

TAXE ȘI IMPOZITE

Revista de Proceduri obligatorii
pentru contabilul român

ACTUAL

Editorial



Libertate. Responsabilitate. Democrație



Libertatea este, deopotrivă, o valoare personală și una colectivă. Toți oamenii doresc să fie liberi în ceea ce privește gândirea și manifestările proprii personalități. O societate care luptă pentru democrație, luptă pentru libertate (însă fără ca termenii să fie sinonimi).

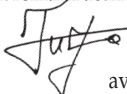
Dorința oamenilor de a fi liberi este un drept, pe care omul îl posedă prin natura sa. A nu fi liber înseamnă altceva pentru fiecare dintre noi, însă punctele unde se reunesc toate părerile și convingerile fiecăruia dintre noi sunt: limitarea posibilității de a circula liber; a fi supus constrângerilor și datoriilor; existența unor restricții în ceea ce privește acțiunile oamenilor etc.

Toate aceste permisiuni care ne fac să ne simțim liberi sunt, în majoritatea cazurilor, rezultatul interacțiunii sociale, al relațiilor cu ceilalți oameni. De multe ori, situația în care cineva este liber se asociază celei în care libertatea altei persoane este îngrădită.

Desigur, odată cu libertatea, ca drept al fiecărui cetățean, vine și responsabilitatea. Responsabilitatea este o valoare importantă într-o democrație. Ea este garantul drepturilor și libertăților cetățenești. Dacă atât statul, cât și cetățenii își îndeplinesc responsabilitățile, libertatea personală și cea colectivă vor fi protejate.

De la o zi la alta, însă, oamenii se confruntă cu problema asumării și îndeplinirii responsabilităților, fiind vorba aici atât despre cele individuale, ca responsabilități pe care fiecare persoană le are față de alte persoane sau față de comunitate, cât și despre cele colective, ale statului.

Și cum democrația nu poate exista în absența drepturilor și responsabilităților cetățenești, ne punem problema respectării libertății. În ultimul timp, se înmulțesc semnele îngrijorătoare cu privire la starea democrației românești. Începem să ne întrebăm dacă mai trăim într-o democrație sau, mai grav, dacă am trăit până acum într-un astfel de sistem. Cu toate că, aparent, suntem acceptați peste tot în Europa și în lume ca o democrație funcțională, să nu uităm pentru ce idealuri au luptat românii acum un sfert de secol.

 Florin Turza,
avocat, redactor-șef

În această ediție:

Posibilitatea menționării pe aviz a prețului și a valorii bunurilor acordate gratuit	2
Modificări ale plafonului de încasări	3
Dreptul de deducere TVA pentru achiziționarea unui autoturism	3
Înregistrări contabile ale subvențiilor	4
Dreptul de a scoate din gestiune o creanță	5
Creanțe neîncasate de la persoane afiliate	6
Obținerea de dividende în perioada concediului pentru creșterea copilului. Suspendarea indemnizației și plata CAS	7
Data limită până la care trebuie întocmită factura pentru o livrare de bunuri/prestare de servicii	8

Posibilitatea menționării pe aviz a prețului și a valorii bunurilor acordate gratuit

Întrebare:

Avizul de însoțire a mărfii întocmit (cu mențiunea „fără factură”) pentru acordarea gratuită de bunuri pentru stimularea vânzării trebuie să conțină ca informație obligatorie prețul și valoarea bunurilor acordate? Dacă aceste premii se acordă persoanelor juridice, iar avizul este fără preț, nu ar trebui să se emită factură cu rabat 100%? Clientul nu trebuie să-și înregistreze factura pe venit?

Răspuns:

La instrucțiunile de completare a avizului de însoțire se arată că acesta se întocmește în situația transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit (bunuri date pentru stimularea vânzării).

Prețul și valoarea sunt elemente obligatorii de completat în cazul în care urmează să se întocmească și factură (în cazul unei livrări de marfă), dar nu e interzis a fi completate în celelalte situații (în cazul bunurilor cedate gratuit).

Așadar, dacă se cedează cu titlu gratuit bunuri pentru stimularea vânzării, către persoane juridice, și dacă nu există vreo rețineră de ordin comercial (de exemplu, să nu vadă par-

tenerul prețul practicat pentru produsele respective), se menționează pe aviz prețul și valoarea bunurilor, mai cu seamă că intră în discuție întocmirea unei facturi cu discount de 100% (emiterea facturii chiar și cu discount de 100% presupune completarea prețului și a valorii).

Pe baza prețului și a valorii menționate pe aviz, persoana juridică beneficiară a bunurilor va putea întocmi NIR și va putea înregistra în contabilitate și în gestiune intrarea bunurilor primite gratuit (pe venit – cont 7588 –, conform funcțiunii conturilor aferente bunurilor din clasa 3).

Întocmirea facturii are loc atunci când sunt livrate bunuri, lucru care presupune o contrapartidă, caz în

care se întocmește contract, se menționează bunurile și condițiile de livrare, precum și reducerile și condițiile de acordare a acestora, dacă societatea practică asemenea modalități de congratulare a clienților săi.

Discountul (reducerea comercială, denumită și risturn) reprezintă reduceri de preț acordate de furnizor asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate (punctul 51 alin. (5) litera c) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009).

De altfel, la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sunt menționate situațiile în care factura trebuie întocmită, și anume în cazul livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii.

Or, prin acordarea cu titlu gratuit a anumitor bunuri nu se efectuează o livrare (chiar și cu discount de 100%), ci o cedare gratuită (nu este așteptată o contrapartidă imediată în schimbul acestor bunuri), iar discountul nu-și are obiect, neîndeplinind condițiile de acordare prezentate.

Rabatul se acordă pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare (punctul 51 alin. (5) litera a) din Reglementările contabile). Pentru a fi acordate de furnizor, trebuie să existe o dovadă că bunurile acordate au avut defecte de calitate, ceea ce în situația dată nu este cazul.

Toate Taxele și Impozitele din România explicate și analizate de specialiști în conformitate cu Noul Cod fiscal

Consilier Taxe și Impozite pentru Contabili

Sunt peste 750 de pagini realizate de profesioniști, ele cuprinzând pe larg:

- ✓ Explicații și Comentarii detaliate ale tuturor taxelor
- ✓ Soluții de rezolvare a problemelor apărute
- ✓ Exemple practice cu aplicare imediată
- ✓ Spețe, înregistrări contabile, modele de formulare, monografiile contabile etc.

Consilier Taxe și Impozite pentru Contabili vă oferă cea mai rapidă modalitate de a obține SOLUȚIA pentru orice problemă de fiscalitate cu care vă confrunțați.

www.codulfiscal-2014.fisc.ro



Modificări ale plafonului de încasări

Întrebare:

S-a aprobat proiectul de lege privind noul plafon de casă pe 2014? Care este valoarea maximă de încasare prin casă de la un client pe anul 2014?

Răspuns:

Proiectul de lege care prevedea plafonarea plăților și încasărilor, inclusiv în cazul persoanelor fizice, nu a fost aprobat până în acest moment, fiind în prezent în vigoare Ordonanța nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Ordonanței nr. 15/1996, pentru încasări prin casă valoarea ma-

ximă de la un singur client persoană juridică este de 5.000 lei. Dacă este vorba despre o încasare de la un client persoană fizică atunci nu se pune problema plafonării.

Plățile și încasările în numerar sunt supuse unor plafoane, astfel:

- Nu se pot efectua plăți zilnice mai mari de 10.000 lei către alte persoane juridice și plăți mai mari de

5.000 lei pe zi către aceeași persoană juridică.

- Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii, pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei.
- Se admit plăți către o singură persoană juridică în limita unui plafon zilnic în numerar în suma de 10.000 lei în cazul plăților către rețelele de magazine de tipul Cash&Carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare.
- Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către astfel de magazine, pentru facturile a căror valoare este mai mare de 10.000 lei.

Dreptul de deducere TVA pentru achiziționarea unui autoturism

Întrebare:

Cum se înregistrează contravaloarea voucherului-reducere REMAT inclus în factura finală de achiziție a unui mijloc de transport destinat transportului de marfă, cu valoare de 6.500 lei? În acest caz, TVA este deductibilă integral?

Răspuns:

Fiind vorba de o subvenție, este propusă următoarea monografie contabilă pentru utilizarea voucherului de la REMAT la achiziționarea unui mijloc de transport nou:

1. Primirea subvenției de stat de la REMAT sub formă de voucher:

445	=	475	6.500 lei
„Subvenții”		„Subvenții pentru investiții”	

5328	=	445	6.500 lei
„Alte valori”		„Subvenții”	

2. Achiziția mijlocului de transport:

%	=	404
		„Furnizori de imobilizări”
2133		
4426		
„Mijloace de transport”		„TVA deductibilă”

3. Scăderea din datoria către furnizor a valorii voucherului:

404	=	5328	6.500 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Alte valori”	

4. Concomitent cu amortizarea lunară a mijlocului de transport se înregistrează proporțional:

475	=	758
„Subvenții pentru investiții”		„Alte venituri din exploatare”

Conform art. 145¹ alin. (1) din Codul Fiscal, prin excepție de la prevederile art. 145, se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

(2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru pres-

tarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;

e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;

f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Astfel, dacă se va utiliza mijlocul de transport exclusiv în scopul activității economice, TVA este deductibilă integral.

Înregistrări contabile ale subvențiilor

Întrebare:

Societatea primește subvenții pentru anul 2012 astfel:

– cu decizia APIA din 15.10.2012, subvenție pentru bovine în suma X;

– cu decizia APIA din 13.02.2013, subvenție pentru suprafața cultivată în suma Y.

Având în vedere faptul că subvențiile sunt aferente anului 2012, acestea ar trebui înregistrate la veniturile acestui an. Cum se înregistrează suma Y?

Răspuns:

Din punct de vedere contabil, subvențiile sunt reglementate în Secțiunea 8.8. – SUBVENȚII din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009.

Potrivit acestora, în categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- ✓ subvenții guvernamentale;
- ✓ împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- ✓ alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează sub-

venții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Subvențiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 „Subvenții pentru investiții”). Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

La reflectarea în contabilitate a subvenției primite se au în vedere atât reglementările contabile și politicile contabile aplicabile, cât și modul de derulare a operațiunilor stabilit de cadrul legal și documentația în baza căreia a fost acordată subvenția. Operațiunile contabile efectuate au la bază documentele justificative întocmite și clauzele contractuale stabilite între părți.

Spre exemplu, dacă subvenția este primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate în exercițiul financiar, fără a exista costuri viitoare aferente, aceasta trebuia recunoscută ca venit în perioada în care a devenit creanță, astfel:

1. Înregistrarea subvenției de primit:

445	=	741
„Subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare”

2. Încasarea subvenției:

5121	=	445
„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții”

În situația în care, la momentul primirii subvenției nu s-au efectuat cheltuielile care se finanțează, valoarea subvenției se înregistrează cu ajutorul contului 472, astfel:

445	=	472
„Subvenții”		„Venituri înregistrate în avans”