

DIN CUPRINS:

Achiziție mijloace fixe.
Monografie contabilă
pag. 6

Trecerea la impozitul pe
profit. Microîntreprinderi
pag. 7

Reducerea comercială
înscrisă pe factura
de la furnizor
pag. 8

Înființarea unei
societăți de către un ONG.
Monografie contabilă
pag. 9

Venituri din asigurări
în plafonul de TVA.
Regim fiscal
pag. 10

Distribuire dividende
către asociați.
Implicații fiscale
pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Raportarea contabilă semestrială

Opinia specialistului!

Sistemul de raportare contabilă, la 30 iunie 2018, a operatorilor economici a fost aprobat prin Ordinul M.F.P. nr. 2.531/2018, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 623 din 18 iulie 2018.

Cine are obligația întocmirii situațiilor
financiare semestriale

Sistemul de raportare contabilă, la 30 iunie 2018 a operatorilor economici se aplică entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de **220.000 lei**.

De asemenea, au obligația întocmirii raportărilor contabile semestriale și persoanele cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de **220.000 lei**.

Prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2.531 se aplică inclusiv operatorilor economici al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic.

Pentru întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2018, încadrarea în criteriul cifrei de afaceri se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent.

De ce nu scăpăm de declarația unică...

Mulți se așteptau ca odată cu împlinirea termenului final de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, care a fost dată pe 31 iulie a acestui an, să nu se mai vorbească despre aceasta. De ce nu a scăzut total interesul contribuabililor legat de completarea declarației unice?

În primul rând, din motive de necunoaștere a legii fiscale privind obligația depunerii formularului, a lipsei instruirii în completarea documentului sau din alte motive, o pondere importantă dintre contribuabili nu au reușit să depună declarația unică până la expirarea termenului legal. Sancțiunile pentru nedepunerea la termenul prevăzut de lege de către persoanele fizice a declarației unice sunt amenzi de la 50 lei la 500 lei.

În al doilea rând, interesul contribuabililor privind modul de completare și depunere a declarației unice va continua și după data de 31 iulie, întrucât există situații în care anumite persoane fizice sunt obligate să depună formularul și după această dată.

De exemplu, referitor la impozitul pe venit, contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală, au obligația să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în termen de 30 de zile de la încheierea contractului între părți. Deci în cazul veniturilor din chirii, nu se mai înregistrează contractul de închiriere la Finanțe, dar trebuie depusă declarația unică în termen de 30 de zile de la încheierea contractului.

În ceea ce privește contribuția de sănătate, persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, investiții, chirii, activități agricole sau venituri din alte surse, iar venitul net anual cumulată din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, estimat a se realiza pentru anul 2018, este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Și persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care impozitul se determină în sistem real și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, au obligația de a depune la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Jordan Jirjica

continuare în pagina 2 →

Plata utilizând cardul – noile reguli privind dotarea operatorilor economici cu POS-uri

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

La 27 iulie 2018 a intrat în vigoare versiunea finală a „legii cashback” – actul normativ care reglementează introducerea sistemelor moderne de plată.

Este vorba, de fapt, despre Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 942 din 23 decembrie 2002. Ea suferă în 2003 câteva modificări – ultima fiind Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 care dispune și republicarea – și tot în 2003 apar și Norme metodologice pentru aplicarea sa prin emiterea Hotărârii Guvernului nr. 1.253/2003, publicată în Monitorul Oficial nr. 790 din 10 noiembrie 2003.

Cele două acte normative prevedeau că sunt obligați să se doteze cu POS-uri:

- agenții economici furnizori de servicii de utilitate publică;
- instituțiile publice care încasau impozite, taxe, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități și alte obligații de plată;
- comercianții – persoanele juridice care desfășurau activități de comerț cu amănuntul și realizaseră în anul precedent o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, la cursul de referință al Băncii Naționale a României la data de 31 decembrie a anului de referință.

În 2016 este emisă Legea nr. 209/2016 – care readuce în prim plan O.U.G. nr. 193/2002 prin modificările sale:

- plafonul de la care comercianții care desfășoară comerț cu amănuntul sunt obligați să se doteze cu POS-uri scade de la 100.000 de euro la 10.000 de euro;
- apare ideea oferirii de avans în numerar de până la 200 de lei la terminalele de plată, odată cu achiziția de bunuri și/sau servicii, pentru utilizatorii de carduri.

