

Repartizare dividende. Lichidare societate.

Întrebare:

O societate X și-a repartizat, la întocmirea bilanțului aferent anului 2015, conform hotărârii AGA, profitul pe dividende. La data de 30.06.2016, societatea are pierdere, iar activele neamortizate plus creanțele de încasat reprezintă o sumă mai mică decât valoarea dividendelor. Impozitul pe dividende a fost achitat în totalitate. Cum se procedează dacă societatea se lichidează?

Răspuns:

Potrivit art 111 alin. (1) și alin. (2) lit. a, din Legea societăților comerciale nr. 31/1990:

"(1) Adunarea generală ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar.

(2) În afară de dezbaterea altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată: să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul'.

Așadar, în condițiile prezentate de dumneavoastră (pierdere la 30.06.2016), prin hotărârea AGA sau decizia asociatului unic, se poate reveni la hotărârea inițială de repartizare a profitului, micșorând suma pentru dividende, astfel încât să existe resursele financiare necesare achitării acestora.

Având în vedere că impozitul pe dividende a fost declarat și achitat, se poate reveni la organul fiscal teritorial prin depunerea unei declarații rectificative „710” pentru corectarea impozitului pe dividende în sensul diminuării sumei de plată, iar pentru diferența plătită în plus se poate face cerere de restituire sau de compensare cu eventuale obligații fiscale rămase de plată.

Temei legal: art. 168 alin. (1, 2 și 8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:



"(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) în situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

(8) în cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod".

Deductibilitatea cheltuielilor privind transportul la și de la locul de muncă.

Întrebare:

În ce condiții se poate folosi mașina de serviciu pentru deplasarea la domiciliu și ce cheltuieli se deduc, atât la administrator cât și la angajați?

Răspuns:

Codul fiscal consideră drept avantaj impozabil la nivelul persoanei fizice, potrivit art. 76 alin. (3) lit. a), utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal.

Sunt însă exceptate deplasările pe distanță dus-întors de la domiciliu sau reședința la locul de muncă/locul desfășurării activității, și vizează atât persoanele care realizează venituri din salarii în baza unui contract individual de muncă (art. 76 alin. (1) din Codul fiscal), cât și pe cele ce realizează venituri asimilate salariilor în vederea impunerii (art. 76 alin. (2) din Codul fiscal), cum este și cazul remunerațiilor obținute de administratori.

De asemenea, în ceea ce privește avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor care nu sunt utilizate exclusiv în interesul activității economice și pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. 1), Codul fiscal nu le consideră venit impozabil în sensul impozitului pe venit, potrivit art. 76 alin. (4) lit. t.).

La nivelul salariaților, în măsură în care în contractul de muncă aplicabil se prevede posibilitatea suportării contravaloarii transportului la și de la locul de muncă al salariatului, această va reprezenta venit neimpozabil, potrivit art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Pentru aplicarea acestui tratament fiscal la nivelul salariatului este așadar important că beneficiul utilizării vehiculului de serviciu și pentru transportul la și de la locul de muncă acordat de angajator să fie inclus în prevederile contractului individual de muncă, respectiv a contractului colectiv de muncă.

Întrucât vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în interesul activității economice, este acceptată deductibilitatea limitată a cheltuielilor privind combustibilul și TVA aferentă la 50% potrivit art. 25 alin.(3) lit. l) și art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, nefiind nevoie de întocmirea foii de parcurs și de prezentarea dovezii utilizării vehiculului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs, potrivit pct. 68 alin. (4) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 298 din Codul fiscal. Elemente precum distanță admisă aferentă transportului la și de la locul de muncă în funcție de care poate fi stabilită și o limita privind combustibilul decontat se pot dovedi utile pentru justificarea corectitudinii efectuării cheltuielilor privind combustibilul.

La nivelul personalului cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, potrivit art. 25 alin. (3) lit. m) din Codul fiscal, sunt deductibile limitat la 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, pentru un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.

Declarația 112

Întrebare:

Cine are obligația semnării D112 în condițiile în care departamentul de resurse umane se ocupă de calculul și plata salariilor? Poate fi această declarație semnată electronic de orice angajat al

departamentului resurse umane, dacă acesta are o semnătură electronică validă obținută ca urmare a împuternicirii date de directorului general?

