

**DIN CUPRINS:**

Vânzări de produse către persoane fizice și juridice. Încasarea în numerar. Eliberarea bonului fiscal

pag. 5

Lichidare microîntreprindere. Impozite și taxe de plată

pag. 6

Stornare factură de avans în valută. Stabilirea cursului valutar

pag. 9

Profit investit. Monografie contabilă

pag. 10

Conturi noi în planul de conturi. Plata defalcată a TVA

pag. 12

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Anularea și redobândirea codului de înregistrare în scopuri de TVA. Tratament fiscal și contabil

**Opinia specialistului!**

Anularea codului de TVA de către organele fiscale, până nu demult – un adevărat coșmar pentru firme, începe să nu mai reprezinte un pericol atât de mare pentru mediul economic, ca urmare a modificărilor Codului fiscal începând cu sfârșitul anului 2016.

### De ce anularea codului de TVA a reprezentat un pericol major pentru societățile afectate?

În primul rând, din cauza faptului că entitățile cărora li se anulau codul de înregistrare

în scopuri de TVA erau obligate la plata taxei pe valoarea adăugată, care deși nu era facturată și încasată de la clienți, trebuia colectată și virată la bugetul de stat. La fel și beneficiarii care achiziționau bunuri și servicii de la entitățile al căror cod de TVA a fost anulat, nu aveau dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, nici după reînregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului respectiv.

Ordonanța de urgență nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 977/06.12.2016, având în vedere necesitatea asigurării unui tratament fiscal echitabil în cazul contribuabililor care își redobândesc codul de înregistrare în scopuri de TVA, prin repunerea în drepturi a acestora și a beneficiarilor care au efectuat achiziții de bunuri/servicii de la aceștia, în perioada în care nu au avut un cod valid de TVA, a adus două modificări esențiale Codului fiscal, în sprijinul atât al contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, cât și al beneficiarilor produselor sau serviciilor achiziționate de la aceștia.

### Cele două modificări majore introduse în Codul fiscal de O.U.G. nr. 84/2016

Pentru persoanele cu cod anulat (art. 11

continuare în pagina 2 →

## Despre modificările Codului fiscal...



Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice există un proiect de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Sunt modificări importante și care privesc toate titlurile și capitolele din legea fiscală, unii specialiști considerând că asistăm chiar la o „revoluție fiscală”.

Potrivit Notei de fundamentare a acestei ordonanțe, se propune ca plafonul de venituri să fie majorat la valoarea de 1.000.000 euro. Aceasta înseamnă că intră în categoria plătitorilor de impozit pe

veniturile microîntreprinderilor și firmele cu cifra de afaceri cuprinsă între 500.000 euro și 1.000.000 euro, firme cu potențial bun și care, în opinia mea, plăteau sume importante la bugetul de stat sub forma impozitului pe profit.

Având în vedere cifra de afaceri a acestor entități, se presupune că au cel puțin un salariat, astfel încât vor contribui la bugetul de stat cu un procent aplicat la venituri, în loc de 16 procente aplicate la rezultat fiscal.

Toate bune și frumoase până acum, într-adevăr vor crește veniturile bugetare la capitolul impozit „micro”, se va renunța de către contribuabili la înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli fictive, dar vor scădea, probabil, într-un quantum mai mare veniturile bugetare sub forma impozitului pe profit.

Deși acum pare o măsură benefică pentru contribuabili, în timp, având în vedere că nu vor mai plăti impozit pe profit, cei nou-intrați în categoria plătitorilor de impozit „micro” nu vor mai fi la fel de interesați de investiții care să le diminueze rezultatul fiscal. Acest lucru va determina atât diminuarea impozitelor către stat, cât și a locurilor de muncă. În concluzie, măsura e bună pentru moment, dar probabil nu pe termen lung.

