

DIN CUPRINS:

Venituri din mai multe surse de venit. Completarea declarației unice pag. 5

Tombolă cu voucher. Regim fiscal. Înregistrări contabile pag. 5

Cheltuieli ulterioare înregistrate în legătură cu un bun imobil. Monografie contabilă pag. 8

Închiriere clădire către asociat. Înregistrări contabile pag. 9

Venituri din cedarea folosinței bunurilor. Declarația unică pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Principalele modificări ale Codului fiscal aduse de Legea nr. 30/2019

Opinia specialistului!

Motivul pentru care ne-am gândit să ne reamintim de Legea nr. 30/2019 este acela că o serie de prevederi ale sale intră în vigoare începând cu 1 aprilie 2019, respectiv cele privind domeniul sponsorizărilor efectuate atât

de firmele plătitoare de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor, cât și de către persoanele fizice.

De la bun început, trebuie să precizăm faptul că Legea nr. 30/2019 se înscrie în tiparul actelor normative care au introdus măsuri de relaxare fiscală, și nu impozite sau taxe noi, fiind o lege blândă care răspunde la așteptările contribuabililor, aducând corecții în zona deductibilității costurilor îndatorării, dar și măsuri în avantajul firmelor supuse executării silite.

Trebuie să remarcăm măsura de relaxare fiscală adusă de această lege pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul în care sponsorizările care vor fi deduse din impozit vor putea susține toate entitățile nonprofit și unitățile de cult (deci nu numai pe cele care sunt licențiate pentru prestarea de servicii sociale), cu condiția ca aceste entități să fie înscrise într-un registru special organizat de ANAF.

Înscrierea în registru se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, cinci condiții printre care cea privind desfășurarea activității în domeniul pentru care a fost constituită sau să nu aibă obligații fiscale declarative, respectiv debite restante la bugetul general consolidat mai vechi de 90 de zile. De asemenea, pentru a putea fi înscrise în registru, ONG-urile respective trebuie să aibă depuse toate situațiile financiare și să nu fie declarate inactive fiscal.

Până la apariția acestei legi, Codul fiscal permitea deduceri fiscale numai în cazul sponsorizării entităților nonprofit și unităților

Cadou-surpriză pentru persoanele fizice, în luna mărtisorului...

Bucurie mare pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, chirii, drepturi de autor, dobânzi sau dividende, precum și din alte surse, întrucât termenul de depunere a declarației unice se va prelungi până la data de **31 iulie 2019** inclusiv, potrivit unui proiect de ordonanță de urgență publicat de Ministerul Finanțelor Publice. Reamintim că în acest an termenul pentru depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice era stabilit, conform Codului fiscal, la data de 15 martie. În afara declarației unice, se va proroga tot până la 31 iulie și termenul de depunere a formularului 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii”.



Bucuria contribuabililor este dublată de faptul că prin această ordonanță de urgență se propune și prorogarea termenului pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal, până la data de 31 iulie 2019, inclusiv. Pentru depunerea Declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță și plata integrală a obligațiilor fiscale până la data de 31 iulie 2019, inclusiv, se va acorda o bonificație de 5%.

Era de așteptat să intervină această prelungire a termenului de depunere a declarației unice, întrucât, după cum știți, începând din acest an, formularul se va depune numai electronic prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” și al serviciului „Depunere declarații”, astfel că sistemul informatic de transmitere, preluare, validare și gestionare a declarației unice se putea bloca oricând, dat fiind volumul mare de informații, precum și serverele învechite de care dispune ANAF.

Dacă ne gândim la timpul foarte scurt de la data la care formularele au devenit accesibile pe pagina ANAF și la numărul mare de contribuabili care trebuie să depună această declarație, precum și la gradul de dificultate în completarea formularului, la faptul că se suprapune și cu depunerea declarației 230, riscul ca o mare parte din persoanele fizice să nu se încadreze în termenul inițial de depunere era destul de mare.

În concluzie, prin prelungirea termenului de depunere a declarației unice se evită aplicarea de sancțiuni pentru neîndeplinirea obligațiilor declarative și de plată ale persoanelor fizice, măsura producând o adevărată euforie în rândul acestor contribuabili.

