

## **Intrebare**

O societate din Franta ne factureaza echipamente sub forma de chirie, pe care noi le facturam mai departe catre clientii din Romania. Pana acum am platit 10% redeventa la fiecare plata catre societatea din Franta. In anul 2008 am efectuat si noi servicii catre ei. Am realizat compensarea sumelor respective inasa nu stim, platim redeventa la total factura de la furnizorul din Franta sau platim la soldul ramas?

## **Raspuns**

Schimbul de active facut intre dvs. si societatea din Franta reprezinta 2 operatiuni distincte: o achizitie si o vanzare.

Impozitul pe veniturile obtinute de nerezidenti se datoreaza la momentul platii veniturilor catre acestia, in cazul dvs., la momentul compensarii creantei cu datoria.

Daca valoarea creantei compensate este mai mica decat valoarea datoriei, atunci impozitul se datoreaza pentru suma compensata.

De exemplu: presupunem ca factura primita din Franta este de 1.000 euro iar factura de prestari servicii emisa de dvs. este de 600 euro.

Compensarea datoriei si creantei se va face la nivelul sumei de 600 euro.

Impozitul se va calcula pentru valoarea platita prin compensare, astfel:

$$600 \times 10/90 = 66,67 \text{ euro}$$

Cursul de schimb utilizat la calcularea, declararea si plata acestui impozit este cursul valutar comunicat de BNR pentru ziua in care s-a facut compensare.

Acest impozit se va declara in declaratia cod 100 a lunii in care s-a facut compensarea iar plata se va efectua pana pe 25 a lunii urmatoare.

Trebuie avut in vedere daca si dvs datorati impozit in Franta pentru serviciile prestate.