

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Amânări la plată și termene noi pentru octombrie

A apărut O.U.G. nr. 99 prin care se prelungesc până în octombrie mai multe amânări și reguli fiscale mai lejere, practicate în ultimele luni.



Menționăm, în primul rând, **calcularea dobânzilor și a penalităților**, care a fost amânată până după 25 octombrie. După această dată, contribuabilii care au datorii scadente vor plăti dobânzi și penalități de întârziere.

De asemenea, **popririle** vor continua să fie **suspendate** tot până în **25 octombrie**. Tot atunci sistemul e-Poprii va deveni funcțional. Scopul acestuia este înființarea și ridicarea mai rapidă a popririlor bancare, dar și reținerea din conturi numai a sumelor datorate, fără a se mai depăși sumele trecute în titlurile executorii.

Rambursările de TVA se fac, în continuare, numai cu control ulterior, cu unele excepții. De obicei, autoritățile fac controlul ulterior rambursării numai în anumite situații clar stabilite. Acum regula se va extinde, astfel încât mai multe firme să beneficieze de rambursări mai rapide de TVA.

Pe lângă acestea, O.U.G. nr. 99 vine și cu o serie de măsuri fiscale pentru companiile care se confruntă cu dificultăți economice.

Impozitul specific datorat de firme pentru anul 2020 va fi redus din nou. Din calculul impozitului specific pentru 2020 se vor putea scădea 90 de zile, perioadă la care se adaugă reducerea de 60 de zile stabilită prin O.U.G. nr. 48/2020.

Companiile beneficiază de o reducere de 10% pentru plata la timp a impozitului micro și a impozitului pe profit pentru trimestrele II și III ale anului 2020. Prin această OUG, Guvernul vrea să extindă facilitatea, astfel încât bonificațiile să se aplice și companiilor care folosesc un an fiscal modificat, și companiilor care aplică impozitul mixt.

Reamintim și noile facilități fiscale pentru cei ce au plaje închiriate. Doar pentru acest sezon estival, ei vor beneficia de plăți mai mici pentru contractele de închiriere a spațiilor de la mare.

Diana Tudorov

Diana Tudorov,
Manager produs

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ..... 2

INSPECȚIE FISCALĂ

Diferențe în urma inspecției fiscale în 2020.
Anularea accesoriilor 4

CONTABILITATE

Reducerea chiriilor pe perioada de urgență 5

COMERT ONLINE

Înființare magazin online.
Tratament fiscal și contabil 6

TVA

Neplătitor de TVA — achiziții servicii
Facebook 7

MONOGRAFIE CONTABILĂ. DOBÂNZI

Împrumuturi între societăți afiliate.
Deductibilitate dobânzi. Impozitare venituri
jocuri de noroc 8

IMPOZIT VENIT

Care sunt condițiile de redirectionare a
sumelor către o entitate nonprofit? 9

TRATAMENT FISCAL-CONTABIL

Vânzări pe Amazon.
Aspecte contabile și fiscale 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTABILITATE

Neînregistrare încasare clienți în valută.
Rectificarea omisiunii înregistrării
în 2020 12

Sinteză legislativă

O.U.G nr. 99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene

Publicat în:

M.Of. nr. 551 din 25.06.2020

Ce prevede: Ordonanța introduce următoarele măsuri fiscale:

1. Facilități la plata impozitului specific:

– Pentru anul 2020, contribuabilii obligați la plata impozitului specific nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată de la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență, respectiv de la data de 25 iunie 2020. **Aceștia** recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 90 de zile calendaristice. Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. IX din O.U.G nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare, pentru recalcularea impozitului specific scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

– Declararea și plata impozitului specific aferent semestrului I al anului 2020 se efectuează până la data de 25 octombrie 2020 inclusiv.

