

Monografie contabila agentie de turism

(1) Agențiile de turism touroperatoare și detailiste, denumite în continuare agenții de turism, pot aplica regulile speciale în măsura în care acționează în nume propriu în folosul turistului și utilizează pentru realizarea pachetului de servicii turistice sau a unor componente ale acestuia bunuri și/sau servicii achiziționate de la alte persoane impozabile. Pachetul de servicii turistice, părțile componente ale acestuia și turistul sunt noțiuni reglementate de legislația în vigoare privind comercializarea pachetelor de servicii turistice.

(2) Toate operațiunile efectuate de agențiile de turism pentru realizarea pachetului de servicii turistice sau a unor componente ale acestuia, în condițiile precizate la alin. (1), sunt considerate ca o prestare de servicii unică a agenției de turism. Această prestare de servicii unică se impune în țara în care agenția de turism își are stabilit sediul activității economice sau un sediu permanent de la care sunt prestate serviciile.

(3) Baza de impozitare a serviciului unic furnizat de agenția de turism este constituită din beneficiul realizat de agenție, diminuat cu suma taxei pe valoarea adăugată, inclusă în beneficiul respectiv. Acest beneficiu este egal cu diferența dintre prețul de vânzare solicitat de agenția de turism și costul real al pachetului de servicii turistice sau al unor componente ale acestuia. În înțelesul prezentului alineat, următoarele expresii se definesc astfel:

a) preț de vânzare - tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care se va obține de către agenția de turism de la client ori de la un terț pentru pachetul de servicii turistice sau, după caz, pentru componente ale acestuia, inclusiv subvențiile legate direct de această operațiune, impozitele, taxele, cheltuielile accesorii cum sunt comisioanele și asigurarea solicitată de agenție clientului, dar exclusiv sumele prevăzute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal;

b) costul real al pachetului de servicii turistice sau, după caz, al unor componente ale acestuia - prețul, inclusiv taxa pe valoarea adăugată care nu se deduce, facturat de prestatorii unor servicii, precum servicii de transport, hoteliere, de alimentație publică, și alte cheltuieli precum asigurarea auto a mijlocului de transport, taxe pentru viză, diurnă și cazare pentru șofer, taxe de autostradă, taxe de parcare, combustibil, cu excepția cheltuielilor generale care intră în costul pachetului de servicii turistice sau, după caz, al unor componente ale acestuia.

(4) Taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă serviciului unic al agenției de turism, se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite asupra bazei de impozitare determinate conform alin. (3). Cota de taxă pe valoarea adăugată este cota standard de 19%. Pentru determinarea sumei taxei pe valoarea adăugată aferente pachetelor de servicii turistice sau unor componente ale acestora, comercializate într-o perioadă fiscală, se țin jurnale de vânzări sau, după caz, borderouri de vânzări (încasări), separate de operațiunile pentru care se aplică regim normal de taxă pe valoarea adăugată, în care se evidențiază numai totalul documentului de vânzare, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, precum și jurnale de cumpărări, separate, în care se evidențiază cumpărările de bunuri/servicii care se cuprind în costul real al pachetului de servicii turistice. Baza de impozitare și suma taxei pe valoarea adăugată, colectate pentru

aceste operațiuni într-o perioadă fiscală, se determină pe baza unor situații de calcul întocmite pentru ansamblul operațiunilor supuse regulilor speciale în perioada fiscală respectivă și se evidențiază corespunzător în decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(5) Agențiile de turism nu au dreptul să înscrie taxa pe valoarea adăugată, în mod distinct, în facturile fiscale sau în alte documente legale care se predau turistului, pentru operațiunile cărora le sunt aplicate regulile speciale de determinare a taxei pe valoarea adăugată, în acest caz înscriindu-se distinct în documente mențiunea ȚT.V.A. inclusă.

(6) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru serviciul unic furnizat de agenția de turism intervine la data la care toate elementele necesare determinării bazei de impozitare prevăzute la alin. (3) sunt certe.

