

Alerta Fiscala Nr. 12 din 20.01.2015

www.bentaconsult.ro

Tel: 0723 530 139

Consultant Fiscal Adrian Benta

adrian@bentaconsult.ro

Fax: 0311 043 869

Monitorul Oficial nr. 0046 din 20 ianuarie 2015

HG nr. 20 din 14 Ianuarie 2015

Hotărâre pentru modificarea alin. (6) al pct. 23 din titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată“ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

[Consultați actul normativ aici!](#)

<http://itva.ro/Legislatie-2015.php>

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

▶ Prin HG nr. 20/2015 legiuitorul modifică normele de aplicare cu privire la taxa pe valoarea adăugată pentru serviciile de cazare, extinzând procentul redus de TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare.

❖ Ce prevederi vor fi aplicabile?

▶ În acest moment, prevederile privind normele de aplicare pentru TVA la cazare sunt:

„(6) Cota redusă de taxă de 9% prevăzută la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 2¹ din

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. Cota de 9% se aplică și în cazul refacturării costului exact al unor astfel de operațiuni în condițiile prevăzute la pct. 19 alin. (4), cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism, prevăzut la art. 152¹ din Codul fiscal.”

❖ Să detaliem mai exact ce servicii de cazare sunt în sfera reglementării.

▶ Art. 2¹ din OG nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România enumeră următoarele tipuri de servicii turistice:

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

„Art. 2¹. - Cazarea în structurile de primire turistică cu funcțiuni de cazare turistică poate fi de următoarele tipuri:

a) cazare fără mic dejun;

b) cazare cu mic dejun - combinația prestabilită a serviciilor de cazare și de asigurare a micului dejun, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;

c) cazare cu demipensiune - combinația prestabilită a serviciilor de cazare de asigurare a micului dejun și a prânzului sau a cinei, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;

d) cazare cu pensiune completă - combinația prestabilită a serviciilor de cazare de asigurare a micului dejun, a prânzului și a cinei, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

e) cazare cu "all inclusive" - combinația prestabilită a serviciilor de cazare de asigurare a micului dejun, a prânzului, a cinei, a gustărilor dintre mese și a oricăror altor servicii de agrement turistic oferite cu mijloace proprii ale structurii de primire turistică, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total. ”

❖ Ce reținem?

▶ Toate aceste categorii de servicii, inclusiv pachetele de cazare ce oferă în prețul contractat, ca un întreg, atât servicii de masă cât și servicii de restaurant și bar, se vor factura către clienți cu procentul de TVA de 9% față de prevederile existente anterior se extinde procentul de TVA de 9% pentru serviciile de restaurant și bar, când acestea sunt incluse în pachetul de cazare.

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

▶ De aici ar trebui să reținem că numai serviciile de bar și restaurant efectuate în mod individual către un turist cazat se facturează cu TVA de 24%, când acestea nu au fost incluse în pachetele de servicii oferite.

▶ Mai reținem faptul că și refacturarea acestor servicii se realizează cu procentul de TVA de 9% când nu este obligatoriu de aplicat regimul special al agențiilor de turism, prin care se plătește TVA la marja de profit.

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

► Din analiza mai atentă a textului normativ observăm fie o exprimare defectuoasă fie o eroare de tehnoredactare a textului normativ, respectiv lipsa unor virgule și ne referim la sintagma „în cazul refacturării costului exact al unor astfel de operațiuni”.

► Astfel, la o interpretare cu rea voință a procedurilor fiscale privind refacturarea, am putea exprima faptul că agențiile de turism pot refactura cu cota scăzută de TVA de 9% numai costul pachetului turistic vândut clientului iar pentru comisionul propriu ar trebui să folosească o cotă de 24%.

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

▶ Această situație este însă improbabilă pentru că la nivelul agenției de turism prețul propus clientului final cuprinde atât serviciul de cazare cât și comisionul agenției. Aici există un risc fiscal când se interpretează cu rea voință.

▶ Desigur, poate să fie și o eroare de tehnoredactare a actului normativ, nu ar fi nici prima și probabil nici ultima, în sensul introducerii după cuvântul „costului” al unei virgule, cât li după cuvântul „operațiuni”, astfel că textul normativ probabil ar trebui să arate astfel:

HG nr. 20/2015 – Extindere cotă redusă TVA de 9% pentru toate serviciile de cazare

[Cota de 9% se aplică și în cazul refacturării costului, exact al unor astfel de operațiuni, în condițiile prevăzute la pct. 19 alin. (4), cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism, prevăzut la art. 152¹ din Codul fiscal].

▶ Lăsând la o parte aceste amănunte fiscale ce vor da mai mult ca sigur bătăi de cap agențiilor de turism, ne bucurăm de apariția acestui act normativ și urăm succes tuturor factorilor implicați în activitatea de turism, așteptându-ne la dezvoltarea acesteia.