul en-gross de iatagane**.

➤ Directorul economic al societății este **expertul fiscal Afinel Țuicuță**, persoană înscrisă în Camera Consultanților Fiscali, CECCAR, CAFR, ANEVAR, practician IPURL, membru ACCA, IFA etc. Cu toate că deține aceste atestate, în anul 2013 a avut câteva dificultăți în rezolvarea unor situații fiscal-contabile iar, din colegialitate, vă cere ajutorul **să emiteți o opinie** cu privire la activitățile pe care trebuie să le efectueze societatea pentru a respecta toate reglementările fiscale și contabile.

➤ **Enumerați dvs tot ce ar trebui să facă societatea din punct de vedere contabil și fiscal în fiecare dintre activitățile enumerate mai jos.** Reținem că pentru activitățile de mai jos cursul de schimb valutar este 4,5 lei/EUR, valabil la data oricărei facturi și 4,6 lei/EUR la data oricărei recepții.

➔ **1.** În luna ianuarie 2013, societatea achiziționează de la societatea BSCOM din Irlanda, societatea înregistrată în scopuri de TVA în acest stat ce comunică un cod valabil de TVA, următoarele bunuri și servicii:

➤ **un soft nepersonalizat**, descărcat prin internet în valoare de 1.000 de EUR, pentru evidența membrilor și simpatizanților în baza unei facturi;

➤ **dreptul de exploatare a brandului "Dracula"**, în valoare de 5.000 de EUR, cu perioadă de folosință de 3 ani în baza unui contract de cesiune drepturi de proprietate;

➤ **o matriță pentru ascuțit țepe**, ce imprimă efegia domnitorului, în valoare de 10.000 EUR, în baza unei facturi. Matrița este transportată în România, în condiția CIP București

➔ **2.** Pentru procesul de producție al țepelor, societatea achiziționează **lemn fasonat cu diametrul de 10 cm cu factură**, în sumă de 100.000 lei + TVA 24% de la SC Silvana SA, societate înregistrată în scopuri normale de TVA în România. Societatea achiziționează cu factură și oțel în valoare de 300.000 lei + TVA 24% de la SC Inoxidabilul Metale SA înregistrată în scopuri de TVA în România. Nemaivând alte costuri de producție și fără să existe pierderi tehnologice, societatea realizează un număr de 3000 țepe. **Cât este costul de producție per bucată?**


➔ **3.** Departamentul Comunicare realizează o activitate de sponsorizare a **Clubului Sportiv Tricolorii S-au Calificat Iar-Din Nou ONG**, organizație fără scop patrimonial ce primește din partea societății un număr de 22 țepe.


➔ **4. Șeful de trib** al papuașilor din Papua-Noua Guinee comandă către societate efectuarea unui studiu tehnic privind viteza de înfigere a țepelor când acestea sunt utilizate manual. Părțile agreează prețul de 2.000 EUR pentru efectuarea acestui **studiu tehnic** concretizat într-un raport scris de 89 de pagini.

Test de fiscalitate cu ocazia lansării Revistei Prietenii Fiscalității


Prietenii Fiscalității [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)


Tel.: +4 0723 530 139


→ 5. Societatea efectuează o achiziție de 500 iatagane de la **SC Pașa Hassan SA, persoană rezidentă din Turcia**, având prețul unitar de achiziție de 50 EUR/bucată, transport inclus în preț. Factura pentru aceste bunuri este emisă de subsidiara **Pașa Hassan Eood rezidentă în Bulgaria**, ce comunică un cod valabil de TVA din acest stat. Ce procedură aplică societatea? Import sau achiziție intracomunitară? 

→ 6. Cele 500 de iatagane sunt livrate direct societății Spaniolul Frate cu Românul SRL, persoană juridică rezidentă în Spania, ce comunică un cod valabil de TVA din acest stat. Prețul de livrare este de 70 EUR/bucată **și cuprinde transportul iataganelor din România în Spania**, unde sunt livrate societății din acest stat. 


→ 7. Impresionat de rezultatele studiului, șeful de trib din Papua-Noua Guinee lansează o comandă de achiziție a unui număr de 300 țepe. Părțile agreează prețul de vânzare de 200 lei/bucată. Conform contractului de livrare, **țepele sunt livrate astfel:**

- 100 țepe se transportă în Papua Noua Guinee după efectuarea formalităților de **export în vama din Constanța**;
- 100 țepe se transportă și se descarcă **în zona liberă Giurgiu** iar ulterior acestea sunt transportate la Istanbul;
- 100 țepe se descarcă în **comuna Bolintin**, la un loc de depozit avut în România de către șeful de trib. 