2. Scutiri de TVA

– Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere livrările de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă, necesare pentru constituirea rescEU – rezerva de capacități a Uniunii Europene,

efectuate către instituțiile publice responsabile cu constituirea acestei rezerve, până la data de 1 octombrie 2020. Furnizorul justifică scutirea de TVA cu declarația pe propria răspundere cu privire la destinația bunurilor, pusă la dispoziția sa de instituția beneficiară, semnată de reprezentantul legal al acesteia, cel târziu la momentul livrării.

– Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată importurile și achizițiile intracomunitare de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă, efectuate de către instituțiile publice responsabile, pentru constituirea rescEU – rezerva de capacități a Uniunii Europene, până la data de 1 octombrie 2020. Scutirea de TVA pentru importul de bunuri se aplică pe baza declarației pe propria răspundere a instituției beneficiare, semnate de reprezentantul legal al acesteia, care se depune la organul vamal competent la momentul importului.

3. Modificarea prevederilor O.U.G. nr. 33/2020 privind bonificațiile pentru plata impozitului pe profit/microîntreprinderi/specific pentru trimestrele II – III:

– Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor, care achită impozitul datorat trimestrial/plata anticipată trimestrială până la termenele scadente, 25 iulie 2020 inclusiv, pentru trimestrul II, respectiv 25 octombrie 2020 inclusiv, pentru trimestrul III, beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat trimestrial/plății anticipate trimestriale.

– Bonificațiile de la alin. (1) și (1¹) se aplică în mod corespunzător și pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16

alin. (5) din Codul fiscal. Acești contribuabili beneficiază de bonificația prevăzută în alin. (1) dacă achită impozitul datorat trimestrial/plata anticipată trimestrială până la termenul scadent cuprins în perioada 25 aprilie – 25 iunie 2020 inclusiv și, respectiv, în alin. (1¹), dacă achită impozitul datorat trimestrial/plata anticipată trimestrială până la termenul scadent cuprins, după caz, în perioada 26 iunie – 25 septembrie 2020 inclusiv și în perioada 26 septembrie – 25 decembrie 2020 inclusiv.

– Bonificațiile prevăzute la alin. (1) și (1¹) se aplică în mod corespunzător și de către contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru impozitul pe profit/plata anticipată trimestrială aferente trimestrelor I, respectiv pentru trimestrele II și III ale anului 2020, determinat pentru activitățile desfășurate, altele decât cele corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de lege.

4. Modificarea unor termene:

– Termenul în care se aplică măsurile fiscale prevăzute la alin. (1) – (3) al art. VII din O.U.G. nr. 29/2020 se prorogă până la data de 25 octombrie 2020 inclusiv. Până la această dată, pentru obligațiile fiscale scadente începând cu 21 martie 2020 nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală, iar obligațiile fiscale nu sunt considerate obligații fiscale restante.

– Suspendarea executării silite prevăzută la alin. (3) al art. VII din O.U.G. nr. 29/2020 nu se aplică ajutoarelor de stat a căror recuperare a fost dispusă printr-o decizie a Comisiei Europene/furnizorului ajutorului de stat sau a unei instanțe naționale.

Diferențe în urma inspecției fiscale în 2020. Anularea accesoriilor

INSPECȚIE FISCALĂ

Dacă inspecția era în derulare la data de 14 mai 2020, se aplică prevederile art. XII din Ordonanță:

Problemă fiscală

Societatea X înregistrează, în baza unui decizii de impunere emise în urma unui control fiscal în anul curent 2020, o anumită sumă de plată pentru anii anteriori. La suma menționată sunt calculate accesorii, dobânzi și penalități pentru sumele stabilite.

Care este temeiul legal valabil în această perioadă și care sunt condițiile pentru a beneficia de anularea accesoriilor?

Care este procedura de urmat de către societate?