Ion Jinga, coordonator

cata), în sensul O.G. nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și a serviciilor de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încă în vigoare, organele de control fiscal obișnuiesc să interpreteze legislația într-un mod restrictiv și în defavoarea contribuabililor (în cazul prezentat, interpretarea ar fi că societatea ar trebui să emită bon fiscal, și nu chitanță, și în cazul persoanelor juridice, pe considerentul că este oricum obligată la utilizarea casei de marcat în cazul persoanelor fizice).

Din acest motiv, în astfel de situații este recomandabil ca societatea să emită bonuri fiscale și pentru vânzările către persoanele juridice (în loc de chitanță) și să emită și factură, la solicitarea acestora, conform art. 319 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal.

Ponderea vânzărilor către persoane juridice (90%) nu prezintă relevanță, dată fiind și ponderea vânzărilor către persoane fizice (10%), care face ca astfel de vânzări să nu poată fi considerate ca având caracter ocazional.

### RECOMANDARE



Dacă vânzările de produse către persoane juridice se realizează într-o structură separată de cea pentru vânzările către persoane fizice, apreciem că eliberarea de bonuri fiscale pentru persoanele juridice nu se justifică din punctul de vedere al obligativității, fiind posibilă în acest caz încasarea facturilor în numerar pe bază de chitanță.

## Lichidare microîntreprindere. Impozite și taxe de plată

Se dorește lichidarea voluntară a unei societăți comerciale. Societatea nu mai este plătitoare de TVA și este plătitoare de impozit pe microîntreprindere. Situația activului și a pasivului este următoarea:

#### ACTIV:

- rezultat reportat cont 117 „Rezultatul reportat”: 1.303.478,57
- materii și materiale aflate la terți cont 351 „Materii și materiale aflate la terți”: 12.149,14
- repartizarea profitului cont 129 „Repartizarea profitului”: 76
- clienți cont 411 „Clienți”: 1.561.979,14
- furnizori debitori cont 409 „Furnizori-debitori”: 0,04
- impozit pe profit cont 441 „Impozitul pe profit/venit”: 65.290,08
- TVA de recuperat cont 4428 „TVA neexigibilă”: 78.826,4
- casa cont 5311 „Casa în lei”: 29,83
- conturi la bănci cont 5121 „Conturi la bănci în lei”: 15,94
- alte valori cont 5328 „Alte valori”: 236,18
- profit și pierdere cont 121 „Profit sau pierdere”: 9.959,84
- Total active: 3.032.041,16

Bilanțul înainte de lichidare:

351 „Materii și materiale aflate la terți	12.149,1
409 „Furnizori-debitori“	0,04
4111 „Clienți“	1.561.979,14
441 „Impozitul pe profit/venit“	65.290,08
4428 „TVA neexigibilă“	78.826,4
5311 „Casa în lei“	29,83

#### PASIV:

- capital social cont 1012 „Capital subscris vărsat”: 380
- rezerve legale cont 106 „Rezerve”: 76
- provizioane pentru riscuri și cheltuieli cont 151 „Provizioane”: 858,48
- furnizori cont 401 „Furnizori”: 23.165
- asociați conturi curente cont 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”: 3.007.449,83
- creditori diverși cont 462 „Creditori diverși”: 111,85

Total pasive: 3.032.041,16

Societatea are o datorie către asociatul unic (suma din contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților“), societate comercială din Italia, care renunță la creanța pe care o are de încasat de la societatea din România. Suma din contul de „Furnizori“ o are de plătit tot către societatea din Italia (societatea-mamă), sumă la care societatea din Italia renunță. Care este monografia contabilă pentru lichidarea voluntară și ce taxe și impozite va avea de plătit către stat?

## Activități de comerț. Impozit pe venitul microîntreprinderilor

În anul 2017, o societate realizează o cifră de afaceri de 50.000 lei (100% din consultanță). În anul 2018 va face comerț. Începând cu 01.01.2018, va plăti impozit pe venitul microîntreprinderilor?

Conform prevederilor de la art. 47 alin. (2) din Codul fiscal, persoanele juridice române aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.

La art. 47 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a realizat venituri, altele decât cele obținute din desfășurarea activităților, prevăzute la art. 48 alin. (6);
- a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale.

