

Ghid pentru antreprenori, privind întocmirea documentelor justificative pentru înregistrarea în evidențele contabile -cheltuieli protocol –mese la restaurant

	Explicatii:(pasi de urmat)	Document justificativ:	Prevederi legale :
1	Asigurați-vă ca aveți aprobată o procedură contabilă privind înregistrarea cheltuielilor cu protocolul, în cadrul societății dvs	Politici și/sau Procedura contabilă privind înregistrarea cheltuielilor cu protocolul	OMFP nr.1802/2014 art.5, pct.60-61 -Legea nr.82/1991 art.42 alin.1(amenda)
2	<u>Cheltuieli de protocol</u> – cheltuieli suportate de societatea pentru oferire de ospitalitate, pentru evenimente și mesele de afaceri realizate în interesul acesteia, la care participă personalul propriu și după caz, parteneri de afaceri, la invitația societății <i>Parteneri de afaceri</i> – toate persoanele fizice sau juridice cu care societatea menține, inițiază sau intenționează să inițieze o relație de afaceri, inclusiv instituții sau autorități ale statului ale căror decizii pot influența afacerile societății.	<i>Anterior întâlnirii puteți trimite invitații partenerilor de afaceri – anexa model nr.1-(doc.1)(dacă doriți să-i identificați) și o notă de oportunitate (anexa model nr.2)(doc.2) dacă știți când va avea loc evenimentul.- <i>dacă nu aveți stabilit în avans acest eveniment, NU completați aceste documente, în schimb veți completa documentul prevăzut la punctul 4</i></i>	Conform principiilor ce derivă din legislația națională și din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, pentru aplicarea art.271 alin.5 lit.a din codul fiscal, este obligatia persoanei impozabile să demonstreze că serviciile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol sunt realizate în scopuri legate de activitatea economică acesteia
3	Are loc evenimentul „masă la restaurant „	-dacă valoarea consumației <i>este mai mică de 100 euro</i> (contravaloarea în lei curs BNR) solicitați BON FISCAL(doc.3) pe care să fie editat codul fiscal al societății dvs.Dacă nu poate edita pe bonul fiscal codul dvs fiscal, solicitați factura. -dacă valoarea consumației <i>este mai mare de 100 euro</i> (contravaloarea în lei curs BNR) solicitați pe lângă bonul fiscal și FACTURA(doc.4) .Pe factura poate fi scris”masă servită conform bon fiscal nr.xx/data „, Dacă valoarea mesei servite este mai mare de 5.000 lei (inclusiv tva), tot ce depășește 5.000 lei trebuie să plătiți cu cardul și/sau prin virament bancar	-art.319 alin.12 din codul fiscal -Normele de aplicare –secțiunea a3-a condițiile de exercitare a dreptului de deducere –pct.69 alin.6 -Normele de aplicare-secțiunea a-4-a facturarea- pct.97 alin.1 la codul fiscal -OMFP nr.2634/2015 anexa nr.A pct.25 -Legea nr.70/2015 art.2 și art.3
4	Justificați această cheltuială ca fiind pentru desfășurarea activității economice	Referat privind efectuarea cheltuielilor de protocol –model anexa nr.3- (doc.5)	Conform principiilor ce derivă din legislația națională și din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, pentru aplicarea art.271 alin.5 lit.a din codul fiscal, este obligatia persoanei impozabile să demonstreze că serviciile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol sunt realizate în scopuri legate de activitatea economică acesteia
8	Transmiți documentele justificative la serviciul contabilitate al societății dvs.pentru a putea fi înregistrate în contabilitate	-Transmiți completate documentele : doc.1, doc.2, doc.4 și/sau doc.3 dacă aveți programat în avans evenimentul sau -Transmiți completate documentele : doc.4 și/sau doc.3, și obligatoriu doc.5, dacă evenimentul nu are o programare anterioară	