

Intrebare:

Am o firma careia i-am tinut contabilitatea si pe care trebuie sa o inchid, astfel ca va rog sa imi spuneti, tot ceea ce trebuie sa fac pentru a putea inchide firma. Se va ocupa un avocat de partea lui. Insa eu ca si contabil ce trebuie sa fac pentru a inchide firma?

RASPUNS:

Etapele pe care le presupune dizolvarea voluntara si lichidarea, urmata de radierea societatii sunt descrise pe pagina de internet a registrului comertului la adresa <https://www.onrc.ro/index.php/ro/dizolvare-lichidari-radieri/persoane-juridice/dizolvarea-voluntara-si-lichidarea-snc-scs-srl-sa-si-sca-cu-numire-de-lichidator-sau>, in cazul in care dizolvarea si lichidarea sunt concomitente, la adresa de internet <https://www.onrc.ro/index.php/ro/dizolvare-lichidari-radieri/persoane-juridice/dizolvarea-si-lichidarea-simultana-a-snc-scs-srl-si-gie>.

De mentionat ca in acest ultim caz sunt aplicabile prevederile art. 235 din Legea societatilor 31/1990, republicata, cu modificarile ulterioare conform carora, in cazul societatilor cu raspundere limitata, in nume colectiv ori in comandita simpla asociatii pot hotari, o data cu dizolvarea, cu cvorumul si majoritatea prevazute pentru modificarea actului constitutiv, si modul de lichidare a societatii, atunci cand sunt de acord cu privire la repartizarea si lichidarea patrimoniului societatii si cand asigura stingerea pasivului sau regularizarea lui in acord cu creditorii. Prin votul unanim al asociatilor se poate hotari si asupra modului in care activele ramase dupa plata creditorilor vor fi impartite intre asociati, iar in lipsa acordului unanim privind impartirea bunurilor, va fi urmata procedura lichidarii.

Oricum, din punct de vedere contabil, pasii concreti de urmat pana la inchiderea definitiva a conturilor sunt cei de la exemplul nr. 19 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, o monografie contabila anume neputand fi prezentata in lipsa informatiilor cu privire la situatia patrimoniala a societatii/firmei care urmeaza a fi inchisa (radiata).

In paralel, se va avea grija sa fie regularizata situatia din evidentele fiscale - fisa pe platitor (depunerea declaratiilor, plata impozitelor si taxelor, inclusiv a celor ce rezulta in urma inchiderii societatii etc.).

Dupa parcurgerea acestor pasi se va intocmi situatia financiara finala (formularul S1039), care trebuie depusa la organele fiscale teritoriale in termen de 30 de zile de la aprobarea lor (pct. 5 din Normele metodologice aprobate prin OMFP 897/2015).

Dupa cum reiese din cele prezentate si pe pagina de internet a ANAF, formatul electronic al situatiei de tip S1039 consta intr-un fisier PDF avand atasat un fisier xml, care contine datele de identificare a societatii si la care trebuie atasat si un fisier cu extensia zip. Fisierul cu extensia zip va contine situatia financiara si documentele cerute de lege, asa cum acestea sunt intocmite de societatile comerciale si scanate, alb-negru, lizibil si cu o rezolutie care sa permita incadrarea in limita a 9,5 MB a fisierului PDF la care este atasat fisierul zip (adica situatia/raportarea financiara tip S1004 cu bilantul de lichidare cu solduri zero, raportul administratorului/asociatului unic, declaratia scrisa pentru asumarea raspunderii intocmirii situatiei financiare si, eventual, balanta de verificare).

Intrebare:

Vindem bunuri catre un client din Italia in baza comenzilor pe care acesta le trimite. Nu exista un contract intre cele doua parti.

Pe comenzi este trecut termenul de plata agreat cu clientul, dar acesta nu il respecta.

Pot sa ii facturez penalitati de intarziere la plata conform legislatiei romanesti? Daca da, ce procent?

RASPUNS:

In lipsa contractului scris, trebuie mai intai sa se determine care este legea nationala aplicabila vanzarii bunurilor (romana sau italiana), tinand cont de dispozitiile de drept international privat din Codul civil, inclusiv cele ale art. 2.638 C.civ. conform carora, in lipsa alegerii, se aplica legea statului cu care actul juridic prezinta legaturile cele mai stranse, iar daca aceasta lege nu poate fi identificata, se aplica legea locului unde actul juridic a fost incheiat, precum si a art. 2.640 alin. 1 C.civ. care prevede ca legea aplicabila obligatiilor contractuale se determina potrivit reglementarilor dreptului Uniunii Europene.

In acest sens, sunt de interes prevederile Regulamentului (CE) 593/2008 privind legea aplicabila obligatiilor contractuale (Roma I). Potrivit art. 3 alin. 1 si art. 4 alin. 1 lit. a din acest regulament contractul este guvernat de legea aleasa de catre parti, iar in lipsa alegerii, contractul de vanzare-cumparare de bunuri este reglementat de legea tarii in care isi are resedinta obisnuita vanzatorul.

Avand in vedere aceste prevederi se poate concluziona ca legea aplicabila vanzarii-cumpararii dintre furnizorul (vanzatorul) roman si clientul sau din Italia este legea romana, in lipsa unui contract scris din care sa reiasa intelegerea partilor cu privire la legea care guverneaza raporturile juridice dintre parti.

