

DIN CUPRINS:

Achiziție de servicii de la societate neplătitoare de TVA din U.K. – Impact Brexit

pag. 5

Import de bunuri
Tratament contabil

pag. 6

Vânzare aranjamente florale și buchete de flori
Tratament contabil

pag. 8

Insolvența – Momentul nașterii creanțelor fiscale

pag. 9

Evaluarea clădirilor în scop fiscal vs reevaluare în scop contabil

pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Transpunerea în legislația noastră a noului regulament U.E. privind justificarea scutirii de TVA

Opinia specialistului!

Iată că dilemele contabililor în ceea ce privește procedura de aplicare a scutirii de TVA

pentru operațiunile de export și intracomunitare încep să fie lămurite prin publicarea pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice a unui proiect de ordin tocmai în acest scop.

Câteva reguli de bază, specifice inspecției fiscale

Dacă ești persoană fizică care desfășoară activitate economică sau ești administratorul unei societăți comerciale, cu siguranță, mai devreme sau mai târziu, nu vei scăpa de un control fiscal, motiv pentru care mi-am propus să vă prezint câteva reguli pe care în mod obligatoriu trebuie să le respecte inspectorul fiscal care îți trece pragul.



În primul rând, trebuie să rețineți că inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale (5 ani)!

Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspecției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspecția fiscală se poate extinde, dar cu respectarea termenului de prescripție de 5 ani, și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate.

Înainte de desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală. Avizul de inspecție fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspecției fiscale, cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.

Inspecția fiscală se efectuează în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului/plătitorului și să utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspecției fiscale. În cazuri temeinic justificate, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale.

Contribuabilul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale. Organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere.

Ionel Iuga

Astfel, în data de 20 februarie 2020, pe site-ul mfinante.ro a fost publicat un proiect de ordin pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 103/2016.

Proiectul de ordin vizează modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 103/2016, în principal, pentru revizuirea definiției exportatorului din perspectiva TVA, precum și pentru clarificarea modalității de justificare a scutirii de TVA pentru exportul de bunuri, în contextul modificării legislației vamale care nu mai permite persoanelor impozabile nestabilite în Uniunea Europeană să aibă calitatea de exportatori.

De asemenea, se va corela legislația internă cu noile dispoziții ale art. 45a din Regulamentul de punere în aplicare (U.E.) al Consiliului nr. 2018/1912, referitoare la justificarea transportului intracomunitar al bunurilor în vederea aplicării scutirii de TVA pen-

continuare în pagina 2 →

a bunurilor și, în cazul livrării de mijloace de transport, numărul de identificare al mijlocului de transport și identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului și

- fie a cel puțin două dovezi emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător din documentele referitoare la expedierea sau transportul bunurilor (document CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, o factură de transport aerian de mărfuri sau o factură de la transportatorul bunurilor);
- fie se află în posesia unui singur document de transport împreună cu o singură dovadă care confirmă expedierea sau transportul (o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor, documente oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație, chitanța eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru), emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător.

Exemplu:

Declarație scrisă din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de

acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează statul membru de destinație a bunurilor + factura de transport și CMR (emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător).

sau

Declarație scrisă din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează statul membru de destinație a bunurilor + factura de transport + polița de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor.

sau

Declarație scrisă din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează statul membru de destinație a bunurilor + factura de transport + ordinul de plată care atestă plata pentru serviciile de transport bunuri (emise de două părți diferite).

IMPORTANT



Cumpărătorul furnizează vânzătorului declarația scrisă menționată mai sus până cel târziu în a 10-a zi a lunii următoare livrării.

Achiziție de servicii de la societate neplătitoare de TVA din U.K. Impact Brexit

Cazuri practice

În secțiunea „Noutăți” din portalul ANAF (www.anaf.ro) a fost postat un comunicat referitor la tratamentul fiscal al operațiunilor derulate de statele membre U.E. cu Marea Britanie, ca urmare a ieșirii acestui stat din U.E., la data de 31.01.2020.

Potrivit comunicatului, până la 31.12.2020, tratamentul fiscal al operațiunilor derulate între firmele aparținând statelor membre și firmele din Marea Britanie, va rămâne același ca și până acum, respectiv operațiunile reprezintă livrări, respectiv achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute de legislația fiscală.

După data de 01.01.2021, potrivit comunicatului, se va pregăti un nou parteneriat al relațiilor viitoare între statele U.E. și Marea Britanie.

SPETA: O societate plătitoare de TVA din România (cod

TVA RO) primește o factură de servicii de la o societate neplătitoare de TVA din Anglia. Care este procedura de înregistrare (din punctul de vedere al TVA) și de declarare a acestei facturi?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Se va ține cont de prevederile art. 51 alin. (2) și art. 126 din Acordul de retragere a Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, explicitate în Notificarea privind impactul Brexit disponibilă pe site-ul ANAF, în sensul că, până la data de 31 decembrie 2020, Marea Britanie va respecta, în continuare, acquis-ul european, inclusiv politicile U.E. în domeniul fiscal și domeniul vamal.

Pe durata perioadei de tranziție, Marea Britanie nu va participa la mecanismul decizional și nu va mai fi reprezentată în

hotărârea de deschidere a procedurii; cererile de admitere a creanțelor vor fi înregistrate într-un registru, care se va păstra la grefa tribunalului.

Sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare stabilite printr-o decizie de impunere întocmită ulterior deschiderii procedurii, dar care au ca obiect activitatea anterioară a debitorului.

