

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

Septembrie 2015

Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Modificarea Codului de procedură fiscală de la 1 ianuarie 2016



INTERVIU drd ec. ADRIAN BENȚA – partea a 2-a

- Recentele prevederi normative sau „câte roți are vaporul?”

MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Monografie contabilă privind reevaluarea mijloacelor de transport la o societate de închiriere mașini (leasing operațional)

CAZURI PRACTICE

- Monografia contabilă pentru producție secundară – paie grâu
- Contabilitatea stocurilor pentru comerț cu amănuntul
- Control fiscal finalizat cu diferențe de plată
- Marfă în custodie. Facturare pe măsura vânzării



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

Revista Română de
CONTABILITATE

Consiliul științific: consultant fiscal Mariana Toma, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Teodora Lupașcu,
consultant fiscal Domnica Vasiliu

CUPRINS – septembrie 2015

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

✓ Modificarea Codului de procedură fiscală de la 1 ianuarie 2016 3

INTERVIU drd ec. ADRIAN BENȚA – partea a 2-a

✓ Recentele prevederi normative sau „câte roți are vaporul?” 7

MONOGRAFIE CONTABILĂ

✓ Monografie contabilă privind reevaluarea mijloacelor de transport la o societate de închiriere mașini (leasing operațional) 10

CAZURI PRACTICE

✓ Monografia contabilă pentru producție secundară – paie grâu 18

✓ Contabilitatea stocurilor pentru comerț cu amănuntul 19

✓ Control fiscal finalizat cu diferențe de plată 22

✓ Marfă în custodie. Facturare pe măsura vânzării 24

Publicație lunară editată de: RENTROP & STRATON – www.rs.ro
ISSN: 2247 – 9899; ISSN-L: 2247 – 9899

Pret: abonament pentru 12 ediții: 442,54 lei
e-mail: revistadecontabilitate@rs.ro;
www.revistadecontabilitate.contabilul.ro!

Director Divizie Editorială: Octavian Breban
Manager Centru de Profit: David Trușcă
Manager de produs: Carmen Avădănoaei
Tehnoredactare: Dana Segărceanu
Corectură: Elvira Panaitescu

© RENTROP & STRATON – Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.



RENTROP & STRATON
Informații specializate

este recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

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

Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton
Director General: Octavian Breban
Director Economic: Mariana Nețoiu
Director Creație-Producție: Cristina Straton
Director Comercial: Mirela Mirabela Pienescu
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Noul Cod fiscal: Impozit pe locuințe și de 20 de ori mai mare



Pentru anul 2016, o persoană ce deține o locuință în proprietate la data de 31 decembrie 2015 dato-rează, pentru aceeași clădire, un impozit ce se calculează influențat de trei parametri.

Baza de impozitarea aferentă unei suprafețe de 1 metru pătrat de construcție înregistrează o creștere semnificativă la suma de 1.000 lei, conform art. 457 alin. (2) din Codul fiscal.

Și această valoare va fi influențată de rangul localității și de vechimea construcției, însă observăm că va fi o creștere de impozitare de cel puțin 6,95%, numai prin majorarea valorii de referință aferente unui metru pătrat de construcție. Această majorare de impozit este obligatorie pentru proprietarul locuinței, chiar dacă primăria decide să păstreze actuala cotă de impunere.

Procentele de impozitare pentru clădirile rezidențiale sunt între 0,08% și 0,2%, valoarea aplicabilă într-un an fiind stabilită de Consiliul local.

Dacă ne raportăm strict doar la procentele de impozite, observăm posibilitatea Direcțiilor de specialitate din cadrul autorității publice locale să aplice impozite cel puțin duble.

Intervine o impozitare diferențiată în funcție de scopul folosinței respectivei locuințe.

Dacă în aceasta se desfășoară activități economice, respectiv își are sediul o societate sau își desfășoară activitatea o persoană fizică ce practică o activitate independentă sau este sediul declarat pentru PFA, întreprindere individuală sau asociație familială, impozitele stabilite de Primărie sunt în procent între 0,2% și 1,3%, conform art. 458 alin. (1) din Codul fiscal. Aceste procente permit majorarea impozitului cu până la de 13 ori față de nivelul actual.

Dacă locuința a fost achiziționată/construită într-o perioadă anterioară mai mare de 5 ani sau dacă nu există o reevaluare în ultimii 5 ani, cota de impozit este de 2% din valoarea de referință determinată chiar de Codul fiscal, pornind de la o sumă de 1.000 lei/metru pătrat de construcție, conform art. 458 alin. (4) din Codul fiscal. **În acest caz, impozitul poate să depășească și de 20 de ori nivelul actual.**

Foarte important! În calitate de persoană fizică proprietar al unei locuințe, doar în cazul în care în această se desfășoară și activități economice, trebuie să depună la Direcția de specialitate a autorității locale o declarație specială, conform art. 495 lit. a) din Codul fiscal. Și societățile ce dețin în proprietate o construcție vor depune o declarație specială de impunere pentru construcțiile existente în patrimoniu la data de 31 decembrie 2015.