Cadrul legal:

Conform art. IX din O.U.G. nr. 69/2020, dobânzile, penalitățile și toate accesorii aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, **se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

a) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, **se sting prin orice modalitate** prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, **până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;**

b) **sunt stinse** prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate **obligațiile bugetare principale și accesorii** administrate de organul fiscal central **cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;**

c) debitorul **să aibă depuse toate declarațiile fiscale**, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor in-

clusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;

d) debitorul **depune cererea de anulare a accesoriilor** după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), dar **nu mai târziu de data de 15 decembrie 2020 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.**

Astfel, cum se prevede la art. VIII alin. (2) lit. b), sunt obligații bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 și diferențele de obligații bugetare principale stabilite prin decizii de impunere comunicate până la data de 31 martie 2020 inclusiv, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și diferențele de obligații bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 martie 2020 inclusiv, stabilite de organul fiscal central prin decizie de impunere emisă și comunicată până la data de 14 mai 2020, ca urmare a unei inspecții fiscale sau a verificării situației fiscale personale.

„(1) Dobânzile, penalitățile și toate accesorii aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

A) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din aceeași lege;

B) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decăderii.

(2) În sensul prezentului capitol, prin inspecție fiscală sau verificare a situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se înțelege acea inspecție sau verificare pentru care nu s-a comunicat persoanei controlate decizia de impunere până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Prin derogare de la art. 105 alin. (8) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în situația inspecțiilor fiscale ce urmează să înceapă după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, în scopul acordării anulării prevăzute la art. X, organele fiscale iau în considerare declarațiile rectificative depuse de debitori în cel mult 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Debitorii care intenționează să beneficieze de anularea obligațiilor bugetare accesorii:

- pot notifica organul fiscal central cu privire la intenția lor, până la cel mai târziu la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor (cel târziu 15 decembrie 2020 inclusiv) – recomandat;
- pot depune direct cerere de anulare a accesoriilor (cel târziu 15 decembrie 2020 inclusiv).

Cererea se depune indiferent dacă se depune notificarea cu privire la intenție. Cererea de anulare a accesoriilor se soluționează prin decizie de anulare a accesoriilor sau, după caz, decizie de respingere a cererii de anulare a accesoriilor.

Dacă societatea notifică organul fiscal cu privire la intenția de solicitare a accesoriilor, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării, organul fiscal central elibe-

rează din oficiu certificatul de atestare fiscală, pe care îl comunică societății.

Organul fiscal are obligația de a clarifica cu debitorul eventualele neconcordanțe cu privire la obligațiile bugetare ce constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale sau a celor care pot fi anulate.

Dacă notifică organul fiscal:

- A) dobânzile, penalitățile și toate accesoriile, care pot face obiectul anulării, se amână la plată în vederea anulării. În acest caz, organul fiscal central emite decizie de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor;
- B) procedura de executare silită nu începe sau se suspendă, după caz, pentru obligațiile accesorii amânate la plată potrivit lit. A);
- C) obligațiile accesorii amânate la plată potrivit lit. A) nu se sting

până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2020 inclusiv, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

Aceste măsuri se aplică și pe perioada cuprinsă între data depunerii cererii de anulare a accesoriilor și data emiterii deciziei de soluționare a cererii.

Decizia de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor își pierde valabilitatea în oricare dintre următoarele situații:

- A) la data emiterii deciziei de anulare a accesoriilor sau a deciziei de respingere a cererii de anulare a accesoriilor, după caz;
- B) la data de 15 decembrie 2020 inclusiv, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

Reducerea chiriilor pe perioada de urgență

Problemă fiscală

O societate, microîntreprindere, a luat hotărârea, începând cu 16.03.2020, să reducă chiriile pe perioada de urgență pentru chiriașii care au prezentat certificatul albastru cu 100% și să reducă cu procente variind între 10-50% pentru alți chiriași.

Care este modul corect de contabilizare a acestor două operațiuni în contabilitate?

Cum este corect să fie înregistrate aceste reduceri?