Jonad Jirje

continuare în pagina 2 →

Venituri din mai multe surse de venit. Completarea declarației unice

Cazuri practice

Pentru codul CAEN 5590 – alte servicii cazare și separat pentru activități de brokeraj (asistent în brokeraj înregistrat fiscal cu CNP) unde se încadrează aceste venituri în declarația unică? Activități independente?

Dacă persoana fizică obține venituri corespunzătoare codului CAEN 5590 înseamnă că este vorba de venituri din cedarea folosinței bunurilor conform art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care se declară distinct la pct. 3 din secțiunea I.1.1.A.1. a declarației unice.

În situația în care veniturile sunt realizate din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, atunci este vorba de venituri din activități independente conform art. 83 alin. (2) din Codul fiscal, care se declară distinct la pct. 4 din secțiunea I.1.1.A.1. a declarației unice. Veniturile din activități de brokeraj se declară distinct

ca venituri din activități independente la pct. 1 din secțiunea I.1.1.A.1. a declarației unice.

Oricum, chiar dacă ambele venituri s-ar încadra la categoria de venituri din activități independente, ele trebuie evidențiate separat ca surse de venit.

Astfel, potrivit pct. IV din instrucțiunile de completare a declarației unice, persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației unice vor completa câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit, atât pentru veniturile realizate în anul 2018, cât și pentru veniturile estimate pentru anul 2019 (respectiv secțiunile referitoare la datele privind impozitul pe veniturile realizate, pe surse și categorii de venit din România sau din străinătate și/sau datele privind impozitul pe veniturile estimate, pe surse și categorii de venit).

Tombolă cu voucher. Regim fiscal. Înregistrări contabile

Care este tratamentul fiscal-contabil din punctul de vedere al TVA și al impozitului pe venit în cazul organizării de tombole cu voucher?

Înregistrările contabile și tratamentul din punctul de vedere al TVA se pot stabili pe baza informațiilor privind condițiile concrete de acordare a premiului, informații privind achiziția voucherelor, posibilitățile de utilizare, modul de organizare a tombolei, beneficiarii premiului.

În principiu, voucherele acordate drept premii se înregistrează prin formula contabilă:

6232	=	5328
„Cheltuieli de reclamă și publicitate“		„Alte valori“

Conform art. 108 din Codul fiscal, veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 62, sumele primite ca urmare a participării la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2015, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

ATENȚIE!



Contravaloarea premiului acordat unei persoane fizice reprezintă venitul din premii și se impozitează cu 10% asupra venitului net (venit brut – 600 lei). Impozitul se reține la sursă, însă dacă se suportă de către societate, se determină venitul brut prin procedeul sutei mărite.

Monografie contabilă importuri

Societatea a efectuat un import de materie primă din Turcia. Condiția incoterms: FOB. Există următoarele date: data facturii 20.09.2018 (curs BNR valabil în data de 20.09.2018 a fost 3,9764 lei/USD), valoare factură = 10.000 USD, data încărcării bunurilor pe vas (Bill of Lading): 26.10.2018 (curs valutar valabil în data de 26.10.2018 a fost 4,0857

lei/USD, dată DVI 12.12.2018 (curs valutar DVI 4,0999 lei/USD, baza impozabilă a TVA 10.000 USD x 4,0999 = 4,0999 lei).

Recepția fizică a bunurilor după ce ajung în curtea fabricii a fost efectuată la data de 14.12.2018 (curs valutar valabil în data de 14.12.2018 a fost 4,0861 lei/USD). Care sunt înre-

Cheltuieli ulterioare înregistrate în legătură cu un bun imobil. Monografie contabilă

Care este încadrarea corectă pentru înregistrarea cheltuielilor legate de construcția unui imobil (sediul societate) din fonduri europene? Fiecare factură de serviciu legat de acest proiect de construcție a imobilului (publicitate, consultanță etc.) se înregistrează pe cont de cheltuielă sau toate aceste valori se înregistrează pe cont 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”? Toate aceste cheltuieli vor intra în valoarea imobilului și se vor recunoaște la venituri lunar cu suma amortizării, după recepția imobilului?

Firma face plata acestor facturi din surse proprii și încasează contravaloarea lor pe bază de cereri de rambursări. Care este baza legală?

Costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora, conform pct. 8 subpunctul 7 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.802/2014.

Cheltuielile care vor intra în valoarea imobilului sunt cele legate de construcția acestuia (proiect, autorizații, materiale, servicii + cheltuieli indirecte de producție).

Cheltuielile legate de obținerea subvențiilor nu au legătură directă cu imobilul.

În cursul lunii se înregistrează cheltuielile de producție după natura lor:

6xx „Conturi de cheltuieli“	=	401/3xx/421x/28xx „Furnizori”/„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”/ „Personal – salarii datorate”/„Amortizări privind imobilizările“
--------------------------------	---	---

La finalul lunii, se înregistrează cu suma tuturor acestor cheltuieli, producția în curs:

231 „Imobilizări corporale în curs de execuție“	=	722 „Venituri din producția de imobilizări corporale“
--	---	--

La începutul lunii următoare se reia producția neterminată:

722 „Venituri din producția de imobilizări corporale“	=	231 „Imobilizări corporale în curs de execuție“
--	---	--

Recepția finală și înregistrarea producției finite:

212 „Construcții“	=	231 „Imobilizări corporale în curs de execuție“
----------------------	---	--

Tratamentul contabil al subvențiilor este prevăzut de reglementările contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Subvențiile pentru active se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), conform punctului 402 alin. (2) din Reglementările contabile. Deci la data semnării acordului de finanțare se înregistrează și subvenția pentru active:

445 „Subvenții“	=	475* „Subvenții pentru investiții“
*valoare subvenție pentru active		

ATENȚIE!



Veniturile din subvenții compensează cheltuielile înregistrate. Subvenția pentru active nu influențează impozitul pe profit deoarece este înregistrată ca un venit amânat.

Începând cu luna următoare punerii în funcțiune, se înregistrează amortizarea clădirii:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“	=	2812* „Amortizarea construcțiilor“
*amortizare lunară		

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută. Astfel, venitul amânat se înregistrează ca venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor:

Declarația unică – venituri din chirii

Impozitul pe veniturile realizate în anul 2018 din România, impuse în sistem real venituri activități independente, pentru care venitul net se stabilește în sistem real.

Capitolul I Secțiunea 1 Subsecțiunea 1 – „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real“ se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, potrivit Codului fiscal, provenind din *cedarea folosinței bunurilor* pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

Nu au obligația completării subsecțiunii (deci nu declară veniturile din chirii obținute în anul 2018):

- contribuabilii care au realizat **venituri din arendă**;
- contribuabilii care au realizat **venituri din cedarea folosinței bunurilor** pentru care chiria este exprimată în lei cu următoarele condiții:
- contribuabilii nu au început activitatea în luna decembrie;
- nu au optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real;
- la sfârșitul anului anterior celui de raportare nu sunt îndeplinite condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente.

Dacă nu sunt îndeplinite aceste condiții, se declară venitul realizat pentru venituri din chirii.

Venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

Capitolul I Secțiunea 1 Subsecțiunea 1 „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real” se completează de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

- Venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente
- Venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic
- Venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la lit. a) și b).

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează câte o subsecțiune pentru fiecare sursă de venit.

Venitul net obținut din exploatarea bunurilor și drepturilor de orice fel, deținute în comun, este considerat ca fiind obținut de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscrisi într-un document oficial, și se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau în mod egal, în situația în care acestea nu se cunosc.

Impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2019

Capitolul II Secțiunea 1 Subsecțiunea 1 din Declarația unică se completează de către persoanele fizice care, în anul 2019, realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

- Venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente
- Venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic
- Venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la lit. a) și b).

ATENȚIE!



Subsecțiunea nu se completează de contribuabilii care realizează venituri din arendare, pentru care impozitul este reținut la sursă de plătitorul venitului.

În situația în care intervin modificări ale clauzelor contractuale sau în cazul rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei sau reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, venitul se recalculează de către contribuabil, prin completarea corespunzătoare a subsecțiunii.

Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează câte o subsecțiune pentru fiecare sursă de venit. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor nu se datorează contribuție de asigurări sociale (pensie), dar se datorează contribuție de asigurări sociale dacă veniturile obținute depășesc plafonul de 12 salarii minime brute.

