

LISTARE

01.11.2018

Update - Modificarea unor cote TVA de la 01.11.2018

Reglementări

1.) OUG 89/04.10.2018 privind unele masuri fiscal-bugetare si pentru modificarea si completarea unor acte normative (MO 854/09.10.2018)

2.) Legea 227/15 privind Codul fiscal, cu norme, descărcabilă în formă actualizată de la ANAF

1. Noutăți legislative

OUG 89/18 (1.) a modificat printre altele și Codul fiscal (2.). Astfel, de la 1 noiembrie de va aplica cota TVA de **5%** (vezi art.291 din Codul fiscal) și pentru:

- cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;
- dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313
- serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, *bâlciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329*, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe

Obs. - la ultimul punct, am evidențiat noutățile cu caractere italice

Semnificația codurilor CAEN de mai sus:

- **9311** - Activități ale bazelor sportive
- **9313** - Activități ale centrelor de fitness
- **9321** - Bâlciuri și parcuri de distracții
- **9329** - Alte activități recreative și distractive

Observații privind activitatea de restaurant și catering

Normele Codului fiscal definesc aceste activități astfel:

18. (1) În sensul TVA, **serviciile de restaurant și de catering** reprezintă servicii care constau în furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, însoțită de *servicii conexe suficiente care să permită consumul imediat al acestora*. Furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură este numai unul dintre elementele unui întreg în care predomină serviciile. Serviciile de restaurant constau în prestarea unor astfel de servicii în spațiile prestatorului, iar serviciile de catering constau în prestarea unor astfel de servicii în afara localurilor prestatorului.

(2) Furnizarea de produse alimentare și/sau de băuturi, preparate sau nu, fie cu transport, fie fără, dar *fără vreun alt serviciu conex*, **nu se consideră a fi servicii de restaurant sau catering în sensul alin.(1).**

⚠ Pe baza acestei definiții din Norme, considerăm, că aplicarea cotei de 5% pentru toate serviciile de restaurant și catering trebuie tratată cu precauție. Există păreri de specialitate, care consideră, că dacă locația nu dispune de mese

la care să fie consumate alimentele, trebuie aplicată cota de 9%.

Exemple de situații posibile la o cofetărie:

- prăjiturile care se consumă pe loc se vând cu 5%
- de clarificat:
 - prăjiturile comandate pentru acasă se vând cu 9%?
 - cu ce cotă se vând prăjiturile care ar putea fi consumate la mese, dar clientul le solicită la pachet?

Din păcate, aplicarea cotei de 5% pentru restaurante și catering ar necesita precizări suplimentare, eventual prin normele Codului fiscal, care încă nu au fost adaptate la noua situație. Recomandăm, să solicitați răspuns în scris de la ANAF prin [formularul de asistență](#) pentru aceste situații.

Normele Codului fiscal mai aduc câteva precizări:

37. (12) În aplicarea art. 291 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, prin servicii de restaurant și de catering se înțelege serviciile prevăzute la pct. 18. Orice **combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice** indiferent de concentrația alcoolică este considerată băutură alcoolică. Pentru băuturile alcoolice servite la restaurant sau oferite în cazul serviciilor de catering se aplică cota standard de TVA, dar nu se consideră că are loc o livrare separată de bunuri, oferirea de băuturi alcoolice făcând parte din serviciile de restaurant sau de catering.

Exemplu: **Un restaurant care vinde și mâncare pentru a fi servită în afara locației restaurantului nu este considerată prestare de servicii de restaurant, ci livrare de bunuri**, dar pentru care aplică cota redusă de TVA de 9%, inclusiv pentru caserola sau paharele în care sunt servite alimentele sau băuturile nealcoolice, chiar dacă contravaloarea acestora ar fi evidențiată separat pe bonul fiscal. În acest caz se consideră că livrarea alimentelor este livrarea principală care atrage aceeași cotă de TVA livrării caserolei sau a paharului, acestea fiind livrări accesorii, nu un scop în sine pentru client.

