

De multe ori contabilii primesc intrebari legate de bonul fiscal : este suficient sa aduc bonul fiscal pentru [decontare](#)? trebuie sa fie stampilat ? trebuie sa cer si factura ? Cum calculez plafonul de 100 euro ?

Mai jos este o sinteza utila valabila pentru 2015cu privire la bonul fiscal .

Cuprins :

1.Ce este bonul ?

2.Ce trebuie sa contina ?

3.Cand trebuie sa primesti bon fiscal ?

4.Bonuri sub 100 eur

5.Bonuri peste 100 eur

6.Bonul de taxi

7.Bonul de combustibil

8.Mongrafii contabile

9.Declarati fiscale- bonuri

10.Sanctiuni

1.Ce este bonul ?

Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat fiscal.

Este reglementat de OUG 28/1999 si de normele de aplicare a acestei ordonante. In Ordinul 3512/2008 privind documentele financiar-contabile nu se face referire la acest document.

2.Ce trebuie sa contina ?

Cu exceptia bonurilor de taxi si pentru activitatea de schimb valutar, bonurile trebuie sa contina:

- denumirea și codul fiscal ale agentului economic emitent;
- adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal;
- logotipul și seria fiscală ale aparatului;
- numărul de ordine;
- data și ora emiterii;
- denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat;
- prețul sau tariful unitar;
- cantitatea;
- valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv TVA, cu indicarea cotei de taxă;

- valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- valoarea totală a TVA pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă;
- valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul.

Baza legală : OUG 28/1999 actualizată

Antetul bonului fiscal se tipărește pe toate documentele emise cu aparatul de marcat electronic fiscal și conține cel puțin denumirea și codul fiscal/codul unic de înregistrare ale utilizatorului, adresa de la locul de instalare a aparatului sau, după caz, mențiunea “comerț ambulant” ori “taxi”.

Partea finală a bonului fiscal cuprinde logotipul și seria fiscală a aparatului, iar în cazul când acesta operează în cadrul unui sistem de gestiune, numărul aparatului de marcat electronic fiscal.

3.Cand trebuie sa primești bon fiscal ?

Agentii economici care comercializează bunuri cu amănuntul sau care prestează servicii direct către populație sunt obligați să dețină case de marcat și să emită bonuri fiscale. Astfel, dacă ești clientul unei astfel de companii, trebuie să primești obligatoriu bon fiscal și dacă solicită trebuie să primești și factura.

4.Bonuri sub 100 eur

Conform prevederilor valabile începând cu 14 martie 2013, deducerea TVA doar pe baza bonului se poate face dacă:

- valoarea bonului inclusiv TVA este sub 100 euro și
- bonul are tipărit codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

Acest document permite deducerea TVA-ului, însă pentru deducerea cheltuielii este necesară întocmirea unui decont de cheltuieli (împreună cu celelalte documente însoțitoare – de exemplu foaie de parcurs sau ordin de deplasare, sau o notă de recepție, etc.)

Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii bonului este cursul valabil la data emiterii bonului.

5. Bonuri peste 100 eur

Dacă bonul fiscal are o valoare mai mare de 100 eur (inclusiv tva) sau nu are tipărit codul de înregistrare în scopuri de TVA, nu se poate deduce TVA. În acest caz, trebuie solicitată de la furnizor o factură.

6. Bonul de taxi

Spre deosebire de bonuri în general, bonurile de taxi trebuie să conțină :

- data, ora și minutul emiterii bonului fiscal;
- numărul de ordine al acestuia, la nivelul zilei de lucru;
- numele sau codul operatorului;
- numărul cursei;
- numărul setului de tarif și cota de taxă pe valoarea adăugată asociată;
- tariful de pornire;
- tariful pe km parcurs;
- distanța parcursă și valoarea;
- tariful pe oră/minut de staționare;
- durata staționării și valoarea;
- tariful orar pentru încărcare/descărcare, dacă este cazul;
- durata prestației de încărcare/descărcare, dacă este cazul;
- valoarea totală a serviciului;
- valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată, cu indicarea nivelului de cotă a acesteia.

În cazul aparatelor de marcat electronice fiscale destinate activității de taximetrie în antet se înscriu, după caz, și numărul de înmatriculare a taxiului, numărul autorizației taxi, numărul certificatului aprobării metrologice de model emis pentru taximetru, numărul de telefon și de fax al operatorului de transport sau al taximetristului .

