



Circulara contabilului român



an 3 / nr. 35,
august 2016

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Au gust zilele... de vacanță

August, luna dedicată concediilor, este cea în care ne gândim cu nostalgie la vara care tocmai trece în timp ce citim aceste rânduri. Luna aceasta ne îndreptăm cu nerăbdare înspre destinațiile turistice care ne relaxează și ne pregătesc pentru toamna care urmează.



Unii tocmai au plecat în concediu și se bucură de briza mării. Alții au rămas captivi în spațiul urban și se bucură la rândul lor de aerul de vacanță care împresoară orașul. După modelul vestic, metropola este împânzită de mesaje lipite pe geamurile magazinelor, restaurantelor, birourilor și fabricilor: „Suntem în vacanță. Vă așteptăm din septembrie și vă dorim o vară frumoasă”.

David Trușcă
Redactor-șef

Încadrare utilaj. Catalogul mijloacelor fixe

S-a achiziționat un transpalet electric (cară și ridică marfă pentru stivuit). În ce clasă și categorie de mijloace fixe îl încadrez (valoare 3.380 lei)?

Pentru o firmă de contabilitate stabilim încadrarea unui utilaj (transpalet electric folosit la cărat, ridicat și stivuit marfă).

Din punctul de vedere al încadrării mijlocului fix în baza prevederilor H.G. nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, utilajul la care se face referire, un transpalet electric folosit la cărat, ridicat și stivuit marfa, se încadrează în grupa 2.3. Mijloace de transport, respectiv subgrupa 2.3.6 Utilaje și instalații de transport și ridicat – cod 2.3.6.8.1 – electro și motostivuitoare. Perioada de amortizare este de 4-8 ani.

Din punct de vedere contabil, clasa în care se înregistrează imobilizarea corporală este clasa 2 – „Conturi de imobilizări”, subclasa 21 – „Imobilizări corporale”, contul 2133 – „Mijloace de transport”.

Amortizarea utilajului se înregistrează prin creditarea contului 2813 – „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”.

DIN SUMAR:

- 2 ► Radiere voluntară. Depunerea situațiilor financiare
- 6 ► Mărfuri vândute în sistem de franciză
- 8 ► Monografie contabilă pentru achiziție apă destinată salariaților
- 10 ► Sistemul TVA la încasare. Raportarea sumei TVA deductibile care nu poate fi dedusă
- 12 ► Defalcarea facturii de prestări servicii. Declarația 394

Radiere voluntară. Depunerea situațiilor financiare

O societate română depune actele pentru radiere voluntară la Registrul Comerțului, în luna aprilie 2016. În luna iunie se întocmesc notele de lichidare urmând a se depune actele pentru a doua etapă de lichidare. Societatea nu obține certificatul de atestare fiscală, urmând a avea control pentru rambursările anticipate de TVA. La data de 31.12.2015, cifra de afaceri este mai mare de 220.000 lei. De la Finanțe s-a comunicat că trebuie depus bilanț la data de 30.06.2016, având în vedere că nu a avut loc radierea efectivă. Trebuie anulate notele contabile de lichidare pentru întocmirea bilanțului sau se depune bilanț cu solduri zero?

Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea.

Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa.

Potrivit pct. 5 din O.M.F.P. nr. 897/2015, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din Legea contabilității, fiecare societate are obligația să întocmească situații financiare cu ocazia lichidării acestora, în condițiile acestei legi, precum și în conformitate cu prevederile Legii societăților.

Aceste situații financiare se întocmesc pentru data stabilită potrivit Legii societăților, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile, și se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Situațiile financiare reprezintă situații financiare cu scop special.

Cu ocazia lichidării se depun:

S 1004 pentru societăți în lichidare, unde se bifează căsuța 2 – persoane juridice aflate în lichidare.

Situația financiară astfel întocmită se depune împreună cu S1039, în care se bifează prima căsuță – situații financiare anuale în vederea operațiunilor de lichidare.

Situațiile financiare întocmite în vederea lichidării se depun la unitățile teritoriale MFP în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora.

La data finalizării operațiunilor de lichidare se întocmesc situațiile financiare cu solduri finale 0. Acestea se întocmesc tot pe formatul S1004 cu bifarea căsuței 2 – persoane juridice aflate în lichidare. Soldurile coloanei 2 la bilanț vor fi 0. Situațiile financiare astfel întocmite se depun împreună cu S1039 cu bifarea căsuței 2 – situații financiare după terminarea lichidării.

Situațiile financiare întocmite în conformitate cu art. 263 alin. (1) și art. 268 alin. (1) din Legea societăților se depun și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, odată cu depunerea acestora la Oficiul Registrului Comerțului.