 Exemplul de mai sus din norme a fost dat în aplicarea art.291 (2) f), abrogat acum, deoarece serviciile de restaurant și catering s-au mutat la cota de 5%. Considerăm deci, că și cota din exemplul de mai sus ar trebui să fie 5%, însă normele deocamdată nu au fost actualizate.

2. Update hMARFA

a) Executare update

Updateul se lansează cu ajutorul utilitarului hMARFAU, meniul Update bază de date. Se poate rula pe hMARFA V8.AB2, V8.AC, V9.0A, V9.0C.

Executați una dintre următoarele două operații:

- Faza 2: Catalog cote TVA de la 2018.11.01: înlocuire catalog TVA
- Faza 3: Catalog cote TVA de la 2018.11.01: adaugare cote TVA modificate

 La firmele care nu au în obiectul de activitate pozițiile la care s-a modificat cota, nu este obligatorie aplicarea acestui update, dar este recomandabil. Conținutul lui se va regăsi în upgradeuri viitoare. Updateul nu modifică versiunea programului.

b) Cote TVA

După update, în hMARFA/Cote TVA. pe fereastra Tip următor/precedent se pot studia noile poziții introduse, precum și codul aplicabil înainte de 1 noiembrie:

- AP D - drept de utilizare facilitati sportive (AS)
- AP E - intrare bălciuri, parcuri de distracții (AS)
- AP F - cazare în sectorul hotelier și similare (AR F)
- AP H - servicii de restaurante și catering - 5% (AR H)

Din motivele prezentate la sfârșitul cap.1. de mai sus, am păstrat și poziția:

- AR H -servicii de restaurante si catering - 9%

Astfel, se pot păstra cu cota de 9% acele poziții, care până la clarificarea situației, se păstrează la cota de 9%.

c) Nomenclator articole

Se selectează fereastra 6. *Taxe si impozite: TVA*. În articolele de nomenclator codul cotei se modifică manual, unde este cazul.

În cazul activității de restaurant și catering, dacă se utilizează atât cota de 5%, cât și vechea cotă de 9%, articolele în cauză se defalcă pe cote, de exemplu:

- SERVICIU RESTAURANT 9% - Tip TVA: AR H
- SERVICIU RESTAURANT 5% - Tip TVA: AP H (se poate adăuga prin copiere)

După introducerea noilor cote se filtrează noile coduri TVA și se studiază prețul calculat cu noua cotă, opțional se efectuează rotunjiri în câmpul *Preț unitar vânzare* (sau livrare).

d) Recepții

Dacă serviciile sunt recepționate cu BPS, recomandăm:

- închiderea BPS-ului din octombrie sau din lunile precedente, modificând câmpul *Intrat* pe fiecare rând pe o cantitate egală cu cea din câmpul *leșit*, astfel în *Stoc* va fi zero.
- aceste servicii cu cotă nouă se adaugă într-un BPS datat în luna noiembrie și se vor vinde de acolo.

Dacă în luna noiembrie recepționăm o factură din lunile precedente, se va lua în considerare vechea cotă aplicabilă pentru aceste poziții!

e) Loturi de stoc

Se filtrează Nr.rec. pentru BPS creat cu noile articole. Se lansează *Modificări sel./Recalculare selectivă prețuri*.

f) Facturi/ieșiri

În facturi, bonuri fiscale etc. se vor introduce loturile din BPS-ul creat pe luna noiembrie.

g) Operații cu cote mixte de TVA

Dacă există retururi, s-au acordat avansuri sau apar alte situații în care apar cotele vechi, se aplică cotele asemănător celor descrise în cap.8.6.

Observații

Aici nu este cazul să se aplice procedeul automatizat al stabilirii prețului cu amănuntul, deoarece de regulă este vorba de servicii, deci mult mai puține poziții de nomenclator.

Updateul încarcă și o bază de date demonstrativă MARFTVA5.DEM cu aceste cote noi și cu exemple de utilizare.