Modificările aduse de Legea nr. 209/2016 ar fi trebuit să intre în vigoare la 1 ianuarie 2017, dar pentru că noile norme de aplicare au intrat în vigoare abia în iulie 2018, reglementările respective nu au fost operaționale.

Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 193/2002 modificate sunt emise sub forma Hotărârii Guvernului nr. 949/2017 care se publică în Monitorul Oficial nr. 11 din 5 ianuarie 2018 și intră în vigoare după 6 luni de la publicare, adică la începutul lunii iulie 2018.

În 19 iulie 2018 este emisă Legea nr. 191/2018 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, care aduce

forma finală (sperăm) a cadrului legislativ la care trebuie să ne raportăm când vorbim despre plățile prin card.

Iată care sunt noile reguli:

1. Cine este obligat să se doteze cu POS?

- operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică;
- instituțiile publice care încasează impozite, taxe, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități și alte obligații de plată;
- persoanele juridice care desfășoară activități de:
 - a) comerț cu amănuntul,
 - b) comerț cu ridicata,
 - c) prestări servicii,
 care au realizat în exercițiul anual anterior o cifră de afaceri mai mare de 50.000 euro (adică 50.000 euro x 4.6597 = 232.985 lei la 31.12. 2017).

Refuzul persoanelor juridice de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit și de credit constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 7.500 lei.

2. Avansul în numerar

Ceea ce trebuie să știm în primul rând este că oferirea acestui serviciu nu este obligatorie.

Comercianții pot opta să asigure acest serviciu și să acorde avans în numerar de maximum 200 de lei posesorilor de carduri (tranzacție asimilată retragerilor de numerar de la bancomat) în schimbul unui comision ce nu poate depăși 1%.

În acest caz se afișează la loc vizibil semnul privind acordarea acestui serviciu, precum și informații privind costurile sale (autocolant furnizat de instituțiile acceptante).

Operațiunile care trebuie efectuate în cazul acordării de avansuri în numerar sunt:

a) Pentru aparatele de marcat electronice fiscale:

1. Avansul în numerar este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea „avans în numerar”.
2. Se emite bonul fiscal pe care se evidențiază, alături de bunurile și/sau serviciile achiziționate, avansul în nu-

Sunt situații în care politicile contabile ale societății nu prevăd capitalizarea acestor cheltuieli.

În acest caz, sumele reprezentând cheltuielile efectuate cu înființarea societății vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere în conturile corespunzătoare de cheltuieli.

Bonificație pentru plăți anticipate. Corecție impozit pe venit

Se dorește depunerea și plata anticipat, până pe 15 decembrie 2018, a impozitului și a CASS aferente anului 2018. În cazul în care se va depune o declarație finală 2018, bonificația pentru plățile anticipate rămâne valabilă sau se anulează, iar sumele finale de plată ale impozitului și CASS se vor calcula/plăți la nivelul variantei finale?

Potrivit prevederilor art. 133 alin. (15) din Codul fiscal, în anul 2018 se acordă următoarele bonificații:

- pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanță, conform art. 79 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la 15 iulie 2018 inclusiv, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit plătit integral până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018. Valoarea bonificației diminuează impozitul pe venitul net anual plătit;
- pentru plata cu anticipație a impozitului pe venit se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit anual estimat plătit integral până la 15 decembrie 2018 inclusiv. Valoarea bonificației diminuează impozitul pe venitul net anual estimat plătit.

În cazul în care condițiile prevăzute la alin. (15) sunt îndeplinite cumulativ se aplică ambele bonificații.

Aceleași prevederi se aplică și în cazul CASS, așa după cum se menționează la art. 174 alin. (22) din Codul fiscal.

La alin. (17) de la art. 133 se menționează că prevederile art. 121 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

În situația menționată sunt incidente prevederile de la art. 121 alin. (5) și (6), după caz, astfel:

- în cazul în care, ulterior depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, contribuabilul corectează impozitul pe venitul anual estimat în sensul majorării acestuia, beneficiază de bonificație pentru impozitul pe venit anual estimat, inclusiv pentru sumele estimate suplimentar, dacă acestea sunt stinse potrivit alin. (1);
- în cazul în care, ulterior depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, contribuabilul corectează impozitul pe venitul anual estimat în sensul diminuării acestuia, pentru sumele achitate în plus se aplică în mod corespunzător prevederile art. 167 (compensare) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Așadar, nu se anulează bonificațiile acordate pentru plata cu anticipație a impozitului pe venit și CASS, în situația în care, ulterior depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, contribuabilul corectează sumele declarate inițial.

