

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE<sup>®</sup>

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – SEPTEMBRIE 2019

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Fiscalitatea din România. La ce ne așteptăm în perioada următoare** ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFII CONTABILE

- **Amenajări spații proprii și închiriate**..... 15  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- **Achiziție bunuri de la o persoană fizică în scop de revânzare. Înregistrări contabile. Obligațiile fiscale ale societății achizițoare** ..... 22
- **Condiții sponsorizare asociații de proprietari** ..... 24
- **Închiriere utilaj de la o persoană fizică din Belgia. Impozit nerezidenți** ..... 25
- **Achiziție clădire în leasing financiar. Tratat contabil și fiscal** ..... 26
- **Tranzacții prin Amazon SUA. Implicații fiscale în România** ..... 28
- **Bunuri din afara patrimoniului personal. Obligațiile persoanei fizice și ale societății cumpărătoare** ..... 30
- **Monografie contabilă finanțare nerambursabilă AFIR** ..... 33
- **Înregistrări contabile pentru cheltuieli deplasare salariați în Franța. Plafoane** ..... 38
- **Microîntreprindere nou-înființată. Cota de impozitare** ..... 40



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Fiscalitatea din România. La ce ne așteptăm în perioada următoare

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

După cum probabil ați aflat, în viitorul apropiat ne așteaptă modificări importante ce urmează a fi introduse atât în legea fiscală de bază (Codul fiscal), precum și în Codul de procedură fiscală, modificări ce au menirea de a clarifica unele aspecte controversate și interpretabile din lege, de a aduce anumite avantaje fiscale unor categorii de contribuabili sau de a-i proteja în relația cu autoritățile fiscale atunci când au procedat conform unei soluții/opinii prealabile date de acestea.

În domeniul plății defalcate a TVA („split TVA”) vom asista practic la o adevărată revoluție, acest mecanism urmând să rămână doar opțional și să excludă orice facilitate fiscală pentru cei care intră în sistem.

**Principalele modificări ale Codului fiscal** din Proiectul de Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal – publicat în data de 14 august 2019.

## 1. Persoane afiliate

O persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua ori dacă le controlează în mod efectiv.

Vechea reglementare prevedea că o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

## 2. Locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine

Dacă o persoană juridică străină este considerată rezidentă atât în România, cât și într-un stat semnatar al unei convenții de evitare a dublei impuneri la care România este parte, rezidența acestei persoane se va stabili potrivit prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri.

Rezidența în România a persoanei juridice străine se stabilește de către organul fiscal central competent pe baza chestionarului prevăzut la art. 230 alin. (8) din Codul fiscal și a următoarelor documente anexate la acesta:

a) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a deciziei/hotărârii acționarilor/asociaților/fondatorilor/membrilor consiliului de administrație/directorilor executivi ai persoanei juridice străine cu privire la stabilirea locului conducerii efective în România;

- b) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a actului constitutiv actualizat al persoanei juridice străine;
- c) copia legalizată a extrasului de la Registrul Comerțului sau organismul similar din statul străin în care este înregistrată persoana juridică străină, din care rezultă acționariatul și aportul acestuia în capitalul persoanei juridice străine; orice modificări ulterioare se comunică organului fiscal central competent în termen de 45 de zile calendaristice de la data producerii lor;
- d) copia documentului sau actului privind utilizarea spațiului din România unde se va exercita efectiv conducerea persoanei juridice străine;
- e) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a contractelor încheiate cu directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine având locul conducerii efective în România.

Organul fiscal central competent analizează documentația prezentată de persoana juridică străină, stabilește dacă locul conducerii efective este în România și notifică persoana juridică străină dacă păstrează rezidența statului străin sau devine persoană juridică străină rezidentă în România.