### ATENȚIE



Având în vedere proiectul publicat pe site-ul ANAF privind modificarea Codului fiscal începând cu data de 01.01.2018, este foarte posibil ca regulile existente în prezent să fie schimbate, astfel că societatea care a obținut exclusiv venituri din consultanță în anul 2017 să devină plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2018.

## Profit investit. Monografie contabilă

O societate neplătitoare de TVA și plătitoare de impozit pe profit a pus în funcțiune în luna iulie un mijloc fix în valoare de 2.500.000 lei. La sfârșitul lunii septembrie, a avut profit impozabil de 441.650 lei și a rezultat un impozit de 70.664 lei, din care suma de 61.534 lei aferentă trimestrelor precedente (ianuarie-iunie). Rezultă un impozit de declarat în trimestrul III de 9.130 lei. Care este monografia contabilă? Cât se trece în rezervă din profit reinvestit? Care este valoarea ce îi revine sumei de 9.130 lei? În trimestrul IV se mai poate ține cont de această investiție? Ce se întâmplă cu profitul trecut la rezervă?

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor.

Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz.

Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

În cazul în care, la sfârșitul exercițiului financiar, se realizează pierdere contabilă, nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

### RECOMANDARE



Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31.

Se determină impozitul aferent profitului reinvestit ce se compară cu impozitul pe profit datorat.

Dacă impozitul aferent profitului reinvestit este mai mare decât impozitul datorat, nu se va plăti impozit pe profit.

Suma aferentă profitului scutit (profitul impozabil) se va repartiza la finele anului 2017.

### RECOMANDARE



Scutirea acordată este suma cea mai mică dintre impozitul pe profit datorat în perioada respectivă și impozitul aferent profitului reinvestit. Scutirile acordate nu se cumulează și nu se „reportează” de la o perioadă de raportare la alta.

Impozit aferent trimestrului III: 9.130 lei  
 Impozit aferent investiției: 400.000 lei  
 Impozit scutit – suma cea mai mică: 9.103 lei  
 Impozit de plată: 0  
 În trimestrul III nu se înregistrează impozit de plată.

La sfârșitul exercițiului financiar se repartizează la alte rezerve profitul scutit de impozit, respectiv suma profitului corespunzătoare sumei de 9.130 lei.

$9.130 / 0,16 = 57.063$  lei

**La finele anului se repartizează:**

129	=	1068	57.063 lei
„Repartizarea profitului“		„Alte rezerve“	



## ATENȚIE

**Sumele din contul 1068 „Alte rezerve“ pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, acoperirea pierderilor contabile înregistrate în exercițiile precedente, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților.**

În cazul în care sumele înregistrate în acest cont reprezintă facilități fiscale (facilități aferente profitului reinvestit) pentru care s-a acordat o scutire de impozit, la schimbarea destinației acestor sume, acestea se vor considera elemente similare veniturilor și se vor impozita.

## Compensare datorii între două firme cu capital privat

**Care este modalitatea de compensare a datoriilor între două firme cu capital privat? Care sunt documentele utilizate și care este cadrul legal?**

Conform prevederilor Codului civil, datoriile reciproce se sting prin compensație până la concurența celei mai mici dintre ele, iar procedura se numește „Dare în plată“.

Compensația operează de plin drept de îndată ce există două datorii certe, lichide și exigibile, oricare ar fi izvorul lor, și care au ca obiect o sumă de bani sau o anumită cantitate de bunuri fungibile de aceeași natură.

Dacă este vorba despre tranzacții între două persoane juridice, unde există obligații reciproce, ar trebui să se efectueze compensarea prin completarea de către fiecare persoană a Ordinului de compensare.

Dacă operațiunea de compensare privește sume mai mari de 10.000 lei, atunci compensarea trebuie efectuată prin intermediul cadrului instituțional creat de O.U.G. nr. 77/1999, în speță Serviciul de compensare ce funcționează în cadrul Centrului de Pregătire pentru Personalul din Industrie aflat în subordinea Mi-

nisterului Economiei și Comerțului (fostul ÎMI). Suma maximă nu poate depăși obligațiile reciproce.