Răspuns:

Declarația 112 se întocmește și se depune conform Ordinului nr. 1.045 din 31 iulie 2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plata a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidență nominală a persoanelor asigurate", modificat și completat.

Potrivit acestuia, declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță fiind obligatorie deținerea unui certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică.

Atunci când se obține certificatul calificat de la CERTSIGN de exemplu, în dosar trebuie să existe și o procura autenticată la un notar prin care administratorul societății a împuternicit o anumită persoană care să semneze declarația- această poate fi conducătorul compartimentului de resurse umane/al compartimentului financiar sau orice angajat al societății care are cunoștințe referitoare la datele înscrise în declarație (de obicei o persoană cu studii economice superioare).

Aport în natură la capitalul social al altei societăți

Întrebare:

Societatea X deține un teren pe care îl aduce ca aport la capitalul social al societății Y. Care sunt înregistrările contabile în cazul în care se va face un raport de evaluare a terenului la valoare de piață actuală (care este mai mare decât valoarea contabilă) conform cerințelor Registrului Comerțului și care sunt implicațiile fiscale și plata impozitelor (impozit pe profit) pentru societatea?

Răspuns:

Din punct de vedere contabil, conform pct. 264 alin. 2 și pct. 438 alin. 4 din Reglementările contabile



privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. 1.802/2014 diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități se înregistrează pe seama veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare"), la data dobândirii acelor titluri.

Concret, înregistrările contabile pentru societatea X sunt 262 "Acțiuni deținute la entități asociate" = 2111 "Terenuri" (la valoarea contabilă de înregistrare a terenului) și 262 "Acțiuni deținute la entități asociate" = 768 "Alte venituri financiare" (pentru diferența dintre valoarea nominală a acțiunilor primite în schimbul aportului în natură la capitalul social și valoarea contabilă a terenului).

Din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile art. 270 alin. 7 din Codul fiscal transferul terenului (activ) realizat de X ca urmare a aportului în natură la capitalul unei alte societăți – persoană impozabilă nu constituie livrare de bunuri, societatea primitoare Y fiind considerată a fi succesorul cedentei X în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere. Pentru impozitul pe profit veniturile obținute în urmă contabilizării nu se regăsesc în categoria veniturilor neimpozabile de la art. 23 din Codul fiscal, deci vor fi impozabile.

Anulare cod TVA

Întrebare:

O societate comercială, care are ca domeniu de activitate prestări de servicii și vânzare accesorii telefoane, decide să renunțe la calitatea de plătitor de TVA. Când trebuie să depună la ANAF declarația 096 și de când devine neplătitoare de TVA? Ce se întâmplă cu stocul de marfă existent (TVA la achiziție diferit: 19%, 24% și 20%)? Cum se face ajustarea și ce note contabile se întocmesc? Se face ajustare și la obiectele de inventar și mijloacele fixe?

Răspuns:

Retragerea opțională din evidență plătitorilor de TVA este posibilă conform prevederilor art. 316 alin.



11 lit. g) din Codul fiscal, caz în care "*Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:*

g) în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310."

Conform art 310 alin 7 mai jos redat, societatea poate depune cererea de scoatere din evidență TVA între dată de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de societatea dvs.

„(7) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316, care în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, în vederea aplicării regimului special de scutire, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs.

Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între dată de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 322.

Anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316.

Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 323, indiferent de perioada fiscală aplicată conform art. 322, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, persoanele impozabile au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca



urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxa, conform prezentului titlu."

Opțiunea se materializează prin completarea și depunerea la organul fiscal a formularului cod 010 "și a codului de TVA în original, în primele 10 zile ale lunii următoare/trimestrului următor. Nu se mai depune formularul 096 – acesta a fost abrogat prin Ordinul ANAF 631/2016.

Așadar, prin ultimul decontul de TVA, societatea comercială trebuie să raporteze, conform evidenței fiscale organizate pe baza jurnalului pentru vânzări și a jurnalului pentru cumpărări următoarele operațiuni realizate în calitate de plătitoare de TVA:

- livrări de bunuri și prestări de servicii;
- achiziții de bunuri și prestări de servicii;
- ajustarea TVA efectuată conform următoarelor prevederi legale, în funcție de cotele de TVA aplicabile – care au fost utilizate când s-a efectuat deducerea:

1. pentru serviciile neconsumate și materialele de investiții aflate în stoc: art. 304 "*Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital*" lit. c) "*persoana impozabilă își pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere.*" și punctul 6 din normele de aplicare.

