

DIN CUPRINS:

Care este tratamentul contabil corect la constatarea unui plus la inventar? pag. 8

Cum se recepționează un telefon achiziționat cu discount 100%? pag. 11

Cum poate o PFA să scadă din impozitul pe venit costul casei de marcat? pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Facilități fiscale privind noile case de marcat

Mai e puțin timp până când ANAF își va îndeplini obiectivul mult visat, acela de a monitoriza direct și permanent veniturile încasate de operatorii economici de la populație.



Se așteaptă ca peste 1 milion de case de marcat să trimită informații către decidenții ANAF, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Potrivit unui ordin emis la sfârșitul lunii martie, noile termene de racordare a aparatelor de marcat electronice fiscale la serverele ANAF sunt 30.06.2021 în cazul marilor contribuabili și 30.11.2021 pentru contribuabilii mici și mijlocii.

Totodată, printr-un recent comunicat, ANAF informează operatorii economici că, începând cu data de 31.03.2021, pot conecta casele de marcat la sistemul informatic centralizat.

Statul a pregătit terenul în vederea realizării acestei „minirevoluții fiscale”, introducând facilități pentru entitățile care achiziționează noile aparate de marcat cu jurnal electronic, prin Legea nr. 296, adoptată la sfârșitul anului 2020, lege prin care se încearcă stimularea tuturor operatorilor economici, atât persoane juridice, cât și persoane fizice, să se dozeze cu noile case de marcat.

Astfel, contribuabilii care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul lor de achiziție din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în cazul în care aceștia datorează impozit pe profit trimestrial, sau din impozitul pe profit anual, în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.

Microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul de achiziție aferent lor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv.

În ceea ce privește impozitul anual datorat de persoanele fizice, acesta se stabilește de contribuabili în declarația unică, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil din care se deduce costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv.

Jordan Jirje

Opinia specialistului!

Principalele modificări fiscale și prorogări de termene aduse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2021

Publicată în Monitorul Oficial nr. 315/29.03. 2021, ordonanța aduce modificări semnificative în Codul fiscal, dar și în celelalte acte normative care reglementează anumite facilități fiscale oferite contribuabililor, în sensul prelungirii termenelor de depunere a documentațiilor prevăzute în scopul de a beneficia de respectivele măsuri.

Sunt și aspecte neplăcute pentru operatorii economici, cum ar fi suspendarea aplicării prevederilor privind facilitățile fiscale oferite angajatorilor care alocă sume pentru educația timpurie a copiilor angajaților.

Astfel, potrivit recentei ordonanțe de urgență, aplicarea prevederilor referitoare la facilitățile fiscale privind educația timpurie se suspendă, începând cu data de 1 aprilie 2021 și până la data de 31 decembrie 2021, inclusiv.

Pe perioada suspendării acestei facilități, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deducibilitate limitată de natura celor sociale, prevăzute de Codul fiscal și intră sub incidența limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

continuare în pagina 2 →

Posibilitatea de a contesta inclusiv prin demersuri în instanță mai este posibilă dacă se optează pentru cererea de anulare a obligațiilor fiscale accesorii?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit O.U.G. nr. 19/2021, cererea de anulare a accesoriilor se depune, sub sancțiunea decăderii, până la data de 31 ianuarie 2022 inclusiv.

Dacă termenul de 90 de zile se împlinește după 31 ianuarie 2022 inclusiv, cererea de anulare se va depune în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Potrivit alin. (3) din capitolul II „Anularea unor obligații accesorii” din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, „nu sunt considerate obligații de plată restante la data de 31 martie 2020 inclusiv:

- obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 martie 2020 inclusiv;
- obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată în condițiile legii la data de 31 martie 2020 inclusiv.”

Prin urmare, nu pot fi anulate, potrivit O.U.G. nr. 69/2020,

obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată.

Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal (art. 278 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală).

Așadar, poate fi introdusă contestație pe cale administrativă, întrucât introducerea contestației nu suspendă executarea deciziei de impunere.

La fel și în cazul contestației pe cale judecătorească, cu condiția ca până la soluționarea pe fond a contestației să nu se dispună prin hotărâre judecătorească executarea deciziei de impunere prin care au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare.

În cazul în care ar exista o astfel de sentință de suspendare a executării, vă puteți prevala de alin. (5) din capitolul II al O.U.G. nr. 69/2020, potrivit căruia: „Pentru obligațiile prevăzute la alin. (3) lit. b), debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor. În acest caz, debitorii trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusive”.

