

**DIN CUPRINS:**Reguli de impozitare  
a dividendelor distribuite  
în 2018

pag. 6

Plafon în încasări în  
numerar de la persoane  
fizice. Școli private

pag. 8

Achiziție intracomunitară  
de bunuri în cadrul unei  
operațiuni triunghiulare

pag. 9

Raport de evaluare.  
Înregistrarea în evidența  
contabilă

pag. 10

Fiscalizare case de marcat.  
Reducere bază impozitare  
pentru microîntreprinderi

pag. 11

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Casele de marcat cu jurnal electronic – Un adevărat coșmar pentru contribuabili

**Opinia specialistului!**

Mai e puțin timp până când ANAF își va îndeplini obiectivul mult visat, acela de a monitoriza direct și permanent veniturile încasate de operatorii economici direct de la populație. Peste 1 milion de case de marcat

vor trimite informații către ANAF prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Asistăm practic la o „minirevoluție” în domeniul fiscalizării veniturilor încasate. Dacă ne dorim să transpunem această operațiune în termeni medicali, serverele ANAF se transformă în adevărate „electrocardio-grafe” ale încasărilor, care monitorizează „bătăile” pe casele de marcat, sesizând inspecția fiscală atunci când acestea se răresc sau încetează fără motive obiective.

După cum știți, potrivit O.U.G. nr. 28/1999, operatorii economici care încasează integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Până acum încasările realizate cu aparatele de marcat nu se puteau urmări de către ANAF decât în baza declarațiilor fiscale depuse de contribuabili și cu ocazia inspecțiilor fiscale efectuate.

La nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se întocmește în formă electronică un registru național de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate în județe și în sectoarele municipiului București.

### Fișa fiscală «pe zero» – obiectivul oricărui antreprenor

Se constituie sub forma unui fișier în format pdf și poate fi eliberată în format obișnuit sau în format scurt, prin cerere adresată organului fiscal sau pe Spațiul Privat Virtual. Este un document eliberat de organul fiscal competent teritorial, la cererea persoanelor fizice și juridice, care conține obligațiile fiscale datorate urmării depunerii declarațiilor fiscale sau unor decizii de impunere, plățile efectuate, obligațiile fiscale, accesorii calculate de organul fiscal, precum și soldul obligațiilor fiscale rămase de plată pe fiecare impozit și contribuție în parte.



Avantajele solicitării fișelor sintetice sunt extrem de mari pentru contribuabili, de la posibilitatea efectuării corecțiilor/compensărilor/restituțiilor necesare până la evitarea unor situații neplăcute cum ar fi procedura de executare silită sau apariția pe așa-zisa „listă a rușinii”.

Acest document nu este un act administrativ fiscal, ci un document intern, utilizat de funcționarii organelor fiscale în activitatea de administrare a creanțelor fiscale și folosește în analiza declarațiilor și stingerea obligațiilor de plată. Prin urmare, acest document nu poate fi folosit decât în relația cu administrația fiscală, în vederea punerii de acord a evidenței fiscale cu cea contabilă.

Solicitați periodic fișa sintetică pe plătitor de la ghișeele administrațiilor finanțelor publice, deoarece este un document simplu de obținut, prin cerere adresată organului fiscal competent teritorial sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță (Spațiul Privat Virtual), care vă prezintă un tablou general privind situația fiscală a entității pe care o administrați.

Analizând cu atenție fișa sintetică, puteți scăpa de o serie de posibile amenzi și vă ajuta să luați decizii pentru corectarea unor erori sau pentru a profita de posibilitățile oferite de Codul de procedură fiscală privind compensarea unor creanțe reciproce sau restituirea unor sume achitate în plus.

O activitate a firmei fără greșeli de natură fiscală este un vis frumos pentru orice profesionist contabil...

continuare în pagina 2 →

# Distribuirea interimară a dividendelor

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Prin Legea nr. 163/2018 din 10 iulie 2018 au fost modificate legea contabilității, legea societăților și legea cooperăției în sensul că repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua, opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor sau Asociaților, după caz.

Conform art. 28 alin. (81) din Legea contabilității nr. 82/1991, actualizată, persoanele care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende au obligația să întocmească situații financiare interimare. O asemenea completare a Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției a fost efectuată prin Legea nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii.

