



Circulara contabilului român

an 2 / nr. 22 / iulie 2015



Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

O secundă!

Nu-mi vine să cred cum viața se poate schimba într-o secundă, de la un telefon, de la un sms, de la un e-mail, de la o convorbire cu un prieten, cu un doctor.



Planurile de viitor se limitează la perioada pe care o mai ai. Află că urmează să te concedieze. Economiiile nu mai merg la bancă pentru viitoarea casă, ci merg pe rate și mâncare. Viața se poate schimba atât de brusc, atât de repede.

Dacă ar fi posibil să mă anunțe și pe mine cineva când ceva major urmează să se întâmple în viața mea! Să mă pregătesc și eu. Înțeleg că este frumos să ai surprize pentru că fac viața mult mai frumoasă, mai palpitantă. Destinul este cel care decide ce urmează să se întâmple.

Vă doresc să găsiți în fiecare zi momente și situații în care să zâmbiți oamenilor dragi, să vă bucurați de fiecare clipă petrecută împreună!

David Trușcă
Redactor-șef

Cota TVA prestări servicii marketing

Ce cotă TVA se aplică prestărilor de servicii de marketing destinate promovării vânzării produselor alimentare care au TVA 9%? Aceste servicii pot fi: amplasare vitrine, apariții în reviste, etichetare, listare, sampling etc.

Conform art. 140 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal se aplică cota TVA de 9% pentru livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele.

Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC din anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, astfel cum a fost modificată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014, corespunzătoare acestor bunuri.

Prin urmare, pentru serviciile de marketing, ne se va utiliza cota redusă de TVA de 9%, ci cota standard de TVA 24%.

DIN SUMAR:

- 2 • Tichete (vouchere) de vacanță. Înregistrări contabile
- 3 • Card de sănătate. Analize medicale suportate de firmă. Tratament contabil
- 3 • Factura de utilizare domeniu WEB
- 4 • Anulare factură mijloc fix. Înregistrări contabile
- 12 • Activitate de turism și activitate de pescuit. Contract de împrumut. Înregistrări contabile

Tichete (vouchere) de vacanță. Înregistrări contabile

Societatea X este plătitoare de impozit pe profit, cu profit în anul curent, dar cu pierdere de recuperat din anii precedenți. A intrat în vigoare legea privind acordarea de tichete de vacanță? Este aplicabilă și în cazul societății X? Dacă sunt cheltuieli deductibile, cum se impozitează, care sunt înregistrările contabile și modul de declarare a impozitului (Declarația 100 sau 112)?

În ceea ce privește impozitul pe venit, în conformitate cu prevederile art. 55 din Codul fiscal, veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

Potrivit pct. 68 din Titlul III al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind și valoarea nominală a tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor de vacanță, acordate potrivit legii. Astfel cum este prevăzut la punctul 109¹ din aceleași norme, valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor cadou, tichetelor de vacanță, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.

În ceea ce privește contribuțiile sociale, potrivit art. 296¹⁵ lit. o) din Codul fiscal tichetele de vacanță acordate potrivit legii, nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii.

Astfel, tichetele de vacanță nu intră în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii dacă sunt acordate potrivit legii. Actele normative care reglementează acordarea tichetelor (vouchere) de vacanță sunt O.U.G. nr. 8/2009, cu modificările și completările ulterioare (Legea nr. 94/2014), privind acordarea tichetelor de vacanță și H.G. nr. 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță.

În consecință, dacă tichetele de vacanță sunt acordate în conformitate cu aceste acte normative, sunt scutite de la plata contribuțiilor sociale.

Nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de tichete (vouchere) de vacanță reprezintă contravaloarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an

fiscal. Acordarea tichetelor (vouchere) de vacanță salariaților trebuie precizată în Contractele individuale de muncă ale salariaților sau în contractul colectiv de muncă, după caz.

Voucherele de vacanță se acordă în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de stat sau, după caz, în bugetele locale, pentru unitățile din domeniul bugetar, și în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, potrivit legii, pentru celelalte categorii de angajatori.

Angajatul care beneficiază de vouchere de vacanță nu mai beneficiază de prima de vacanță în cursul anului fiscal sau de bilete de odihnă, acordate potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea tichetelor de masă se impozitează în luna în care se acordă (indiferent de luna pentru care se acordă) și se raportează prin Declarația 112.

Potrivit art. 21 alin. (5) lit. f¹) din Codul fiscal, sunt deductibile limitat cheltuielile reprezentând tichetele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii.