În termen de 60 de zile de la data publicării în BPI (Buletinul procedurilor de insolvență) a notificării privind deschiderea procedurii, organele de inspecție fiscală vor efectua inspecția fiscală pe baza analizei de risc, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Creditorii bugetari vor înregistra cererea de admitere a creanței, conform evidențelor proprii, în termenul prevăzut la

art. 100 alin. (1) lit. b), urmând ca, în termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, să înregistreze un supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, dacă este cazul.

Potrivit art. 21 din Codul de procedură fiscală, dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

În lipsa unor prevederi complementare, din acest text de lege se desprinde interpretarea că, în cazul impozitului pe profit, momentul nașterii este momentul în care se constituie baza de impunere, respectiv momentul în care s-a desfășurat activitatea care generează impozitul pe profit.

Reevaluarea imobilizărilor corporale Tratament contabil

Reevaluarea imobilizărilor corporale, specifică sfârșitului unui exercițiu financiar, reprezintă o operațiune complexă, mai ales prin prisma tratamentului contabil și fiscal al diferențelor între valoarea justă constatată cu ocazia reevaluării și valoarea contabilă a respectivelor active corporale.

Important de precizat este faptul că valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

SPETĂ: Care este monografia contabilă pentru înregistrarea diferențelor din reevaluarea clădirilor (favorabile sau nefavorabile), în baza unui raport de reevaluare?

SOLUTIE FISCAL-CONTABILĂ: Reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în situațiile financiare anuale, la valoarea justă. Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, de la data bilanțului.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate. Activele dintr-o grupă de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Dacă un activ dintr-o grupă nu mai poate fi reevaluat, acesta se va prezenta la cost, mai puțin amortizarea cumulată și eventuale pierderi de valoare.

Valoarea justă se determină, de regulă, de către evaluatori autorizați, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

Valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale. Amortizarea se va calcula având în vedere valoarea activului determinată în urma reevaluării. Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Potrivit politicii contabile adoptate de entitate, la data reevaluării, amortizarea este:

- fie recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată;
- fie eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

● Înregistrare contabilă:

281	=	21x
„Amortizări privind imobilizările corporale”		„Imobilizări corporale”

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

● ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

21x	=	105
„Imobilizări corporale”		„Rezerve din reevaluare”

● ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ:

21x	=	755
„Imobilizări corporale”		„Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:

● ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

655	=	21x
„Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”		„Imobilizări corporale”

● ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

● Înregistrare contabilă:

%	=	21x
105		„Imobilizări corporale”
„Rezerve din reevaluare”		
655		
„Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”		

Din punct de vedere fiscal, valoarea fiscală reprezintă costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz – pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri.

În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii.

În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

La scoaterea din evidență a activului, sau pe măsura utilizării acestuia rezerva din reevaluare aferentă activului este transferată asupra rezultatului reportat:

105	=	1175
„Rezerve din reevaluare”		„Rezultatul reportat reprezentând surplus din rezerve din reevaluare”

Monitorul Contabil

© 2020 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Larisa Moiceanu
 Coordonator: consultant fiscal Ionuț Jinga
 Expert contabil: Olga Crevelescu
 Director Creație: Cristina Straton
 DTP: Dana Segărceanu
 Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro
 Corespondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
 Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton
 Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Evaluarea clădirilor în scop fiscal vs reevaluare în scop contabil

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință, potrivit art. 460 alin. (6) din Codul fiscal.

Notă: Aceste prevederi nu se aplică în cazul următoarelor categorii de clădiri:

- clădiri care aparțin persoanelor față de care a fost pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului;
- clădiri care sunt scutite de plata impozitului/taxei pe clădiri potrivit art. 456 alin. (1) din Codul fiscal.

DE REȚINUT



Evaluarea în scop fiscal se efectuează o dată la 3 ani pentru fiecare, moment care nu coincide neapărat pentru mai multe clădiri din patrimoniul societății.

Rapoartele de evaluare ce stabilesc valoarea impozabilă a clădirii se întocmesc de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării și reflectă valoarea clădirii la data de 31 decembrie a anului anterior anului de referință și **nu se înregistrează în evidențele contabile**, conform punctului 39 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

IMPORTANT



În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri este 5%. Având în vedere acest aspect, se recomandă evaluarea la fiecare 3 ani pentru a evita majorarea impozitului pe clădiri.

Din punct de vedere contabil, prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu, conform punctului 99 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii, conform punctului 102 din Reglementările contabile.

Conform punctului 106 alin. (1) din Reglementările contabile, reevaluările **trebuie făcute cu suficientă regularitate**, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Dacă diferența dintre valoarea contabilă și valoarea justă rezultată în urma reevaluării nu depășește pragul de semnificație stabilit prin politicile contabile se poate aprecia că nu este vorba de o diferență substanțială, iar **rezultatul reevaluării poate să nu fie înregistrat în contabilitate**.

În plus, reevaluarea în scop contabil are tratament diferit și în sensul în care, conform punctului 105 alin. (1) din Reglementările contabile, **elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan** pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Un alt aspect demn de menționat este faptul că reevaluarea mijloacelor fixe nu mai este obligatorie din punct de vedere contabil. Fiind vorba despre o politică contabilă, ține exclusiv de fiecare societate dacă această politică este menținută ori se revine la metoda costului.

Punctul 62 din Reglementările contabile permite modificarea politicilor contabile la inițiativa entității cu justificarea acestei decizii și prezentarea acestei justificări în Notele explicative la Situațiile financiare.

DE REȚINUT



Raportul de evaluare în scop fiscal nu stabilește valoarea de piață a imobilelor, fiind întocmit în baza unor standarde de evaluare diferite de cele aplicabile rapoartelor de evaluare întocmite în scop contabil. Raportul de evaluare în scop fiscal nu se înregistrează în evidențele contabile.

