

PDF



**RAPORT
SPECIAL**

ONG 2018

**Modificările din
Noul Cod Fiscal și
OMFP 3103**



RENTROP & STRATON

www.rs.ro

Raport Special: CNP 2018 – modificări din Noul Cod Fiscal

Acesta nu este un Raport Special GRATUIT!

Prețul de vânzare este de 57 lei!

**Dvs. beneficiați GRATUIT de acest raport
în calitate de client RENTROP & STRATON**

Lucrare editată de: RENTROP & STRATON Group

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Manager Produs: Mara Dobre

Serviciul clienți Tel.: 021.209.45.45; Fax: 021.408.28.99;

E-mail: info@rs.ro

RAPCNP

Foto copertă: Bigstockphoto.com

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material 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.



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, sector 5, București

CUPRINS

- **Înregistrari în contabilitate a diferite operațiuni privind ONG-urile**
 1. Exemplu privind înregistrarea fondurilor nerambursabile
 2. Exemplu privind înregistrarea reevaluării imobilizărilor corporale
- **Organizarea contabilității la asociații, fundații și federații**
- **Categoriile de persoane juridice fără scop patrimonial care pot organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă**
 1. Organizarea contabilității în partidă simplă
 2. Documentele justificative și financiar-contabile
- **Prevederi generale legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial**
- **Cazuri practice**
 1. Absorbție ONG. Monografie contabilă
 2. Contracte civile. Tratat fiscal
 3. Burse acordate copiilor. Tratat fiscal
 4. Achiziție intracomunitară efectuată de asociație fără scop patrimonial, neplătitoare de TVA
 5. Tratatul TVA în cazul organizațiilor neplătitoare de TVA

● **Reglementări contabile aplicabile de la 1 ianuarie 2018**

De la 1 ianuarie 2018 reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial aprobate prin O.M.F.P. nr. 1969/2007 se abrogă.

De la această dată intră în vigoare prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017.

Printre modificările aduse de noile reglementări se numără și alinierea conturilor utilizate la evidențierea subvențiilor și a fondurilor nerambursabile, atât în bilanț cât și în contul de profit și pierdere.

● **Înregistrări în contabilitate a diferitelor operațiuni privind ONG-urile**

Exemplu privind înregistrarea fondurilor nerambursabile

O fundație desfășoară activitate în domeniul educației copiilor din medii defavorizate. Fundația primește în luna ianuarie 2018 o finanțare nerambursabilă în sumă de 610.000 lei în vederea construirii unui sediu la care se poate fi primiți copiii și asigurate cursuri de pregătire.

Fondurile se încasează în luna februarie o tranșă de 500.000 lei și în luna august suma de 150.000 lei.

În vederea realizării construcțiilor fundația contractează serviciile unei societăți de construcție.

Valoarea contractului încheiat este de 450.000 lei, constructorul emite două facturi:

➔ o factură de avans în valoare de 250.000 lei în data de 15 februarie 2018, pe care o achită în data de 1 martie 2018 și

➔ o factură cuprinzând atât stornarea valorii avansului cât și valoarea de 200.000 lei rămasă de achitat, în 20 mai 2018. Factura finală este achitată în data de 15 iunie 2018.

Clădirea este recepționată în luna mai 2018, durata de viață este de 40 de ani.

Se achiziționează:

Mobilier în sumă de 100.000 lei în luna august 2018. Se achită la data achiziției. Durata de viață este de 5 ani.

Se achită din fondurile nerambursabile primite:

salarii pentru personalul aferent proiectului în suma de 50.000 lei aferente unei perioade de 5 luni începând cu luna octombrie 2018 (salarii lunare brute de 10.000 lei).

materiale consumabile în suma de 3.000 lei lunar pe o perioadă de 6 luni, începând cu luna octombrie 2018.

Fundația primește în luna octombrie fonduri din:

- ➔ donații și sponsorizări în suma de 10.000 lei;
- ➔ contribuții membri 5.000 lei.