2. pentru bunuri de capital și investiții în curs de execuție evidențiate în debitul contului 231: art. 305 "*Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital*" și punctul 7 din Normele de aplicare.

Declarația 300 se depune până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, indiferent care a fost perioada fiscală la TVA, lună sau trimestru pe 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, indiferent care a fost perioada fiscală la TVA, lună sau trimestru.

În cazul în care ajustările nu sunt declarate în ultimul decont depus sau au fost efectuate ajustări eronate, acestea se cuprind ulterior în declarația 307.



Modul de efectuare a ajustărilor:

Pe baza de inventariere se ajustează TVA dedus la toate bunurile și serviciile din stoc.

Ajustarea TVA dedusă aferent bunurilor aflate în stoc, constă în colectarea TVA aferentă în funcție de cota de TVA care a fost în vigoare la data achiziției.

De exemplu: dacă am cumpărat un PC în 2010 cu TVA de 19% și PC-ul acela este încă în stoc, ajustarea TVA o să o facem la valoarea TVA care este trecută pe factura din 2010.

Ajustarea TVA dedusă aferentă serviciilor neutilizate se efectuează tot pe bază de inventariere și constă în anularea TVA dedusă inițial.

Ajustarea activelor fixe altele decât cele de capital constă în colectarea TVA aferentă valorii rămase neamortizate.

Activele fixe altele decât cele de capital sunt considerate bunurile amortizabile care au o durată de amortizare mai mare sau egală cu un an, dar mai mică de 5 ani.

Ajustarea TVA dedusă aferentă activelor fixe în curs de execuție constă în anularea TVA dedusă inițial.

Ajustarea TVA dedusă aferentă bunurilor de capital

Bunurile de capital sunt considerate toate activele corporale fixe care au durată de amortizare egală sau mai mare de 5 ani. Aici perioada de ajustare este de două feluri:

- 20 de ani pentru construcția sau achiziția unui bun imobil
- 5 ani pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât bunurile imobile

Perioada de ajustare începe de la data de 1 a anului următor în care bunurile de capital au intrat în patrimoniu.

Ajustarea deducerii se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul scoaterii din evidența plătitorilor de TVA.

Ajustarea aferentă bunurilor de capital, nu se efectuează dacă rezultă o ajustare a fiecărui bun de capital mai mică de 1000 lei.

Ajustarea TVA în cazul firmelor care au aplicat TVA la încasare

Facturile neachitate din 4428. rămân în 4428 până la data plății, iar facturile neîncasate din 4428.

Rămân în 4428 aferent până la data încasării. Ulterior, până în 25 a lunii următoare acestea se declară în D307.

Înregistrarea în contabilitate a TVA ajustată se face prin nota contabilă:

635 = 4426

În decontul de TVA:

- raportați valoarea ajustării de TVA la rândul 30 "Regularizări taxă dedusă" (pentru servicii neconsumate și bunuri care nu se încadrează în categoria bunurilor de capital);
- raportați valoarea ajustării de TVA la rândul 31 denumit "Ajustări conform pro-rată/ajustări pentru bunurile de capital".

Decontare cursuri. Aspecte fiscale

Întrebare:

O societate de profil IT dorește să deconteze niște certificări Microsoft care sunt în scopul desfășurării economice a societății noastre.

Înscrierea salariaților s-a efectuat online și nominal, direct pe site-ul Microsoft din USA, în urma înscrierii salariații primind câte o factură în USD pe numele lor propriu (certificarea fiind nominală de asemenea). Salariații au plătit factura din contul bancar propriu.

Care este tratamentul fiscal? Cum se poate face decontarea acestor cursuri de către societate și ce documente justificative ar trebui atașate?

Răspuns:

Conform art. 193 din Codul muncii formarea profesională a salariaților se poate realiza prin următoarele forme:

- a) participarea la cursuri organizate de către angajator sau de către furnizorii de servicii de formare profesională din țară ori din străinătate;
- b) stagii de adaptare profesională la cerințele postului și ale locului de muncă;
- c) stagii de practică și specializare în țară și în străinătate;
- d) ucenicie organizată la locul de muncă;
- e) formare individualizată;
- f) alte forme de pregătire convenite între angajator și salariat.

