

Tema: Inchidere cont 455 la lichidare micro

Speta:

O societate microintreprindere are in balanta urmatoarele conturi si sume:

1012= 200

1061=40

117D= 218942 pierdere anterioara

455=218702

Doreste lichidarea voluntara.

Care din urmatoarele abordari este corecta?

1. renuntarea la suma din contul 455, transformarea acesteia in venituri, impozitarea cu 3% si acoperirea pierderii.
2. marirea capitalul social cu suma din cont 455, iar cu valoarea capitalului social sa acopere pierderea contabila la momentul lichidarii. Aceasta presupune ca s-ar mai plati impozit, doar pe rezervele legale? (3% impozit , deoarece au fost constituite in perioada cand societatea era platitoare de impozit pe profit si 10% impozit pe venitul din lichidarea unei PJ).

Raspuns:

O societate comerciala, microintreprindere sau platitoare de impozit pe profit, poate fi dizolvata si lichidata prin propria vointa a asociatilor/ actionarilor (dizolvare voluntara), aceasta fiind reglementata de Legea societatilor comerciale nr. 31/1990 precum si prin declararea insolventei (falimentului), in baza prevederilor Legii nr.85/2014 privind procedura insolventei.

Potrivit art. 235 din Legea societatilor 31/1990, republicata, cu modificarile ulterioare in cazul societatilor cu raspundere limitata, in nume colectiv ori in comandita simpla asociatii pot hotari, odata cu dizolvarea si modul de lichidare a societatii, in situatia in care sunt de acord cu repartizarea si lichidarea patrimoniului societatii si cand asigura stingerea pasivului sau regularizarea lui in acord cu creditorii.

In cazul prezentat, in masura in care societatea d-voastra indeplineste conditiile (cumulativ) de microintreprindere la data dizolvarii, se calculeaza si se aplica cota de impunere aferenta impozitului pe venit microintreprindere (in cazul d-voastra cota de 3 % asupra bazei impozabile, deoarece nu mai sunt salariati) asupra veniturilor realizate din lichidare.

Baza impozabila pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor este definita la art. 53 al Codului fiscal si cuprinde in principiu veniturile din orice sursa, din care se scad alte venituri, cum sunt cele realizate din productia de imobilizari, din variatia stocurilor, din provizioane, din subventii, din despagubiri, din diferente de curs si altele, si se adauga urmatoarele:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii (cont 609);
- in trimestrul IV si in ultimul trimestru al perioadei impozabile, in cazul contribuabililor care isi inceteaza existenta, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/venituri financiare aferente creantelor si datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora si cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulat de la inceputul anului;
- rezervele, cu exceptia celor reprezentand facilitati fiscale, reduse sau anulate, reprezentand rezerva legala, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, care au fost deduse la calculul profitului impozabil si nu au fost impozitate in perioada in care microintreprinderile au fost platitoare de impozit pe profit, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei rezervei, distribuirii acesteia catre participant sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv;
- rezervele reprezentand facilitati fiscale, constituite in perioada in care microintreprinderile au fost si platitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire catre participanti sub orice forma, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. In situatia in care rezervele fiscale sunt mentinute pana la lichidare, acestea nu sunt luate in calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidarii.

In Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.1/2016, la sectiunea 5(2) se precizeaza ca microintreprinderile care isi inceteaza existenta in urma unei operatiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, si care pe parcursul perioadei de functionare au fost si platitoare de impozit pe profit nu includ in baza impozabila urmatoarele:

- rezervele constituite din profitul net;
- rezervele constituite din diferentele de curs favorabil aferente capitalului social in devize sau disponibilului in devize;
- rezerve constituite pentru sumele reprezentand reduceri ale cotei de impozit pe profit sau scutiri de impozit, care au fost inregistrate potrivit legii, pe parcursul anilor.

Rezulta ca in baza impozabila se includ rezervele legale care au fost deduse la calculul profitului impozabil si nu au fost impozitate in perioada in care societatea a fost platitoare de impozit pe profit.