Se primesc prin donație calculatoare în valoare de 15.000 lei, în luna octombrie 2018. Durata de viață a acestora este de 3 ani.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor

Luna ianuarie 2018

Înregistrarea în contabilitate a dreptului de a încasa fonduri nerambursabile aferente investițiilor cu construcția și mobilierul

450.000 lei + 100.000 lei = 550.000 lei

445	=	475	550.000 lei
„Subvenții”		„Subvenții pentru investiții,”	

- aferente acoperirii altor cheltuieli

445	=	472	60.000 lei
„Subvenții”		„Venituri înregistrate în avans”	

Luna februarie 2018

Încasarea parțială a fondurilor

5121	=	445	500.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții”	

Înregistrarea facturii de avans de la furnizorul de imobilizări

4093	=	404	250.000 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”		„Furnizori de imobilizări”	

Luna martie 2018

Plata facturii de avans

404	=	5121	250.000 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

Luna mai 2018

Înregistrarea facturii finale de la constructor

212.01	=	404	450.000 lei
„Construcții pentru activitățile finanțare și activități de scop patrimonial”		„Furnizori de imobilizări”	

Stornarea avansului

4093	=	404	- 250.000 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”		„Furnizori de imobilizări”	

Luna iunie 2018

Plata facturii finale

404	=	5121	200.000 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

Înregistrarea amortizării lunare a construcției

450.000 lei / (40 ani x 12 luni) = 937,5 lei/lună

6811	=	2812.01	937,5 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor privind activitățile de scop patrimonial”	

Înregistrarea reluării la venituri a fondurilor nerambursabile aferente construcției. Pentru asigurarea corectitudinii cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente în cursul fiecărui luni se evidențiază cheltuielile după natura lor, iar la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate.

În cazul subvențiilor pentru active, cheltuielile acoperite sunt cheltuielile cu amortizarea. Deoarece construcția a fost realizată integral din fonduri nerambursabile, suma reluată la venituri va fi egală cu suma amortizată.

475	=	7382	937,5 lei
-----	---	------	-----------

„Subvenții pentru investiții”

„Venituri din subvenții
pentru investiții”

Luna iulie 2018

Înregistrarea amortizării lunare a construcției

6811	=	2812.01	937,5 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor privind activitățile fr scop patrimonial”	

**Înregistrarea reluării la venituri a fondurilor nerambursabile aferente
construcției**

475	=	7382	937,5 lei
„Subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

Luna august 2018

Încasarea fondurilor nerambursabile în suma de 150.000 lei

5121	=	445	150.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții”	

Achiziție mobilier

214.01	=	404	100.000 lei
„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fr scop patrimonial”		„Furnizori de imobilizări”	

Achitarea facturii

404	=	5121	100.000 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

Înregistrarea amortizării lunare a construcției

6811	=	2812.01	937,5 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor privind activitățile fr scop patrimonial”	

Înregistrarea reluării la venituri a fondurilor nerambursabile aferente construcției

475	=	7382	937,5 lei
„Subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

Luna septembrie 2018

Înregistrarea amortizării lunare a mobilierului

100.000 lei / (5 ani x 12 luni) = 1.666,7 lei/lun

6811	=	2814.01	1.666,7 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea altor imobilizări corporale privind activitățile fr scop patrimonial”	

Înregistrarea amortizării lunare a construcției

6811	=	2812.01	937,5 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor privind activitățile fr scop patrimonial”	

Înregistrarea reluării la venituri a fondurilor nerambursabile aferente construcției și mobilierului

Deoarece mobilierul a fost achiziționat integral din fonduri nerambursabile, suma reluată la venituri va fi egală cu suma amortizată.

$937,5 + 1.666,7 = 2.604,2$ lei

475	=	7382	2.604,2 lei
„Subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

Recomandare: Aceste înregistrări se repetă lunar.

Luna octombrie 2018

Înregistrarea salariilor aferente lunii octombrie

641	=	421	10.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal-salarii datorate”	

Înregistrarea reținerilor din salarii

- CAS 25% x 10000 = 2.500 lei
- contribuția la fondul de sănătate 10% x 10.000 = 1.000 lei
- impozitul aferent 500 lei

421	=	%	4.000 lei
„Personal-salarii datorate”		4312	2.500 lei
		„Contribuția personalului la asigurările sociale”	
		4314	1.000 lei
		„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”	
		444	500 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

Înregistrarea contribuțiilor suportate de societate

- CAM 2,25% x 10.000 lei = 225 lei

635	=	447	225 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și virsamente asimilate”		„Fonduri speciale - taxe și virsamente asimilate”	

Achiziția și consumul materialelor consumabile

302	=	401	3.000 lei
„Materiale consumabile”		„Furnizori”	
602	=	302	3.000 lei
„Cheltuieli cu materialele consumabile”		„Materiale consumabile”	
401	=	5121	3.000 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

Înregistrarea reluării la venituri a fondurilor nerambursabile aferente cheltuielilor cu salariile și consumabilele.