Prin urmare, dacă aveți o hotărâre AGA de lichidare voluntară, se întocmesc situații financiare anuale pentru data respectivă, ce se depun în termen de 30 de zile de la aprobare.

Aceste situații financiare nu au solduri 0, ci soldurile existente la data respectivă ce stau la baza lichidării și partajării capitalului propriu.

Pentru stabilirea exactă a datoriilor față de buget este necesară obținerea unui certificat de atestare fiscală, document ce stă la baza situațiilor financiare întocmite și depuse în vederea lichidării.

Nu puteți depune situații financiare pe 0 până nu se stabilește suma exactă a datoriilor/creanțelor față de buget.

Pentru data de 30 iunie se depun situațiile financiare fără notele de partajare a capitalului propriu.

Rămân evidențiate numai operațiunile economice desfășurate până la această dată (vânzare de active, încasări, plăți, restituiri impuneri asociati, dacă este cazul etc.).

Manual de Politici Contabile

100% editabil

Conform O.M.F.P. nr. 4.160/2015

www.manual-politici.contabilul.ro

Descărcarea gestiunii:

607	=	371	valoarea
„Cheltuieli	de achiziție a bunurilor (60%)		
privind mărfurile”	„Mărfuri”		

Metoda de descărcare a gestiunii este cea prevăzută în manualul de politici contabile aprobat în cadrul societății dumneavoastră. Totuși, evidența cantitativă a bunurilor este necesară pentru întocmirea registrului special pentru acest tip de contract.

Trebuie să țineți un registru special în care să raportați:

- a) data sosirii, denumirea și cantitatea bunurilor primite;
- b) data livrării locale a acestor bunuri în România, cu o trimitere la factură sau la alt document emis;
- c) data transportului de bunuri care nu au fost achiziționate și care se restituie în statul membru de unde au provenit, precum și natura și cantitatea acestor bunuri;
- d) numele, adresa și datele de identificare ale fiecărui furnizor.

3% impozit pe venitul microîntreprinderilor se calculează la toată valoarea mărfurilor.

Faptul că aveți un contract de consignatie nu înseamnă că vindeți mărfuri în contul furnizorului.

Practic, faceți o achiziție intracomunitară de mărfuri și vindeți aceste mărfuri clienților din România.

Furnizorul nu s-a înregistrat în scopuri de TVA în România, deci, în cadrul acestui contract, se aplică măsurile de simplificare prevăzute de Ordinul nr. 4.120/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 270 alin. (10) și art. 273 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Bază legală:

ORDIN nr. 4120/2015 din 28 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 270 alin. (10) și art. 273 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

„ART. 3 (1) Pentru a diminua problemele de natură practică în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA în România a furnizorilor menționați la art. 2 se aplică măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol, dacă:

a) consignatarul sau cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, este înregistrat în România în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;

b) statul membru de origine nu consideră mutarea acestor bunuri ca transfer sau aplică ori acceptă un regim de simplificare similar celui aplicat în România;

c) consignatarul sau cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, din România este cunoscut de către furnizor atunci când bunurile sunt transportate din alt stat membru în România.

(2) Se consideră că furnizorul nu a realizat o achiziție intracomunitară asimilată în România în momentul sosirii bunurilor ce au fost trimise în cadrul unui contract de consignatie sau al unui contract privind stocuri la dispoziția clientului, iar eventuala restituire a bunurilor respective în statul membru din care au provenit nu va fi considerată transfer în sensul art. 270 alin. (10) din Codul fiscal.

(3) Vânzarea de bunuri de la furnizor la consignatar sau la clientul la dispoziția căruia au fost puse bunurile este considerată:

a) o livrare intracomunitară, din punctul de vedere al furnizorului, pe care acesta trebuie să o declare ca atare în statul membru din care au fost transportate bunurile;

b) o achiziție intracomunitară, din punctul de vedere al consignatarului sau al cumpărătorului bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, conform art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, pe care consignatarul sau cumpărătorul bunurilor trebuie să o declare ca atare în România.

(4) Consignatarul și cumpărătorul bunurilor, în cazul stocurilor la dispoziția clientului, trebuie să emită documentele prevăzute la art. 320 din Codul fiscal și să țină un registru special în care să raporteze:

a) data sosirii, denumirea și cantitatea bunurilor primite;

b) data livrării locale a acestor bunuri în România, cu o trimitere la factură sau la alt document emis;

c) data transportului de bunuri care nu au fost achiziționate și care se restituie în statul membru de unde au provenit, precum și natura și cantitatea acestor bunuri;

d) numele, adresa și datele de identificare ale fiecărui furnizor.”

O.M.F.P. nr. 1802/2014

„284. (1) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

(2) În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și se înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;”

„443. Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se consideră că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.”