Adrian BENTA
Editorialist „Revista Română de Contabilitate”

Ziua de susținere a serviciului de CONSULTANȚĂ GRATUITĂ TELEFONICĂ este marți (o dată la două săptămâni) între orele 17.00 și 19.00. Numerele de telefon alocate serviciului INFOTEL sunt: 021.317.25.94; 021.317. 25.97; 021.317.25.98; 021.317.25.99.

Atenție! Programul de desfășurare a consultanței este următorul:

Luna	Luna Ziua/Interval orar 17.00-19.00	
Octombrie	06.10.2015	20.10.2015
Noiembrie	03.11.2015	17.11.2015
Decembrie	15.12.2015	–



Modificarea Codului de procedură fiscală de la 1 ianuarie 2016

consultant fiscal Mariana Toma

În Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015 a fost publicată Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Prevederile acestei legi intră în vigoare de la 1 ianuarie 2016.

● Principalele elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală sunt:

■ *Modificarea definiției creanței fiscale*

În prezent, creanțele fiscale sunt definite ca drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

Prin noua lege privind Codul de procedură fiscală, creanța fiscală este definită ca dreptul la încasarea oricărei sume **care se cuvine bugetului general consolidat**, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie.

Creanța fiscală principală reprezintă dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, **precum și dreptul contribuabilului** la restituirea sumelor plătite, fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege.

Creanța fiscală accesorie este dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii.

■ *Procedura de soluționare a contestațiilor fiscale*

În prezent, nu există un termen prevăzut de lege pentru soluționarea contestațiilor contribuabilului.

Deciziile emise în soluționarea contestațiilor pot fi atacate de către contestatar sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.

Prin urmare, contribuabilul nu se poate adresa instanței judecătorești decât atunci când are decizia de soluționare a contestației.

Potrivit prevederilor **art. 281 din Legea nr. 207/2015**, în situația nesoluționării contestației în termen de 6 luni de la data depunerii contestației, contestatorul se poate adresa instanței de contencios administrativ competentă pentru anularea actului.

■ *Nulitatea actului administrativ*

S-a reglementat sancționarea cu nulitate a actului administrativ-fiscal emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența, precum și în situația în care nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denu-

mirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, sau când este afectat de o gravă și evidentă eroare.

Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu.

■ *Termenul de prescripție*

Ca regulă generală, dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani.

Potrivit prevederilor actualului Cod de procedură fiscală, termenul de prescripție începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Legea nr. 207 modifică acest termen în sensul că termenul de prescripție a dreptului începe să curgă **de la data de 1 iulie** a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

Prin modificarea datei de la care începe să curgă termenul de prescripție se creează practic un termen de prescripție mai mare cu 6 luni decât în prezent.

■ *Termenele de soluționare a cererilor contribuabililor*

Termenul de soluționare a unei cereri a contribuabilului a fost și rămâne de 45 zile.

În plus, au fost specificate condițiile în care acest termen se poate prelungi, precum și termenele de prelungire.

Astfel, termenul de soluționare se prelungește în situațiile în care este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei astfel:

- cel mult două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant. În această situație, termenul se prelungește la cererea contribuabilului;
- cu cel mult 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;
- cu cel mult 6 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii.

În aceste situații, organul fiscal va înștiința contribuabilul/plătitorul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii.

În cazul în care, pe baza analizei de risc, soluționarea cererii necesită efectuarea inspecției fiscale, termenul de soluționare a cererii este de cel mult 90 de zile de la înregistrarea cererii.

■ *Controlul inopinat*

A fost definit controlul inopinat, precum și durata acestuia ce nu poate fi mai mare de 30 de zile.

Trăsătura principală a controlului inopinat este aceea că se poate efectua fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului.

Controlul inopinat constă în:

- verificarea faptică și documentară, în principal, **ca urmare a unor informații** cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale;
- verificarea documentelor și operațiunilor impozabile în corelație cu cele deținute de persoana sau entitatea supusă unui control fiscal, acesta fiind controlul încrucișat;
- verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific.

La începerea controlului inopinat, organul de control este obligat să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de control și ordinul de serviciu.

Efectuarea controlului inopinat trebuie consemnată în registrul unic de control, potrivit legii.

La finalizarea controlului inopinat se încheie proces-verbal, care constituie mijloc de probă, iar un exemplar al acestuia se comunică contribuabilului.

Contribuabilul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal, în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.

■ Corectarea erorilor din documentele de plată

Au fost introduse dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori.

Astfel, plata obligațiilor fiscale **efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă, de la momentul efectuării acesteia**. Aceste prevederi se aplică și în cazul în care plata s-a efectuat în alt buget decât cel al cărui venit este creanța fiscală plătită, cu condiția ca acestea să fie administrate de același organ fiscal, iar plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat.