472	=	7364	10.225 lei
„Venituri înregistrate în avans”		„Venituri din subvenții pentru venituri pentru plata personalului”	
472	=	7362	3.000 lei
„Venituri înregistrate în avans” pentru materii prime și materiale”		„Venituri din subvenții pentru venituri	

Înregistrarea primirii donațiilor

5121	=	7331	10.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Venituri din donații”	

Înregistrarea primirii contribuțiilor

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	7311 „Venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor”	5.000 lei
-----------------------------------	---	--	-----------

Înregistrarea primirii calculatoarelor prin donație

214.01 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial”	=	4753 „Donații pentru investiții”	15.000 lei
---	---	-------------------------------------	------------

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Potrivit reglementărilor contabile, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare anuale întocmite pentru acel exercițiu.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia îi se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Amortizarea

- se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea;
- se calculează pe baza valorii reevaluate;
- la data reevaluării este fie:
 - recalculat proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată; sau
 - eliminat din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Înregistrarea diferenței de valoare în urma reevaluării

Diferența dintre valoarea rezultat în urma evaluării pe baza costului de achiziție și valoarea rezultat în urma reevaluării se prezintă în bilanș la rezerva din reevaluare, acest element se urmărește distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și pentru activitățile economice.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descoperire anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descoperirea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descoperire a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descoperirii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor rezultate din reevaluare se prezintă în conturile 7385 „Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale” în cazul immobilizărilor utilizate în activitățile fără scop patrimonial sau contul 755 „Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale” în cazul immobilizărilor utilizate în activitățile economice.

Sumele reprezentând cheltuieli din reevaluare se înregistrează în contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor corporale”.

Exemplu privind înregistrarea reevaluării immobilizărilor corporale

O asociație deține o clădire pentru desfășurarea obiectului său de activitate în valoare contabilă de 675.000 lei. La data de 31 decembrie 2018, valoarea amortizării cumulate este de 75.000 lei.

Durata de via rămasă este de 25 ani.

Clădirea se reevaluează în anul 2018 și se determină o valoare justă de 630.000 lei. În anul 2020 se efectuează o nouă reevaluare, valoarea justă determinată la această dată fiind de 520.000 lei.

Urmtătoarea reevaluare efectuată peste 2 ani, conduce la o valoare de 490.000 lei.

● **Înregistrarea reevaluării în anul 2018**

Valoarea contabil net a clădirii la 31 decembrie 2018 = 675.000 lei – 75.000 lei = 600.000 lei

Valoarea reevaluat (valoarea just): 630.000 lei.

Diferența din reevaluare = 630.000 lei – 600.000 lei = 30.000 lei.

Eliminarea amortizării cumulate:

2812.01	=	212.01	75.000 lei
„Amortizarea construcțiilor privind activitățile fără scop patrimonial”		„Construcțiile pentru activitățile fără scop patrimonial”	

Înregistrarea diferenței din reevaluare:

212.01	=	105	30.000 lei
„Construcțiile pentru activitățile fără scop patrimonial”		„Rezerve din reevaluare”	

Recalcularea amortizării contabile:

Valoarea amortizabilă = 630.000 lei

Durata de viață medie este de 25 de ani

Amortizarea anuală începând cu anul 2019 = 630.000 lei / 25 ani = 25.200 lei/an.

● **Înregistrarea reevaluării în anul 2020**

Valoarea just stabilită de un evaluator independent este de 520.000 lei.

Valoarea contabil net la data efectuării reevaluării este: 630.000 lei – 25.200 lei/an x 2 ani = 579.600 lei.

Diferența din reevaluare: 520.000 lei – 579.600 lei = - 59.600 lei.

Diferența este negativă, fiind înregistrată o scădere a valorii clădirii.

Eliminarea amortizării cumulate (25.200 lei x 2 ani = 50.400 lei):

2812.01	=	212.01	50.400 lei
„Amortizarea construcțiilor privind activitățile fără scop patrimonial”		„Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial”	

Înregistrarea diferenței din reevaluare:

%	=	212.01	59.600 lei
---	---	--------	------------

655 „Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor” corporale	„Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial”	29.600 lei
105 „Rezerve din reevaluare”		30.000 lei

Recalcularea amortizării contabile

Valoarea amortizabil = 520.000 lei.

Durata de via r mas este de 23 de ani.

Amortizarea anual începând cu anul 2021 = 520.000 lei / 23 ani = 22.609 lei/an.

● Înregistrarea reevaluării în anul 2022

Valoarea just este de 490.000 lei.

Valoarea contabil net la data efectu rii reevalu rii este: 520.000 lei – 22.609 lei/an x 2 ani = 474.783 lei.

Diferen a din reevaluare: 490.000 lei – 474.783 lei = 15.217 lei.

