

**DIN CUPRINS:**

**Contract de administrare silvică pentru suprafața de fond forestier. Monografie contabilă**

pag. 5

**Impozitarea veniturilor din dobânzi realizate de nerezidenți**

pag. 6

**Refacturare cheltuii efectuate pentru altă societate. Tratat fiscal**

pag. 8

**Daună totală mijloc fix. Reparare și vânzare**

pag. 9

**Acordare reduceri financiare pentru plăți înainte de scadență. Tratat contabil și fiscal**

pag. 10

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Deductibilitatea cheltuielilor la calculul rezultatului fiscal

**Opinia specialistului!**

Atunci când vorbim de cheltuieli deductibile sau nedeductibile ne gândim automat la rezultatul fiscal al unui operator economic, adică la elementul în funcție de care se calculează impozitul pe profit datorat către bugetul de stat.

Este evident faptul că toți contribuabilii își doresc să plătească impozite, contribuții și taxe cât mai mici, unii dintre aceștia din cauza problemelor financiare întâmpinate, alții din dorința de a-și maximiza profiturile.

În țara noastră există un sentiment de antipatie profundă manifestat de aceștia atunci când vine vorba de achitarea propriilor obligații față de bugetul de stat.

Unii încearcă metode ilegale cum ar fi sustragerea prin orice mijloace de la declararea sau de la plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, practicând așa-numita evaziune fiscală.

Este o greșeală fatală în a încerca metode dincolo de prevederile legilor în vigoare, care te expun la probleme judiciare, inclusiv privarea de libertate sau pierderea întregului patrimoniu agonisit cu mari eforturi.

Nu există patron care să nu aibă ca interes al desfășurării unei activități economice pe cel al maximizării profitului. Devine din ce în ce mai greu să obții un profit chiar și minim, în condițiile în care cheltuielile deductibile la calculul rezultatului fiscal devin tot mai puține, iar sfera veniturilor impozabile se mărește continuu.

Indicator al performanței economico-financiare a societăților comerciale, profitul

continuare în pagina 2 →

## Reguli aspre pentru firmele aflate în pragul sau sub incidența insolvenței

Așteptată cu mult interes de mediul de afaceri, noua Ordonanță de urgență nr. 88/2018, care modifică semnificativ Legea insolvenței, prevede o serie de măsuri prin care se instituie noi reguli în procesul de desemnare a administratorului special și judiciar și atribuții sporite pentru aceștia, noi modalități de stingere a creanțelor bugetare (conversia în acțiuni ale statului), precum și restricții privind posibilitatea declanșării procedurii la solicitarea debitorilor. De asemenea, odată cu intrarea în vigoare a acestei ordonanțe, nicio cerere de deschidere a procedurii de insolvență nu va fi admisă fără notificarea organului fiscal, care va declanșa inspecția fiscală numai în baza unei analize de risc.



De reținut că acțiunea în antrenare a răspunderii patrimoniale a persoanelor culpabile de starea de insolvență a debitorului va fi promovată ori de câte ori administratorul judiciar sau lichidatorul identifică asemenea persoane. Important este că acțiunile de antrenare a răspunderii personale pot fi depuse nu numai de creditorii majoritari, ci și de cei ale căror creanțe sunt mai mari de 30% din totalul masei credale.

O modificare notabilă este cea privind introducerea unor termene maxime în care se pot judeca anumite cereri în instanță, cum ar fi solicitarea creditorilor sau administratorului judiciar de intrare în faliment a societății debitoare, urmărindu-se prin aceasta recuperarea mai rapidă a creanțelor bugetare în situația în care firma respectivă nu mai are șanse de redresare.

Nu în ultimul rând, ordonanța de urgență îngrădește desemnarea experților care se află într-o relație contractuală de natură să creeze un conflict de interese sau sunt persoane afiliate cu administratorul judiciar, cu lichidatorul judiciar, cu debitorul sau cu vreunul dintre creditorii.

Așadar, putem spune că avem de-a face cu o ordonanță „dură” pentru cei care intenționează să intre în insolvență sau pentru cei aflați deja în procedura reorganizării judiciare, care înăsprește regulile după care se desfășoară insolvența și totodată prioritizează rolul statului în acest proces, prin ANAF. Se urmărește în special o mai bună colectare a veniturilor bugetare de la firmele aflate sub incidența Legii nr. 85/2014, fiind de notorietate nemulțumirea permanentă a guvernanților vis-à-vis de realizările la acest indicator.

