

Intrebare

O societate care face import de flori din Olanda pe baza de factura in care TVA deductibila (4426) nu se regaseste facandu-se taxare inversa 4426-4427 constata ca la sfarsitul lunii (anului) multe din flori au fost distruse din diverse cauze. Datorita acestora societatea face un proces verbal de scoatere din evidenta a respectivelor flori inregistrand astfel:

607 = 371

378 = 371

4428 = 371

Intrebarile sunt urmatoarele:

1. 607 este considerat cheltuiala nedeductibila?
2. Este obligatoriu sa fie calculat TVA colectat respectiv 4427 atat timp cat in factura nu se regaseste TVA deductibila 4426?

Raspuns

In cazul unei achizitii intracomunitare, taxa pe valoarea adaugata se datoreaza in Romania si datorita faptului ca sunteti o companie inregistrata ca platitoare de TVA in Romania si se indeplinesc conditiile de recunoastere a tranzactiei drept achizitie intracomunitara, faceti inregistrarea **4426=4427**, fara a achita efectiv aceasta taxa la stat. Acest lucru nu inseamna insa ca nu ati dedus TVA.

Daca ati fi utilizat bunurile partial sau integral intr-o operatiune scutita fara drept de deducere, ati fi avut obligatia ajustarii TVA-ului dedus initial prin inregistrarea 4426=4427 si ati fi virat prin decont (pro-rata), partial sau integral, TVA catre buget.

Potrivit Codului Fiscal art. 128 alineatul (8) "Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1) litera b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate.

In normele metodologice date in aplicarea acestui paragraf se mentioneaza la punctual (9) In sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:

- a) bunurile nu sunt imputabile;
- b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente;
- c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic."

Astfel, daca puteti documenta respectarea conditiilor de mai sus, nu aveti obligatia colectarii TVA in sensul ajustarii TVA dedusa initial la momentul achizitiei intracomunitare, altfel TVA trebuie colectata prin inregistrarea 635=4427, iar costul este considerat nedeductibil, potrivit prevederilor de mai jos.

In privinta deductibilitatii costului de descarcare a stocurilor deteriorate, Codul Fiscal mentioneaza la art. 21 – Cheltuieli alineatul (4) "Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile litera c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI. Nu intra sub incidenta acestor

prevederi stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;”

Astfel, daca stocurile degradate nu sunt imputabile, dar exista un contract de asigurare incheiat pentru astfel de situatii si se incaseaza despagubiri de la compania de asigurari, costul va fi considerat deductibil. Altfel, costul va fi considerat nedeductibil.