Înregistrările contabile privind achiziția și distribuția tichetelor (vouchere) de vacanță:

1. Achiziția tichetelor de vacanță:

%	=	401	valoarea
		„Furnizori“	tichetelor
5328			costul
„Alte valori“			imprimatelor
628			
„Alte cheltuieli cu			
serviciile executate			
de terți“			
4426			
„TVA deductibilă“			

2. Decontarea facturii:

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

3. Distribuția și includerea în cheltuieli a valorii nominale a tichetelor:

6458	=	5328
„Alte cheltuieli		„Alte valori“
privind asigurările		
și protecția socială“		

4426	=	4427	în roșu
„TVA deductibilă“		„TVA colectată“	

Înregistrarea mijlocului fix rămas în gestiunea entității, la valoarea justă:

21X	=	4753
„Imobilizări corporale“		„Donații pentru investiții“

Înregistrarea amortizării:

6811	=	281
„Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale“		„Amortizarea imobilizărilor corporale“

Corecția amortizării din perioadele anterioare:

6811	=	281	în roșu
„Cheltuieli cu		„Amortizarea	

amortizarea imobilizărilor corporale“		imobilizărilor corporale“
---------------------------------------	--	---------------------------

Pentru luna decembrie, dacă eroarea este semnificativă precum și în situația în care eroarea este nesemnificativă însă, conform politicii contabile a societății, aceasta se corectează pe seama pe seama rezultatului reportat:

1174	=	281
„Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile“		„Amortizarea imobilizărilor corporale“

Trecerea subvențiilor la venituri, pe măsură amortizării calculate:

4753	=	758
„Donații pentru investiții“		„Alte venituri din exploatare“

Obținere energie electrică din parc fotovoltaic și certificate verzi

O societate deține un parc fotovoltaic și produce energie electrică din care o parte se consumă intern, iar o parte se vinde către un cumpărător revânzător, persoană juridică română. Care sunt înregistrările contabile pentru producția, consumul, vânzarea energiei electrice și a certificatelor verzi? Ce obligații declarative sau alte aspecte contabile și fiscale decurg din desfășurarea acestei activități?

Pentru obținerea produsului finit – energia electrică – cheltuielile sunt:

● **amortizarea utilajelor:**

6811	=	281
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizări privind imobilizările corporale“

● **materii prime, materiale consumabile, piese de schimb:**

30X	=	401
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție“		„Furnizori“

și

60X	=	30X
„Conturi de cheltuieli“		„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție“

● **cheltuieli cu salariile:**

1. **cheltuieli cu utilitățile:**

605	=	401
„Cheltuieli privind energia și apa“		„Furnizori“

2. **cheltuieli cu alte servicii (pază, salubritate etc.):**

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Furnizori“

Obținerea energiei electrice:

345	=	711
„Produse finite“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“

Înregistrarea obținerii de energie electrică se face de obicei la prețul reglementat deoarece costul de producție

pentru acest tip de energie este foarte mic și nu reflectă valoarea justă aferentă producției rămase nevândute sau neconsumate la sfârșitul perioadei. Nu împiedică însă nimeni să se înregistreze producția la costul de producție calculat pe baza contabilității de gestiune prin însumarea cheltuielilor directe și cheltuielilor indirecte repartizate pe unitatea de produs.

Partea care se consumă intern și cea care se vinde se destochează:

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		„Produse finite“

Vânzarea către cumpărătorul revânzător:

4111	=	701
„Clienți“		„Venituri din vânzarea produselor finite“

Conform art. 160 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, vânzarea energiei electrice către cumpărătorul revânzător se va face aplicând mecanismul taxării inverse dacă se respectă condițiile din reglementarea menționată. În acest caz, factura se va întocmi fără TVA și se va menționa pe ea „taxare inversă“.