Cadrul legal:

Din punct de vedere contabil, conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, reducerile acordate clienților pot fi sub formă de:

- A) Reduceri comerciale;
- B) Reduceri financiare.

Reducerile comerciale pot fi sub formă de (pct. 76 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014):

- a) rabatur – se acordă pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare;
- b) remize – se acordă în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial;

CONTABILITATE

c) risturnur – sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

Reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate (pct. 77 din ordin).

Reducerile comerciale se înregistrează în contabilitate diferit, în funcție de următoarele aspecte:

- sunt acordate la momentul facturării și înscrise pe factura de vânzare;
- sunt acordate ulterior facturării și înscrise pe o altă factură;
- reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului.

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezintă venituri ale

perioadei indiferent de perioada la care se referă (contul 767 „Venituri din sconturi obținute”).

După cum se observă, o reducere a chiriei se poate acorda în baza unui act adițional încheiat pentru contractul respectiv de închiriere și se poate contabiliza la momentul acordării. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al chiriei. Atunci când vânzarea de produse/servicii și

acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.

În situația în care reducerile comerciale sunt acordate la momentul facturării și înscrise pe factura de vânzare, avem următorul tratament contabil:

– din punctul de vedere al vânzătorului – acesta va ajusta veniturile din vânzarea mărfurilor sau serviciilor

cu valoarea reducerilor acordate, astfel încât venitul este înregistrat la valoarea netă.

$$411 = \frac{\%}{706 \text{ chiria normală stabilită prin contract}} \\ 706 \text{ minus reducerea acordată pe perioada pandemiei} \\ 4427 \text{ TVA colectată}$$

Înființare magazin online. Tratament fiscal și contabil

Problemă fiscală

Care este tratamentul contabil și fiscal privind înființarea unui magazin online?

Care sunt înregistrările contabile privind înființarea acestuia (cum se contabilizează facturile privind înființarea acestuia)?

Ce tratament se va aplica vânzătorilor de mărfuri în regim online?

Care sunt înregistrările contabile privind achiziția de marfă, vânzarea și scăderea din gestiune a acestora?

Cadrul legal:

Din punct de vedere fiscal, nu există deosebiri față de magazinele care își desfășoară activitatea în spații amenajate.

Astfel, din punctul de vedere al TVA, potrivit prevederilor art. 310 din Codul fiscal, persoana impozabilă stabilită în România a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 300.000 lei (88.500 euro x cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării) poate aplica scutirea de taxă. Societățile neplătitoare de TVA care desfășoară tranzacții pe teritoriul țării includ eventuala taxă primită pe facturile de la furnizori în costul general al produselor sau serviciilor primite.

Vânzările interne sunt facturate fără TVA de societățile neplătitoare.

Prin urmare, aceste tipuri de tranzacții nu generează obligații fiscale din partea societăților respective. Situațiile în care aveți obligația înregistrării în scopuri de TVA sunt prevăzute la art. 316 alin. (1) din Codul fiscal.

În privința impozitului pe venit, potrivit prevederilor art. 48 alin. (3) din Codul fiscal, o persoană juridică română care este nou-inființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. d) este îndeplinită la data înregistrării în registrul comerțului, respectiv capita-

COMERȚ ONLINE

lul social al acestuia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale.

Aplicarea impozitului pe veniturile realizate de microîntreprinderi implică impozitarea tuturor veniturilor obținute de magazinul online cu 1% în situația în care acesta are minimum un salariat cu normă întreagă de opt ore/zi, sau 3% dacă nu are salariați sau salariații activi nu întrunesc cumulativ o normă întreagă.

Potrivit prevederilor pct. 185 din Reglementările contabile, cheltuielile de constituire pot fi înregistrate ca imobilizări necorporale prin contul 201 „Cheltuieli de constituire” sau pot fi înregistrate direct în conturile de cheltuieli.

Decizia de a capitaliza cheltuielile de constituire aparține asociaților/acționarilor.