Participarea la formarea profesională poate avea loc la inițiativa angajatorului sau la inițiativa salariatului. Modalitatea concretă de formare profesională, drepturile și obligațiile părților, durata formării profesionale, precum și orice alte aspecte legate de formarea profesională, inclusiv obligațiile contractuale ale salariatului în raport cu angajatorul care a suportat cheltuielile ocazionate de formarea profesională, se stabilesc prin acordul părților și fac obiectul unor acte adiționale la contractele individuale de muncă. În cazul în care participarea la cursurile sau stagiile de formare profesională este



inițiată de angajator, toate cheltuielile ocazionate de această participare sunt suportate de către acesta (art. 196-197 din Codul muncii).

Astfel, modalitatea de decontare a cursurilor precum și alte aspecte legate de formarea profesională vor fi stabilite de societate și angajați, prin act adițional la contractul de muncă.

Întrucât cursurile sunt legate de activitatea desfășurată de societate, contravaloarea acestora nu intră în baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii.

Conform art. 76 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal, nu sunt impozabile, în sensul impozitului pe venit, cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților, administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor.

Cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților nu intră în baza de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii (art. 142 lit. n), art. 157 alin. (2), art.187 alin. (2), art. 195 alin. (2), art. 204 alin. (2), art. 212 alin. (2) din Codul fiscal) dacă sunt legate de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru angajator/plătitor.

Cheltuielile sunt deductibile la determinarea rezultatului fiscal.

Decontarea cheltuielilor se poate efectua în baza unui decont de cheltuieli la care se anexează copie după factură emisă de furnizorul serviciilor, copie după certificatul obținut, un referat de aprobare în care să se justifice că aceste cursuri sunt legate de activitatea desfășurată de societate.

Anulare din oficiu cod TVA.

Consecințe fiscale factură de avans emisă

Întrebare:

O societate plătitoare de TVA emite o factură de avans de 1000 lei plus TVA în data de 10.08.2016.

În data de 12.08.2016 îi este anulat codul de TVA (inactivitate pentru sediu expirat). În data de 14.08.2016 iese mențiunea de la O.N.R.C. cu sediul nou, se solicită reactivarea societății. Societatea este plătitoare de TVA la încasare în momentul emiterii facturii de avans, dar firma către care a emis era afiliată.

Prin urmare, a colectat TVA la toată factura de avans, chiar dacă nu a încasat-o. Ce se întâmplă cu TVA la societatea furnizor și societatea client dacă emite o factură pentru prestări servicii 500 lei plus TVA și în aceeași factură storno avans 500 lei plus TVA în perioada în care are codul de TVA anulat (nu și-a recuperat încă codul)? Menționez că societatea client este plătitoare de TVA la încasare și nu și-a dedus încă TVA din factura de avans deoarece nu a plătit-o.

Răspuns:

În situația în care, la data emiterii facturii pentru serviciul prestat, de exemplu în data de 30 septembrie 2016, figurează, în continuare, cu codul TVA anulat din oficiu, prestatorul trebuie să colecteze TVA, dacă serviciul respectiv este taxabil în România.

Suma TVA colectată în perioada în care figurează cu codul TVA anulat din oficiu se înregistrează în creditul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", analitic distinct, fără a fi înregistrat în creditul contului 4427 "TVA colectată".

Suma respectivă, inclusiv baza de calcul se raportează prin formularul cod 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal".

Deci, în situația prezentată, factura trebuie emisă pentru valoarea totală, respectiv pentru suma de 600



lei, inclusiv TVA (500 lei x 20% = 100 lei TVA) , cu înscrierea mențiunii "TVA colectată 20%, inclusă".

Raportarea se efectuează la secțiunea IV. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ, pct. A "Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu,.... " pentru o bază impozabilă în sumă de 500 lei și TVA aferentă în sumă de 100 lei. Cumpărătorul nu își poate exercita dreptul de deducere pentru suma de 100 lei deoarece prestatorul are codul de TVA anulat.

Pe factură se înscrie și mențiunea "sumă achitată în avans 1.200 lei conform facturii nr./august 2016", suma de plată zero.