Persoana juridică străină rezidentă în România potrivit locului conducerii efective are următoarele obligații:

- a) să se înregistreze la organul fiscal central competent, potrivit declarației de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni/declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România în termen de 30 zile de la data la care a fost notificat că este persoană rezidentă în România;
- b) să păstreze procesele-verbale ale ședințelor de consiliu și ale adunărilor acționarilor/asociaților;
- c) să conducă și să păstreze în România evidența contabilă, respectiv să întocmească situațiile financiare conform legislației contabile din România;
- d) să se înregistreze ca plătitor de impozit pe profit;
- e) să își mențină rezidența în România pe o perioadă de cel puțin un an fiscal.

### **3. Reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit**

Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit se constituie din cel puțin două dintre următoarele entități, denumite în continuare membri:

- i) o persoană juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și una sau mai multe persoane juridice române/persoane juridice cu sediul social în România înființate potrivit legislației europene la care aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora;
- ii) cel puțin două persoane juridice române la care o persoană fizică română deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;
- iii) cel puțin două persoane juridice române deținute, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică/fizică, rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații;
- iv) cel puțin o persoană juridică română deținută, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații și sediul permanent/sediul permanent desemnat din România al acestei persoane juridice străine.

Persoana juridică responsabilă reprezintă persoana juridică română/persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene, membră a unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, desemnată pentru

# Amenajări spații proprii și închiriate

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea A din România, plătitoare de impozit pe profit și TVA, desfășoară și activitate de închiriere și subînchiriere spații comerciale. Un client al societății dorește închirierea a două spații comerciale. În acest scop, societatea A demarează procedura de amenajare a unui spațiu cu destinație inițială de depozit.

Pentru cel de-al doilea spațiu comercial solicitat de client, societatea A încheie un contract de închiriere pentru un imobil ce corespunde ca dimensiune solicitărilor clientului, dar care necesită, de asemenea, amenajări suplimentare.

Cele două imobile urmează a fi renovate pentru a corespunde destinației de utilizare. Cheltuielile pentru renovarea spațiului propriu reprezintă, de fapt, o îmbunătățire adusă acestuia. Ca urmare, se vor recunoaște amenajările ca investiții în curs, iar la finalul lucrărilor, acestea vor majora valoarea clădirii.

Cheltuielile cu manopera spațiilor sunt aferente salariilor proprii, dar se achiziționează și servicii specializate de la terți.

Unele materiale se află deja în stocul societății. Alte materiale, precum și mobilier, instalații sanitare și echipamente sunt achiziționate de la terți, cu sau fără montaj.

Lucrările de amenajare a spațiilor au loc succesiv, în lunile august și septembrie ale anului curent.

Stabilim care este tratamentul contabil pentru amenajările efectuate și care sunt aspectele fiscale de care trebuie să se țină cont pentru o astfel de activitate.

## RECOMANDARE!

Dacă renovarea spațiilor are loc simultan, se va ține separat evidența cheltuielilor efectuate pentru fiecare spațiu, pentru a putea recepționa corect, pe obiective de investiții, amenajările recunoscute ca imobilizări.

### Amenajarea spațiului propriu

Pe baza politicilor contabile și a raționamentului profesional, s-a stabilit că spațiul propriu nu mai este utilizat în activitatea proprie, ci pentru a fi închiriat terților, deci se procedează la transferul imobilului din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare.

#### ● Transferul imobilului se înregistrează:

215	=	212
„Investiții imobiliare”		„Construcții”

● **Achiziția de materiale necesare amenajărilor, în condițiile utilizării metodei inventarului permanent, se înregistrează:**

%	=	401
3028		„Furnizori”
„Alte materiale consumabile”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **Consumul materialelor, în baza Bonurilor de consum se înregistrează:**

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

Conform punctului 284 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În acest scop este necesar să se asigure recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric, conform punctului 290 din Reglementările contabile.

## DE REȚINUT!

Materialele utilizate nu pot fi trecute direct pe cheltuieli. Acestea vor fi recepționate (în baza facturii ori în baza NRCD, după caz) și vor fi scoase din gestiune în baza Bonului de consum.