Venituri din asigurări în plafonul de TVA. Regim fiscal

O societate de asigurări are o cifră de afaceri anuală de aproximativ 1.000.000 euro. Aceasta este înregistrată drept plătitoare de TVA în regim special pentru achizițiile intracomunitare și depune declarația 301 și plătește TVA aferentă în fiecare lună în care este cazul. Firma refacturează către salariați cheltuieli de depășire, convorbiri telefonice peste plafonul stabilit în normele interne (o sumă anuală de maximum 500 Euro). În ce măsură plafonul (scutire de 65.000 euro) este aplicabil și în cazul companiei? Este cazul să se includă în baza calculului plafonului cifra de afaceri

aferentă veniturilor din asigurări? Trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316? Dacă da, trebuie să întocmească declarații de TVA conform art. 316 și să deducă/colecteze TVA?

Activitatea desfășurată este o activitate scutită de TVA conform art. 292 alin. (2) litera b), fără drept de deducere conform art. 268 alin. (9) din Codul fiscal.

Sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA la depășirea plafonului, conform art. 316 alin. (1), persoanele impo-

zabile care au „sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră că fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d)”.

Se realizează în principal operațiuni scutite fără drept de deducere. Acestea intra în calculul plafonului de 88.500 de euro (300.000 de lei) numai dacă nu sunt accesorii activității princi-

pale (art. 310, alin. (2) din Codul fiscal). În cazul de față, operațiunile scutite fără drept de deducere sunt activitatea principală, deci nu se pune problema luării lor în considerare la calculul plafonului de TVA.

RECOMANDARE



În situația descrisă, nu există obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 (deci nici să se deducă sau să se colecteze TVA), deoarece în plafonul de TVA nu se includ veniturile din asigurări.

Distribuire dividende către asociați. Implicații fiscale

Termenul de declarare și virare a impozitului pe dividende este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul unei microîntreprinderi, care are obligația de a depune D100 trimestrial, declararea se poate face lunar? Dacă plata dividendelor se realizează, de exemplu, în luna august cum se procedează?

Conform art. 97 alin. (7) din Codul fiscal, impozitul pe dividende pentru profitul anilor precedenți și repartizat în anul 2018 este în cotă de 5% și se reține la sursă la data efectuării plății de dividende către asociați, se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit efectiv aceste dividende repartizate asociaților. Până la aceeași dată se și declară în Declarația 100. Prin urmare, dacă plata dividendelor se face în august, se va depune D100 pentru luna august 2018, până pe data de 25 septembrie 2018, indiferent dacă firma este plătitoare de impozit pe profit sau micro.

Pentru declararea impozitului pe dividende, se alege obligația bugetară 604 – Impozit pe dividende obținute de persoanele fizice.

până la data de 31 decembrie a anului în care au fost distribuite, societatea are obligația de a reține și a achita impozitul pe dividend de 5% până la data de 25 ianuarie a anului următor celui în care au fost distribuite, cu declararea impozitului în Declarația 100 tot până la aceeași dată.

Pentru dividendele repartizate în anul 2018, societatea trebuie să depună Declarația informativă 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Pe baza procesului-verbal al asociaților prin care s-a făcut distribuția profiturilor aferente situațiilor financiare aprobate și depuse la organul fiscal, se întocmește un stat de plată a dividendelor care va conține următoarele informații:

- Nume și prenume (asociați)
- Codul numeric personal
- Suma brută a dividendelor
- Impozitul reținut (5%)
- Suma netă
- Semnătura.

Aceste informații vor ușura completarea declarației 205, pentru distribuția dividendelor.

ATENȚIE



În cazul în care dividendele distribuite nu sunt achitate

Monitorul Contabil

© 2018 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Georgiana Stoica
Coordonator: consultant fiscal Ionuț Jinga
Consultant fiscal: Olga Crevelescu

Director Creație: Cristina Straton
DTP: Dana Segărceanu
Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membru fondator al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNC SIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Senior-Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, 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.