Având în vedere faptul că societatea figurează cu codul de TVA anulat din oficiu, regularizarea facturii de avans nu mai poate fi efectuată cu TVA, ci doar pentru suma totală încasată în avans, inclusiv TVA. Așa cum se poate constata, conform prevederilor cuprinse în O.P.A.N.A.F. nr. 795 din 19 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311), prin acest formular se declară doar taxa colectată de către persoana impozabilă cu cod TVA anulat din oficiu, care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (8), fără a cuprinde și suma taxei colectate anterior anulării, exigibilă la dată încasării avansului.

Practic, prestatorul nu poate recupera de la bugetul statului suma TVA colectată în perioada în care a figurat cu un cod valid de TVA deoarece prin art. 324 "Decontul special de taxă și alte declarații" alin. (10), lit. a) se face referire doar la TVA colectată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii care trebuie plătită, fără a se face referire și la posibilitatea regularizării avansurilor încasate anterior anulării codului de TVA.

"Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) trebuie să depună o declarație privind taxa colectată care trebuie plătită, până la dată de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit



exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a căror exigibilitate de taxa intervine în perioada în care persoană impozabilă nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8)... "

Acest drept de regularizare este acordat, prin art. 324 alin. (9), doar persoanei impozabile al cărui cod de TVA a fost anulat ca urmare a formulării opțiunii de retragere din evidență plătitorilor de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal "(9) După anularea înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (11) lit. g), persoanele impozabile depun o declarație până la dată de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții a ajustărilor/regularizări efectuate în următoarele situații: b) trebuie să efectueze regularizările prevăzute la art. 280 alin. (6) sau să ajusteze baza de impozitare conform prevederilor art. 287, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării; "

Prin art. 280 alin. (6) se reglementează și obligația regularizării avansurilor, dar numai dacă factură este emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, conform prevederilor art. 282 alin. (2) lit. b) "În cazul schimbării regimului de impozitare se procedează la regularizare pentru a se aplică regimul de impozitare în vigoare la dată livrării de bunuri sau prestării de servicii pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. a), numai dacă factură este emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, și la art. 282 alin. (2) lit. b), dacă a fost încasat un avans pentru valoarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii,.....".

Referitor la client, dacă nu este înscris în sistemul TVA la încasare, poate exercita dreptul de deducere pentru factura de avans primită deoarece excepția cu privire la persoanele afiliate este aplicabilă și beneficiarului care a primit o factură emisă de către furnizorul/prestatorul afiliat.

Plafon plăți numerar pentru mai multe puncte de lucru

Întrebare:

O societate are mai multe puncte de lucru (în același oraș) care au zilnic cheltuieli proprii neprevăzute, iar la sediul firmei - casa centrală - se strâng toate încasările de la punctele de lucru și se depun la banca. Este ok să avem mai multe creațe analitice la 5311 și să transferăm bani cu ajutorul contului 581 între case, iar fiecare casă să facă cheltuieli în limita plafonului de 10.000 lei/zi pentru fiecare? Sau suma de 10.000/zi trebuie să fie maximul pe zi pentru toate casele? De exemplu, 5311H solicită 8.000 lei prin transfer din 5311; 5311REC solicită în aceeași zi 4000 lei prin transfer din 5311. Poate fiecare din cele 2 case să își cheltuiască toți banii primiți în aceeași zi? Mai putem să facem plăți din 5311 în aceeași zi?

Răspuns:

Potrivit art. 3 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, organizează și conduc evidență contabilă proprie, astfel încât această să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale. Prin urmare, este corect să definiți analitice pe fiecare casă.

Art. 7 din Legea nr. 70/2015 menționează plafoanele care sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte: art. 3 alin. (1) lit. a) și b) și la art. 4 alin. (1). Prin urmare, sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte numai plafoanele referitoare la încasări. Puteți efectua plăți în limita de 10.000 lei, plafonul fiind maximul pe zi pentru toate casele, cumulativ.

Legea nr. 70/2015:

„Art. 7 ”În cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) care au organizate mai multe casierii, plafoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) și b) și la art. 4 alin. (1) sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte.”



„Art. 3 alin. (1) Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții:

a) încasări de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;

b) încasări efectuate de către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană;”

„Art. 4 (1) Operațiunile de încasări în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), de la persoane fizice, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, precum și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii se efectuează în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană.”