Eliminarea amortizării cumulate (22.609 lei x 2 ani = 45.217 lei):

2812.01 „Amortizarea construc iilor privind activit ile f r scop patrimonial”	=	212.01 „Construcțiile pentru activit țile fără scop patrimonial”	45.217 lei
--	---	--	------------

Înregistrarea diferenței din reevaluare:

212.01 „Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial”	=	7385 „Venituri din reevaluarea imobiliz rilor corporale”	15.217 lei
--	---	--	------------

Recalcularea amortizării contabile

Valoarea amortizabil = 490.000 lei.

Durata de via r mas este de 21 de ani.

Amortizarea anual începând cu anul 2023 = 490.000 lei/21 ani = 23.333 lei/an.

● Organizarea contabilității la asociații, fundații și federații

Persoanele juridice fără scop patrimonial cum sunt:

- asociațiile;
- fundațiile;
- partidele politice;
- patronatele;
- organizațiile sindicale;
- cultele religioase;
- alte persoane juridice înființate în baza unor legi speciale, în scopul desfășurării de activități fără scop patrimonial, conduc contabilitatea în partid dublu, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

Contabilitatea se organizează și se conduce:

- în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-sef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție care are studii economice superioare; sau
- pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale.

Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial sunt supuse verificării:

- de către cenzori
- de către auditori financiari, în cazul asociațiilor sau fundațiilor recunoscute de Guvernul României ca fiind de utilitate publică.

● Categoriile de persoane juridice fără scop patrimonial care pot organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă

Organizarea contabilității în partidă simplă

Persoanele juridice fără scop patrimonial care pot organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă sunt:

- unitățile de cult;
- asociațiile de proprietari.

Contabilitatea în partidă simplă, reprezintă ansamblul registrelor și documentelor financiar-contabile, legal reglementate, care servesc la evidențierea în contabilitate, în mod

obligatoriu cronologic și sistematic, a opera iunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative.

Contabilitatea în partid simpl se bazează pe contabilitatea de angajamente. Astfel, opera iunile economico-financiare se înregistrează atunci când acestea se produc și nu pe m sur ce numerarul sau echivalentul s u este încasat sau pl tit.

Persoanele juridice f r scop patrimonial care conduc contabilitatea în partid simpl nu întocmesc situa ii financiare anuale.

În condi iile în care se trece de la contabilitatea în partid simpl la contabilitatea în partid dubl , soldurile fi elor pentru opera iuni diverse de la data de 31 decembrie a exerci iului financiar încheiat vor reprezenta soldurile ini iale ale balan ei de verificare pentru exerci iul financiar curent și au obligația de a întocmi situații financiare anuale.

În condi iile în care se trece de la contabilitatea în partid dubl la contabilitatea în partid simpl , soldurile din balan a de verificare a anului precedent vor fi preluate ca solduri ini iale în fi ele pentru opera iuni diverse pentru exerci iul financiar curent.

Documentele justificative și financiar-contabile

Orice opera iune economico-financiar se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care st la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative care se evidențiază în contabilitatea în partidă simplă angajează r spunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, în condițiile prevăzute de legea contabilității.

Documentele justificative trebuie să cuprind urm toarele elemente principale:

- ➔ denumirea documentului;
- ➔ denumirea/numele și prenumele și, dup caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocme te documentul;
- ➔ num rul documentului și data întocmirii acestuia;
- ➔ codul de identificare fiscal (când este cazul);
- ➔ men ionarea p r ilor care particip la efectuarea opera iunii economico-financiare (când este cazul);
- ➔ con inutul opera iunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- ➔ datele cantitative și valorice aferente opera iunii economico-financiare efectuate, dup caz;
- ➔ numele și prenumele, precum și semn turile persoanelor care r spund de efectuarea opera iunii economico-financiare.

Documentele care stau la baza înregistr rilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condi iile în care furnizează toate informa iile prev zute de normele legale în vigoare.

● **Prevederi generale legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial**

Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte organizații fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, cu excepția persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- ➔ bilanș prescurtat (cod F10);
- ➔ contul prescurtat al rezultatului exercițiului (cod F20).

Situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificate se semnează de persoanele abilitate potrivit legii, precum și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificate vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, precum și de procesul-verbal al adunării generale privind aprobarea situațiilor financiare anuale, semnate, conform legii.

Situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificate vor fi însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale simplificate se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, cu ajutorul căruia se generează un fișier de tip PDF având atașat un fișier XML și un fișier cu extensia ZIP.

Fișierul cu extensia ZIP va conține raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, procesul-verbal al adunării generale privind aprobarea situațiilor financiare anuale, precum și declarația de conformitate scanată alb-negru, lizibilă, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul ZIP.