(7) Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate în vederea realizării de operațiuni supuse regulilor speciale, prevăzute la alin. (3) lit. b), nu este deductibilă de către agențiile de turism.

(8) Agențiile de turism pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1), cu următoarele excepții, pentru care aplicarea regulilor speciale este obligatorie:

a) când turistul este o persoană fizică;

b) când pachetul de servicii turistice conține și componente pentru care locul prestării este considerat a fi în străinătate.

(9) În cazul aplicării regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, agențiile de turism au dreptul, în baza art. 129 alin. (5) din Codul fiscal, să refactureze fiecare componentă a pachetului de servicii turistice cu cota de taxă pe valoarea adăugată corespunzătoare fiecărei componente. De asemenea, fiecare componentă facturată în regim normal de taxă pe valoarea adăugată va include și marja adăugată de agenția de turism, fără a fi declarată distinct.

(10) Atunci când agențiile de turism efectuează atât operațiuni supuse regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, cât și operațiuni supuse regulilor speciale, acestea trebuie să conducă evidențe contabile separate pentru fiecare în parte. Nu se aplică reguli speciale pentru transportul de persoane cu orice mijloc de transport, dacă acesta nu face parte dintr-un pachet de servicii turistice.

Exemplu de monografie contabila:

Contabilizarea cheltuielilor de transport:

Cazul 1

Daca transportul aerian, naval sau terestru este efectuat pe linii externe, factura clientului se emite la rubrica TVA cu "Scutit cu drept de deducere" (S.D.D.)

Se presupune emiterea unei facturi de 300 euro la curs de 4 ron

411

clienti 704

venituri din prestari servicii 1200 lei

Incasarea prin casa

5311 casa lei

sau

5314 casa devize 411 clienti 1200 lei

sau

Incasarea prin banca

5121 banca lei

sau

5124 banca devize 411 clienti 1200 lei

Cazul 2

Daca transportul se va efectua pe linii interne atunci pe factura clientului se scrie TVA

inclusa (nu se calculeaza efectiv tva-ul)

Se presupune emiterea unei facturi de 1000 ron + tva

411

clienti 704

venituri din prestari servicii 1000 lei

411

clienti 4427 TVA colectata 190 lei

Incasarea prin casa

5311 casa lei

sau

5314 casa devize 411 clienti 1190 lei

sau

Incasarea prin banca

5121 banca lei

sau

5124 banca devize 411 clienti 1190 lei

Decontarea cheltuielilor pe tipuri de curse efectuate:

Curse externe:

Se presupune primirea unei facturi de 200 de euro la curs de 4 ron

628 chelt. servicii terti 401 furnizori 800 lei

Curse interne:

Se presupune primirea unei facturi de 800 ron + tva

628 chelt. servicii terti 401 furnizori 800 lei

4426 TVA deductibil 401 furnizori 152 lei

Inregistrarea efectiva a pachetului turistic de la furnizorul de profil:

Se presupune o factura primita de 2000 ron

462 creditori diversi 401 furnizori 2000 lei

Contabilizarea facturii pentru client:

Se presupune emiterea unei facturi de 3000 ron

411 clienti 704 venit. din prest. servicii

(val. comision agentie) 840.33 lei

411 clienti 4427 TVA colectata

(TVA aferenta comision agentie) 159.67 lei

411 clienti 462 creditori diversi

(val. pachetului turistic facturat de furnizor) 2000 lei

Pentru situatia cand factura de la furnizor de servicii turistice n-a fost primita, contabilizarea facturii emise catre client se va face astfel:

411 clienti 462 creditori diversi 3000 lei

Cand se primeste factura de la furnizorul de pachete turistice se inregistreaza:

462 creditori diversi 401 furnizor 2000 lei

Soldul creditor al soldului contului 462 determina valoarea comisionului agentiei.

Determinarea venitului agentiei de turism in situatia in care fact de la furnizorul de servicii turistice a venit dupa emiterea facturii catre client:

462 creditori diversi 704 venituri prestari servicii 840.33 lei

462 creditori diversi 4427 TVA colectata 159.67 lei