In ceea ce priveste inchiderea contului 455 “Asociati conturi curente”, parerea mea este ca avem de-a face cu un caz particular de dizolvare/incetare a activitatii unei societati si nu este vorba de o anulare a datoriei societatii datorita faptului ca asociatii au renuntat de buna voie la acesti bani.

Astfel, suma pe care asociatii nu o vor recupera in urma lichidarii nu constituie un venit pentru societate si recomand ca prin hotararea de dizolvare sa se decida si modul de stingere a pasivului (precizand clar ca stingerea datoriei catre asociati se va face prin capitalul social subscris). In acest fel, consider ca suma respectiva este o pierdere din lichidarea societatii si nu un venit pentru care trebuie sa se plateasca impozit. Este vorba de o compensare a creantei societatii fata de asociati privind capitalul subscris de acestia cu datoria fata de asociati pentru imprumutul acordat societatii in perioada anterioara. Aceasta operatiune se inregistreaza fara recunoasterea unui venit, astfel:

455 = 456

iar diferenta ar trebui sa constituie o pierdere din lichidare.

In ceea ce priveste impozitarea venitului realizat de asociati romani, potrivit art. 91, lit.e) din Codul fiscal, veniturile obtinute din lichidarea unei persoane juridice sunt considerate venituri din investitii si impozitate.

Conform art. 94, alin.(11) venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezinta excedentul distributiilor in bani sau in natura peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare. In cazul transmiterii universale a patrimoniului societatii catre asociati, activele din situatiile financiare vor fi evaluate la valoarea justa, respectiv valoarea de piata.

Baza impozabila se stabileste astfel:

- se determina diferenta intre elementele de active si datoria societatii care se lichideaza
- se determina excedentul sumei stabilite anterior peste aportul la capitalul social efectuat de persoana fizica beneficiara.

Conform art. 97, alin.(5) venitul impozabil obtinut din lichidarea unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezinta distributii in bani sau in natura ca urmare a restituirii cotei-parti din aporturi se impun cu o cota de 10%, impozitul fiind final. Obligatia calcularii, retinerii si platii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat si retinut la sursa in cazul lichidarii persoanei juridice se plateste pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului.

In cazul descris insa nu se calculeaza un astfel de impozit, deoarece asociatii nu obtin din lichidare un excedent peste aportul lor la capitalul social ci o pierdere.

Potrivit art. 50, alin.(2) al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, in cazul unei microintreprinderi care isi inceteaza existenta, anul fiscal este perioada din anul calendaristic in care persoana juridica a existat. Persoanele juridice care, in cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare au obligatia sa depuna declaratia de impozit pe veniturile microintreprinderilor (declaratia 100) si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile(art.56, alin.(4)- Cod fiscal).

In privinta inchiderii conturilor, societatea va avea in vedere exemplele din Normele metodologice privind reflectarea in contabilitate a principalelor operatiuni de fuziune, divizare, dizolvare si lichidare a societatilor, precum si de retragere sau excludere a unor asociati din cadrul societatilor, aprobate prin OMFP 897/2015, iar inregistrarile contabile vor fi urmatoarele:

a) decontarea capitalului social si a rezervelor

%	=	456 “Decontari cu asociatii”	218.902 lei
1012 “Capital social”			200 lei
455 “Asociati-conturi curente”			218.702 lei

b) evidentierea impozitului datorat pentru rezervele legale

456 “Decontari cu asociatii”	=	446 “Alte impozite”	1 leu
------------------------------	---	---------------------	-------

446 “Alte impozite” = 455 “Asociati-conturi curente” 1 leu

455 “Asociati-conturi curente”= 456 “Decontari cu asociatii” 1 leu

Plata impozitului va fi efectuata de catre asociati din banii lor personali si nu de catre societate deoarece aceasta nu mai are cont bancar si nici casierie proprie organizata.

c) inchiderea rezervelor legale

1061 “Rezerve legale”= 456 “Decontari cu asociatii” 40 lei

d) inchiderea rezultatului reportat

456 = 117 218.942 lei

“Decontari cu actionarii/asociatii „Rezultatul reportat”

**Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate**

Tema: Servicii catre personae fizice nerezidente

Speta:

Va rog sa-mi spuneti daca o firma de prestari servicii imobile inregistrata in ROI , cu salariati delegati , presteaza aceste servicii pe teritoriul Frantei , deci locul prestarii este in Franta (de acolo se cumpar si toate materialele necesare), printre alte prestari de servicii constructii imobile catre societati cu VAT, mai presteaza si catre persoane fizice. Cum factureaza catre persoane fizice cu TVA su fara? Ce se intampla daca s-a facturat fara TVA? Care sunt implicatiile in Romania?

