

DIN CUPRINS:

**Dividende încasate
în anul 2019 –
Obligații privind CASS**
pag. 5

**Diminuarea soldului
de casă – Dividende
nerepartizate**
pag. 6

**Deșeurile – Monografie
contribuție la fondul
pentru mediu**
pag. 8

**Bon fiscal emis eronat –
Se poate corecta?**
pag. 9

**Diferențe între situația
faptică și scriptică în
contabilitate –
Cum le reglăm?**
pag. 9

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Procedura de anulare a obligațiilor fiscale accesorii datorate bugetului de stat

**Opinia
specialistului!**

Recenta Ordonanță a Guvernului nr. 6/2019 prin care s-au instituit anumite facilități fiscale pentru debitorii care înregistrează obligații de plată către bugetul de stat, intrată

în vigoare în data de 8 august, cu toate că impunea un termen de 30 de zile pentru emiterea procedurii de aplicare a prevederilor referitoare la anularea obligațiilor accesorii, acest lucru s-a realizat abia în data de 27 septembrie.

La această dată a fost publicat în Monitorul Oficial O.M.F.P. nr. 3.126/2019 pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii pentru debitorii cu datorii la bugetul de stat mai mici de 1 milion lei.

Totodată, acest act normativ modifică și ordinul prin care s-a aprobat procedura de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Reamintim principalele prevederi ale O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale:

- restructurarea obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în quantum mai mare sau egal cu un milion lei, precum și a obligațiilor bugetare accesorii, pentru debitorii persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență (capitolul 1);
- anularea accesoriilor aferente obliga-

Spațiul privat virtual oferă noi avantaje pentru utilizatori

În data de 25.09.2019, Serviciul de comunicare, relații publice și mass-media din cadrul ANAF emite un comunicat prin care anunță contribuabilii că pot beneficia de o nouă facilitate a Spațiului Privat Virtual, și anume posibilitatea de a solicita și de a primi online cazierul fiscal.



Cazierul fiscal are rol de evidență și urmărire a disciplinei financiare a contribuabililor, în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și în scopul întăririi administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat.

Solicitarea de primire a acestui document se va transmite prin intermediul Secțiunii „Solicitări /Eliberare documente/Certificat de cazier fiscal”, prin selectarea CIF/CNP-ului pentru care se dorește eliberarea certificatului și menționarea motivului solicitării. Cazierul fiscal se va regăsi în Secțiunea „Mesaje”.

Spațiul privat virtual este un serviciu implementat de ANAF, modern și foarte util, fiind disponibil atât pentru persoanele fizice, cât și pentru persoanele juridice sau entitățile fără personalitate juridică.

Procedura de înregistrare este foarte simplă: dacă vrei să înregistrezi o firmă completezi cererea de aderare la S.P.V. în numele persoanei juridice, pe care o semnezi utilizând un certificat digital valid și o înregistrezi pe portalul www.e-guvernare.ro în secțiunea „Depunere declarații”.

Serviciul Spațiul Privat Virtual este ușor de accesat, gratuit și disponibil 24 de ore din 24. Acest serviciu online permite obținerea informațiilor fiscale privind situația fiscală, depunerea electronică a declarațiilor fiscale și primirea electronică a documentelor și a actelor administrativ-fiscale. Documentele comunicate prin Spațiul Privat Virtual au aceeași putere juridică, asemenea celor comunicate prin poștă sau la ghișeu.

Instrucțiunile privind înrolarea în SPV sunt disponibile pe site-ul www.anaf.ro, la următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/Inregistrare_persoane_fizice.

Josef Jirga

continuare în pagina 2 →

12.300 lei. Societatea declară (prin Declarația 100 aferentă lunii mai 2019) și plătește, în termen legal (25 iunie 2019), impozitul pe dividende aferent (1.230 lei).

Având în vedere prevederile legale în vigoare la acest moment, vă rog să precizați dacă asociații au obligația depunerii declarației unice pentru venituri din dividende (niciunul nu are alte venituri care să intre sub incidența contribuțiilor sociale – unul singur are venituri din salarii, celălalt nu are niciun fel de alte venituri), care este termenul eventual de depunere a Declarației unice și care este, după caz, termenul de plată a contribuției de asigurări de sănătate pentru dividendul încasat în luna mai 2019.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 174 alin. (10) din Codul fiscal:

„Persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal, să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri, din cele prevăzute la art. 155 lit. b) – h), iar venitul net anual cumulativ din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II, ti-

tlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țara, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună declarația prevăzută la alin. (3) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului”.

Potrivit prevederilor art. 170 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, pentru determinarea obligației de plată a CASS, în cazul veniturilor din dividende, se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018.