*Jordan Jirjica*

societăți, cum ar fi: profitul contabil brut, profitul impozabil, impozitul pe profit, profitul contabil net, dividendele, dar și impozitul pe dividende. În acest sens, edificatoare va fi stabilirea și cunoașterea „cheltuielilor cu deductibilitate limitată”.

**ATENȚIE!**

**Termenul de cheltuială deductibilă este strict legat de calculul profitului fiscal, acel profit asupra căruia se aplică impozitul pe profit. Cu cât un contribuabil persoană juridical sau fizică are mai multe cheltuieli deductibile, cu atât impozitul pe profit sau pe venit va fi mai mic, de aici și interesul întreprinzătorilor de a deduce cât mai multe cheltuieli.**

Pentru a analiza deductibilitatea cheltuielilor efectuate de o firmă trebuie să ne raportăm permanent la obiectul de activitate al acesteia. Ceea ce este cheltuială deductibilă pentru o societate poate să nu fie deductibilă pentru alta. De exemplu:

- achiziția de piese de schimb auto de către un service auto versus achiziția de piese de schimb auto de către un cabinet stomatologic;
- achiziția de materiale de construcții de către o firmă de construcții versus achiziția de material de construcții de către o firmă de taximetrie.

Pentru că încadrarea corectă a cheltuielilor în funcție de criteriul obiectului de activitate nu este întotdeauna ușoară, legea specifică în mod expres anumite cheltuieli ca fiind cu deductibilitate limitată, iar altele ca fiind în mod cert nedeductibile.

Este evident că încadrarea în categoria cheltuielilor deductibile sau nedeductibile a fost și va rămâne o problemă destul de delicată, întrucât este imposibil de a reglementa legal deductibilitatea multitudinii de categorii de cheltuieli efectuate de o firmă în raport de obiectul său de activitate.

Problema deductibilității cheltuielilor la calculul rezultatului fiscal trebuie tratată foarte serios de către contabili, întrucât consecințele înregistrării eronate a cheltuielilor nedeductibile (atunci când o cheltuială nedeductibilă este înregistrată ca fiind deductibilă) sunt catastrofale de multe ori. Prin declarațiile fiscale din care rezultă obligații de plată către bugetul de stat reprezentând impozitul pe profit, contribuabilul își diminuează impozitul de plată în mod nejustificat.

Cu ocazia controalelor ANAF, inspectorii fiscali vor stabili în sarcina societății sume suplimentare de plată reprezentând debite, dobânzi, penalități de nedeclarare sau declarare eronată, amenzi, sume care pot ajunge la valori colosale dacă inspecția are loc după o perioadă mai mare de timp.

## Contract de administrare silvică pentru suprafața de fond forestier. Monografie contabilă

### Cazuri practice

Un Composesorat Urbarial de Pădure și Pășune are încheiat un contract de administrare silvică pentru suprafața de fond forestier cu un Ocol Silvic Privat. Conform Contractului de administrare silvică, rezultă că Ocolul Silvic Privat desfășoară activități de: paza pădurii, punerea în valoare doar de către personalul tehnic, urmărirea exploatării masei lemnoase, întocmirea documentelor (avize) de însoțire a masei lemnoase care se exploatează în regie și prestări servicii, evidența masei lemnoase prin programul SUMAL și alte activități cuprinse în contract.

Composesorat Urbarial are încheiat un contract de prestări servicii financiar-contabile cu o firmă de contabilitate. Ce documente trebuie să prezinte Ocolul Silvic către composesorat? Care este monografia contabilă privind desfășurarea operațiunilor financiar-contabile între cele două entități?

Având în vedere că materialul lemnos urmează a fi vândut, cheltuielile aferente și veniturile obținute vor fi considerate aferente activității economice.

Serviciile prestate de ocolul silvic se înregistrează pe baza contractului și a facturilor în conturile de cheltuieli cu serviciile prestate de terți (pază, servicii de urmărire exploatare masă lemnoasă, întocmire documente, orice alte servicii prestate):

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți”		„Furnizori”

După înregistrarea tuturor cheltuielilor aferente obținerii materialului lemnos se înregistrează producția finită obținută:

345	=	711
„Produce finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

Care sunt înregistrările contabile care se fac pentru a se închide conturile?

Dacă societatea renunță la creanțe, acestea se pot închide cu ajutorul contului 654 – „Pierderi din creanțe și debitori diverși”:

654	=	411	448,55 lei
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Clienți”	

654	=	447	2 lei
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”	

#### Închiderea conturilor de cheltuieli:

121	=	654	450,5 lei
„Profit sau pierdere”		„Pierderi din creanțe și debitori diverși”	

Conform art. 94 alin. (11) din Codul fiscal, venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența între distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare.