Raspuns:

Din punct de vedere al TVA, in cazul dumneavoastra sunt incidente urmatoarele prevederi ale Codului fiscal:

- art. 278 al.(2) are in vedere faptul ca: „Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice”.

- art. 278 al.(3) face referire la faptul ca: „Locul de prestare a serviciilor catre o persoana neimpozabila este locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii sale economice”;

- art. 278 al.(4) lit.a) stipuleaza ca: „Prin exceptie de la prevederile alin. (2) si (3), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi: locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile”.

Normele Metodologice mentioneaza la punctul 16:

(1) Prin exceptie de la regulile generale prevazute la art. 278 alin. (2) si (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoana impozabila sau persoana neimpozabila, locul prestarii serviciilor prevazute la art. 278 alin. (4) din Codul fiscal se stabileste in functie de regulile prevazute la alin. (4) al art. 278 din Codul fiscal.

Aceste servicii nu se declara in declaratia recapitulativa mentionata la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, si nici nu se aplica prevederile referitoare la inregistrarea in scopuri de taxa, care sunt specifice prestarilor si achizitiilor intracomunitare de servicii. "

(2) Serviciile legate de bunuri imobile prevazute la art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal includ numai acele servicii care au o legatura suficient de directa cu bunul imobil in cauza. Serviciile sunt considerate ca avand o legatura suficient de directa cu bunul imobil in urmatoarele cazuri:

a) sunt derivate dintr-un bun imobil, iar respectivul bun imobil este un element constitutiv al serviciului si este central si esential pentru serviciile prestate;

b) sunt furnizate in beneficiul unui bun imobil sau vizeaza un bun imobil si au drept obiectiv modificarea caracteristicilor fizice sau a statutului juridic al respectivului bun.”

Din datele furnizate de dvs. inteleg ca serviciile sunt prestate in Franta, in legatura directa cu bunuri imobile situate in Franta iar facturarea se face catre persoane fizice nerezidente. In acest caz, facturarea se face cu TVA romanesc in cota de 19 %, operatiunea respectiva fiind o prestare de serviciu obisnuita, iar declararea ei se efectueaza prin completarea randului 9 al decontului de TVA.

Pentru corectarea facturilor, parerea mea este ca aveti doua posibilitati:

- Fie stornati factura emisa fara tva si refacturati cu tva, cu acordul cumparatorului
- Fie calculati tva la facturile emise si-l achitati la bugetul statului, bineinteles ca un cost suplimentar, deoarece nu puteti sa mai recuperati suma respectiva.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Autoturisme, punere la dispozitie, tratament fiscal

Speta:

O societate comerciala are 10 masini in leasing.

Pentru 7 dintre ele utilizatorii sunt societati comerciale de intermediere in vanzari, care presteaza doar pentru societatea noastra.

Cu alte cuvinte, acele SC presteaza pentru noi, ne aduc clienti, ne incaseaza bani, ne promoveaza, samd, si pt asta folosesc masinile noastre.

Intrebari:

1. Putem considera ca masina este utilizata in scopul activitatii economice, si sa deducem 50% din TVA si cheltuieli pentru ca avem contract de intermediere in vanzari cu colaboratorii si PV de predare a masinii (unde se specifica ca masina va fi folosita pt indeplinirea obiectivelor contractelor? (e 50% si nu 100% pt ca nu se fac foi de parcurs)
2. Sau ar trebui ca noi sa le dam lor spre inchiriere masina si ei sa plateasca o factura de chirie pt o suma ce depaseste valoarea ratelor de leasing+alte cheltuieli direct legate de masina? Si in acest caz intru la deducere 100% si la TVA si la cheltuiala, cf art 25/3/1/4 + art 298/3/e?
alte solutii de tartament a cheltuielilor si a TVAului in situatia expusa?