● **Serviciile primite de la terți:**

%	=	401
628		„Furnizori”
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **Facturile de energie electrică și alte utilități se înregistrează:**

605	=	401
„Cheltuieli privind energia și apă”		„Furnizori”
4426	=	401
„TVA deductibilă”		„Furnizori”

● **Diversele taxe plătite autorităților locale în vederea obținerii autorizațiilor de modernizare se înregistrează:**

635	=	5121
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”

● **Înregistrarea salariilor angajaților care au participat la lucrările de renovare:**

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”

# Achiziție bunuri de la o persoană fizică în scop de revânzare. Înregistrări contabile. Obligațiile fiscale ale societății achizitoare

## ÎNTREBARE:

O societate, microîntreprindere, plătitoare de TVA la încasare, încheie un contract de cumpărare (achiziții) diferite piese, subansamble, motoare și utilaje mecanice de la o persoană fizică în valoare de 13.300 lei. Toate aceste stocuri cumpărate au drept scop revânzarea cu factură către terțe firme.

Care este monografia contabilă? Care sunt documentele și declarațiile care trebuie întocmite? Care sunt impozitele pe care trebuie să le declare și să le plătească firma care le achiziționează?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru achiziția bunurilor de la persoana fizică, societatea trebuie să achiziționeze bunurile în baza unui borderou de achiziție (sau contract de cumpărare, cum este cazul prezentat), urmat de întocmirea obligatorie a notei de recepție și constatare de diferențe, care să facă dovada intrării în gestiune a bunurilor (pct. 6 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile).

Înregistrările contabile sunt:

### ● Achiziția și recepția bunurilor în scop de revânzare:

371	=	462	13.300 lei
„Mărfuri”		„Creditori diverși”	

### ● Reținerea impozitului pe veniturile din alte surse:

462	=	446	1.330 lei
„Creditori diverși”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

### ● Plata achiziției către persoana fizică (suma netă rămasă după impozitare):

462	=	5121*	11.970 lei
„Creditori diverși”		„Conturi la bănci în lei”	

\* sau 5311 „Casa în lei”, pentru eventuala plată în numerar în limita sumei de 10.000 lei – art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015)

Ordinul nr. 50/2019 aprobă „Procedura privind stabilirea de către organul fiscal central a sumei reprezentând 2% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii, sau a sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii”.

## Închiriere utilaj de la o persoană fizică din Belgia. Impozit nerezidenți

### ÎNTREBARE:

O societate din România închiriază utilaje de la o persoană fizică belgiană, rezidentă în Belgia. Utilajele se aduc la punctul de lucru al societății din România. Pentru aceste utilaje, societatea din România plătește chirie lunară.

Ce obligații are societatea din România? Ce obligații are persoana fizică belgiană? Trebuie înregistrat contractul la ANAF? Trebuie ca persoana fizică belgiană să solicite NIF pentru a plăti impozitul de 10%?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

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

În acest sens, termenul redevență cuprinde orice sumă care trebuie plătită în bani sau în natură pentru folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevăzut la art. 7 pct. 36 din Codul fiscal, indiferent dacă suma trebuie plătită conform unui contract sau ca urmare a copierii ilegale sau a încălcării drepturilor legale ale unei alte persoane.

Conform art. 7 alin. (1) pct. 36 lit. d) din Codul fiscal se consideră redevență, plățile de orice natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricăruia dintre următoarele: d) orice echipament industrial, comercial sau științific, container, cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare.

Astfel, sumele plătite către persoana fizică din Belgia constituie redevențe.

Dacă persoana fizică nu prezintă un certificat de rezidență fiscală în Belgia, societatea are obligația să rețină impozit la sursă aplicând cota prevăzută de Codul fiscal (16%).

Dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală se aplică prevederile art. 12 paragraf 2 din convenția de evitare a dublei impunerii dintre România și Belgia.

Impozitul se reține în momentul plății venitului, se declară în formularul 100 și se plătește la buget până la data de 25 inclusiv a lunii următoare și în declarația 207 până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului următor. Persoana fizică trebuie să se înregistreze fiscal în România pe baza formularului 030. Acesta poate fi depus și de către societate în calitate de plătitor de venit cu reținere la sursă, dacă persoana fizică obține doar venituri supuse regulilor de impunere la sursă.