În cazul în care aceste cheltuieli se capitalizează, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

Însă trebuie să aveți în vedere că există și restricții privind repartizarea profitului în cazul în care aceste cheltuieli sunt tratate ca imobilizări necorporale.

Vânzări pe Amazon. Aspecte contabile și fiscale

TRATAMENT FISCAL-CONTABIL

Problemă fiscală

O societate comercială română, neînregistrată în scopuri de TVA în România, dar înregistrată special în scopuri de TVA, face comerț online. Societatea dorește să vândă pe Amazon.

Care sunt implicațiile fiscale, contabile? Ce declarații se întocmesc și ce particularități ar avea contabilitatea în cazul în care societatea va vinde și pe Amazon?

Cadrul legal:

În ceea ce privește achizițiile și vânzările efectuate pe Amazon, din punctul de vedere al TVA, societatea va urmări dacă acestea sunt impozabile în România. Dacă bunurile nu ajung în România, ci sunt livrate dintr-un alt stat (din UE sau din afara UE) direct în alt stat decât România, operațiunile nu sunt impozabile în România din punctul de vedere al TVA (nici achizițiile, nici livrările).

Pentru achizițiile efectuate, foarte important este documentul de transport. Acesta trebuie să conțină informații privind locul de plecare și locul de sosire a bunurilor. În funcție de aceste informații se stabilesc corect obligațiile privind taxa pe valoarea adăugată. Natura operației, respectiv achiziție intracomunitară de bunuri sau import de bunuri, se stabilește în funcție de locul de plecare a bunurilor, și nu în funcție de locul în care vânzătorul este stabilit.

Astfel, dacă bunurile sunt transportate dintr-un stat membru către un alt stat membru decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor, operațiunea reprezintă o achiziție intracomunitară de bunuri în statul în care se încheie transportul. Dacă bunurile intră pe teritoriul comunitar dintr-un stat terț, are loc un import de bunuri pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul european.

În toate situațiile în care mărfurile nu ajung pe teritoriul României (de exemplu: marfă achiziționată din China și vândută în SUA), din punctul de vedere al TVA, locul livrării acestor bunuri stabilit conform art. 275 din Codul fiscal nu este în România. Din punctul de vedere al TVA, achizițiile de bunuri pe teritoriul altor state care sunt livrate direct în alte state, fără ca mărfurile să ajungă pe teritoriul României sunt operațiuni neimpozabile în România, întrucât nu se regăsesc la art. 268 din Codul fiscal. Pentru aceste operațiuni, societatea trebuie să își îndeplinească obligațiile fiscale ce îi revin pe teritoriile statelor în care efectuează achiziții/livrări de bunuri, în funcție de condițiile de livrare și de legislația din aceste state.

În România, societatea neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care efectuează achiziții neimpozabile (pe teritoriul altor state, mărfurile nu intră în România) și livrări pentru care locul este în afara României nu are obligații fiscale (declarative sau de plată) cu privire la TVA (cu excepția situației în care efectuează o achiziție intracomunitară în alt stat membru UE în care nu s-a înregistrat în scopuri de TVA la momentul achiziției și furnizează codul special de TVA din România).

Livrările de bunuri pentru care locul livrării este în afara României se iau în calculul plafonului de 300.000

lei (88.500 euro) prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, la depășirea căruia îi revine obligația să se înregistreze în scopuri de TVA.

Din punct de vedere contabil, societatea are obligația să înregistreze operațiunile astfel cum acestea se derulează, în baza documentelor justificative. Dacă mărfurile sunt vândute direct, fără a ajunge în România, acestea se vor înregistra fie în conturi analitice distincte, fie cu autorul contului 357 – Mărfuri aflate la terți (357 = 401, 4111 = 707, 607 = 357).