Referitor la repartizările interimare de dividende, sumele aferente acestora se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

Situațiile financiare interimare se întocmesc utilizând politicile contabile aplicate de entitate la data întocmirii acestora.

Bilanțul/situația poziției financiare și contul de profit și pierdere/situația rezultatului global au aceeași structură cu cea aplicabilă acestor componente ale situațiilor financiare anuale întocmite conform reglementărilor contabile. Veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulativ de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.

În vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se procedează la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, și a evaluării acestor elemente, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

**Suma corespunzătoare dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar va fi recunoscută printr-un cont distinct, respectiv contul 463 „Creanțe reprezentând**

**dividende repartizate în cursul exercițiului financiar” (A) utilizând articolul contabil:**

463	=	456
„Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”

**Pentru respectarea acestei prevederi, propunem următoarea monografie contabilă:**

● **repartizarea dividendelor interimare:**

463	=	456
„Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”

● **plata dividendelor nete:**

456	=	5121
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Conturi la bănci în lei”

● **înregistrare impozit pe dividende reținut la momentul plății:**

456	=	446
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

● **plata impozit pe dividende plătite în cursul anului (până pe data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit dividendele):**

446	=	5121
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”

● **anul următor, după aprobarea situațiilor financiare anuale, dividendele se repartizează în mod obișnuit, dar nu se mai reține impozit (a fost reținut în cursul anului):**

117	=	457
„Rezultatul reportat”		„Dividende de plată”

S.C. Alfa, plătitorul dividendelor, are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende aplicând o cotă de 5% asupra dividendului brut plătit persoanei juridice, societate românească, S.C. Beta.

Calcularea și reținerea impozitului se face la momentul plății dividendului către asociatul PJ, S.C. Beta.

Termen de declarare și plată a impozitului pe dividende PJ: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se efectuează plata dividendului, excepție în cazul în care dividendul nu a fost plătit asociatului PJ până la sfârșitul anului în care s-a făcut distribuția, caz în care termenul de declarare și plată a impozitului pe dividende convenite este 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

Bază legală: art. 43 alin. (1)-(3) Codul fiscal.

Dacă S.C. Beta este asociatul societății S.C. Alfa de o perioadă care este mai mare de un an până la data plății dividendului:

S.C. Alfa plătește către PJ, S.C. Beta, un dividend net de 3.400 lei.

S.C. Alfa, plătitorul venitului din dividende, nu are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul în cota de 5% asupra dividendului brut distribuit.

Bază legală: art. 43 alin. (4) Codul fiscal.

Persoana juridică, S.C. Beta, calculează, declară și plătește impozit pe veniturile din dividende distribuite în favoarea sa din profitul net contabil al S.C. Alfa, acestea fiind parte integrantă a bazei de impozitare la care aplică o cotă de 1% impozit venit microîntreprinderi, având în vedere că S.C. Beta are 2 salariați.

Bază legală: art. 51 alin. (1) lit. a), art. 53 alin. (1) Codul fiscal.

### ATENȚIE



Declararea impozitului se face prin Declarația formular 100, iar impozitul pe dividende este o obligație fiscală care se virează în contul unic bugetul de stat.

## Diferențe de curs valutar aferente creanțelor în valută. Deductibilitatea cheltuielilor

**Din punct de vedere fiscal, cheltuielile din diferențe de curs valutar sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, iar veniturile din diferențe de curs valutar sunt impozabile. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută, adică din livrare marfă către parteneri din UE și export, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial, sunt deductibile?**

Conform pct. 322 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, conform art. 19 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 5 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare profitul impozabil/rezultatul fiscal se calculează ca diferența între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

De asemenea, potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Cum este vorba de creanțe în valută direct legate de activitatea economică (provenind din livrări de bunuri către parteneri externi UE și nonUE), toate diferențele de curs valutar negative înregistrate în cheltuieli conform reglementărilor contabile vor fi deductibile, după cum și toate diferențele de curs valutar pozitive înregistrate în venituri conform reglementărilor contabile vor fi impozabile (acestea nefiind prevăzute ca venituri neimpozabile la art. 23 din Codul fiscal).

### RECOMANDARE



Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.

