

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – IULIE 2019

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Noutăți privind Declarația unică. Impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice** 3
consultant fiscal, Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFII CONTABILE

- **Monografie contabilă linie de credit**..... 12
consultant fiscal, George NIȚESCU
- **Închiriere imobile de la persoane fizice, amenajare și subînchiriere în regim hotelier** 16
expert contabil, Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Lucrări de construcții montaj bun imobil din România. Tratat fiscal TVA** 24
- **Producție agricolă. Creștere și comercializare pui. Monografie contabilă** 25
- **Construire ansambluri rezidențiale. Contul 711** 31
- **Comerț cu amănuntul. Evidența global-valorică sau cantitativ-valorică** 33
- **Activitate de transport rutier de mărfuri. Licența de transport** 34
- **Entitate mijlocie. Obligativitate audit intern** 36
- **Obținere semifabricate și obținere produse finite. Monografie contabilă**..... 37
- **Regimul fiscal al ambalajelor care circulă prin schimb. Transport mărfuri** 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

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

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Noutăți privind Declarația unică. Impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Iată că mai avem mai puțin de o lună de zile până când toate persoanele fizice care obțin venituri din desfășurarea anumitor activități vor fi obligate să depună vestita și temuta declarație unică.

După cum știți, data de 31 iulie 2019 reprezintă termenul final de depunere a acestui formular oarecum dificil de completat, de către persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, chirii, dividende, dobânzi, drepturi de autor, activități agricole sau din alte surse.

Important de reținut este faptul că nu toate persoanele fizice care obțin astfel de venituri sunt obligate să depună această declarație, ci numai acelea care obțin venituri a căror impunere nu este finală în cazul impozitului pe venit, respectiv care depășesc plafonul de 12 salarii minime brute pe economie, în cazul contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate.

Cea mai bună măsură de corecție care a fost luată în ultimul timp este cea referitoare la posibilitatea contribuabililor de a depune formularul și pe suport de hârtie, așa cum s-a procedat în anul 2018, măsură introdusă la sfârșitul lunii mai prin O.U.G. nr. 35/2019 pentru adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Prin această revenire la vechea manieră de lucru, statul nu a făcut altceva decât să accepte cozile interminabile și nervii întinși la maxim ai contribuabililor, precum și ai funcționarilor de la ghișeele administrațiilor fiscale, în detrimentul blocărilor repetate ale sistemului informatic al ANAF din cauza supraaglomerării Spațiului privat virtual.

Prin urmare, până la înlocuirea serverelor cu care e dotată instituția, atât la nivel central, cât și la nivelul direcțiilor regionale, vom rămâne în continuare tributarii obișnuitelor cozi de la ghișeu.

În mod sigur, data de 31 iulie va fi una dintre zilele în care nu poți discuta cu niciun inspector fiscal, aproape toți fiind preocupați de primirea, verificarea și înregistrarea declarațiilor unice.

Agitație extremă din partea contribuabililor, discuții interminabile cu funcționarii statului, acuze aspre de o parte și de alta, toate acestea nu vor face decât ca această zi să nu iasă din tiparul datelor calendaristice cu sarcini fiscale ajunse la scadență.

Vă amintiți, desigur, bucuria manifestată de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, chirii, drepturi de autor, dobânzi sau dividende, precum și din alte surse, atunci când termenul de depunere a declarației unice s-a prelungit până la data de 31 iulie 2019 inclusiv, potrivit unei ordonanțe de urgență la Codul fiscal. Până la apariția actului normativ respec-

tiv, pentru acest an, termenul pentru depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice era stabilit conform Codului fiscal la data de 15 martie.

Prin această ordonanță de urgență s-a prorogat și termenul pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal, până la data de 31 iulie 2019, inclusiv. Pentru depunerea Declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță și plata integrală a obligațiilor fiscale până la data de 31 iulie 2019, inclusiv, se va acorda o bonificație de 5%.

Persoanele obligate să depună declarația unică

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din România sau/și din străinătate, care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Pentru ce categorii de venituri se va depune declarația unică:

- venituri din activități independente;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuale;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din investiții;
- venituri din alte surse.