Fișierul ZIP atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parolă.

Persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, însoțite de documentele prevăzute, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașat o semnătură electronică extinsă.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor

depune pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificată, listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, însoțite de înscrisurile prevăzute semnate, potrivit legii.

Indiferent de modalitatea de depunere, se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale, respectiv situații financiare anuale simplificată, pentru același exercițiu financiar.

Termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificată la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, este de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, respectiv situații financiare anuale simplificată, urmând să depună în acest sens o declarație la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Nedepunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a situațiilor financiare anuale simplificată la 31 decembrie sau a declarațiilor, după caz, se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partid simplu potrivit prevederilor Anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 nu întocmesc situații financiare anuale.

● Cazuri practice

Absorbția ONG. Monografie contabilă

Cum se face absorbția unui ONG de către alt ONG? Primul ONG nu mai are activitate de un an și are în proprietate un autoturism amortizat complet. Pot face scoaterea autoturismului din patrimoniu doar în baza unui proces-verbal de amortizare completă? Ce acte trebuie depuse la Judecătoria pentru realizarea absorbției?

Potrivit O.G. nr. 26/2000, cu modificările și completările ulterioare, fuziunea se face prin absorbția unei asociații de către o altă asociație sau prin contopirea a două ori mai multe asociații pentru a alcătui o asociație nouă.

În cazul asociațiilor, decizia de fuziune sau de divizare se ia prin hotărârea a cel puțin în două treimi din numărul total al membrilor organului de conducere.

Hotârrea adunării generale a asociațiilor se depune la judecătoria în vederea înscrierii noilor date în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor.

După terminarea lichidării asociației absorbite se solicită radierea asociației din Registrul asociațiilor și fundațiilor.

Asociația încetează a fi în viață la data radierii din Registrul asociațiilor și fundațiilor.

Preluarea bunurilor din contabilitatea asociației absorbite se prezintă pe bază de proces-verbal de predare-primire.

În contabilitatea absorbantei se înregistrează:

213 „Instalații tehnice și mijloace de transport”	=	891 „Bilanț de deschidere”
--	---	-------------------------------

Și amortizarea:

891 „Bilanț de deschidere”	=	2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)”
-------------------------------	---	---

Contracte civile. Tratat fiscal

O fundație desfășoară activitate fără scop patrimonial, activități de învățământ postliceal (CAEN 8541). În vederea extinderii activității, dorește să colaboreze cu personal cu vastă experiență în domeniul medical. Cadrele medicale pot susține cursuri de specialitate regulat, pentru elevii fundației, în baza unor convenții civile? Dacă încheiem convenții civile, ce obligații declarative și fiscale avem?

Având în vedere sfera largă a contractelor civile reglementate de Codul civil, tratamentul fiscal al veniturilor realizate ca urmare a încheierii de astfel de contracte civile va depinde de modul de exercitare a activității, cu caracter de regularitate sau fără caracter de continuitate.

În vederea încadrării fiscale a veniturilor, precizăm că veniturile din activități independente includ, pe lângă veniturile din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, și veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, conform art. 67 din noul Cod fiscal. Exercițarea unei activități independente, reglementată prin art. 67 din noul Cod fiscal, presupune desfășurarea acesteia cu regularitate, pe cont propriu și urmând un scop lucrativ, dar o astfel de activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri pentru a fi considerat independent trebuie să îndeplinească cel puțin 4 dintre criteriile prevăzute la art. 7 punctul 3 din Codul fiscal, fiind necesară reglementarea activității desfășurate prin îndeplinirea formalităților de autorizare potrivit O.U.G. 44/2008.

În situația în care persoana fizică este autorizată, va putea desfășura în mod regulat activitățile pentru care a fost autorizată în baza contractelor civile încheiate. În această situație, în prezent, toate obligațiile privind impozitul pe venit în cota de 16% și contribuțiile sociale obligatorii (de asigurări sociale, după caz, în cota de 10,5% sau în cota integrală și de asigurări sociale de sănătate în cota de 5,5%) vor cădea în sarcina persoanei fizice.

Codul fiscal prevede la art. 114 alin. (2) lit. g) posibilitatea calificării drept venituri din alte surse, a veniturilor din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente, fiind supuse prin reinerere la sursa impozitului pe venit final în cota de 16%. Incluziunea unor astfel de venituri în această categorie se poate realiza doar pentru veniturile realizate de contribuabilii care nu sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie și care desfășoară astfel de activități, fără a avea caracter de continuitate și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II "Venituri din activități independente" din Titlul IV al Codului fiscal.

