

DIN CUPRINS:

Acoperire pierdere din
profitul nerepartizat
pag. 5

Achiziție și recuperare
creanțe. Monografie
contabilă
pag. 7

Neînregistrare factură
intracomunitară.
Corectare erori
pag. 8

Vânzare vouchere.
Tratament contabil
pag. 10

Facturare prestări
servicii. Declarația 207
pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Declarația unică pentru anul 2019

După cum știți, în data de 16 ianuarie a fost publicat în Monitorul Oficial Ordinul ANAF nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „*Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*”.

Opinia specialistului!

De la bun început trebuie să precizăm faptul că, începând cu acest an, declarația unică nu mai poate fi depusă la ghișeele administrațiilor fiscale!!!

Modul de depunere a declarației

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

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.

Cine trebuie să depună declarația

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

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

Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune până la data de **15 martie 2019** inclusiv, de către persoanele fizice care au obligația:

- declarării impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate în anul 2018;

continuare în pagina 2 →

Noutăți în sfera controalelor fiscale

În ultimii ani auzim tot mai des faptul că unele firme sunt controlate de inspectorii fiscali chiar și de două-trei ori pe an, în timp ce altele, de ani buni de zile, nu au mai fost supuse unor astfel de controale.



Controale și iar controale, m-am săturat!!! De câte ori auzim astfel de replici, nu înțelegem de ce anumite firme se află permanent sub lupa inspectorilor fiscali...

Pentru că există niște criterii în baza cărora contribuabilii sunt încadrați într-o anumită categorie de risc, în funcție de care inspecțiile fiscale se repetă la intervale mai mari sau mai scurte de timp. Noua lege care modifică Codul de procedură fiscală (Legea nr. 30/2019) stabilește trei clase principale de risc: contribuabili cu risc fiscal mic, cu risc fiscal mediu și ridicat.

Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa de risc fiscal sunt criteriile cu privire la înregistrarea fiscală, la comportamentul contribuabililor în ceea ce privește depunerea la termen a declarațiilor fiscale, cu privire la nivelul sumelor declarate sau criteriile cu privire la îndeplinirea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa de risc fiscal a contribuabilului, pe care o publică pe site-ul propriu.

Interesant este faptul că un contribuabil nu poate face obiecții cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat.

Tot această lege a mai dat o gură de oxigen celor care înregistrează datorii către stat, dar în același timp sunt și creditori în relația cu statul, depunând cereri de restituire, încă nesoluționate, cum este cazul societăților comerciale sau al persoanelor fizice care așteaptă de o bună perioadă să le fie rambursată taxa pe poluare.

Legea specifică faptul că un contribuabil nu înregistrează obligații fiscale restante în situația în care suma obligațiilor fiscale datorate este mai mică sau egală cu suma de restituit pentru care există cerere în curs de soluționare. În cazul emiterii certificatului de atestare fiscală se face mențiune în acest sens, astfel că respectivele entități pot participa la licitații, pot primi credite bancare sau pot încheia contracte de leasing, întrucât nu mai apar cu datorii neachitate către bugetul de stat.

Jonas Jirja

Conform pct. 446 alin. (4) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, contravaloarea lucrărilor nerecepționate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evidențiază la cost, în contul 332 „Servicii în curs de execuție”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”:

332	=	712*
„Servicii în curs de execuție“		„Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție“
*valoarea cheltuielilor efectuate aferente serviciilor nerecepționate de beneficiar, cumulată de la începutul lucrărilor		

Potrivit Reglementărilor contabile, cu ajutorul contului 332 „Servicii în curs de execuție” se ține evidența serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei.

Contul 332 „Servicii în curs de execuție” este un cont de activ. În debitul contului 332 „Servicii în curs de execuție” se înregistrează valoarea la cost de producție a serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei (712).

În creditul contului 332 „Servicii în curs de execuție” se înregistrează scăderea din gestiune a valorii serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (712).

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Prin urmare, la începutul perioadei următoare efectuați înregistrarea $712 = 332$ (sau $332 = 712$ cu minus).

Astfel, soldul 332 este 0.

Achiziție și recuperare creanțe. Monografie contabilă

O societate A cumpără creanța de 1.000 lei pe care o are societatea B față de societatea C.

Care sunt implicațiile fiscale din punctul de vedere al TVA?

Dar al impozitelor în cele două cazuri de mai jos?

a) Cumpără creanța la suma de 1.000 lei. Firma A recuperează de la firma C suma de 1.100 lei, diferența fiind penalizările percepute.

b) Cumpără creanța la suma de 800 lei. Firma A recuperează de la firma C tot suma de 1.100 lei?

Care este monografia contabilă?

Conform pct. 333 alin. (1)-(3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție (articol contabil 461 „Debitori diverși” = 462 „Creditori diverși”).

Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului (contul 809 „Creanțe preluate prin cesionare”).

ATENȚIE



În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 758 „Alte venituri din exploatare”/analitic distinct) la data încasării.