Declarația se completează și se depune și de către persoanele fizice care nu realizează venituri, dar care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Termenul de depunere a declarației unice

Declarația se depune până la data de **31 iulie 2019 inclusiv**, de către persoanele fizice care au obligația:

- ✓ declarării impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate în anul 2018;
- ✓ declarării impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza din România în anul 2019;
- ✓ declarării venitulului estimat pentru încadrarea ca plătitor de contribuții sociale pentru anul 2019 și, după caz, a declarării contribuțiilor sociale datorate în anul fiscal 2018.

Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal și al celor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală și care nu au avut, până la acea dată, obligația depunerii declarației unice.

Modalități de depunere

- pe suport de hârtie, la registratura administrațiilor fiscale teritoriale sau prin poștă;
- prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură calificată electronică.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

Rectificarea declarației unice

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice poate fi corectată de contribuabili din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din declarația depusă anterior, prin depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Monografie contabilă linie de credit

consultant fiscal
George NIȚESCU

MONOGRAFII
CONTABILE

Care este monografia contabilă pentru o linie de credit – încasare utilități, vânzare motorină cu BC la primărie?

1. Linia de credit reprezintă înțelegerea dintre bancă și client, potrivit căreia banca acordă clientului dreptul de a obține credite succesive după nevoile acestuia, într-o perioadă convenită.

Din punct de vedere juridic, un contract de linie de credit este un contract de credit ca oricare altul.

Înregistrarea în contabilitate se face pe monografia contabilă dată de O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în vigoare de la 01 ianuarie 2015, cu modificările și completările ulterioare.

● **Înregistrarea obținerii liniei de credit în lei (împrumut pe termen scurt):**

5121	=	5191
„Conturi la bănci în lei”		„Credite bancare pe termen scurt”

● **Înregistrarea obținerii liniei de credit în euro (împrumut pe termen lung):**

5124	=	1621
„Conturi la bănci în valută”		„Credite bancare pe termen lung”

● **Folosirea liniei de credit în vederea achitării unor facturi:**

401.1	=	5121
„Furnizori interni”		„Conturi la bănci în lei”

● **Achitarea facturilor externe:**

401.2	=	5124
„Furnizori externi”		„Conturi la bănci în valută”

● **Încasare de la clienți interni:**

5121	=	4111
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

● **Banca își trage din contul curent al societății linia de credit și dobânda aferentă:**

5191	=	5121
„Credite bancare pe termen scurt”		„Conturi la bănci în lei”

666 „Cheltuieli privind dobânzile”	=	5198 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt”
---------------------------------------	---	--

5198 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”
--	---	-----------------------------------

● **Credite bancare nerambursate la scadență:**

5191 „Credite bancare pe termen scurt”	=	5192 „Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență”
---	---	---

● **Schimb valutar:**

581 „Viramente interne”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”
----------------------------	---	-----------------------------------

5124 „Conturi la bănci în valută”	=	581 „Viramente interne”
--------------------------------------	---	----------------------------

● **Rambursarea liniei de credit în euro și plata dobânzii:**

1621 „Credite bancare pe termen lung”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”
--	---	--------------------------------------

666 „Cheltuieli privind dobânzile”	=	1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”
---------------------------------------	---	---

1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”
---	---	--------------------------------------

● **Trecerea la credite restante:**

1621 „Credite bancare pe termen lung”	=	1622 „Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență”
--	---	--

● **Rambursarea creditului restant:**

1622 „Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”
--	---	--------------------------------------

● **Înregistrarea diferențelor de curs la rambursare:**

1621 „Credite bancare pe termen lung”	=	765 „Venituri din diferențe de curs valutar”
--	---	---

6651 „Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”	=	1621 „Credite bancare pe termen lung”
--	---	--

Închiriere imobile de la persoane fizice, amenajare și subînchiriere în regim hotelier

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFII
CONTABILE

Societatea ABC SRL, microîntreprindere neplătitoare de TVA, încheie contracte de închiriere cu persoane fizice. Ulterior, apartamentele sunt amenajate în vederea închirierii în regim hotelier. În vederea amenajării, societatea achiziționează și obiecte de inventar / mijloace fixe care vor rămâne în proprietatea societății și în cazul încetării contractelor de închiriere.

Societatea deține o platformă online de promovare, dar apelează și la serviciile de promovare ale altor platforme specializate deținute de societăți din Uniunea Europeană.