Aadar, doar în situația îndeplinirii condițiilor impuse de art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal și pct. 34. alin. (2) din Normele metodologice pentru aplicarea acestui articol, veniturile din activități independente pot fi calificate drept venituri din alte surse supuse impozitului pe venit în cota de 16% aplicat la venitul brut, conform art. 115 alin. (1) din Codul fiscal. În măsura în care sunt încheiate contracte civile care pot fi calificate drept venituri din alte surse conform art. 114 din Codul fiscal, cu persoane fizice care nu sunt înregistrate fiscal și care desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii fără a avea caracter de continuitate și care nu pot fi încadrate în categoria veniturilor din activități independente, impozitul pe venit reinerat la sursa în cota de 16% face obiectul declarării prin intermediul formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

Veniturile din alte surse sunt supuse, în prezent, contribuției de asigurări sociale de sănătate în cota de 5,5%, cu precizarea că persoanele care realizează venituri din alte surse nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l) din Codul fiscal. Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reinererea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

În concluzie, încheierea de contracte civile este posibilă, însă având în vedere caracterul de regularitate al activității desfășurate, nu va fi posibilă încadrarea veniturilor în categoria veniturilor din alte surse. Calificarea veniturilor respective drept venituri din activități independente sau venituri din alte surse se va face în funcție de elementele detaliate mai sus, un rol important în reglementarea modului de desfășurare a activității și în stabilirea regimului fiscal avându-l caracterul sistematic, de continuitate al activității desfășurate de persoană fizică.

Raportând natura prestației la dispozițiile art. 7 pct. 13 din Codul fiscal ce conține definiția noțiunii de drepturi de autor și trimiterea la Legea 8/1996 care cuprinde la art. 7 lit. a) ca obiect al dreptului de autor operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, cum sunt scrierile literare și publicistice, conferințele, predicile, pledoariile, prelegerile și orice alte opere scrise sau orale, rezultă că în situația prezentată ne putem afla în prezența plății către persoana fizică a unui drept de autor.

Astfel, având în vedere prevederile Legii 8/1996, va trebui analizată activitatea desfășurată de aceste persoane fizice și posibilitatea încheierii unor contracte de cesiune a drepturilor de autor și nu contracte civile în temeiul Codului civil, lectorii putând fi recunoscuți și protejați pentru prestațiile în cadrul conferințelor și prelegerilor, ca titulari de drepturi de autor. Veniturile din cesiunea drepturilor de autor sunt venituri incluse în categoria veniturilor din activități independente fiind venituri din drepturile de proprietate intelectuală, urmând a fi îndeplinite cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal prin crearea premiselor de independență a activității. În mod special, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă sunt aplicabile prevederile art. 72 și 73 din Codul fiscal care obligă acești plătitori de venituri la calculul, reținerea impozitului pe venit corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate în cota de 10% sau impozit final în cota de 16% în funcție de opțiunea persoanelor fizice.

Din punctul de vedere al contribuțiilor sociale obligatorii, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală intră, în prezent, în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale în cota de 10,5%, după caz, și în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cota de 5,5%, obligațiile privind calculul, reținerea și virarea acestora căzând în sarcina plătitorului de venit.

Plătitorul de venituri va avea obligația completării formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale, după caz, și de asigurări sociale de sănătate.

Nu în ultimul rând, trebuie precizat că, în situația în care raporturile dintre fundațiile și persoanele fizice sunt unele de dependență și nu unele de independență, poate exista riscul reîncadrării activității pentru a reflecta conținutul economic al acesteia, în temeiul art. 11 alin. (1) din Codul fiscal coroborat cu art. 7 pct. 3 din Codul fiscal.

Burse acordate copiilor. Tratat fiscal

O grădiniță este acreditată ARACIP și de Ministerul Educației și face parte din structura unei asociații. Poate grădinița acorda burse copiilor înscriși în cadrul grădiniței? În ce condiții?

Acordarea de burse private este reglementată de Legea 376/2004. Potrivit acesteia, bursa privată reprezintă sprijinul pentru studii acordat, în baza unui contract, de către o

persoană juridică de drept privat sau de către o persoană fizică unui beneficiar care poate fi, după caz, elev, student, doctorand sau care urmează un program de pregătire postuniversitar într-o instituție de învățământ superior acreditată, din ar sau din străinătate. Prin urmare, cadrul este limitat elevilor, studenților, doctoranzilor sau celor care urmează un program de pregătire postuniversitar într-o instituție de învățământ acreditată, din ar sau din străinătate.