#### ATENȚIE!



Având în vedere că soldul disponibilităților este mai mare decât valoarea capitalului social, asociatul/asociații obțin un câștig din lichidarea societății. Impozitul aferent acestui câștig se reține, se declară și se achită de către societate.

$$\text{Impozit} = (2.241,11 - 200) * 10\% = 204 \text{ lei}$$

#### Înregistrări contabile aferente operațiunilor de partaj:

1068	=	456	2.491,66 lei
„Alte rezerve”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

1012	=	456	200 lei
„Capital subscris vărsat”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

456	=	121	450,55 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Profit sau pierdere”	

456	=	531	2.037,11
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Casa în lei”	

#### Reținere impozit:

456	=	446	204 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

#### Plata impozit:

446	=	531	204 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Casa în lei”	

## Dividende distribuite în anul 2017. Contribuții CASS

O societate cu asociat unic repartizează și plătește dividende în anul 2017 în valoare de 95.000 lei, iar în anul 2018 plătește dividende în valoare de 30.000 lei până în luna august 2018. Acestea reprezintă dividende repartizate din anii precedenți, nu și din 2018.

Ce obligații declarative și fiscale are firma și ce declarații trebuie să depună asociatul unic? Care este termenul legal pentru aceste declarații și plăți?

Conform prevederilor art. II alin. (5) din O.U.G. nr. 18/2018, pentru veniturile aferente perioadelor anterioare anului fiscal 2018, contribuțiile sociale obligatorii sunt cele în

vigoare în perioada căreia îi sunt aferente veniturile, iar pentru regularizarea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt aplicabile reglementările legale în vigoare în respectiva perioadă.

#### RECOMANDARE



Întrucât veniturile din investiții (dividende) au fost distribuite anterior anului 2017 și a fost achitat impozitul pe dividende aferent, nu se datorează impozit pe dividende și CASS în anul 2018 și nici nu se declară prin Declarația unică, considerându-se că dividendele au fost realizate în anul 2017.

Așadar, această practică comercială este admisă și se realizează în cadrul unei campanii publicitare.

Campaniile publicitare se referă și la băuturile alcoolice, dacă obiectul de activitate îl constituie comerțul cu astfel de produse. Așadar, societatea poate să utilizeze astfel de practici comerciale, atât în relația cu persoanele juridice, cât și fizice.

## RECOMANDARE



Pentru aceasta va trebui să existe o campanie publicitară în acest sens, decizia administratorului, regulamentul campaniei.

# Daună totală mijloc fix. Reparare și vânzare

Un mijloc fix deținut de o societate a suferit un accident. Societatea de asigurări îl încadrează la categoria daună totală și se primește 25% din valoarea asigurată.

Ulterior, acest mijloc fix este reparat de societate, în regie proprie și este vândut către o persoană fizică. Care este monografia contabilă în cazul prezentat?

Operațiunile economico-financiare se înregistrează în contabilitate în baza documentelor justificative. Acestea trebuie să reflecte întocmai modul de derulare a operațiunilor.

### Înregistrări contabile și tratament fiscal:

#### 1. Încasarea despăgubirii, de la societatea de asigurări:

5121	=	7581
„Conturi la bănci în lei”		„Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”

Veniturile din despăgubiri înregistrate sunt venituri impozabile.

#### 2. Repararea mijlocului fix și vânzare:

##### Repararea:

%	=	401
613/6024		„Furnizori”
„Cheltuieli cu primele de asigurare”/		
„Cheltuieli privind piesele de schimb”		
4426		
„TVA deductibilă”		

##### Scoaterea din evidență:

%	=	213X
		„Instalații tehnice și mijloace de transport”

281X	val. amortizată
„Amortizări privind mobilizările corporale”	
6583	val. neamortizată
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	

Cheltuielile înregistrate la scoaterea din evidența mijlocului fix sunt deductibile la determinarea rezultatului fiscal, întrucât acestea nu intră sub incidența prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) pct. 2 din Codul fiscal, redată în continuare:

„Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VII.

Aceste cheltuieli sunt deductibile pentru cazul în care stocurile/mijloacele fixe amortizabile se înscriu în oricare dintre următoarele situații/condiții:

1. au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;
2. au fost încheiate contracte de asigurare;”

##### Vânzare mijloc fix:

4111/461	=	%
„Clienți”/„Debitori diverși”		
		7583
		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”
		4427
		„TVA colectată”