Monografie contabilă pentru achiziție apă destinată salariaților

Cum se înregistrează în contabilitate factura de achiziție apă pentru salariații firmei? Care este tratamentul contabil și fiscal?

În cazul în care apa plătită este destinată salariaților, aceasta se încadrează la avantaje în natură. Factura de apă o înregistrați pe cheltuieli, dar pe statul de salarii veți impozita avantajul în natură.

Acordarea de apă poate fi încadrată și la cheltuieli sociale, potrivit art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, dacă aceasta este menționată în contractul colectiv de muncă sau în regulamentul intern al firmei. În acest caz, este deductibilă în limita unei cote de până la 5% din fondul de salarii, fără a fi impozitată pe statul de salarii.

Înregistrare apă pentru salariați:

604	=	401
„Cheltuieli privind materialele nestocate”		„Furnizori”

4426	=	401
„TVA deductibilă”		„Furnizori”

Se va introduce pe stat suma avantajului, se rețin salariatului contribuții și impozit pe salarii și se calculează contribuțiile societății.

Înregistrarea avantajului în momentul acordării:

4282	=	7588	valoare
„Alte creanțe în legătură cu personalul”		„Alte venituri din exploatare”	avantaj cu TVA

Și recunoașterea cheltuielii cu avantajul în natură:

6421	=	421
„Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților”		„Personal – salarii datorate”

Reținerea contribuțiilor salariatului:

421	=	% contribuții reținute
„Personal – salarii datorate”		

TVA este nedeductibilă, conform art. 270 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

635	=	4427
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„TVA colectată”

* 635 este cheltuială nedeductibilă

Reținerea avansului acordat sub forma avantajului în natură (la data întocmirii statului de lichidare)

421	=	4282
„Personal – salarii datorate”		„Alte creanțe în legătură cu personalul”

„ART. 76 – Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

(3) Avantajele, în bani sau în natură, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței;”

Oricât de uman și normal am crede că este să dăm apă plătită salariaților, conform legislației ni se permite să dăm apă conform O.U.G. nr. 99/2000, în perioada în care condițiile meteorologice sunt nefavorabile. Și atunci vorbim de 2-4 litri/persoană/schimb.

„O.U.G. nr. 99/2000

Art. 1

(1) Măsurile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență se aplică pentru asigurarea protecției persoanelor încadrate în muncă în perioadele în care, datorită condițiilor meteorologice nefavorabile, se înregistrează temperaturi extreme.

(2) În sensul prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, prin temperaturi extreme se înțelege temperaturile exterioare ale aerului, care:

a) depășesc +37 grade C sau, corelate cu condiții de umiditate mare, pot fi echivalate cu acest nivel;

Art. 4

B. Pentru menținerea stării de sănătate a angajaților:

a) asigurarea apei minerale adecvate, câte 2-4 litri/persoană/schimb;”

Taxare inversă pentru operațiuni interne

La o factură de achiziție cu valoare mai mare de 22.500 fără TVA, potrivit art. 331 din Codul fiscal se aplică măsurile de simplificare? Cum se înregistrează în D300, D394 achiziția? Se declară și în D390?

În decontul de TVA, operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă, în conformitate cu prevederile art. 331 din Codul fiscal, se declară la rândurile 12 și 25, cu preluarea sumelor la rândurile 12.1, 12.2, 12.3, respectiv 25.1, 25.2, 25.3, corespunzător cotei de TVA aplicate.

Potrivit instrucțiunilor de completare, la rândul 12 se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*), privind baza de impozitare și taxa colectată pentru achizițiile de bunuri și de servicii, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, de către beneficiarii care aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 331 din Codul fiscal, iar la rândul 25 se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări*), privind baza de impozitare și taxa deductibilă pentru achizițiile de bunuri și de servicii, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, de către beneficiarii care aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 331 din Codul fiscal.

Dacă ați efectuat următoarele operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă, în conformitate cu prevederile art. 331 din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, veți bifa corespunzător la finalul declarației.

Declarația 394 trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă”.

Potrivit instrucțiunilor de completare, achizițiile din țară cu taxare inversă se declară în cartușul C. „Rezumat

declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România”.

20. numărul total al facturilor primite de către persoana impozabilă, aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

21. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și serviciilor efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferente acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor primite, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

În ceea ce privește Declarația 390, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru următoarele tipuri de achiziții:

- achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;
- achizițiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile din România care au obligația plății taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă, de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană.

În concluzie, nu depuneți Declarația 390 pentru achizițiile cu taxare inversă din țară.

Circularea contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Mădălina Pruteanu
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
expert contabil Anca Ivanov
expert contabil Elena Radu

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu
Manager Producție: Simona Morărescu

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

E-mail: circularaconta@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: 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.