→ 8. După o lună de zile, societatea află că șeful de trib din Papua Noua Guinee **a decedat din cauze naturale**, înainte să efectueze plata țepelor iar ca document justificativ se primște o copie legalizată a certificatului de deces. **Înaltul Spirit Patriotic** al tribului trimite ca recompensă și despăgubire societății din România **un bumerang** în valoare de 1.000 EUR. Societatea decide să-l folosească drept totem și emite bilete către vizitatori interesați să-l vadă. 

➤ 9. Auzind de renumele și de calitatea deosebită a țepelor din România, societatea **Svaițar Teutonica SA**, persoană juridică înmatriculată în Germania ce comunică un cod valabil de TVA comandă achiziția unui număr de 100 țepe. Țepele vor fi utilizate în procesul de integrare al emigranților est-europeni în Africa iar părțile agreează prețul de 300 lei/bucată. Societatea din Germania dorește însă livrarea acestora **în România, la societatea Sasul Hărniciuț SRL**, societate înregistrată în scopuri de TVA în România, pentru a se monta la țepe mănere și motoare. În termen de 45 zile, țepele sunt transportate în Germania, după efectuarea prelucrărilor. 


→ 10. Persoana fizică Silvionel Beluconi are domiciliul și rezidența fiscală în Italia și dorește să primească pentru testare un număr de 7 țepe. Acesta se deplasează în România, la o reședință de vacanță din țară și primște dreptul să testeze țepele pentru 2 luni de zile. La finele celor 2 luni agreează cu societatea din România achiziția celor 7 țepe la prețul de 100 EUR/bucată și dorește să-i fie livrate astfel:


- 6 țepe la domiciliul său din Italia**;
- o țeapă vrea să fie livrată în SUA**, la casa cu var alb, cu transport printr-un curier ce efectuează și formalitățile de vamă. 


Test de fiscalitate cu ocazia lansării Revistei Prietenii Fiscalității


Prietenii Fiscalității [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)


Tel.: +4 0723 530 139


→ 11. Datorită sistemului de TVA la încasare, societatea nu-și poate deduce TVA de la furnizorii neplătiți și înregistrează obligații bugetare la TVA de plată. **Fiscul scoate la licitație un număr de 20 țepe** pe care le vinde la prețul de 50 lei/bucată. Suma este încasată direct în contul instituției publice, pentru TVA de plată, datorată de societate. 

→ 12. **SC Urmașii Contelui Vlad SA** nu este mulțumită de calitatea țepelor și comandă un studiu de consultanță tehnică către societatea din Japonia Yakuzica Com. Societatea din Japonia întocmește acest studiu contra unei sume de 1.000 EUR pentru care emite o factură. La data plății facturii **nu există un certificat de rezidență fiscală** al acestei societăți însă părțile au agreed decontarea sumei **la valoare netă**. 

→ 13. Cu ocazia sărbătorilor de iarnă, societatea închiriază un spațiu comercial la poalele Castelului Dracula, în comuna Brănuț de Brad unde intenționează să comercializeze țepe către turiști, persoane fizice din România. Din păcate, vântul potrivnic strică instalația electrică iar societatea se vede nevoită să apeleze la serviciile domnului **Mister Gheo**, singurul meșter din sat specialist în instalații electrice. Pentru repararea instalației electrice, societatea hotărăște să îi acorde suma de 1.000 lei. Persoana fizică nu are niciun fel de înregistrare a unei profesii libere. 

→ 14. Având în vedere rezultatele deosebite cu privire la livrarea la export a țepelor, societatea decide să îmbunătățească procesul tehnologic de producție și achiziționează intracomunitar benzină de extracție. Benzina este furnizată de compania **Nepoții lui Conții GMBH**, înregistrată ca antrepozit fiscal de producție în Ungaria. Se achiziționează 20 tone de benzină la prețul de 500 EUR/tonă. Benzina este utilizată **în procesul de smălțuire a țepelor**. Datorită unor neglijențe ale furnizorului din Ungaria, aceasta este livrată în România în parametri ce nu corespund scopului tehnologic, **fiind diluată cu spirit alb**. Societatea decide să o comercializeze sub formă de deșeuri. 


→ 15. În ziua de Crăciun, salariații societății **primesc cadou** din partea societății cate o **țeapă**, având dreptul să o ia acasă. Analizând rezultatele financiare ale societății, directorul decide si acordarea suplimentara a câte unui tichet cadou, de persoana, **în valoare de 500 lei** dat salariaților în ziua de Revelion. 


