

DIN CUPRINS:

Revânzare marfă
achiziționată.
Regim contabil și
fiscal pag. 5

Refacturare cheltuieli
reparație utilaj pag. 6

Procedura de
reorganizare. Declarații
și obligații fiscale pag. 8

Monografie contabilă
lichidare voluntară pag. 9

Participarea salariaților
la profit. Tratatament
fiscal pag. 10

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Ordonanța de urgență nr. 19/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative

Opinia specialistului!

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2019 a fost publicată în Monitorul Oficial,

Partea I, nr. 245 din 29 martie 2019 și aduce o serie de modificări unor acte normative importante pentru mediul de afaceri, cum ar fi Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2010 privind contractele de credit pentru consumatori.

Registrul pentru sponsorizări publicat pe site-ul ANAF

În data de 1 aprilie, Agenția Națională de Administrare Fiscală a publicat pe portalul www.anaf.ro Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, acesta fiind disponibil la rubrica „Servicii online”, poziția 14.



Totodată, a fost creată aplicația pe portal prin intermediul căreia se pot depune Cererile de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale (Formular 163). La depunerea cererii 163 contribuabilul primește, în recipisă, indexul de depunere a formularului. Cererea se transmite online, prin intermediul portalului e_guvernare.ro.

Va reamintim că acest registru a fost introdus prin Legea nr. 30/2019, publicată în data de 17 ianuarie 2019, în scopul de a orienta sponsorizările firmelor numai către entități înscrise în acest registru gestionat de ANAF, astfel încât pentru sumele acordate drept sponsorizare către entități care nu sunt cuprinse în registrul respectiv, societățile comerciale să nu poată beneficia de deduceri fiscale (deducerea sumelor sponsorizate din impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor datorat statului).

Pentru a fi înscrise în registru, ONG-urile sau unitățile de cult trebuie să depună o cerere de înscriere care va fi aprobată de ANAF numai dacă la data depunerii cererii sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere; și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege; nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile; a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege; nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Interesant de urmărit în perioada următoare este modul în care se va aplica efectiv această procedură de înscriere a entităților de cult/ONG-urilor în acest registru, dacă se vor respecta strict criteriile prezentate mai sus sau dacă se vor solicita de către ANAF și alte documente sau declarații, care să complice această metodologie, așa cum deja ne-a obișnuit.

Va mai informăm faptul că, potrivit unui comunicat ANAF, pentru a beneficia de virarea sumelor reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile realizate în anul 2018, entitățile NU trebuie să fie înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Jonas Jirge

Motivațiile adoptării Ordonanței de urgență:

- faptul că funcționarea Fondului de Dezvoltare și Investiții a necesitat corelarea domeniilor pentru care se asigură finanțare, precum și reglementarea unor situații concrete în cazul cărora nu este necesară emiterea autorizației de construire;
- prevederile art. 87 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 potrivit căruia instituțiile de credit trebuie să calculeze, să declare și să plătească trimestrial taxa pe active financiare, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează taxa pe active, iar primul termen de plată este aprilie 2019;
- faptul că, potrivit reglementărilor în vigoare

continuare în pagina 2 →

Revânzare marfă achiziționată. Regim contabil și fiscal

Cazuri practice

Există încheiat un contract de vânzare-cumpărare pe bază de comision pentru marfă cu un partener din România. Marfa se exportă în Japonia de către cumpărător. Pe baza formei juridice s-au făcut înregistrări în contabilitate astfel: 411 = 401 cu valoarea facturilor de cheltuieli aferente exportului (valoarea mărfii, a transportului, asigurarea mărfii)

7XX cu valoarea rămasă

Care este procedura de urmat? Dacă înregistrările au fost eronate, cum se poate remedia pentru anii închiși din punct de vedere fiscal? Ce consecințe ar putea exista în eventualitatea unui control fiscal?

Potrivit pct. 432 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători vânzători.

În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

Pentru înregistrarea în conturile de venituri numai a comisioanelor cuvenite este necesar ca între comisionar și vânzător sau cumpărător să existe încheiat un contract de comision.

Intermediarul nu achiziționează și nu revinde marfa, veniturile sale fiind numai aferente intermedierei, în găsirea de clienți.

În acest caz este corectă înregistrarea:

411	=	%
„Clienți”		401
		„Furnizori”
		704*
		„Venituri din servicii prestate”
		*venituri din intermediere

În măsura în care societatea achiziționează marfă și o revinde unor clienți proprii, se va înregistra achiziția mărfurilor.

Dacă societatea primește facturi pe numele său (achiziționează marfă) și emite facturi către beneficiari (vinde marfă), se înregistrează:

371	=	401
„Mărfuri”		„Furnizori”

Și exportul acestora:

411	=	707
„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”

Concomitent:

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”

Înregistrarea eronată a veniturilor determină calculul eronat al cifrei de afaceri pentru anii anteriori. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

ATENȚIE!



Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

În notele explicative la situațiile financiare trebuie prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Corectarea înregistrărilor din anii anteriori

Înregistrarea achiziției mărfurilor:

371	=	401
„Mărfuri”		„Furnizori”

Înregistrarea diferențelor de venit aferente exporturilor din anii anteriori:

411	=	1174*
„Clienți”		„Rezultatul reportat

Monografie contabilă lichidare voluntară

Se lichidează societatea voluntar. În balanță există următoarele conturi cu solduri:

- cont 117/2018 pierdere an 24.870,29 lei
- cont 1012 – 200 lei rezervă legală 40 lei
- împrumut firmă – 23.000 lei (cont 4551)
- casa – 71,45 lei.

Ce înregistrări contabile se vor face pentru a aduce balanța cu solduri 0?

Sumele prezentate nu sunt complete deoarece activul nu este egal cu suma datoriilor și capitalului propriu.