### ATENȚIE



De menționat este și faptul că nu toate cheltuielile din diferențe de curs valutar aferente creanțelor și datoriilor în valută sunt integral deductibile în orice situație.

# Achiziție intracomunitară de bunuri în cadrul unei operațiuni triunghiulare

**A – persoana impozabilă stabilită în România-A (RO)**

**A – este înregistrată în scopuri de TVA (nu și fiscal) în Bulgaria – A (BG)**

**B – persoana impozabilă stabilită în Italia – B (IT)**

**C – persoana impozabilă stabilită în România (RO)**

**Are loc următoarea tranzacție: A (BG) facturează un bun lui B (IT) și livrează bunul din BG direct lui C (RO). B (IT) facturează acest bun lui C (RO). Se încadrează această tranzacție într-o operațiune triunghiulară? O societate este rezidentă în IT și două societăți rezidente în RO, dar care au coduri de TVA în țări diferite.**

Chiar dacă este efectuată între două societăți cu sediul activității economice în două state membre diferite, iar bunurile sunt expediate de A din Bulgaria către C din România, situația prezentată se încadrează în operațiune triunghiulară deoarece se derulează între trei persoane impozabile distincte d.p.d.v. al TVA, fiecare înregistrată în state membre diferite.

În acest caz, cele 3 persoane impozabile cu coduri valide de TVA efectuează:

- furnizorul A (BG): o livrare intracomunitară de bunuri în Bulgaria, scutită de TVA în Bulgaria care trebuie raportată autorității fiscale din Bulgaria;
- cumpărător-revânzător B (IT): o achiziție intracomunitară de bunuri în România, impozabilă în România și o livrare taxabilă pe teritoriul național al României. Totuși, cumpărătorul-revânzător din Italia nu trebuie să se înre-

gistreze în România pentru a îndeplini obligația de plată referitoare, atât la A.I.C., cât și la livrarea taxabilă în România deoarece sunt aplicabile măsurile de simplificare în cadrul unei operațiuni triunghiulare. În acest caz, emite factură fără TVA pe numele lui C, obligat la plata TVA prin taxare inversă fiind C (RO);

– C (RO) este cumpărătorul, ca destinatar final al bunurilor care aplică regimul de taxare inversă pentru achiziția intracomunitară de bunuri impozabilă în România deoarece locul operațiunii este în România. Cumpărătorul C are obligația să evidențieze achiziția intracomunitară efectuată în jurnalele pentru TVA și să raporteze valoarea operațiunii după cum urmează:

- ✓ prin decontul de TVA cod 300 la rândul 5 și 18 denumit „Achiziții intracomunitare de bunuri” pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), dar fără reportarea sumei la rândul 5.1 și 18.1 denumit „Achiziții intracomunitare” pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară deoarece livrarea a fost efectuată din Bulgaria și cumpărătorul-revânzător este stabilit pe teritoriul Italiei;
- ✓ declarația informativă cod 390 VIES, cu simbolul A, prin înscrierea codului de țară IT, a denumirii cumpărătorului-revânzător din Italia care a emis factura și a codului de TVA din Italia înscris pe factura emisă, primită.

## Restituire avans spre decontare. Creditare societate

**Administratorul/asociatul unei societăți comerciale ia avans de 900 lei spre decontare în cursul lunii iunie. În luna iulie creditează societatea cu 1.000 lei. Se poate face o compensare între avansul acordat și creditare? Dacă da, cu ce document și cum se înregistrează în contabilitate?**

Desigur, este posibilă compensarea.

### RECOMANDARE



Pentru înregistrarea în contabilitate a compensării trebuie să se întocmească un document justificativ „Proces-verbal de compensare”, prin care să se precizeze că suma acordată ca avans spre decontare se compensează cu suma creditării societății.

Pe baza procesului-verbal de compensare se înregistrează în contabilitate, stingerea integrală a avansului spre decontare.

#### ● Înregistrarea contabilă:

462/455	=	542	900 lei
„Creditori diverși”/ „Sume datorate acționarilor/asociaților”		„Avansuri de trezorerie”	

5121/5311	=	455/462	100 lei
„Conturi la bănci în lei”/ „Casa în lei”		„Sume datorate acționarilor/asociaților” „Creditori diverși”	