Din punctul de vedere al TVA, comisionul plătit către Amazon (și alte servicii de manipulare, depozitare dacă este cazul) au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru aceste servicii, societatea din România este obligată la plata TVA în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Pentru acestea, societatea din România depune decontul 301, efectuează plata TVA la buget și, dacă prestatorul este stabilit într-un stat membru UE, serviciile se declară și în declarația 390 (caz în care se transmite prestatorului codul special de TVA).

Conform art. 223 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, comisioanele de la un rezident sunt venituri impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate.

În ceea ce privește veniturile din dividende, dobânzi, redevențe și comisioane, astfel cum prevede pct. 18 din Titlul VI al normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, se aplică următoarele reguli:

- Dispozițiile alin. (2) ale articolelor „Dividende”, „Dobânzi”, „Comisioane”, „Redevențe” din conven-

Rubrică dedicată abonaților

Neînregistrare încasare clienți în valută. Rectificarea omisiunii înregistrării în 2020

CONTABILITATE

Problemă fiscală

Cum se procedează în cazul în care n-au fost înregistrate în contabilitate în anii 2013, 2014 chitanțe de încasare în valută, iar creanța se vede nestinsă în balanța din contabilitate?

A fost înregistrată plata doar în balanța analitică de clienți și omisă la înregistrarea în contabilitate, sumele fiind semnificative, aproximativ 250.000 ron. Chitanțele există fizic.

Cadrul legal:

Încasarea se va înregistra la momentul descoperirii erorii, în anul 2020, prin formula contabilă 5314 „Casă în valută” = 4111 „Clienți”, cu înregistrarea corespunzătoare a diferențelor de curs valutar dintre momentul înregistrării creanțelor și momentul încasării lor (în 2013, 2014), ținând cont de prevederile pct. 65-69 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 referitoare la corecția erorilor contabile. În funcție de valoarea diferențelor de curs în raport cu rezultatul contabil, erorile vor fi tratate ca erori semnificative sau nesemnificative.

Dacă eroarea este considerată nesemnificativă, atunci contabilizarea sumelor se poate realiza direct pe seama contului de profit și pierdere din anul în care se descoperă eroarea, dacă politicile con-

tabile proprii adoptate la nivelul societății prevăd acest lucru. În această ipoteză nu va mai fi nevoie de depunerea declarației 101 rectificative pentru perioada aferentă anilor în care s-au produs erorile generate de neînregistrarea încasărilor, având în vedere prevederile art. 19 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal conform cărora erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama contului de profit și pierdere sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corecția.

În schimb, dacă politicile contabile proprii impun corectarea erorilor nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente pe seama rezultatului reportat ori dacă eroarea este considerată semnificativă, atunci corecția se va face exclusiv pe seama contului 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”.

În această situație, va fi nevoie și de depunerea declarațiilor anuale privind impozit pe profit rectificative pentru perioadele anterioare la care se referă erorile, după cum reiese și din prevederile art. 19 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal.

Separat de problema erorilor produse de veniturile ori cheltuielile aferente diferențelor de curs valutar, trebuie clarificată situația valutei încasate, respectiv existența ei în soldul de casă. Dacă se ține cont de faptul că din 2013-2014, când au fost efectuate încasările, și până în anul 2020 au fost efectuate numeroase inventarii anuale și valuta respectivă nu a fost identificată ca plus de casă, este nevoie de clarificarea situației, efectuându-se înregistrarea contabilă 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” = 5314 „Casă în valută”.

După identificarea persoanei vinovate de situația creată, care trebuie să depună valuta încasată în numele societății și nepredată la casierie, se va efectua înregistrarea contabilă 461 „Debitori diverși” = 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”. Dacă nu se identifică persoana vinovată și valuta nu mai poate fi recuperată, se va proceda la înregistrarea pierderii aferente prin formula contabilă 6588 „Alte cheltuieli de exploatare” = 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, cu mențiunea că o astfel de cheltuială nu este deductibilă la calculul profitului impozabil.