Acordarea de bunuri în mod gratuit către copiii înscriși poate fi privită din două perspective. Prima, mai generală, este reprezentată de donație ca operațiune juridică ce cuprinde situația prezentată. Reglementată de art. 985 din noul Cod civil, donația este contractul prin care, cu intenția de a gratifica, o parte, numită donator, dispune în mod irevocabil de un bun în favoarea celeilalte părți, numită donatar. În același timp potrivit art. 987 alin. (1), orice persoană poate face și primi liberalități, cu respectarea regulilor privind capacitatea. Din această perspectivă, potrivit art. 206 din Codul civil, persoana juridică, alta decât cea fără scop lucrativ poate avea orice drepturi și obligații civile, afară de acelea care, prin natura lor sau potrivit legii, nu pot aparține decât persoanei fizice. Donația se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute. În concluzie, operațiunea în urma căreia bunurile pot fi acordate fără a urmări primirea unei contraprestații este donația.

O a doua modalitate, reglementată mai special este cea care constă în încheierea unui contract de mecenat. Potrivit art. 1 alin. (3) din Legea nr. 32/1994, mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată. Este însă, necesară corectă încadrarea a operațiunii pentru a împiedica administratia fiscală de a recalifica un contract de mecenat, în temeiul art. 11 din Codul fiscal, reconsiderând astfel, natura cheltuielii persoanei juridice și, respectiv a venitului persoanei fizice.

La nivelul persoanei fizice beneficiare, potrivit art. 62 lit. l) din Codul fiscal, veniturile din mecenat nu vor fi impozabile, aceeași soluție menținându-se, în temeiul art. 62 lit. p), și în cazul sumelor sau bunurilor primite cu titlu de donație.

Achiziție intracomunitară efectuată de asociație fără scop patrimonial, neplătitoare de TVA

Asociație fără scop patrimonial (asociație columbofilă cu activitate sportivă) dorește să importe din UE inele pentru porumbei fără a mai plăti TVA (taxare inversă) și pentru aceasta ar trebui să fie plătitoare de TVA. Asociația poate fi plătitoare de TVA? Poate fi plătitoare de TVA numai pentru aceste operațiuni (cumpărare inele din UE)? Ce declarații trebuie depuse în acest sens?

O achiziție intracomunitară de bunuri nu este impozabilă în România dacă „valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.”

Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de bunuri de 10.000 euro, prevăzut la art. 268 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, aplicabil în cursul unui an calendaristic, se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la cifra miilor.

Plafonul este de 34.000 lei.

În această situație, cumpărătorul din România nu are nicio obligație fiscală de plată declarativă față de autoritatea fiscală din România. Această derogare este valabilă numai pentru achiziții intracomunitare de bunuri și de servicii.

După depășirea plafonului de 10.000 de euro pentru bunuri și/sau pentru achizițiile intracomunitare de servicii, asociația trebuie să se înregistreze în scopuri speciale de TVA potrivit art. 317 din Codul fiscal.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul Fiscal va trebui depusă la organul fiscal de care asociația aparține declarația 091 Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA obținut ca urmare a depunerii formularului cod 091 în conformitate cu prevederile art. 317, „Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri sau pentru servicii” se utilizează doar pentru raportarea operațiunilor intracomunitare realizate.

În ceea ce privește achiziția intracomunitară de bunuri peste plafonul de scutire și pentru achiziția de servicii intracomunitare, asociația va avea și următoarele obligații fiscale:

- ➔ să plătească taxa serviciului primit în România la o bază de impozitare formată din aplicarea cursului valutar în vigoare la data emiterii facturii de către prestatorul intracomunitar asupra sumei în valută înscrisă de către prestator în factura emisă;
- ➔ să achite efectiv bugetului de stat suma TVA rezultată din aplicarea cotei de TVA de 19% asupra bazei de impozitare calculate, până pe data de 25 a lunii următoare emiterii facturii de către furnizorul din UE;
- ➔ să evidențieze factura primită în jurnalul pentru cumpărări întocmit pentru luna taxării serviciului. Acest document de evidență fiscală trebuie întocmit de către beneficiarul din România chiar dacă nu este înregistrat în regim normal în scopuri de TVA;
- ➔ să raporteze fiscal operațiunea prin formularul cod 390 VIES denumit „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” Raportarea serviciului achiziționat se efectuează cu simbolul A pentru achiziții intracomunitare de bunuri sau cu simbolul S care reprezintă „achiziții intracomunitare de servicii”, prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate de persoane

impozabile din România care au obligația plății taxei, de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate. Pentru aceste achiziții de bunuri (peste plafonul de 34.000 de lei) sau pentru achiziții de servicii, exigibilitatea de taxă intervine la data emiterii facturii de către furnizorul din UE. Raportarea prin formularul cod 390 se va face până pe data de 25 a lunii următoare emiterii facturii de către furnizorul din UE;

→ se raportează serviciul achiziționat prin decontul de TVA cod 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”. Raportarea se efectuează în baza informațiilor preluate din jurnalul pentru cumpărări, până pe data de 25 a lunii următoare emiterii facturii de către furnizorul din UE. Tot până la acest termen se va face și plata TVA la bugetul de stat.