În decursul activității, ABC achiziționează diverse servicii pentru buna desfășurare a activității: servicii de curățenie, spălat lenjerii, reparații, utilități etc.).

La momentul rezervării, se percepe clientului un avans, urmând ca serviciile să fie încasate integral la momentul prezentării în locație. Din acest motiv, societatea dotează fiecare locație cu o casă de marcat. Încasarea serviciilor la fiecare locație se poate efectua cu numerar, card sau vouchere de vacanță.

Stabilim care este monografia contabilă pentru o astfel de activitate.

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind și imobilizările corporale luate cu chirie.

Bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi în afara bilanțului. La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului.

În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

Cu ajutorul contului 8031 „Imobilizări corporale luate cu chirie” se ține evidența imobilizărilor corporale luate cu chirie de la terți, în baza contractelor încheiate în acest scop.

În debitul contului 8031 „Imobilizări corporale luate cu chirie” se înregistrează, pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în credit, valoarea aceluiași imobilizări corporale restituite titularilor pe baza proceselor verbale de predare.

Soldul contului reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

● **Primirea imobilelor, în baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere:**

8031	=	-
„Imobilizări corporale luate cu chirie”		

● **Înregistrarea facturilor de materiale și/sau prestări servicii:**

%	=	401
628		„Furnizori”
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
3028		
„Alte materiale consumabile”		

● **Consumul materialelor:**

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

● **Recepții parțiale:**

231	=	722
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		„Venituri din producția de imobilizări corporale”

● **Recepția amenajării și punerea în funcțiune:**

212/analitic amenajări	=	722/231
„Construcții”		„Venituri din producția de imobilizări corporale” / „Imobilizări corporale în curs de execuție”

● **Amortizarea amenajărilor recunoscute ca imobilizări corporale:**

Chiar dacă este microîntreprindere, ABC SRL are obligația să țină evidența amortizărilor conform art. 28 din Codul fiscal.

Potrivit punctului 239 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se efectuează conform reglementărilor contabile.

Din punct de vedere fiscal, conform art. 28 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, sunt considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea. Nu se precizează o pondere, deci amenajările efectuate sunt considerate mijloace fixe.

Potrivit art. 28 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal, pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune, amortizarea fiscală se calculează de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz.

Conform punctului 26 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, date în aplicarea prevederilor art. 28 alin. (12) lit. c) din Codul fiscal, amortizarea fiscală a cheltuielilor cu investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune se calculează astfel:

Lucrări de construcții montaj bun imobil din România. Tratament fiscal TVA

ÎNTREBARE:

Societatea A este prestator de servicii (montaj silozuri) cu sediul în România. Societatea B este beneficiarul componentelor silozurilor metalice, cu sediul în România. Societatea C, furnizorul componentelor silozurilor metalice, are sediul în Franța. Societatea comercială A execută lucrări de montaj pe teritoriul României al unor silozuri pentru depozitarea cerealelor de către firma B cu sediul în România. Potrivit contractului, contravaloarea acestor lucrări executate pe teritoriul României se facturează unei firme C cu sediul în Franța. Firma C din Franța facturează către societatea B cu sediul în România atât contravaloarea componentelor silozurilor metalice, cât și contravaloarea lucrărilor de montaj și asistență tehnică de specialitate. Având în vedere că toate cele trei societăți comerciale sunt înregistrate ca plătitoare de TVA, care este tratamentul fiscal al acestor operațiuni? Dacă serviciile de montaj al silozurilor metalice și de asistență de specialitate executate pe teritoriul României, facturate de societatea A către societatea C cu sediul în Franța, sunt scutite de TVA?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Chiar dacă utilizator al silozului urmează a fi societatea B, beneficiar al lucrărilor de construcții-montaj este societatea C din Franța, deoarece relația contractuală este între societatea A și societatea C din Franța.

Având în vedere faptul că societatea A efectuează lucrări de construcții – montaj în legătură cu un siloz situat pe teritoriul României, operațiunea reprezintă pentru A un serviciu taxabil pe teritoriul României, motiv pentru care trebuie să colecteze TVA prin aplicarea cotei standard TVA 19% la emiterea facturii pe numele beneficiarului C. Valoarea facturii emise se raportează, prin decontul de TVA cod 300, la rândul 9, alocat pentru „Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%”.