Prin urmare, se consideră venit din dividende, la data încasării acestora de către persoana fizică. Astfel, se va depune declarația unică în termen de 30 de zile de la data depășirii veniturilor din dividende încasate a plafonului recalculat.

Pentru luna mai, plafonul recalculat pentru fiecare asociat este 24.960 lei / 12 luni x 8 luni de activitate până la sfârșitul anului = 16.640 lei.

Întrucât nu se atinge acest plafon, nu se datorează contribuție de sănătate de niciun asociat, drept urmare nu se va depune declarația unică.

Reamintim faptul că pentru impozitul pe dividende nu se depune declarație unică, impozitul reținut fiind final.

Diminuarea soldului de casă Dividende nerepartizate

Repartizarea profitului la dividende este o soluție nu numai pentru a satisface dorința asociaților sau acționarilor în ceea ce privește încasarea acestor sume pentru nevoi personale, cât și pentru diminuarea soldului de lichidități existente în casieria unității, mai ales în cazul firmelor cu disponibilități mari de numerar.

Ca documente justificative pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor este nevoie de hotărârea AGA privind repartizarea profitului la dividende și dovada plății dividendelor.

SPETĂ:

Soldul casei este foarte mare. Cum se poate scădea soldul în condițiile în care nu s-au repartizat dividende pentru perioada 2014 – 2018?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În situația dată, cea mai simplă metodă este repartizarea de dividende și plata sumelor către asociați. Distribuția dividendelor se efectuează în baza deciziei AGA. De câte ori există lichidități pentru plata dividendelor, AGA poate decide repartizarea lor și plata către asociați a dividendelor nete. Pentru plățile în numerar există plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană fizică, însă pentru plățile prin bancă nu există plafon.

IMPORTANT



Pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor aveți nevoie de hotărârea AGA și de dovada plății dividendelor.

Plata poate fi considerată fragmentată chiar dacă este efectuată în zile/luni consecutive, în condițiile în care obligația societății reprezentând dividendele distribuite și achitate asociatului are la bază o singură hotărâre AGA prin care s-a distribuit profitul pentru dividende.

Pentru a evita depășirea plafonului, puteți depune numerarul la bancă și de acolo îl puteți transfera în contul persoanei fizice în baza hotărârii AGA. (Notă: Operațiunea se poate realiza în mod repetat, pentru fracțiuni din sumă.)

O altă soluție ar putea fi distribuția dividendelor în mai multe tranșe (în sensul emiterii mai multor hotărâri AGA), de exemplu 10.000 lei în iunie 2019, 10.000 lei în iulie 2019 și 10.000 lei în august 2019, ceea ce ar fi legal.

Considerăm că nu poate fi probată existența unei singure distribuiri, asociații având libertatea de a decide momentul și suma profitului care se repartizează la dividende.

b. Vânzarea deșeurilor feroase:

– către persoane înregistrate în scop de TVA:

| | | |
|-----------|---|--|
| 4111 | = | 703 |
| „Clienți” | | „Venituri din vânzarea produselor reziduale” |

– către persoane neînregistrate în scop de TVA:

| | | |
|----------------------------------|---|--|
| 4111/461 | = | % |
| „Clienți”/ „Debitori diverși” | | 703 |
| | | „Venituri din vânzarea produselor reziduale” |
| | | 4427 |
| | | TVA colectată 19% |

În contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” se înregistrează inclusiv contribuția la Fondul pentru mediu de 2%.

c. Contribuția la Fondul pentru mediu:

| | | |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|
| 635 | = | 4111 /461 |
| „Cheltuieli cu alte impozite și taxe” | | „Clienți”/ „Debitori diverși” |

(valoarea contribuției de 2% care va fi reținută prin stopaj la sursă de clientul colector/valorificator)

d. Descărcarea de gestiune a produselor reziduale valorificate:

| | | |
|--|---|---------------------|
| 711 | = | 346 |
| „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” | | „Produse reziduale” |

e. Încasarea de la clienți:

| | | |
|---------------------------|---|---------------------------------------|
| 5121 | = | 4111 |
| „Conturi la bănci în lei” | | „Clienți” (suma rămasă de încasat) |

Bon fiscal emis eronat. Se poate corecta?

Există oare o firmă care livrează bunuri sau prestează servicii către populație și care să nu se confrunte la un moment dat cu un bon fiscal emis eronat de operatorul de la casa de marcat?

Nu prea am auzit astfel de cazuri și ceea ce este interesant în situația neplăcută de a înmâna unui client un bon greșit și de a-l înregistra în contabilitate astfel emis este modul în care poate fi corectată respectiva greșeală. Cei mai mulți dintre contabili au tendința de a solicita distribuitorului autorizat al casei de marcat să intervină în vederea ștergerii bonului eronat. Numai că legislația prevede alt mod de a corecta astfel de erori, pe care vi-l prezentăm în exemplul de mai jos.