Ambalaje care circulă în sistem de restituire

Societatea Evaprod SRL, plătitoare de impozit pe profit și TVA, produce figurine din ciment. În desfășurarea activității, achiziționează materii prime la saci și vinde produse finite.

Materiile prime sunt primite de la furnizori pe paleți care circulă în sistem de restituire. Potrivit contractului, restituirea ambalajelor se face pe măsura utilizării bunurilor ambalate.

Pentru vânzarea produselor finite, societatea utilizează o parte din paleții primiți de la furnizorul de materii prime.

Stabilim care este monografia aplicabilă pentru ambalajele primite, cât și pentru ambalajele utilizate pentru transportul produselor către clienți.

● Evidențierea în contabilitate a materiilor și a ambalajelor care circulă în sistem de restituire:

%	=	401 „Furnizori”
---	---	--------------------

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

301 „Materii prime” 4426 „TVA deductibilă” 409 „Furnizori – debitori”
--

Evaprod SRL va evidenția ambalajele păstrate temporar în gestiunea sa în contul extrabilanțier 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”.

În debit se reflectă stocul de ambalaje primite, iar în credit, ambalajele restituite proprietarului.

● Evidențierea ambalajelor în contul extrabilanțier:

Debit 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”	=	-
---	---	---

balaje scoase din evidență ca urmare a distrugerii, uzurii, lipsurilor sau altor cauze de aceeași natură. Furnizorii de ambalaje sunt obligați să factureze cu taxă cantitățile de ambalaje respective.

Dacă garanțiile sunt primite de la persoane fizice de către proprietarul ambalajelor, pe baza evidenței vechimii garanțiilor primite și nerestituite se va colecta taxa pentru ambalajele pentru care s-au încasat garanții mai vechi de un an calendaristic.

DE REȚINUT!



Circulația ambalajelor returnabile între client și furnizor nu este în sfera TVA, cu excepția cazului în care acestea sunt degradate, deteriorate sau nu mai sunt restituite, caz în care se impune facturarea acestora.

- Înregistrarea ambalajelor nerestituite și facturate ulterior:

4111	=	%	
„Clienți”		708	
		„Venituri din activități diverse”	
		4427	
		„TVA colectată”	

- Reținerea valorii percepute inițial:

4111	=	419	suma cu
„Clienți”		„Clienți – creditori”	minus

- Scoaterea din gestiune a ambalajelor facturate:

608	=	358	
„Cheltuieli privind ambalajele”		„Ambalaje aflate la terți”	

Titularul unei PFA poate deduce cheltuieli cu diurna?

Cazuri practice

Spetă: O PFA are încheiate contracte cu firme care au obiect de activitate inspecții de calitate, consultanță tehnică și audit.

Prestatorul PFA, în calitate de executant, se deplasează în țară și în străinătate pentru îndeplinirea obiectivului din contract, iar beneficiarul se obligă să achite contravaloarea serviciilor prestate și să-i ramburseze cheltuielile efectuate în numele lui, respectiv cazare, transport și diurnă.

PFA facturează beneficiarului (clientului) serviciile prestate și cheltuielile efectuate în scopul îndeplinirii obiectivului din contract, toate aceste sume fiind cuprinse în venitul brut al PFA și la care s-a aplicat cota de impozitare de 10%.

În urma controlului ANAF, cheltuiala cu diurna este considerată nedeductibilă și impozitată, deși această cheltuială a fost facturată clientului și impozitată.

În acest sens se face trimitere la Codul muncii care spune că „diurna este un drept convenit persoanelor care au calitatea de salariați”.

Această afirmație nu se consideră un argument valabil în situația de față deoarece, conform Codului fiscal, beneficiază de diurnă administratorii societăților comerciale, directorii și managerii fără să aibă calitatea de salariați.

În susținerile PFA se face referire și la faptul că în Normele metodologice se specifică „se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri” sau la art. 68 alin. (5) lit. w) „alte cheltuieli efectuate în scopul obținerii veniturilor”.

În Codul fiscal și în Normele metodologice nu se specifică clar că PFA nu are dreptul la diurnă, decât poate prin omisiune, deoarece la lit. g) este precizat dreptul pentru salariați, iar la lit. h) nu este precizat deloc (literale pe care le invocă organul de control).

Care sunt condițiile pe care trebuie să le îndeplinească cheltuiala cu diurna pentru PFA pentru a fi deductibilă?

Aceasta în situația în care PFA are contracte ferme să se deplaseze pentru clienții săi; mai mult decât atât, aceste deplasări au fost efectuate în străinătate, respectiv Norvegia, Ungaria, Marea Britanie.