Activ – casa 71,45

Datorii cont 4551 – 23.000 lei

Capitaluri proprii cont 1012 – 200 lei

Rzerva legală 40 lei

Pierdere 24.870,29 lei

Capitaluri proprii total = 200 + 40 – 24.870,29 =
– 24.630,29

Datorii + capitaluri proprii = 23.000 – 24.630,29 =
– 1.630,29

Activ = 71,45

Între posturile prezentate este o diferență care ar trebui să se regăsească în alte conturi.

Partajul capitalului propriu

Restituirea contravalorii capitalului social și a rezervei legale:

1012	=	456	200
„Capital subscris vărsat”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	

1061	=	456	40
„Rezerve legale”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

Acoperirea pierderii reportate:

456	=	117	24.870,29
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Rezultatul reportat”	

Sold cont debit 456: 24.870,29 – 240 = 24.630,29 lei

Compensarea datoriei din contul 455 cu creanța din contul 456:

455	=	456	24.630,29
„Sume datorate acționarilor/asociaților”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

Plata diferenței:

455	=	5311	71,45
„Sume datorate acționarilor/asociaților”		„Casa în lei”	

ATENȚIE!



Soldurile nu se închid deoarece din situația inițială rezultă o diferență.

Înlocuire aparat de marcat electronic fiscal. Păstrarea memoriei fiscale

O firmă și-a schimbat recent casa de marcat. Ce se va întâmpla cu fișierul de pe memory cardul casei de marcat? Care este site-ul pe care trebuie transmis și până când? Care sunt implicațiile fiscale?

Potrivit art. 4 alin. (9) din Ordonanța de urgență nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

„Operatorii economici care utilizează aparate de marcat

electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) și (2), la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când nu mai poate fi folosită de către utilizatori din diverse motive, precum și în cazul în care aceștia își încetează activitatea, sunt obligați să asigure păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale pentru o perioadă de 10 ani”.

Mai jos se regăsește un răspuns dat de ANAF în cadrul unei sesiuni pe tema înlocuirii caselor de marcat vechi cu cele dotate cu jurnal electronic.

H.G. nr. 1045 – Norme metodologice pentru acordarea biletelor de valoare

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Prin Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare a fost unificată legislația în domeniul biletelor de valoare și a fost introdus un nou tip de bilet de valoare, și anume tichetul cultural. Astfel, biletele de valoare care pot fi acordate în baza legii sunt: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță.

Principalele aspecte reglementate prin Legea nr. 165/2018 sunt următoarele:

- s-au stabilit categoriile de angajatori care pot acorda bilete de valoare;
- a fost reglementat faptul că biletele de valoare se emit numai de către unități autorizate de Ministerul Finanțelor Publice și a fost instituită obligația unităților emitente de a lua măsuri necesare pentru asigurarea circulației biletelor de valoare în condiții de siguranță;
- a fost reglementat faptul că angajatorul suportă integral costurile legate de emiterea biletelor de valoare pe suport hârtie și/sau electronic, precum și faptul că angajatorul achită atât contravaloarea nominală a biletelor de valoare pe suport hârtie și/sau pe suport electronic după caz, cât și costul imprimatului reprezentând biletul de valoare pe suport hârtie și/sau costul emiterii suportului electronic, după caz;
- au fost precizate aspectele de utilizare a biletelor de valoare în general;
- au fost precizate tratamente pentru fiecare categorie de bilet de valoare.

Prin H.G. nr. 1.045/2018, publicată în Monitorul Oficial nr. 24 din 9 ianuarie 2019, au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din hotărâre.

Pe lângă procedura de acordare a biletelor de valoare, în Normele metodologice sunt prevăzute modelele documentelor centralizatoare pentru biletele de valoare:

● Situații de evidență întocmite de angajatori (separat pentru fiecare tip de bilet de valoare):

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport hârtie achiziționate, utilizate și returnate de către angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 1 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport electronic achiziționate, utilizate și returnate de către angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 2 la norme.

Situația analitică a biletelor de valoare pe suport hârtie dis-

tribuite salariaților de către angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 3 la norme.

Situația analitică a biletelor de valoare pe suport electronic transferate salariaților de către angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 4 la norme.

Situația analitică a biletelor de valoare pe suport hârtie returnate de salariați angajatorilor în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 5 la norme.

Situația analitică a biletelor de valoare pe suport electronic returnate de salariați angajatorilor în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 6 la norme.

● Unitățile emitente întocmesc următoarele situații (separat pentru fiecare tip de bilet de valoare):

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport hârtie emise de unitatea emitentă în semestrul anul, prevăzută în ANEXA nr. 7 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport electronic alimentate de unitatea emitentă în semestrul anul, prevăzută în ANEXA nr. 8 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport hârtie pe angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 9 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport electronic pe angajatori în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 10 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport hârtie pe unități afiliate, utilizate de unitatea emitentă în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 11 la norme.

Situația centralizatoare a biletelor de valoare pe suport electronic pe unități afiliate, decontate de unitatea emitentă în luna anul, prevăzută în ANEXA nr. 12 la norme.

● Evidențe ținute de către creșă/entitatea asimilată acestuia
Atât pentru tichetele de creșă pe suport hârtie, cât și pentru tichetele de creșă pe suport electronic, creșa sau orice entitate asimilată acestuia are obligația întocmirii Situației analitice a copiilor în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani, în cazul copilului cu handicap, pe creșe și entități asimilate acestora, în luna anul, al cărui model este prevăzut în ANEXA nr. 13 la norme.

● Modelul biletului de valoare

Modelul biletului de valoare pe suport hârtie, cu elementele obligatorii care se imprimă pe acesta, este prevăzut în ANEXA nr. 14.

