

Mutarea serviciilor de restaurant și catering de la cota de 9% la cea de 5%, în condițiile în care livrarea alimentelor rămâne la cota de 9%

Începând cu 01.11.2018, ca urmare a modificărilor Codului Fiscal, inițiate prin OUG 89/2018, se vor înregistra cu cota de 5% TVA următoarele tipuri de ieșiri, corespunzătoare serviciilor de restaurant și de catering:

1. preparatele (produsele, rețetele – definite prin intermediul articolelor compuse sau oricum altfel);
2. pâinea sub formă de chifle (bulci), nefeliată, deși a fost achiziționată cu cota de 9% - pentru rezolvarea situației vedeți documentația de aici:

https://ftp2.winmentor.ro/WinMentor/Documentatie/02_MENTOR/TVA/WMC%20-%20Restaurant%20TVA%205.pdf

Felierea pâinii presupune deja existența unui produs (articol compus) în nomenclator cu cota de 5% a TVA-ului.

3. băuturile răcoritoare, apa, apa minerală, atâta timp cât se vor încadra într-un serviciu de restaurant și nu într-o livrare de bunuri, se vor factura cu cota de 5%. Soluția în acest caz este ori înregistrarea de articole compuse (ca în cazul pâinii feliate sau a berii servite la halbă), ori ca în cazul pâinii sub formă de chifle (bulci).
4. berea servită la halbă sau la țap, deși butoiul a fost achiziționat la cota de 9%;
5. restul băuturilor alcoolice se vor factura la cota de 19% (mai puțin cazurile în care fac parte din serviciul hotelier all inclusive sau demi pensiune).

În paginile următoare aveți detalii referitoare la modificarea Codului Fiscal.

DETALII:

COD FISCAL DE LA 01.11.2018:

CAPITOLUL VIII: Cotele de taxă (TVA)

Art. 291: Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

- a) 20%, începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;
- b) 19%, începând cu data de 1 ianuarie 2017.

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;

f) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10.m **(la data 01-nov-2018 Art. 291, alin. (2), litera F. din titlul VII, capitolul VIII abrogat de Art. III, punctul 4. din Ordonanța urgență 89/2018)**

g) livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură. **(la data 01-ian-2016 Art. 291, alin. (2), litera F. din titlul VII, capitolul VIII completat de Art. I, punctul 36. din Ordonanța urgență 50/2015)**

(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

e)serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10; (berea la draft)

CLARIFICĂRI:

Servicii de restaurant și catering – definiție extrasă din normele de aplicare ale codului fiscal:

SECȚIUNEA a 3-a – Locul prestării de servicii

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).”

Observații:

A mai apărut o noțiune: „servicii conexe”.

Revista „Prietenii Fiscalității” trimite pentru lămuriri la parcurgerea definerii codului CAEN 5610:

Cod CAEN 5610 Restaurante

Această clasă include activitatea de asigurare a serviciilor de servire a mesei pentru clienți, fie că sunt serviți stând la masă sau se servesc singuri dintr-un galantar cu produse, fie că mănâncă mesele preparate în incintă, că le iau acasă sau că le sunt livrate la domiciliu. Aceasta include prepararea și servirea meselor pentru consumul imediat din autovehicule sau cărucioare fără motor.

Această clasă include activități din:

- restaurante;
- bufete expres;
- restaurante fast-food;
- pizzerii;
- unități de alimentație care servesc pentru acasă;
- vânzatori ambulanți la tonete de înghețată;
- cărucioare mobile care vând mâncare;
- prepararea hranei la standuri din piețe;

Această clasă include de asemenea:

- activități ale restaurantelor și barurilor conexe transportului, atunci când sunt efectuate de unități distincte, altele decât unitățile de transport. Această clasă exclude:
- vânzarea cu amănuntul a mâncării prin intermediul mașinilor automate, vezi cod CAEN 4799;
- activitatea de concesionare a unităților de alimentație, vezi cod CAEN 5629.

Citez:

„Reținem faptul că pentru serviciile de restaurant, definitiv la stabilirea tratamentului fiscal nu este conceptul de vânzare de bunuri, ci conceptul de prestare de servicii, în sensul de realizare a hranei, serviciul de prezentare și serviciul de servire într-o incintă specializată, într-un cadru ambiental diferit.”