În cazul plăților efectuate în alt buget, organul fiscal competent dispune unității Trezoreriei Statului transferul sumelor plătite eronat către bugetul căruia obligația fiscală este datorată.

La cererea debitorului, organul fiscal competent efectuează îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitor, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

Termenul pentru depunerea cererii de îndreptare a erorilor din documentele de plată este de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.

■ Ordinea stingerii datoriilor

În actualul Cod de procedură fiscală se stipulează că dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală **pe care o stabilește contribuabilul** sau care este distribuită de către organul fiscal competent, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

- sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere;
- toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;
- sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;
- obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

Începând cu data de 1 ianuarie 2016, stingerea datoriilor se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

- toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;
- obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

A fost introdusă o excepție în cazul creanțelor fiscale administrate de **organul fiscal local: cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală**.

Astfel, chiar dacă este indicată de către contribuabil plata unui impozit auto, dar acesta apare în evidența cu amenzi, ordinea stingerii datoriilor va conduce la stingerea cu prioritate a amenzilor și ulterior a impozitului auto, în limita sumei achitate.

■ Dobânzi și penalități

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În prezent, nivelul dobânzii pentru fiecare zi de întârziere este 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

Potrivit noii reglementări, de la 1 ianuarie 2016 nivelul dobânzii este de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere.

Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Nivelul actual al penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Începând cu data de **1 ianuarie 2016**, nivelul penalității de întârziere este de **0,01%** pentru fiecare zi de întârziere.

De regulă, dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii.

Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.

Ca element de noutate introdus, penalitatea de întârziere **nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil și stabilite de organul de inspecție fiscală** prin decizii de impunere.

În schimb, pentru creanțele fiscale nedecarate a fost introdusă o nouă categorie de penalitate – **penalitatea de nedecarare**, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central.

Astfel, pentru obligațiile fiscale principale nedecarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o **penalitate de nedecarare de 0,08% pe fiecare zi**, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Penalitatea de nedecarare **se reduce**, la cererea contribuabilului/plătitorului, cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:

- se sting prin plată sau compensare până la termenele legale prevăzute astfel:
 - dacă data comunicării deciziei este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;
 - dacă data comunicării deciziei este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv;
- sunt eșalonate la plată, în condițiile legii.

Nu se stabilesc penalități de nedecarare dacă valoarea acestora este mai mică de 50 lei.

Noutatea constă și în faptul că, în situația în care obligațiile fiscale principale sunt stabilite de organul de inspecție fiscală ca urmare a nedepunerii declarației de impunere, **se aplică numai penalitatea de nedecarare, fără a se aplica sancțiunea contravențională pentru nedepunerea declarației.**

Atenție!

Penalitatea de nedecarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedecarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului de către organul fiscal central.

Organul fiscal central este considerat Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate A.N.A.F.



Interviu

Recentele prevederi normative sau „câte roți are vaporul?” – partea a II-a

drd ec. Adrian Bența

Am impresia că iar s-a modificat Codul Fiscal...



Continuarea interviului din ediția precedentă.

7. În privința noilor modificări operate pe timbrul de mediu pentru autovehicule, ce taxe sunt de fapt în sfera restituirii?

Acest act normativ reglementează restituirea la cererea persoanei interesate a „taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule”, respectiv „taxa pe poluare” pentru autovehicule sau „taxa pentru emisiile poluante” provenite de la autovehicule.

Având în vedere modificările multiple apărute în timp, se pune întrebarea ce taxe sunt în sfera restituirii:

- taxa specială pentru autoturisme și autovehicule – taxa prevăzută la **art. 214¹-214³** din Codul fiscal, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;
- taxa pe poluare pentru autovehicule – taxă prevăzută de **O.U.G. nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin **Legea nr. 140/2011**;
- taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule – taxă prevăzută de **Legea nr. 9/2012** privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările ulterioare.

Fac obiectul cererii și dobânzile datorate contribuabilului, determinate între perioada de la care s-a perceput taxa și data restituirii acesteia.

Foarte important: chiar dacă sunt în sfera restituirii, pot fi restituite numai taxele ce nu sunt prescrise în termenul de prescripție prevăzut de Codul de procedură fiscală. Termenul de prescripție prevăzut de Codul de procedură fiscală este de 5 ani, începând cu 01 ianuarie al anului următor celui în care s-a născut obligația de plată a taxei (conform **art. 135 din Codul de procedură fiscală**).

În acest context, observăm că pot fi restituite la cerere taxele aflate în sfera restituirii plătite după data de 01 ianuarie 2010. Această situație se aplică dacă plătitorul taxei nu a desfășurat nicio acțiune care să conducă la suspendarea prescripției, cum ar fi începerea unei acțiuni în instanță.