Timpul petrecut acolo a depășit 2 luni și cheltuielile cu hrana au fost substanțiale. Repet, aceste cheltuieli au fost facturate clientului și impozitate.

Sau cum ar trebui aceste cheltuieli evidențiate în decontul de deplasare pentru a fi deductibile?

Cum poate o PFA să scadă din impozitul pe venit costul casei de marcat?

Recenta lege prin care contribuabilii, fie persoane fizice, fie persoane juridice, pot să-și deducă din impozitul pe venit, pe profit sau micro datorat bugetului de stat costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale generează dificultăți în completarea declarațiilor fiscale în care sunt evidențiate aceste facilități fiscale.

În exemplul de mai jos vă prezentăm modul în care trebuie completată declarația unică de către o persoană fizică care obține venituri din activități independente și care achiziționează o casă de marcat al cărei preț de achiziție este mai mare decât venitul net impozabil.

Spetă:

La completarea declarației unice a unei PFA avem următoarele date:

- Venit brut: 4.055 lei
- Cheltuieli deductibile: 4.741 lei (este inclusă valoarea casei de marcat achiziționată în cursul anului 2020 – 1.051 lei)
- Pierdere fiscală anuală: 686 lei

Pierderea este cauzată de includerea valorii costului casei de marcat. Astfel, neavând venit net, în secțiunea 1.4, rd. 1 apare suma 0. Dacă se completează rd. 3 la rd. 4 apare venit net impozabil 1.051 lei în loc de 365 lei (- 686 + 1.051). Venitul net real ar fi 365 lei.

Dacă se completează rd. 3, pierderea fiscală anuală pare să fie 686 lei (sect. 1.1, rd. 4). În acest caz trebuie sau nu trebuie să se completeze rd. 3 din sec. 1.4 cu costul de achiziție al casei de marcat?

Soluție fiscal-contabilă:

Cadrul legal

Conform Codului fiscal, persoanele fizice care obțin venituri din activități independente impuse în sistem real stabilesc venitul net recalculat prin deducerea din venitul net realizat în cursul anului fiscal încheiat a pierderilor fiscale înregistrate în anii anteriori, dar nu mai vechi de 7 ani.

Venitul net anual recalculat din activități independente se determină pe fiecare sursă de venit, prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale (din aceeași sursă) pentru anul fiscal de impunere.

Cheltuiala contribuabilului cu casele de marcat achiziționate în perioada 2018-2020 poate fi dedusă din impozitul pe venit calculat și datorat de contribuabil în 2020 sau din impozitul calculat pentru următorii 7 ani fiscali, dacă în 2020 nu se datorează

impozit. Dacă obținem un rezultat negativ, acesta reprezintă pierdere fiscală pentru acea sursă de venit realizată în cursul anului fiscal recent încheiat. Această pierdere se compensează cu venitul înregistrat din aceeași sursă de venit în următorii 7 ani.

Venitul net = Venit brut – Cheltuieli deductibile + cheltuiala cu casa de marcat (nedeductibilă) => 4.055 – 4.741 + 1.051 = 365 lei

Costul de achiziție al casei de marcat = 1.051 lei, rezultă că impozitul pe venit datorat pentru anul 2020 = 0.

În următorii 7 ani, PFA poate deduce din impozitul datorat statului suma de 686 lei (1.051 – 365) rămasă din costul de achiziție al casei de marcat.

În concluzie, contribuabilii care au achiziționat o casă de marcat în anul 2020 și au pus-o în funcțiune vor aduna costul de achiziție al casei de marcat la determinarea venitului net anual impozabil (fiind cheltuială nedeductibilă) și, ulterior, vor diminua impozitul anual datorat cu costul de achiziție.

Completați declarația astfel:

- Rd. 1 Venit brut 4.055
- Rd. 2 Cheltuieli deductibile 3.690
- Rd. 3 Venit net anual 365
- Rd. 5 Pierderi fiscale 686
- Rd. 8 Impozit 0.

ȘTIAȚI CĂ...?

... putem deduce TVA aferentă produselor din alcool și tutun în cazul acordării acestora în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor.

Modificarea a fost introdusă în Codul fiscal prin Legea nr. 296/2020 (a fost modificat articolul 297 alineatul (7) litera b) din Codul fiscal).

Anterior intrării în vigoare a acestor modificări, TVA aferentă achizițiilor de băuturi alcoolice și produse din tutun era integral nedeductibilă în cazul acordării acestora în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor.