Raspuns:

In situatia prezentata, cea mai sigura solutie care nu comporta riscuri fiscale in eventualitatea unei inspectii fiscale privind TVA, este subinchirierea autoturismelor respective catre intermediarii in vanzari care presteaza servicii in beneficiul locatarului societatea B. Aceasta solutie este aplicabila numai daca locatorul (societatea de leasing A) nu interzice, prin contractul de leasing, subinchirierea autoturismele preluate in regim de leasing catre diversi sublocatari (societatea C). Practic, pana la inchiderea contractului de leasing, fiecare autoturism este un bun de capital al locatorului A, aspect reglementat prin art. 305 "Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital" alin. (1) lit. b) din Codul fiscal "(1) In sensul prezentului articol: ...b) bunurile care fac obiectul unui contract de inchiriere, de leasing, de concesiune sau oricarui altui tip de contract prin care bunurile se pun la dispozitia unei persoane sunt considerate bunuri de capital apartinand persoanei care le inchiriaza, le da in leasing sau le pune la dispozitia altei persoane." Din acest motiv, locatorul poate decide asupra fiecarui autoturism prin restrictionarea subinchirierii acestuia de catre locatarul B.

Astfel, daca subinchirierea nu este interzisa de catre locatorul A, locatarul B poate incheia un contract de subinchiriere a autoturismului cu fiecare utilizator C, caz in care este permisa exercitarea integrala a dreptului de deducere a sumei TVA aferente ratei de leasing, eventual a avansului platit pentru cumpararea bunului la inchiderea contractului de leasing, dar si TVA aferenta celorlalte cheltuieli legate direct de fiecare autoturism preluat in leasing. In acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 298 alin. (3) lit. e) mentionate de dvs. De asemenea, d.p.d.v. al impozitului pe profit, sunt aplicabile prevederile art. 25 alin. (1) "Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice,..." , fara a fi aplicabile prevederile art. 25 alin. (3) lit. e) deoarece se incadreaza la pct. 4 "(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata: 1) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, cu o masa totala maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietatea sau in folosinta contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situatiile in care vehiculele respective se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchirierea catre alte persoane;"

In concluzie, punerea la dispozitia intermediarului, cu titlu gratuit, a unui autoturism este echivalenta cu realizarea de catre locatarul B a unei operatiuni asimilate unei prestari de servicii cu plata, daca

deducerea se efectueaza 100%. In acest caz, locatarul (societatea B) trebuie sa emita, lunar, o autofactura prin care colecteaza TVA, daca a exercitat, integral, dreptul de deducere pentru costurile legate direct de autoturismul respectiv. Operatiunea nu este considerata asimilata unei prestari de servicii cu plata daca locatarul limiteaza dreptul de deducere cu 50% conform prevederilor art. 298. Acest aspect este reglementat, in mod expres, prin art. 271 "Prestarea de servicii" alin. (4) lit. a) din Codul fiscal "(4) Sunt asimilate prestarii de servicii efectuate cu plata urmatoarele:

a) utilizarea bunurilor, altele decat bunurile de capital, care fac parte din activele folosite in cadrul activitatii economice a persoanei impozabile in folosul propriu sau de catre personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane, pentru alte scopuri decat desfasurarea activitatii sale economice, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298; "

In situatia in care autoturismul se inchiriaza, intre locatarul B si intermediarul C au loc doua operatiuni distincte de prestari servicii, din sfera de aplicare a TVA, care pot fi tratate drept un schimb de servicii, asa cum este reglementate prin art. 272 " Schimbul de bunuri sau servicii" din Codul fiscal:

- locatarul B pune autoturismul la dispozitia lui C, cu plata, caz in care emite, lunar, o factura prin care colecteaza TVA;
- intermediarul C identifica, in beneficiul lui C, diversi clienti, caz in care emite, lunar, o factura prin care colecteaza TVA;

Valoarea celor doua facturi se compenseaza, in limita sumelor facturate ($401 = 411$), diferenta urmand a fi achitata de catre B prin virament bancar.

