

Intrebare

Export pe baza de Contract de Comision catre tari din afara Comunitatii Europene:

- Firmele A si B sunt firme romanesti.
- Firma C este firma din strainatate, in afara Comunitatii Europene.
- Intre firma A si B exista un Contract de Comision pentru export.
- Firma A este producatoare si furnizoare de echipamente si Comitent.
- Firma B este Comisionar.
- Prin firma B, Comisionarul, se realizeaza intreaga operatiune de export (oferta, contract, extern intre B si C, incasare export in valuta a contravalorii marfii).
- Firma B, Comisionar, transfera valoarea Ex-works a marfii in valuta, firmei A, Comitent, retinand comisionul aferent operatiunii de export.

1. Intre firma A, Comitent si firma B, Comisionar, se percepe TVA?

2. Daca firma A, Comitent, cumpara anumite produse de la o alta firma producatoare D, pe care le furnizeaza la export prin intermediul firmei B, Comisionarul, se aplica TVA intre D, A SI B?

Va rog ca raspunsul dvs. sa prevada baza legala, in vigoare, aferenta acestor operatiuni.

Raspuns

Exportul in comision este o operatiune economica desfasurata intre cel putin trei parteneri: comitentul, comisionarul si beneficiarul.

Tratamentul contabil si fiscal aplicabil acestui tip de operatiune este urmatorul:

Din punct de vedere contabil Ordinul 1.752/2005 precum si ghidul publicat pe site-ul oficial al Ministerului de Finante se arata ca:

O activitate specifica este prestarea de servicii ca urmare a derularii contractelor de mandat sau de comision.

Potrivit reglementarilor contabile, sumele colectate de intreprindere in numele unor terte parti, inclusiv in cazul contractelor de mandat sau comision, nu reprezinta venit al societatii comerciale din activitatea curenta. In aceasta situatie, veniturile din activitatea curenta sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

Pornind de la aceste considerente contabile, reiese ca recunoasterea veniturilor se face de catre societatea A si B astfel:

Societatea A emite factura de vanzare catre B. Aceasta factura va fi inregistrata de catre A pe conturi de venituri.

Societatea B, adica comisionarul, va emite factura catre beneficiarul marfii din afara UE. In baza declaratiei vamale de export si a facturii externe emise, B va recunoaste in evidenta sa contabila numai valoarea comisionului sau:

411 client extern = %

704 venituri din prestari servicii – comisionul facturat

401 valoare marfa primita de la furnizor (fara TVA).

si **4426 = 401 cu TVA aferenta.**

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, Legea 571/2003 privind Codul fiscal, incadreaza aceasta operatiune astfel:

a) Vanzarea marfurilor de la comitent catre comisionar se face in regim de taxare.

B va emite factura de vanzare catre A, cu TVA. Acelasi regim de taxare se va aplica si facturilor facute de alti parteneri (de genul lui D din intrebarea dvs.).

411 client – comisionar = % - cu valoarea marfii + TVA

707 venituri din vazari de marfuri

4427 colectata

b) Factura externa emisa de comisionar catre beneficiarul marfurilor exportate se emite in regim de scutire cu drept de deducere.

Art. 128: (2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar, intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme.

HG 44/2004:

(2) In sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, transmiterea de bunuri efectuata pe baza unui contract de comision la cumparare sau la vanzare se considera livrare de bunuri atunci cand comisionarul actioneaza in nume propriu, dar in contul comitentului. Comisionarul este considerat din punct de vedere al taxei cumparator si revanzator al bunurilor, indiferent daca actioneaza in contul vanzatorului sau cumparatorului, comitent, procedand astfel:

a) primeste de la vanzator o factura sau orice alt document ce serveste drept factura emisa pe numele sau, si

b) emite o factura sau orice alt document ce serveste drept factura cumparatorului.

Ca urmare, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, comisionarul se considera cumparator- revanzator. In decontul de TVA intocmit de comisionar, la randul 10, acesta va inscrie valoarea totala a facturii emise catre beneficiarul extern, si nu numai valoarea comisionului sau.