Înregistrările contabile aplicabile certificatelor verzi în prezent sunt:

- **evidențierea lunară a dreptului de a primi certificate verzi de către producătorul de energie din surse regenerabile:**

445	=	7411	Valoarea X
„Subvenții“ analitic distinct		„Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri“	

Valoarea X = Numărul de certificate verzi de primit x Prețul de tranzacționare de la data stabilirii dreptului de a primi certificatele, comunicat de OPCOM

- **primirea certificatelor verzi:**

507	=	445	Valoarea Y
„Certificate verzi acordate“		„Subvenții“/analitic distinct	

Valoarea Y = Numărul de certificate verzi primite x Prețul de tranzacționare de la data primirii certificatelor verzi, publicat de OPCOM

- înregistrarea diferenței dintre Valoarea X și Valoarea Y rămasă în contul 445 „Subvenții“/analitic

distinct ca urmare a diferenței între prețurile de tranzacționare de la momentul stabilirii dreptului de a primi certificatele verzi și cel de la momentul primirii efective a acestora:

Dacă Valoarea X este mai mare decât Valoarea Y:

668	=	445	(Valoarea X –
„Alte cheltuieli financiare“		„Subvenții“/ analitic distinct	Valoarea Y)

Dacă Valoarea X este mai mică decât Valoarea Y:

445	=	768	(Valoarea Y –
„Subvenții“/ analitic distinct		„Alte venituri financiare“	Valoarea X)

- **vânzarea certificatelor verzi înregistrând profit din tranzacție:**

4111	=	%
„Clienți“		507
		„Certificate verzi acordate“
		7642
		„Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate“

- **vânzarea certificatelor verzi înregistrând pierdere din tranzacție:**

%	=	507
		„Certificate verzi acordate“
4111		6642
„Clienți“		„Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate“

(În loc de contul 4111 „Clienți“ se pot utiliza conturile 461 „Debitori diverși“ sau direct 5121 „Conturi la bănci în lei“).

- la închiderea exercițiului financiar, certificatele verzi deținute se evaluează la prețul de tranzacționare publicat de OPCOM pentru ultima tranzacție a exercițiului și se înregistrează diferențele ca venituri sau cheltuieli financiare:

507	=	768	sau
„Certificate verzi acordate“		„Alte venituri financiare“	

668	=	507
„Alte cheltuieli financiare“		„Certificate verzi acordate“

Activitate de turism și activitate de pescuit. Contract de împrumut. Înregistrări contabile

Firma A are obiect de activitate turism. Firma B are obiect de activitate pescuit în ape dulci.

La firma B există următorii asociați:

- firma A ca persoană juridică;
- asociat persoană fizică.

În baza unui contract de împrumut între asociați, de-a lungul timpului, firma A a împrumutat firma B, aceasta din urmă fiind în imposibilitate financiară.

În data de 20.06.2015, firma A a cumpărat și a achitat pentru firma B 500 kg de pește. Factura de furnizor a fost emisă pe numele firmei A. Cum se înregistrează în contabilitate firma A având în vedere domeniul de activitate? Trebuie să se regăsească în contabilitate acest împrumut precum și popularea bălții cu pește? Care este procedura și care sunt notele contabile atât pentru firma A, cât și pentru firma B?

Toate operațiunile economice efectuate trebuie înregistrate ca atare în contabilitate. Având în vedere că factura a fost emisă pe numele societății A, aceasta va trebui să înregistreze în contabilitate achiziția peștelui.

Având în vedere că balta nu este în patrimoniul societății A, ci al societății B, care poate realiza popularea bălții, societatea A va revinde pește societății B și va fi utilizat de către aceasta.

Înregistrări la societatea A

● achiziția peștelui:

%	=	401
		„Furnizori“
371		„Mărfuri“
4426		„TVA deductibilă“

● achitarea furnizorului:

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

● revânzarea către societatea B:

411/B	=	%
„Clienți“		
		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor“
		4427
		„TVA colectată“

● descărcarea gestiunii de pește vândut:

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri“

Înregistrări la societatea B

● achiziția peștelui de la societatea A:

%	=	401/A
		„Furnizori“
302		„Materiale consumabile“
4426		„TVA deductibilă“

● utilizarea peștelui pentru popularea bălții:

602	=	302
„Cheltuieli privind materialele consumabile“		„Materiale consumabile“

● înregistrarea sporului în greutate și a producției de pește:

361	=	711
„Active biologice de natura stocurilor“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“

În urma acestor operații, la societatea A va rămâne evidențiată creanța față de societatea B în contul 411 „Clienți“, iar în contabilitatea societății B datoria față de A în contul 401 „Furnizori“.

Acordarea unor împrumuturi în bani se înregistrează:

La societatea A

● acordarea împrumutului:

4551	=	5121
„Acționari/Asociați“ – conturi curente		„Conturi la bănci în lei“

La societatea B

● primirea împrumutului de la societatea A:

5121	=	4551
„Conturi la bănci în lei“		„Acționari/Asociați“ – conturi curente



CCZ022