Conform art. 8 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale unor prestări de servicii de natura activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și orice alte activități, executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României, au obligația să înregistreze contractele încheiate cu acești parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al președintelui ANAF.

Din punctul de vedere al TVA, potrivit art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile art. 297 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.

Deci limitarea se aplică leasingului de autoturisme, și nu leasingului de clădiri. Societatea are dreptul de a deduce TVA aferentă leasingului dacă imobilul este utilizat în scopul operațiunilor taxabile.

## ATENȚIE!

Nu există drept de deducere a TVA dacă se utilizează imobilul în activități scutite fără drept de deducere, de exemplu pentru închirierea imobilului în regim de scutire.

# Tranzacții prin Amazon SUA. Implicații fiscale în România

## ÎNTREBARE:

O firmă plătitoare de TVA din România dorește să facă tranzacții pe Amazon, iar activitatea se structurează după cum urmează:

1. Se contactează un producător din China să facă un produs, iar asta implică de cele mai multe ori următoarele: plata din paypal pentru sample; plata din paypal pentru transport sample; avans – factură proformă 30%; plata finală 70% – la fel ca la avans.

2. Se contactează o firmă din China care să verifice marfa produsă. Taxa este de 110 \$.

3. Se contactează o firmă care se va ocupa de partea de transport și în funcție de cost se alege dacă se vor trimite cu avionul sau cu vaporul. Marfa se va livra într-un depozit pe care îl indică cei de la Amazon.

4. Imediat ce ajung produsele în depozitul Amazon din SUA se activează stocul și, practic, din acel moment produsele sunt disponibile la vânzare. Din momentul respectiv, de livrarea produselor se ocupă Amazon, el emite factura în numele meu către client și încasează banii, iar eu primesc suma, mai puțin partea de comision reținut.

Care sunt înregistrările contabile și obligațiile declarative în ambele state?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

### Tratament stocuri

Potrivit art. 274 lit. a) din Codul fiscal, importul de bunuri reprezintă intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în libera circulație în înțelesul art. 29 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. Bunurile nu intră pe teritoriu european, deci nu există obligația plății TVA în România (operațiunea nu este impozabilă în România).

Nici livrarea bunurilor nu este impozabilă în România, locul livrării de bunuri fiind în afara teritoriului european. Deci nu există implicații din punctul de vedere al TVA pentru aceste operațiuni.

### ● Achiziția bunurilor, în baza facturii emise de furnizorul din China:

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
------------------	---	--------------------

### ● Vânzarea bunurilor către beneficiarul din America, în baza facturilor emise de Amazon în contul societății:

4111 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
-------------------	---	---

● Operațiunile se evidențiază astfel în contabilitate:

628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”	=	401 „Furnizori”
4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”

## Bunuri din afara patrimoniului personal. Obligațiile persoanei fizice și ale societății cumpărătoare

### ÎNTREBARE:

O persoană fizică vinde bunuri mobile (mobilă veche) unei societăți comerciale printr-un contract comercial în valoare de 500.000 lei. Bunurile nu fac parte din patrimoniul personal al vânzătorului. Care este regimul de taxare al celor două livrări din punctul de vedere al impozitului pe venit, respectiv din punctul de vedere al TVA? Persoana fizică trebuie să se înregistreze ca plătitor de TVA? Ce obligații declarative are societatea și ce obligații declarative are persoana fizică?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din punctul de vedere al impozitului pe venit, desfășurarea unei activități cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri, cu îndeplinirea a cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal implică exercitarea unei activități independente, reglementate de art. 67 din Codul fiscal, după cum se arată la pct. 6 alin. (1)-(3) din Normele metodologice de aplicare.

O activitate de comerț, respectiv o activitate care implică cumpărarea de bunuri în scop de revânzare este considerată o activitate independentă, așa cum se arată la pct. 6 alin. (4) lit. b) din Normele metodologice.

