

DIN CUPRINS:

**Achiziție mijloace fixe
cu discount 100%.
Monografie contabilă**
pag. 5

**Investiții finanțate
din credit și fonduri
nerambursabile.
Înregistrări contabile**
pag. 6

**Achiziție licență SAGA.
Tratament contabil**
pag. 7

**Construcție spațiu
comercial în regie
proprie. Tratament
contabil**
pag. 8

**Înregistrare marfă
primită de la furnizor
în scopul promovării**
pag. 11

**Depunerea online a
vectorului fiscal
începând cu 1 ianuarie
2018. Formularul 700**
pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Spațiul privat virtual

Opinia specialistului!

Cum te înregistrezi și ce beneficii ai prin utilizarea S.P.V.

Un serviciu modern și foarte util implementat de A.N.A.F., din 1 iunie 2017, Spațiul Privat Virtual, este disponibil atât pentru persoanele fizice, cât și pentru persoanele juridice sau entitățile fără personalitate juridică.

Procedura de înregistrare este foarte simplă: dacă vrei să înregistrezi pe Spațiul Privat Virtual o firmă, completezi cererea de aderare la S.P.V. în numele persoanei juridice, pe care o semnezi,

utilizând un certificat digital valid, și o înregistrezi pe portalul www.e-guvernare.ro în secțiunea „Depunere declarații”. Pentru a completa o astfel de cerere, sunt necesare maximum 3 minute.

Ordinul M.F.P. nr. 660/2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță reglementează atât procedura de urmat pentru a te înregistra și a accesa Spațiul Privat Virtual, cât și documentele care pot fi transmise/primate pe S.P.V. Punerea la dispoziția solicitantului a serviciilor S.P.V., ca urmare a aprobării cererii, se realizează și se comunică imediat pe adresa de poștă electronică a acestuia. S.P.V. este un serviciu gratuit, disponibil nonstop.

A.N.A.F. organizează permanent acțiuni de informare a contribuabililor pe linia utilizării acestui serviciu.

Prin serviciul „Spațiul Privat Virtual” (S.P.V.) puteți să vă informați asupra obligațiilor fiscale pe care le aveți neplătite, puteți descărca decizii de impunere, puteți verifica cum declară angajatorul dumneavoastră contribuțiile de asigurări sociale și nu numai atât. S.P.V. se îmbogățește permanent. Serviciul este disponibil persoanelor fizice și juridice din toată țara.

S.P.V. te ajută prin faptul că nu mai ești nevoit să pierzi timpul pe la ghișeele administrațiilor fiscale atunci când dorești, de exemplu, eliberarea unui certificat de atestare fiscală sau când vrei să afli ce obligații fiscale ai de plată către bugetul de stat.

Extinderea Spațiului Privat Virtual este un obiectiv strategic al A.N.A.F. pentru perioada următoare.

continuare în pagina 2 →

Noutăți privind executarea silită a bunurilor deținute de debitori



De la data de 03 septembrie 2017 este în vigoare Ordonanța Guvernului nr. 30/2017 care aduce o serie de modificări Codului de procedură fiscală, printre care și cea referitoare la instituirea unui nou regim de sechestrare și valorificare a bunurilor în cazul contribuabililor care nu își achită obligațiile fiscale către bugetul de stat.

Drept noutate este faptul că nu se mai sechestrază bunurile dacă prin valorificarea acestora nu s-ar putea acoperi decât cel mult cheltuielile executării silite. Este cunoscut faptul că publi-

citatea vânzării presupune pentru organele fiscale o serie de cheltuieli ocazionale de anunțuri în cotidiane locale, deplasări pentru afișarea anunțurilor de vânzare la sediul primăriei în a cărei rază teritorială se află bunurile sechestrate, la sediul și domiciliul debitorului, la locul vânzării, dacă acesta este altul decât cel unde se află bunurile sechestrate, pe imobilul scos la vânzare etc.

În aceste condiții, era necesară o astfel de modificare a Codului de procedură fiscală care să prevină efectuarea unor cheltuieli ineficiente pentru stat.

O altă noutate adusă de Ordonanța nr. 30/2017 este că bunurile nu se mai sechestrază dacă valoarea acestora este mai mică de 1% în cazul în care valoarea obligațiilor de plată este peste 500.000 lei.

Așadar, vești bune pentru o parte dintre contribuabilii cu datorii la stat în ceea ce privește sechestrarea bunurilor deținute în patrimoniu.

Ion Jinga

Ion Jinga, coordonator

Achiziție mijloace fixe cu discount 100%. Monografie contabilă

Cazuri practice!

Societatea are o factură pentru achiziția unui laptop în valoare de 4.470,15 fără TVA. În mod normal, laptopul trebuie înregistrat drept mijloc fix, însă factura are valoarea zero, întrucât avem un discount de 100%. Cum se înregistrează această factură?