In acest caz, fiind vorba de raporturi juridice cu element de extraneitate, atunci cand legea romana este aplicabila si cand s-a stipulat plata in moneda straina, dobanda legala este de 6% pe an, dupa cum se prevede la art. 4 din OG 13/2011 privind dobanda legala remuneratorie si penalizatoare pentru obligatii banesti, precum si pentru reglementarea unor masuri financiar-fiscale in domeniul bancar.

Intrebare:

O firma de contabilitate care are clienti persoane juridice a primit o notificare de la finante ca are cod CAEN pentru care este obligatorie utilizarea casei de marcat.

Este obligatoriu sa foloseasca casa de marcat in conditiile in care nu presteaza servicii direct catre populatie?

RASPUNS:

Dupa cum se cunoaste deja, OUG 28/1999 prevede la art 1 cazurile in care este obligatorie utilizarea cselor de marcat de catre societatile comerciale :

1) Operatorii economici care incaseaza, integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a

prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Operatorii economici prevazuti la alin. (1), denumiti in continuare utilizatori, au obligatia sa emita bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale si sa le inmaneze clientilor. La solicitarea clientilor, utilizatorii vor elibera acestora si factura.

Societatile de contabilitate pot desfasura activitati conform urmatoarelor coduri CAEN:

Activitatea principala: 6920 Activitati de contabilitate si audit financiar, consultanta in domeniul fiscal

Obiecte secundare de activitate :

- 5829 Activitati de editare a altor produse software
- 6201 Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client)
- 6202 Activitati de consultanta in tehnologia informatiei
- 6209 Alte activitati legate de servicii privind tehnologia informatiilor
- 6311 Prelucrarea datelor, administrarea paginilor web si activitati conexe
- 6420 Activitati ale holdingurilor
- 6619 Activitati auxiliare intermediarilor financiare, exclusiv activitati de asigurare si fonduri de pensii.
- 6621 Activitati de evaluare a riscului de asigurare si a pagubelor
- 6810 Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii
- 6820 Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate
- 7022 Activitati de consultanta pentru afaceri si management
- 7320 Activitati de studiere a pietei si de sondare a opiniei publice
- 7490 Alte activitati profesionale, stiintifice si tehnice n.c.a.
- 7820 Activitati de contractare pe baze temporare a personalului
- 7830 Servicii de furnizare si management a fortei de munca
- 8211 Activitati combinate de secretariat
- 8219 Activitati de fotocopiere, de pregatire a documentelor si activitati specializate de secretariat
- 8299 Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi.
- 8559 Alte forme de invatamant n.c.a.

Se pare ca ANAF desfasoara o ampla campanie de atentionare cu privire la obligativitatea utilizarii caselor de marcat acolo unde clientii pot fi persoane fizice. S-au semnalat multiple astfel de informari primite de societati in baza CAEN urilor pretabile, in viziunea ANAF , la utilizarea casei de marcat. Consultanta acordata la complotarea Declaratiei unice acordata direct unei persoane fizice, poate fi spre exemplu un caz in care ar fi obligatorie utilizarea casei de marcat, daca se incaseaza cash.

Deoarece aveti clienti exclusiv persoane juridice, notificarea ANAF va avea doar rol de atentionare-informare si nu va obliga la a intreprinde ceva in domeniul fiscalizarii casei de marcat sau a declararii in consecinta.

Societatea comerciala are TVA regularizata aferenta anilor 2014 - 2018, prinsa in decontul lunii decembrie 2018 la rubrica de regularizari.

TVA-ul se refera la perioade anterioare lunii decembrie 2018 acest aspect rezultand din PV de control incheiat de inspectia antifrauda si din faptul ca este inscris la rubrica de regularizari.

Conform Ordonantei 6 din 31.07.2019, daca suma depaseste 1 mil de lei, societatea se incadreaza la articolul 1 alineatul 3 pentru a putea beneficia de restructurarea obligatiilor fiscale?

(3) Prin obligații bugetare principale restante la 31 decembrie 2018 se înțeleg și obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 ianuarie 2019 aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018.

RASPUNS:

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (1), în scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 în cuantum mai mare sau egal cu un milion lei și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

După cum ați menționat și dumneavoastră, în obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 intra și obligațiile bugetare declarate de debitor după 01.01.2019, obligații care sunt aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018, așa după cum se prevede la alin. (3) al art. 1) din ordonanță.

Intrebare:

Va rog să-mi spuneți dacă scutirea de impozit pentru profitul reinvestit se aplică și pentru mijloacele fixe cumpărate cu plată în rate?

RASPUNS:

Dacă mijloacele fixe achiziționate sunt noi societatea poate beneficia de facilitatea privind profitul reinvestit în condițiile reglementate la art. 22 din Codul fiscal, chiar dacă acestea sunt achiziționate cu plată în rate.

Este scutit de impozit profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului.

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (2) din Codul fiscal, normele metodologice de aplicare stabilesc că profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu

impozitul pe profit, inregistrat pana in trimestrul punerii in functiune a activelor mentionate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, fara a lua in considerare sursele proprii sau atrase de finantare ale acestora. Pentru activele mentionate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, achizitionate in baza contractelor de leasing financiar, scutirea de impozit pe profit se aplica de catre utilizator, cu conditia respectarii prevederilor art. 22 alin. (8) din Codul fiscal.