Tratamentul TVA în cazul organizațiilor neplătitoare de TVA

Potrivit punctului 46 din O.M.F.P 3.103/20017 costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică fără scop patrimonial le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. Astfel, prețul de achiziție al serviciilor va cuprinde și TVA aferentă, iar prețul de achiziție al bunurilor va include TVA, persoana juridică neînregistrată ca plătitor de TVA neavând posibilitatea de a recupera TVA-ul plătit.

Exemplu

O unitate de cult neplătitoare de TVA încheie un contract cu o societate de prestări servicii în vederea efectuării unor lucrări de reabilitare a instalației electrice.

Societatea emite factura pentru serviciile prestate în suma de 6.000 lei, plus TVA aferent 1.440 lei. Unitatea de cult achiziționează și un candelabru în suma de 1.000 lei, TVA aferent 19%.

Înregistrarea facturii de servicii:

628	=	401	7.440 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	
și efectuarea plății			
401	=	5121	7.440 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

Înregistrarea candelabrului achiziționat:

303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”	=	401 „Furnizori”	1.190 lei
--	---	--------------------	-----------

și plată:

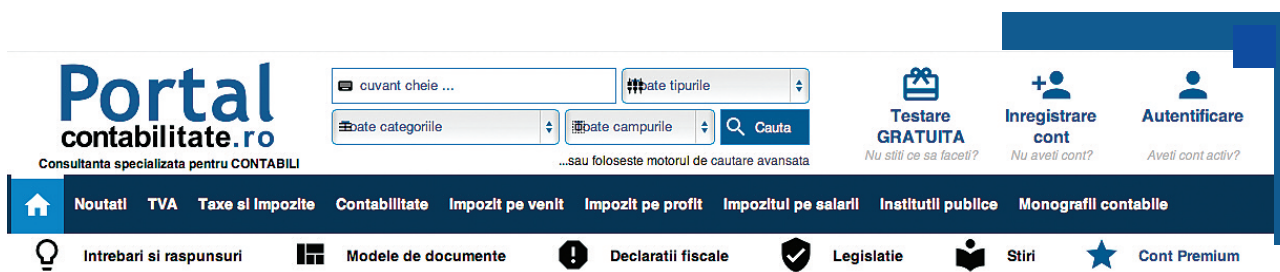
401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la b nci în lei”	1.190 lei
--------------------	---	-----------------------------------	-----------

A ap rut **Marea Carte Verde a Monografiilor Contabile!** Peste 90 de monografii care te ajuta sa eviti pericolele generate de noul Cod fiscal 2018!



Detalii pe: mareacarte2018.contabilul.ro

PortalContabilitate.ro – consultantul PREMIUM pentru orice problemă fiscal-contabilă!



- Acces GRATUIT la peste **62.000 de întrebări și răspunsuri** din: *TVA *Taxe și Impozite *Contabilitate *Impozit pe venit *Impozit pe profit *Impozit pe salarii.
- Baza de date crește în fiecare zi, în medie, cu 60 de întrebări și răspunsuri noi!
- Consultanță personalizată specializată (**30 de întrebări** în scris, prin e-mail). 125 de experți sunt la dispoziția dvs. 24 de ore din 24, 7 zile din 7, 365 de zile pe an!
- **Consultanță telefonică SĂPTĂMÂNAL** (marți, în intervalul 17.00-19.00). Consultanții RENTROP & STRATON, alături de **dl Gabriel Jinga**, vă răspund telefonic la orice speță fiscal-contabilă cu care vă confrunțați!
- **Calendar fiscal** – vă ține la curent cu declarațiile și formularele pe care trebuie să le întocmiți în luna respectivă.
- **Newsletter zilnic** – direct pe adresa de e-mail, cu cele mai noi subiecte și soluții fiscal-contabile apărute în Portal Contabilitate!
- **Serviciul special ALERTER Portal Contabilitate** – dedicat în exclusivitate dvs. Vă aduce, direct pe ecranul computerului, noutăți de ultimă oră din domeniul fiscalității și contabilității.

www.portalcontabilitate.ro