Astfel, pentru aplicarea unui tratament fiscal corect din punctul de vedere al TVA, nu este relevant că:

- societatea „C” este furnizorul componentelor silozurilor metalice facturate pe numele lui B;
- societatea „C” este persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Franța și figurează cu un cod valid de TVA în sistemul VIES. Acest aspect ar fi relevant numai în cazul serviciilor pentru care se aplică regula generală de taxare de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal conform căreia locul prestării se consideră locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă care comunică prestatorului un cod valid de TVA emis de către autoritatea fiscală din statul său membru;
- cele 3 persoane impozabile sunt înregistrate în scopuri de TVA, fiecare în statul său membru.

În acest caz, relevant este faptul că serviciile respective sunt prestate asupra unui bun imobil situat pe teritoriul României, caz în care locul

Comerț cu amănuntul. Evidența global-valorică sau cantitativ-valorică

ÎNTREBARE:

Este obligatorie utilizarea coeficientului K pentru descărcarea gestiunii de mărfuri în cazul unei farmacii care are programul de gestiune Pharmec, iar firma de contabilitate ține evidența global valoric? Ar putea firma de contabilitate să facă descărcarea de gestiune în baza listelor de stoc pe care le generează din programul Pharmec și să renunțe la utilizarea coeficientului K? Există diferențe între stocul din Pharmec și stocul din programul de contabilitate datorită utilizării coeficientului K?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

O.M.F.P. nr. 1.802/2014 conține prevederi specifice referitoare la aplicabilitatea metodelor de gestionare a stocurilor. Sunt relevante astfel următoarele articole:

Costul stocurilor

286. (8) În comerțul cu amănuntul poate fi utilizată metoda prețului cu amănuntul, pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este practic să se folosească altă metodă.

287. (1) Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul. Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să modifice metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații: motivul modificării metodei și efectele sale asupra rezultatului.

(2) O entitate trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Noțiunea de „utilizare similară” este proprie fiecărei entități.

(3) Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul al costului poate fi justificată.

(4) O diferență în localizarea geografică nu este suficientă pentru a justifica alegerea de metode diferite.

Metoda global-valorică – denumită și metoda prețului cu amănuntul – nu poate fi folosită pentru orice fel de stocuri, ci doar pentru mărfuri și ambalaje. Ea este utilizată pentru produse care sunt asemănătoare, cu o marjă de adaos similară, și care pot fi astfel agregate și contabilizate doar valoric.

Metoda prețului cu amănuntul este foarte întâlnită în magazinele de vânzare cu amănuntul, NIR-urile făcându-se cu menționarea în cadrul lor a prețului de vânzare. Dar, de fiecare dată când prețul de vânzare se schimbă, trebuie întocmit un proces-verbal de schimbare de prețuri, fiind necesară și o inventariere a stocului fizic pentru care se modifică prețul.

Într-o astfel de gestiune – la preț de vânzare deoarece stocurile se țin doar valoric, neexistând o evidență cantitativă pe fiecare produs, ceea ce poate fi un dezavantaj, nefiind foarte practică o asemenea metodă.

Metoda cantitativ-valorică – presupune o evidență mult mai amănunțită. Pentru fiecare produs există fișe de magazie unde sunt trecute cantitățile, precum și prețul de intrare și valoare pentru ieșire.

De obicei, gestiunea este integrată în contabilitate, astfel încât în orice moment există o evidență scriptică pe fiecare tip de produs.

Modul de stabilire a valorii produselor depinde de modul de descărcare a stocurilor. Acesta poate fi FIFO, LIFO, CMP sau Inventar intermitent. Cea mai recomandată metodă este FIFO (first in – first out), care îți permite să descarci stocurile în ordinea istorică, astfel încât produsele cu costul vechi să fie primele scoase din evidență.

transport rutier/întreprindere de transport rutier în cont propriu/operator economic care desfășoară activități conexe transportului rutier sau către o persoană fizică ori juridică;

Având în vedere că societatea nu dorește să obțină licență de transport (își asumă eventualele consecințe).

RECOMANDARE

La bordul autovehiculului trebuie să se dețină documentele menționate mai sus. Din punctul de vedere al tranzacțiilor, procedura este corectă.