În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.

Având în vedere aceste prevederi, monografiile contabile în cele două situații sunt:

Achiziție creanță la costul de achiziție:

461	=	462	1.000 lei
„Debitori diverși“		„Creditori diverși“	

Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului (contul 809 „Creanțe preluate prin cesionare”).

Recuperare creanță:

5121	=	%	
„Conturi la bănci în lei“		461	1.000 lei
		758	100 lei
		„Alte venituri din exploatare“	

Concomitent, se creditează contul 809 „Creanțe preluate prin cesionare” pentru valoarea nominală a creanței.

Achiziție creanță la costul de achiziție:

461	=	462	800 lei
„Debitori diverși”		„Creditori diverși”	

Întocmirea provizionului:

6814	=	491
„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante“		„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți“

TVA înregistrată în 4428 rămâne acolo până la momentul în care creanța fie se încasează, fie se scoate din gestiune.

În momentul în care se emite Hotărârea definitivă de închidere a falimentului sau Hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, există dreptul de a ajusta TVA aferentă creanței:

4428	=	4118*
„TVA neexigibilă“		„Clienți incerti sau în litigiu“
*pentru valoarea TVA		

654	=	4118*
„Pierderi din creanțe debitori diverși“		„Clienți incerti sau în litigiu“
* pentru valoarea fără TVA		

491	=	7814*
„Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți“		„Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante“
*anularea provizionului rămas fără obiect		

În cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de la art. 287 pentru ajustarea TVA, la scoaterea creanței din gestiune se va colecta TVA:

4428	=	4427*
„TVA neexigibilă“		„TVA colectată“
*valoarea TVA		

654	=	4118*
„Pierderi din creanțe și debitori diverși“		„Clienți incerti sau în litigiu“
*valoarea creanței (inclusiv TVA)		

ATENȚIE



TVA neexigibilă din 4428 va dispărea deci numai la scoaterea din gestiune a creanței fie după faliment prin ajustare, fie după anularea creanței prin colectare.

Vânzare vouchere. Tratament contabil

Care este monografia contabilă pentru înregistrarea unei facturi emise și reprezentând un voucher de vânzare-achiziție în valoare de 3.000 lei?

Care sunt implicațiile fiscale? Plata facturii în valoare de 3.000 lei s-a făcut prin bancă.

În speța dată, societatea emite factură, deci vinde un voucher. Voucherul menționat este probabil considerat „cu scop unic”, adică un instrument prin care un prestator de servicii își asumă obligația de a-l accepta drept contrapartidă sau parte a contrapartidei pentru o prestare de servicii. Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, voucherele sunt considerate avansuri și se va colecta TVA în conformitate cu Normele metodologice prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Pentru recunoașterea venitului ce urmează a fi realizat se recomandă utilizarea contului 472 „Venituri înregistrate în avans“.

Monografia contabilă:

Vânzarea voucherelor către clienți se înregistrează utilizând formula contabilă:

461	=	%
„Debitori diverși“		
		472
		„Rețineri din salarii datorate terților“
		4427
		„TVA colectată“

Dacă serviciile vândute fac obiectul unor scutiri sau regimuri speciale de TVA, factura va fi întocmită fără TVA.

Încasarea voucherelor prin bancă se înregistrează utilizând articolul contabil:

5121	=	461
„Conturi la bănci în lei“		„Debitori diverși“

Prestarea de servicii și încasarea parțială cu vouchere se înregistrează:

4111	=	%
„Clienți“		

Impozitul pe profit în anul 2019

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

O societate a cărei cifră de afaceri depășește 1.000.000 euro datorează impozit pe profit.

O microîntreprindere poate opta, o singură dată, pentru plata impozitului pe profit dacă sunt îndeplinite 2 condiții:

- au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei; și
- au cel puțin 2 salariați.

Rezultatul fiscal al unei societăți plătitoare de impozit pe profit 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 din Codul fiscal.

ATENȚIE



Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Pierderea realizată în perioada în care societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor nu se recuperează.

Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală. Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%. Prevederile legate de declararea și plata impozitului pe profit sunt prevăzute la art. 41 din Codul fiscal.

Prin Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 44 din 16 ianuarie 2019, au fost introduse modificări în privința impozitului pe profit:

Tichete culturale:

Începând cu 1 ianuarie 2019, în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitat (în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii) prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b)

pct. 3 din Codul fiscal, au fost incluse și tichetele culturale, reglementate prin Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare.

În fapt, această lege reglementează toate biletele de valoare: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță.

- Sponsorizări ce pot fi deduse din impozitul pe profit începând cu 1 aprilie 2019

Începând cu 1 aprilie 2019, în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (41) din Codul fiscal.

Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se organizează de ANAF.

Începând cu 20 ianuarie 2019, înscrierea în registru se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- b) și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

- Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic

Au fost revizuite regulile privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic. Prevederile revizuite se aplică începând cu 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2019.