## ATENȚIE

**Prin Legea nr. 155/2017 se aprobă, cu modificări, O.U.G. nr. 22/2016 care a modificat O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată.**

Prin Legea nr. 155/2017 se aprobă, cu modificări, O.U.G. nr. 22/2016 care a modificat O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată.

Principala modificare adusă de lege se referă la faptul că obligația de a raporta sumele restante (datoriile pentru care au trecut mai mult de 30 de zile de la scadență) revine doar persoanelor juridice cu capital integral/majoritar/minoritar de stat.

Prin urmare, Ordinele de compensare (formulare cu regim special) continuă să fie obligatorii până la modificarea Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice (Anexa 2 la H.G. nr. 685/1999).

### Monitorul Contabil

© 2017 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Mara Dobre  
 Coordonator: consultant fiscal Ion Jinga  
 Consultant: expert contabil Anca Ivanov  
 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](mailto:consilier@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
 Corespondență: Ghișeu extern 3 – O.P. 39, sector 3, București  
 Publicație editată de: RENTROP & STRATON  
 Membru fondator al B.R.A.T.

Editoră recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: 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, 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.*

## Conturi noi în planul de conturi. Plata defalcată a TVA

Noutăți contabile

Conform art. 2 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, potrivit art. 316 din Codul fiscal, au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA pentru încasarea și plata TVA.

Având în vedere regimul special privind funcțiunea acestui cont impus de prevederile O.G. nr. 23/2017, în ceea ce privește debitarea și creditarea strictă a acestuia separat de funcțiunea conturilor curente de disponibilități în lei și în valută aflate la bănci, prevăzute de reglementările contabile aplicabile, prin Ordinul nr. 2.827/2017 din 30 octombrie 2017, publicat în Monitorul Oficial nr. 873 din 7 noiembrie 2017, au fost introduse în planul de conturi cuprins în reglementările contabile aplicabile operatorilor economici, respectiv persoanelor juridice fără scop patrimonial, a două noi conturi prin care să se evidențieze strict operațiunile privind încasarea și plata TVA în lei și în valută astfel:

- În Planul de conturi general cuprins la punctul 594 din 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, se introduc conturile 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată” și 5127 „Conturi la bănci în valută – TVA defalcată”.
- În Planul de conturi cuprins la punctul 196 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu completările ulterioare, se introduc conturile 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată (A)” și 5127 „Conturi la bănci în valută – TVA defalcată”.
- În Planul de conturi general cuprins la punctul 228 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, cu modificările și completările ulterioare, se introduc conturile 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată” și 5127 „Conturi la bănci în valută – TVA defalcată”.

Prin intermediul acestor conturi se va ține evidența disponibilităților în lei și în valută aflate în conturi la bănci reprezentând TVA încasată de la clienți, respectiv TVA achitată către furnizori și bugetul de stat, acestea permițând dezvoltarea de analitice, corespunzător instituțiilor de credit și unităților Trezoreriei Statului unde se află deschise conturile respective.

Operațiunile înregistrate în aceste conturi privesc strict operațiunile privind TVA prevăzute de O.G. nr. 23/2017, cu referire la:

- operațiuni de încasare a TVA aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv TVA aferentă avansurilor încasate, a TVA aferente diferenței între încasările și plățile în numerar, precum și a TVA aferente plăților cu carduri de debit/credit sau cu substitute de numerar pentru care există obligația transferului din contul curent propriu în contul de TVA;
- operațiuni de plată a TVA în contul de TVA al furnizorului/prestatorului, aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor, TVA achitată la bugetul de stat, precum și transferul de sume din conturile de TVA în alt cont de TVA.

consultant fiscal Olga Crevelescu



Detalii pe [www.saga.contabilul.ro](http://www.saga.contabilul.ro)