Entitate mijlocie. Obligativitate audit intern

ÎNTREBARE:

O societate de tip SRL cu capital integral privat are asociat unic. Societatea este încadrată în rândul societăților medii conform O.M.F.P. nr. 1.802/2015 și este obligată la auditarea situațiilor financiare. Potrivit Legii nr. 162/2017, Legii nr. 31/1990 și a O.U.G. nr. 75/1999 este societatea obligată la organizarea auditului intern? Dacă da, auditul intern poate fi organizat intern sau externalizat? În caz că este externalizat, poate fi realizat de firma care efectuează auditul statutar? Care sunt sancțiunile în cazul în care nu există audit intern în condițiile legii?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Organizarea și exercitarea activității de audit intern este obligatorie la entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, pentru:

- entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 (societăți de asigurări, instituții de credit, instituții financiare nebankare, societăți/companii naționale, regii autonome etc.), după cum reiese din prevederile art. 2 pct. 1 lit. a) din Legea nr. 162/2017 și art. 34 alin. (1)-(2) din Legea contabilității nr. 82/1991;
- entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare prevăzute la pct. 563 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în conformitate cu prevederile art. 2 pct. 1 lit. a) din Legea nr. 162/2017.

Conform pct. 563 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 în categoria entităților obligate la auditarea situațiilor financiare anuale intră și entitățile mijlocii și mari, adică acele entități care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii menționate la pct. 9 alin. (4) din aceleași reglementări, adică: totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro), cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro) sau numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Ca atare, dacă societatea îndeplinește criteriile de mărime pentru efectuarea obligatorie a auditului statutar conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (și nu conform „O.M.F.P. nr. 1.802/2015”), atunci va trebui să se conformeze și cerințelor pentru auditul intern.

În același sens sunt și prevederile art. 20 alin. (1) din O.U.G. nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, conform cărora entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit legii.

Auditul intern este organizat potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România după cum se arată și la art. 160 alin. (2) din Legea societăților nr. 31/1990, iar conform art. 8 alin. (2) și alin. (4), respectiv art. 23 din O.U.G. nr. 75/1999, republicată, responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ. Exercițarea activității de audit intern se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern, emise

Regimul fiscal al ambalajelor care circulă prin schimb. Transport mărfuri

ÎNTREBARE:

În cadrul unei societăți comerciale care se ocupă cu intermedierea transporturilor, mărfurile sunt transportate pe paleți din lemn. O parte dintre acești paleți rămân la societatea care intermediază transportul. Ce procedură fiscală se aplică în această situație? Care este modul de înregistrare în evidențele contabile și de valorificare a acestora?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Ambalajele pot circula prin schimb, fără facturare, sau prin facturare.

Potrivit art. 286 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, baza de impozitare nu cuprinde valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți prin schimb, fără facturare.

Ambalajele care circulă între furnizorii de marfă și clienți prin schimb, fără facturare, nu se includ în baza de impozitare a taxei, chiar dacă beneficiarii nu dețin cantitățile de ambalaje necesare efectuării schimbului și achită o garanție bănească în schimbul ambalajelor primite.

Pentru vânzările efectuate prin unități care au obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, suma garanției bănești încasate pentru ambalaje se evidențiază distinct pe bonurile fiscale, fără taxă pe valoarea adăugată.

Restituirea garanțiilor bănești nu se reflectă în documente fiscale.

Ambalajele care circulă între furnizorii de marfă și clienți prin schimb nu sunt facturate și nu se supun taxei pe valoarea adăugată, clientul fiind obligat să le restituie.

Documentul justificativ este avizul de însoțire a mărfii.

Ambalajele se evidențiază în contul extrabilanțier 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”. În debit se reflectă stocul de ambalaje primite, iar în credit, ambalajele restituite.

Restituirea ambalajelor se face conform înțelegerii cu furnizorul.

La achiziția mărfurilor, valoarea ambalajelor nefacturate se înregistrează:

Debit cont 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”

Înregistrarea ambalajelor restituite:

Credit cont 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”

ATENȚIE!

În cazul constatării existenței unor ambalaje de tip paleți în gestiunea societății intermediare, acestea se înregistrează ca ambalaje primite cu titlu gratuit pe seama conturilor de stocuri și a veniturilor.