SPEȚĂ:

Vă rugăm să ne spuneți cum se face corecția pentru un bon fiscal eronat sau care nu ar fi trebuit emis în cazul caselor de marcat cu jurnal electronic.

Se mai folosesc declarații ale administratorului/casierului sau există posibilitatea de a se corecta prin intervenția personalului autorizat de la care s-a achiziționat casa?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 36 din Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

„Pentru corectarea sau anularea înregistrării unei operați-

uni după emiterea bonului fiscal utilizatorul întocmește un dosar care va cuprinde:

- sesizarea scrisă a persoanei care a efectuat greșit operațiunea, cu precizarea motivației de corectare sau de anulare a acesteia, precum și a numărului de ordine al bonului fiscal de corectat, a orei și minutului emiterii acestuia;
- decizia scrisă de aprobare a corectării operațiunii greșit efectuate, emisă de directorul financiar-contabil, contabilul-șef sau de altă persoană care răspunde de gestionarea patrimoniului unității;
- copie de pe nota sau notele de recepție și constatare de diferențe, întocmite de la ultima inventariere până la zi, prin care a fost stabilit prețul cu amănuntul al produsului său produselor înregistrate greșit în aparatul de marcat electronic fiscal;
- nota de contabilitate care reflectă operațiunea efectuată”.

Așadar, dosarul cu documentele prezentate mai sus se anexează la bonul fiscal emis eronat împreună cu nota contabilă de corecție, cu sumele corectate înscrise cu semnul minus:

| | | | |
|---------------|---|------------------------------------|--------------------------|
| 5311 | = | % | – valori cu semnul minus |
| „Casa în lei” | | 707 | |
| | | „Venituri din vânzarea mărfurilor” | |
| | | 4427 | |
| | | „TVA colectată” | |

Nu se va corecta bonul fiscal prin intervenția personalului autorizat de la care s-a achiziționat casa.

Client în faliment. Ajustări de efectuate

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se reduce, conform art. 287 lit. d) din Codul fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată.

Termen de ajustare

Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.

DE REȚINUT!

În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019.

Astfel, se poate efectua ajustarea TVA de la momentul intrării în faliment/reorganizare a beneficiarului până la îndeplinirea termenului de 5 ani de la acel moment sau de la data de 1 ianuarie 2019, în cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019, fără a fi necesar să se aștepte închiderea procedurii de faliment.

Notă: Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării.

Modalitatea de ajustare a TVA este prevăzută la art. 330 alin. (2) din Codul fiscal. Factura de ajustare, întocmită cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, nu se transmite beneficiarului.

Nefiind o operațiune legată de o livrare de bunuri sau o prestare de servicii (în fapt nu se acoră o reducere clientului), factura

nu face obiectul declarației 394. Nici clientul nu va declara operațiunea pentru că nu primește această factură.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, se aplică prevederile art. 25 lit. h) din Codul fiscal care nu au suferit modificări. Scoaterea din evidență a creanței neîncasate (pentru valoarea fără TVA) se va realiza **la momentul la care există certitudinea că nu va mai putea fi încasată.**

Recuperarea parțială/totală a creanțelor incerte

Recuperarea parțială sau totală a creanțelor implică, pe lângă încasarea sumelor, ajustarea corespunzătoare a provizioanelor constituite, dacă este cazul, precum și ajustarea în plus a TVA, dacă anterior s-a efectuat o ajustare în minus.

Recuperarea parțială a unor creanțe incerte se reflectă în contabilitate astfel:

| | | |
|---------------------------|---|----------------------------------|
| 5121 | = | 4118 |
| „Conturi la bănci în lei” | | „Clienți incerți sau în litigiu” |

Anularea provizionului pentru depreciere constituit, proporțional cu suma recuperată:

| | | |
|--|---|---|
| 491 | = | 7814 |
| „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” | | „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante” |

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, venitul aferent părții de provizion considerat cheltuială deductibilă la momentul constituirii va fi considerat venit impozabil, iar venitul aferent părții de provizion considerat cheltuială nedeductibilă la momentul constituirii va fi considerat venit neimpozabil, conform art. 23 lit. d) din Codul fiscal.

IMPORTANT!

În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate, conform art. 287 lit. d) din Codul fiscal.

Anularea ajustării tva, dacă s-a efectuat o ajustare, se reflectă în contabilitate cu ajutorul următorului articol contabil:

| | | | |
|----------------------------------|---|-----------------|--------------|
| 4118 | = | 4427 | suma cu plus |
| „Clienți incerți sau în litigiu” | | „TVA colectată” | |