Aparatele de marcat electronice fiscale destinate activităților de taximetrie lucrează cu minimum două seturi de tarife, de zi și de noapte. Setul de tarife de zi se aplică între orele 6,00 – 22,00, iar setul de tarife de noapte între orele 22,00 și 6,00.

Partea finală a bonului de taxi este la fel ca și în cazul bonurilor în general .

Si bonurile de taxi se supun reglementării cu plafonul de 100 eur. Prin urmare, în situația în care acestea au trecut CIF-ul beneficiarului se poate deduce TVA.

În ce privește cheltuielile cu serviciile taxi, în vederea justificării deductibilității se întocmesc și se atașează un decont de cheltuieli /deplasare . Nu mai puțin important : cheltuielile trebuie să fie realizate în scopul derulării activității.

7. Bonul de combustibil

La bonurile de combustibil dreptul de deducere depinde de utilizarea integrală/partială a autoturismului în derularea activității firmei .

Există drept de deducere integrală a combustibilului în situația în care se poate face dovada că autoturismul este utilizat exclusiv în scopul activităților economice. În caz contrar, dreptul de deducere este de 50%.

Nu mai trebuie stampilate și trecute denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare.

Acest lucru este valabil de la 14 martie 2013 când și-au încetat aplicabilitatea prevederile referitoare la justificarea deducerii TVA pentru carburanții auto pe baza bonurilor fiscale, indiferent de valoarea acestora în condițiile în care acestea erau stampilate și aveau înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

8. Monografii contabile bon combustibil

O societate achiziționează combustibil pe baza de bon – baza 200 lei+ tva 24%.

• Monografie contabilă în cazul deductibilității integrale:

%	=	Casa în lei	<u>248</u>
6022/deductibil Cheltuieli privind combustibilul	5311		200
4426/deductibil TVA deductibil			48

• Monografie contabilă în cazul deductibilității parțiale(50%)

%	=	Casa în lei	<u>248</u>
6022/deductibil Cheltuieli privind combustibilul	5311		100
6022/nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul			100
4426/deductibil TVA deductibil			24
4426/nedeductibil TVA deductibil			24

și :

%	=	426.nedeductibil TVA deductibila	<u>24</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul			12
6022.neductibil Cheltuieli privind combustibilul			12

Sau varianta:

%	=	5311 Casa in lei	<u>248</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul			112
6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul			112
4426 TVA deductibil			24

• Monografie contabila in cazul in care bonul nu indeplineste cerintele pentru deducerea TVA si autoturismul este utilizat partial pentru activitatea firmei:

%	=	5311 Casa in lei	<u>248</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul			100
6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul			100
4426.nedeductibil TVA deductibil			48

Si inchiderea contului 4426.nedeductibil :

6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul = 4426.nedeductibil TVA deductibil 48

Sau se poate utiliza varianta alternativa :

%	=	5311 Casa in lei	<u>248</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul			100
6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul			148

• Monografie contabila in cazul in care bonul nu indeplineste cerintele pentru deducerea TVA si autoturismul este utilizat integral pentru activitatea firmei:

%	=	5311 Casa in lei	<u>248</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul			200
4426.nedeductibil Tva deductibil			48

si concomitent

6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul = 4426.nedeductibil Tva deductibil 48

Sau varianta:

%	= 5311 Casa in lei	<u>248</u>
6022.deductibil Cheltuieli privind combustibilul		200
6022.nedeductibil Cheltuieli privind combustibilul		48

9.Declaratii fiscale pentru bonuri

Declaratia 394

• In declaratia 394 nu se înscriu bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate (Prevederea se aplica începând cu operațiunile efectuate pe teritoriul național în luna august 2013 si numai pana la data de 31 decembrie 2014 (Ordinul nr. 2986/2013).

Declaratia 300

• Tva-ul dedus se declara in declaratia 300 (decontul de TVA)

10. Sanctiuni

Amenzi si sanctiuni apar pentru cei care au obligatia de detine aparate de marcat fiscale si de a emite bon fiscal.

• emiterea bonului fiscal conținând date eronate sau fără ca acesta să conțină toate datele obligatorii – se sancționeaza cu **amenda de la 2.000 la 4.000 lei;**

• neîndeplinirea obligației operatorilor economici de a se dota și de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale avizate la termenele stabilite de legislatie, neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate ori emiterea de bonuri cu o valoare inferioară celei reale, precum și nereintroducerea datelor înscrise pe rola jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei operative- se sancționeaza cu **amenda de la 8.000 – 10.000 lei si cu suspendarea activității unității pe o perioadă de 3 luni.**