Conform prevederilor de la pct. 75 alin. (1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„75.

(1) La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

b) la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;

c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;

d) la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

(2) Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.“

RECOMANDARE



În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

La pct. 76 alin. (1)-(21) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 se prevede că:

„76.

(1) Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

(1¹) Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achi-

ziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare“) în cazul stocurilor, respectiv al veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții“), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale. Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

(2) Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite“), pe seama conturilor de terți.

(2¹) În cazul în care informațiile deținute nu permit corectarea valorii stocurilor, potrivit alin. (2), reducerile menționate la acel alineat se reflectă, de asemenea, pe seama contului 609 „Reduceri comerciale primite“.

Conform prevederilor H.G. nr. 276/2013, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei fără TVA.

Din punct de vedere contabil, potrivit O.M.F.P. nr. 1.802/2014, există posibilitatea să fie considerat mijloc fix orice bun a cărui perioadă de utilizare este mai mare de 1 an și care aduce beneficii societății, conform prevederilor de la pct. 138:

„138.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție, cu respectarea prevederilor prezentei subsecțiuni.“

RECOMANDARE



Prin manualul de politici contabile proprii se stabilesc criteriile de departajare între imobilizări și obiecte de inventar. Valoarea de înregistrare în contabilitate poate fi valoarea bunurilor înainte de aplicarea reducerii comerciale.

Înregistrări contabile:

Dacă bunurile sunt de natura mijloacelor fixe:

213/214	=	475
„Instalații tehnice și mijloace de transport“/ „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale“		„Subvenții pentru investiții“

În fiecare lună se va înregistra:

475	=	7588*
„Subvenții pentru investiții“		„Alte venituri din exploatare“
* valoarea amortizării lunare		

și

6811	=	2814**
„Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizarea altor imobilizări corporale“
** valoarea amortizării lunare		

Investiții finanțate din credit și fonduri nerambursabile. Înregistrări contabile

Există un contract credit pentru investiții. Valoarea totală a proiectului este 3.841.029 lei, din care suma ajutorului financiar nerambursabil este de 2.259.428 lei. Cum se înregistrează contractul? Având în vedere suma nerambursabilă trebuie să fie folosite conturile 4451 „Subvenții guvernamentale“ și 4752 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții“. La cererea făcută către fonduri, se cere analiticul conturilor. Care este monografia contabilă?

Tratamentul subvențiilor este prevăzut în secțiunea 4.11 din 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 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Subvențiile înregistrate ca venit amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Modul de alocare pe perioade a veniturilor urmărește să se realizeze corelarea cu cheltuielile pe care subvențiile le acoperă.

Achiziția mijloacelor fixe:

%	=	404*
2xx		„Furnizori de imobilizări“
„Conturi de imobilizări“		
4426		„TVA deductibilă“
* valoarea totală a investițiilor		

Încasarea finanțării nerambursabile:

5121	=	445/analitic	fondurile
„Conturi la bănci în lei“		„Subvenții“	nerambursabile încasate

Cu ajutorul contului 162 „Credite bancare pe termen lung“ se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Încasarea creditului bancar:

5121	=	1621	valoarea
„Conturi la bănci în lei“		„Credite bancare pe termen lung“	creditului bancar primit

Recunoașterea dobânzilor, conform contractului de creditare:

666	=	1682	valoarea
„Cheltuieli privind dobânzile“		„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung“	dobânzilor la scadență

Plata dobânzilor și ratelor de credit, la scadență:

RECOMANDARE



În cazul imobilizărilor, subvențiile acoperă cheltuiala cu amortizarea; prin urmare, se vor înregistra urmărind aceeași perioadă și metodă de amortizare ca și în cazul imobilizărilor care au fost achiziționate cu ajutorul acestor fonduri primite.

Înregistrarea dreptului de a primi fondurile nerambursabile:

445/analitic	=	4752*
„Subvenții“		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții“

* valoarea fondurilor nerambursabile de primit

%	=	5121	valoare rate
162		„Conturi la bănci în lei“	și dobânzi
„Credite bancare pe termen lung“			
1682			
„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung“			

Plata furnizorilor din credit și surse nerambursabile:

404	=	5121	sumele plătite
„Furnizori de imobilizări“		„Conturi la bănci în lei“	furnizorilor

Înregistrarea amortizării utilajelor agricole

6811	=	2813*	
„Cheltuieli de		„Amortizarea instalațiilor	

exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		și mijloacelor de transport “
* amortizarea investițiilor		

Înregistrarea la venituri ale perioadei a fondurilor nerambursabile pe măsura amortizării utilajelor achiziționate cu aceste fonduri:

4752	=	7584*	
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții“		„Venituri din subvenții pentru investiții“	
* suma corespunzătoare investițiilor finanțate din fonduri nerambursabile (valoare amortizare x valoare finanțată din fonduri/total valoare investiții amortizate)			

Achiziție licență SAGA. Tratament contabil

În luna octombrie 2016 s-a achiziționat o licență SAGA valabilă un an. S-a înregistrat factura (208 „Alte imobilizări necorporale“ = 404 „Furnizori de imobilizări“) și s-a amortizat pe un an de zile, respectiv până la sfârșitul lunii octombrie 2017. În octombrie 2017 a fost plătită factura proformă ulterior scadenței și pe factură a apărut noua licență. Care este monografia pentru această achiziție?

SAGA este un program de contabilitate gratuit. Societatea a achiziționat, de fapt, un abonament de servicii de actualizare, nu o licență sau un soft. Pentru că se plătește în avans abonamentul, cheltuielile cu serviciile se vor înregistra în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“.

Astfel, la achiziția abonamentului se vor înregistra:

%	=	401	
471		„Furnizori“	
„Cheltuieli înregistrate în avans“			
4428			
„TVA neexigibilă“			

Plata facturii:

401	=	5121	
„Furnizori“		„Conturi la bănci în lei“	

4426	=	4428*	
„TVA deductibilă“		„TVA neexigibilă“	

* deoarece se aplică TVA la încasare

Lunar, pe durata abonamentului, sumele înregistrate în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“ vor fi trecute pe cheltuieli:

628	=	471	
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Cheltuieli înregistrate în avans“	

RECOMANDARE

Programul SAGA efectuează automat această înregistrare dacă operațiunea se înregistrează în modulul de cheltuieli în avans. Deci factura se va opera normal, la Operații-întrări, alegând contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“.

La validarea operațiunii va apărea întrebarea dacă se dorește trecerea în ecranul de cheltuieli în avans (acest lucru se poate realiza și manual: Diverse – Înregistrare cheltuieli/venituri în avans). În acel ecran se va adăuga perioada în care se recunosc cheltuielile cu servicii și contul care trebuie trecute (contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“).

Lunar, când efectuați închiderea de lună, înregistrarea de mai jos va fi automată:

628	=	471	
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Cheltuieli înregistrate în avans“	

Depunerea online a vectorului fiscal începând cu 01 ianuarie 2018. Formularul 700

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

În Monitorul Oficial nr. 747 din 18 septembrie 2017 a fost publicat de către Ministerul Finanțelor Publice Ordinul nr. 2.372/2017 pentru aprobarea modelului, conținutului, precum și a instrucțiunilor de completare a formularului 700 „Declarație pentru înregistrarea sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal”, cod 14.13.01.10.01.

Transmiterea declarației:

Declarația 700 pentru înregistrarea sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal se completează și se depune ori de câte ori contribuabilii sau plătitorii solicită, ulterior înregistrării fiscale, înregistrarea în vectorul fiscal a unor noi categorii de obligații fiscale sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise inițial în vectorul fiscal.

ATENȚIE



Formularul 700 „Declarație pentru înregistrarea sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal” se utilizează exclusiv pentru declararea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a mențiunilor privind vectorul fiscal.

Astfel, declarația 700 se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Sistemului electronic național, la termenele stabilite de legislația în vigoare, prin accesarea site-ului www.egovernare.ro (similar celorlalte declarații depuse online), iar semnarea declarației se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare acreditat.

Data intrării în vigoare:

Prevederile Ordinului nr. 2.372/2017 pentru aprobarea modelului, conținutului, precum și a instrucțiunilor de completare a formularului 700 se aplică începând cu 1 ianuarie 2018.

Cine poate utiliza formularul 700?

RECOMANDARE



Formularul 700 va fi utilizat de către toate categoriile de contribuabili pentru declararea, exclusiv prin intermediul internetului, a înregistrărilor sau mențiunilor privind vectorul fiscal.

La rândul 3 în Declarația de înregistrare fiscală depusă inițial, Contribuabilii vor alege din lista drop-down declarația depusă cu ocazia înregistrării fiscale inițiale:

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (formularul 010);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente (formularul 013);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (formularul 015);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (formularul 016);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal (formularul 020);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal (formularul 030);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituții publice (formularul 040);
- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (formularul 070).

Contribuabilii care s-au înregistrat fiscal odată cu înmatricularea în registrul comerțului vor selecta: formularul 070, în cazul persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale și întreprinderilor familiale, respectiv formularul 010, în cazul celorlalți contribuabili care se înregistrează, potrivit legii speciale, la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

expert contabil Olga Crevelescu



MTA004