→ 16. Societatea organizează o campanie de conștientizare a publicului cu privire la existența produsului național "țeapă ascuțită", organizând în Piața Victoriei o expoziție. În acest scop adoptă societatea sloganul **"Un cartof în țeapă pentru fiecare"** și decide achiziția unei cantități de 300 kg cartofi. Cartofii sunt achiziționați din țara prietenă Bulgaria, de la producătorul agricol societatea Gheorgheni Ivanov EOOD, **persoană impozabilă, dar neînregistrată** în scopuri de TVA în acest stat, ce emite o factură pentru cantitatea de cartofi vândută. Cartofii sunt transportați de o societate autorizată de la Sofia la București având un CMR ca document justificativ al transportului. Transportul cartofilor este în seama societății din Bulgaria. În zilele în care s-a desfășurat expoziția toți cartofii au fost copleși și predați la vizitatori. 


Test de fiscalitate cu ocazia lansării Revistei Prietenii Fiscalității


Prietenii Fiscalității [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)

Tel.: +4 0723 530 139

→ **17. Ivan Turbincă SA** este o societate comercială din Rusia ce produce țepe pe teritoriul Federației. Deoarece nu este mulțumită de calitatea țepelor rusești aceasta trimite pentru prelucrare la societatea din România un număr de 10 țepe din brad molid rusc. În urma prelucrării, țepurile sunt ascuțite și se restituie societății din Federația Rusă. Pentru prestarea de servicii societatea din România emite o factură către societatea din Federația Rusă în sumă de 1.000 EUR. Conform reglementărilor fiscale din Federația Rusă **se aplică un stopaj la sursă în valoare de 10%**. La finele anului, societatea din Rusia trimite dovada eliberată de autoritatea fiscală din Rusia că impozitul a fost achitat la bugetul din acest stat. Tot în urma prelucrării **rezultă deșeurile de lemn**, ce sunt vandute cu suma de 300 lei la o societate înregistrată în România în scopuri de TVA. 

→ **18.** Societatea decide achiziția unui autoturism de teren pentru transport persoane cu un număr de 5 pasageri, cu o masă de 2500 kg, având o capacitate cilindrică de 5000 cmc, la un preț de 7000 EUR. Autoturismul se încadrează la mijloace de transport folosite, **ce nu sunt noi din punctul de vedere al TVA**. Autoturismul este achiziționat din Franța, de la o persoană fizică, neimpozabilă ce nu comunică un cod valabil de TVA. **Documentul** ce atestă vânzarea-cumpărarea **este contractul și transferul bancar al prețului**. Autoturismul este însoțit de toate documentele ce permit prima înmatriculare în România. Societatea consideră că va utiliza acest mijloc de transport numai în scopul activității economice. 

→ **19.** În anul 2007, societatea a achiziționat o construcție nouă în valoare de 100.000 lei pentru care vânzătorul a aplicat **taxarea inversă** conform reglementărilor în vigoare în acest an. De la data achiziției și până la zi, societatea a folosit integral producția de țepe supuse comercializării. În decembrie 2013 societatea ia decizia **să închirieze această clădire în regim de scutire de TVA**, având în vedere această posibilitate în anul 2013. 

→ **20.** În ianuarie 2013 societatea a efectuat o livrare de 10 țepe către clientul **Povarna cu Patine SRL**, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România la prețul de 200 lei/țeapă + TVA. Pe data de 1 octombrie 2013 **se deschide procedura falimentului asupra clientului**. În data de 20 decembrie instanța decide închiderea falimentului prin decizie **definitivă și irevocabilă**. 

→ **Dragi cititori, suntem siguri că nu a fost nimic dificil în profesia dvs cu privire la activitatea societății Urmasii Contelui Vlad SA. Pentru o confruntare de opinii, doar așa de curiozitate profesională, răspunsul la primele întrebări poate fi descărcat de pe pagina de internet a revistei Prietenii Fiscalității : [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro) . Restul soluțiilor propuse de noi vor fi publicate în Revista Prietenii Fiscalității la care sperăm să vă abonați. Numărul de debut poate fi descărcat apăsând [AICI](#).**

→ Vă așteptăm cu răspunsurile propuse de dumneavoastră pe adresa de email [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro) . Soluțiile cele mai bune le vom publica în **revistă sub numele autorului**. Primele 5 răspunsuri corecte și complete vor fi **premiate cu un abonament gratuit la revistă** pentru anul 2014. **Vom propune un contract de colaborare contra cost autorului** celui mai bun și avizat răspuns, dacă persoana este interesată.

Test de fiscalitate cu ocazia lansării Revistei Prietenii Fiscalității

Prietenii Fiscalității [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)

Tel.: +4 0723 530 139