Art. 272 " Schimbul de bunuri sau servicii" din Codul fiscal prevede "In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.". Aceste prevederi trebuie completate cu cele de la pct. 9 alin. (2) din normele de aplicare ale acestui articol "Fiecare operatiune din cadrul schimbului este tratata separat, aplicandu-se prevederile prezentului titlu in functie de calitatea persoanei care realizeaza operatiunea, cotele si regulile aplicabile fiecarei operatiuni in parte."

In alta ordine de idei, trebuie retinut faptul ca punerea unui autoturism la dispozitia unui agent intermediar in cadrul unui contract de achizitii servicii, nu poate fi tratata drept operatiune legata direct de desfasurarea activitatii economice a locatorului B, aceasta operatiune fiind legata direct de activitatea economica a intermediarului C care emite facturi pentru serviciul prestat in beneficiul locatarului B. Operatiunea de utilizare a autoturismului de catre C este legata direct de activitatea intermediarului C nu si-ar putea desfasura activitatea in lipsa autoturismului pus la dispozitie de catre locatarul A.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Ajustari stocuri

Speta:

In anul 2015 a avut loc o achizitie intracomunitara. Marfa a fost livrata catre firma de transport, conditia de livrare fiind ex-Works, iar marfa nu a mai ajuns la beneficiar, transportatorul identificanduse cu documente false. In 2015, s-a facut sesizare la politie dar pana acum nu exista o rezolutie din partea politiei. In 2015, eram platitor de impozit pe profit.

La 31.12.2017, aceasta marfa sa afla inca in contul 372 Marfuri in curs de aprovizionare si acum sunt platitor de impozit pe venit (microintreprindere).

Ce operatiune trebuie facuta la bilantul de la 31.12.2017?

Raspuns:

Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991, Societatea este obligata sa efectueze inventarierea elementelor de activ si pasiv macar odata intr-un an. De obicei, aceasta se efectueaza potrivit procedurilor proprii de inventariere, in ultimele luni ale anului calendaristic, iar rezultatele acestei operatiuni se evidentiaza in situatiile financiare anuale.

Astfel, in situatia descrisa, la data de 31.12.2015 cu ocazia inventarierii anuale, Societatea ar fi trebuit sa analizeze situatia si in urma procesului verbal de inventariere, semnat si aprobat de catre administrator, sa se inregistreze o ajustare din deprecierea stocurilor, printr-o cheltuiala.

6814=39xx,

Chiar daca la momentul respectiv nu era vorba de o depreciere ci mai degraba de o lipsa in gestiune, aceasta inregistrare ar fi reflectat realitatea, in sensul ca in bilantul intocmit pentru 31.12.2015, valoarea stocurilor respective ar fi fost zero. (372-39xx), urmand ca ulterior sa fie reanalizata situatia. Potrivit prevederilor pct. 88 alin (1) din Reglementarile contabile, activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Ajustari pentru depreciere se constata inclusiv pentru stocurile fara miscare. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.

In intelesul prezentelor reglementari, prin valoare realizabila neta a stocurilor se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Ajustarile de valoare se fac pentru activele circulante in vederea prezentarii acestora la cea mai mica valoare de piata sau, in circumstante speciale, la o alta valoare minima atribuibila acestora la data bilantului conform art. 270 alin (2).

Evaluarea efectuata conform prevederilor de la pct. 270 alin. (2) nu poate fi continuata daca motivele pentru care au fost facute ajustarile de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, in situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe integral sau intr-o anumita masura, atunci acea ajustare trebuie reluata corespunzator la venituri.

Actiunile de natura stocurilor nu trebuie reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin reflectarea unei ajustari pentru depreciere conform art. 292.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din gresala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

In intelesul prezentelor reglementari, erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronata a informatiilor in situatiile financiare anuale.

Potrivit prevederilor pct. 67 din Reglementarile contabile, corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile").

Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuti, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere.

Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar-contabile. Se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare anuale. Analizarea daca o eroare este semnificativa sau nu se efectueaza in context, avand in vedere natura sau valoarea individuala ori cumulata a elementelor.