Numai persoana fizică poate aprecia dacă vânzarea mobilei către societate îmbracă forma unei activități independente în sensul desfășurării ei cu regularitate, deoarece din cele prezentate reiese că este vorba de un singur act de comerț/livrare din moment ce bunurile (mobila veche) au fost achiziționate (nu face parte din patrimoniul personal) și revândute în baza unui singur contract comercial către client (societatea comercială beneficiară). În ipoteza în care persoana fizică realizează și alte operațiuni similare celei prezentate se poate conchide că este vorba de o activitate cu caracter de regularitate, continuă, care implică exercitarea unei activități independente din punct de vedere fiscal, respectiv autorizarea ca PFA sau ÎI din punctul de vedere al autorizării specifice.

Obligațiile declarative specifice în cazul exercitării unei activități independente sunt:

- autorizarea ca persoană fizică autorizată sau întreprindere individuală (PFA sau ÎI) în temeiul O.U.G. nr. 44/2008;
- înregistrarea fiscală în baza declarației formularului 070 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere”;
- ținerea contabilității în partidă simplă și completarea registrului de evidență fiscală conform O.M.F.P. nr. 170/2015, art. 68 alin. (8)-(9) din Codul fiscal și O.M.F.P. nr. 3.254/2017;

# Monografie contabilă finanțare nerambursabilă AFIR

## ÎNTREBARE:

Care este monografia contabilă pentru un ajutor financiar nerambursabil în condițiile programului național pentru dezvoltare rurală (AFIR)? Valoarea totală eligibilă este de maximum 10.000.000 lei, finanțarea nerambursabilă este de maximum 9.000.000 lei, din care pentru investiții în activități de producție agricolă valoarea finanțării este de 8.000.000 lei, iar pentru investiții în activități de procesare, valoarea finanțării este de 1.000.000 lei. Până în prezent au fost efectuate o serie de cheltuieli legate de pregătirea demarării construcției (avize, taxe, studiu geotermic, proiectare etc.).

Acestea vor intra în valoarea clădirii sau direct pe cheltuieli? În prezent s-a încasat deja un avans în valoare de 200.000 lei în contul de finanțare. Cum se înregistrează acest avans? Ce înregistrări contabile se vor face când va începe construcția respectivă? Dar în momentul în care se va finaliza construcția?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La semnarea de către ambele părți a contractului de finanțare nerambursabilă se recomandă înregistrarea extracontabilă a finanțării nerambursabile de primit:

Debit 8028 „Alte angajamente primite” = 9.000.000 lei

În debitul contului 802 „Angajamente primite” se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor. Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către entitate, existente la un moment dat. În cazul dat se vor trece în creditul contului 802 sumele încasate din finanțarea nerambursabilă.

Deși în multe materiale se înregistrează în contabilitate contractul de finanțare, consider că această abordare nu este corectă pentru că este doar un contract care nu știm cum se va derula, dacă se vor utiliza toate sumele prevăzute în acesta. Este posibil ca în bugetul proiectului, care este anexă la contract, de exemplu la un utilaj să fie prevăzută o sumă mai mare, iar când se efectuează efectiv achiziția acestuia să se fi făcut la un preț mai mic și atunci suma contractului înregistrat în contabilitate nu reflectă realitatea.

Înregistrarea în contabilitate a finanțării nerambursabile se face în baza facturilor și a documentelor emise aferente proiectului în cota procentuală prevăzută în contract.

În baza contractului de finanțare nerambursabilă din programul AFIR în valoare de 10.000.000 lei, din care finanțarea nerambursabilă 9.000.000 lei, s-a încasat un avans de 200.000 lei.

### Înregistrarea în contabilitate a avansului primit

Pornind de la faptul că această finanțare nerambursabilă se acordă atât pentru investiții în activități de producție agricolă (8.000.000 lei) și 1.000.000 lei pentru activități de procesare a producției agricole, se consideră că avansul de 200.000 lei primit este pentru demararea construcției.

### ● În această situație se va înregistra în contabilitate avansul solicitat:

4452	=	4752	200.000 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”	