In situatia in care se va inflenta rezultatul fiscal precedent , va trebui sa ajustati rezultatul respectiv prin depunerea unei declaratii rectificative in conformitate cu prevederile art. 19 alin 3 lit. a) din Codul fiscal potrivit caruia: erorile care se corecteaza potrivit reglementarilor contabile pe seama rezultatului reportat, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se refera acestea si depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

Ca urmare, la finalul anului 2017, odata cu inchiderea situatiilor financiare anuale va recomand inregistrarea ajustarii privind deprecierea stocurilor, pe care nu ati inregistrat-o la 31.12.2015, prin rezultatul reportat, astfel:

1174=39xx

Cheltuiala cu ajustarea este nedeductibila fiscal, deoarece acest tip de ajustare nu se regaseste intre cele deductibile prevazute la art. 22 din Codul fiscal valabil pana la 31 decembrie 2015.

Dupa aceasta operatiune, trebuie sa depuneti Declaratia 101 rectificativa pentru anul 2015, cand erati platitoare de impozit pe profit.

Nu se depun alte situatii financiare pentru anul 2015.

Ulterior daca bunurile respective sunt recuperate sau apare o hotarare a politiei prin care va recuperati paguba, procedati la inregistrarile urmatoare:

- reluarea la venituri neimpozabile a ajustarii constituite in perioada precedenta:

39x = 7814.

- inchiderea contului 372

6588=372

-recuperarea unei sume de bani

461=7588

5121=461

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Carduri paysafe

Speta:

Va rugam sa ne precizati ce impozite si taxe are de platit o firma (SRL, microintreprindere, neplatitoare de TVA) care deruleaza urmatoarele tranzactii:

1. Firma vinde prin intermediul site-ului propriu: carduri paysafe, servicii de reincarcare electronica a cartelelor telefonice, de satelit si ofera posibilitatea clientilor de a-si plati facturile de utilitati.

Toate aceste tranzactii se pot face in EUR sau in bitcoin.

Pentru reincarcarile telefonice si de satelit, furnizorul ii factureaza periodic vanzarile de optiuni de reincarcare, conform unui desfasurator de vanzari. Acestea insa au fost vandute la un pret diferit de cel din factura furnizorului.

2. Paysafe cardurile (PSC) sunt si ele facturate de furnizor periodic, pe baza vanzarilor realizate. PSC-urile sunt comercializate la pretul de facturare. Pentru acestea i se factureaza furnizorului in fiecare luna o factura de comision.

3. Platile facturilor de utilitati se fac tot prin intermediul aceluiasi furnizor, caruia i se emite o factura cu comisionul aferent.

Raspuns:

Pentru tranzactiile descrise aveti urmatoarele obligatii:

- configurare casa de marcat.

Pe casa de marcat trebuie sa apara departament separat pentru cartelele reincarcabile/carduri paysafe.

- incasarile facturilor prin Paysafe nu se trec prin casa de marcat, nu sunt incasarile firmei ci sunt incasari in numele tertului.

- cartelele reincarcabile sunt un serviciu, astfel ca facturile de la Paysafe nu pot fi considerate facturi de marfa, nu se intocmesc NIR decat in cazul in care achizitionati cartele de plastic.

In contabilitate nu se folosesc conturile 371, 707, 607, deoarece nu toata vanzarea este venit pentru societate. Societatea obtine venit numai din comisionul facturat la Paysafe.

- procedand in felul acesta, nu se mareste artificial cifra de afaceri care are implicatii apoi in calculul impozitului pe micro/pe profit/TVA.

Astfel baza impozabila pentru calculul impozitului pe venit microintreprindere este formata numai din contul 708, respectiv din comisionul pe care il incasati pentru serviciul de reincarcare cartele.

Monografia contabila propusa este urmatoarea:

– incasare cartele prin casa de marcat

5311 = 462

– primirea facturii de la Paysafe

462 = 401

– plata furnizorului Paysafe

401 = 5311

– emiterea facturii de comision catre Paysafe

4111 = 708

– incasare facturi utilitati, direct prin casa

5311 = 462

– trimiterea banilor la Paysafe (in general saptamanal)

462 = 5311

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate