

DIN CUPRINS:

Monografia contabilă pentru vouchere de vacanță acordate salariaților **pag. 5**

Înregistrările contabile pentru lichidare micro-întreprindere **pag. 6**

Regimul fiscal pentru sponsorizare salariat **pag. 7**

Monografia contabilă pentru struguri primiți cu titlu gratuit **pag. 8**

Cesiune părți sociale. Impozit datorat. Contribuție CASS **pag. 9**

Care este regimul TVA pentru credit-note achiziții servicii transport? **pag. 10**

Monitorul Contabil

anul 1 • nr. 1 • iulie 2017



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Să punem punctul pe i...mpozitul specific!!!

Opinia specialistului!

Ce reprezintă, când se declară și cum se calculează

Ne apropiem de data-limită de declarare și plată pentru prima tranșă a impozitului specific – 25 iulie 2017, motiv pentru care ne-am gândit să reflectăm asupra principalelor aspecte privind conceptul de impozit specific, regulile de impozitare, persoanele obligate la plata acestui impozit, precum și procedura de declarare și plată.

Introdus din acest an, impozitul specific se plătește de operatorii economici din domeniul turistic, hotelier, restaurante, baruri și alimentație publică, care indiferent de mărimea cifrei de afaceri sau de nivelul profitului obținut vor trebui să achite semestrial o sumă calculată în funcție de anumite elemente cum ar fi: suprafața afacerii, rangul localității în care se desfășoară, sezonabilitatea și alte variabile.

Unele societăți vor fi avantajate de acest nou impozit, altele vor fi dezavantajate; cert este că firmele din turism și alimentație publică încadrate ca microîntreprinderi sunt exceptate de la plata impozitului specific, ceea ce înseamnă că forfetarul se aplică firmelor înregistrate ca plătitoare de impozit pe profit și care desfășoară activitățile indicate în Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific.

Este bine să amintim că exceptarea microîntreprinderilor de la plata impozitului specific nu a reprezentat și intenția legiuitorului, ci aceasta a rezultat ca urmare a modificărilor succesive aduse legii, paralel cu modificările confuze ale Codului fiscal.

Firmele obligate la plata impozitului specific

Noul impozit se datorează începând cu anul 2017 de toate societățile comerciale care aveau înscrise în actele constitutive, la 31 decembrie 2016, ca activitate principală sau secundară, una dintre următoarele activități corespunzătoare codurilor CAEN:

continuare în pagina 2 →

Ne place să riscăm fiscal sau suntem insuficient informați?



Câți dintre întreprinzătorii din România au auzit de profesia de consultant fiscal și câți cunosc rolul pe care îl joacă acest prestator de servicii în mediul de afaceri actual atât de nesigur?

Impozit pe profit, impozit „micro“, impozit specific, modificări permanente ale legislației fiscale, norme metodologice neclare, toate acestea sunt elemente care îi îngrijorează pe contabili și pe administratori, care devin pe zi ce trece, tot mai confuzi în deciziile pe care le iau.

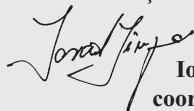
Dacă noi credem că aplicăm corect legile fiscale sau contabile, nu înseamnă că și inspectorii fiscali sunt de aceeași părere. Tre-

buie să încercăm să vedem lucrurile așa cum sunt ele, pentru că altfel riscăm să suportăm costuri inutile.

Medicul tratează persoanele care au anumite afecțiuni, dar acționează și în ceea ce privește prevenirea apariției unor boli. În egală măsură, consultantul fiscal poate oferi atât soluții la situații și probleme controversate deja apărute, dar mai ales poate fi solicitat pentru a preveni situații fiscale nefavorabile sau pentru a găsi soluții de optimizare fiscală.

De ce nu apelăm mai mult la consultantul fiscal? De ce preferăm amenzi usturătoare unor costuri relativ mici cu serviciile de consultanță fiscală? Poate pentru că iubim „aventura” fiscală sau poate nu suntem bine informați în acest domeniu ?!

Vom găsi răspunsul la această întrebare și vom acționa în consecință atunci când este prea târziu ... așa cum se întâmplă de obicei la noi.


Ion Jinga,
coordonator

fiecărei unități, calculat conform unei formule stabilite în una dintre anexele corespunzătoare codului CAEN.

Mai precis, există trei formule de calcul, grupate pe coduri CAEN, prin care s-a încercat să se asigure un tratament fiscal echitabil în mediul economic, care să respecte principiul proporționalității:

1. Formula de calcul pentru firmele care au unul dintre următoarele coduri CAEN: 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente” și 5629 – „Alte servicii de alimentație” este:

Impozit specific anual/unitate = $k \cdot (x + y \cdot q) \cdot z$, unde:

k – 1.400, valoarea impozitului standard (lei);

x – variabila în funcție de rangul localității;

y – variabila în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;

z – coeficient de sezonalitate (se referă la perioada de funcționalitate a unităților de cazare în timpul unui an);

$q = 0,9$ și reprezintă coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate – locația de desfășurare a activităților.

Aplicând această formulă rezultă că, de exemplu, proprietarul unui restaurant cu o suprafață de 400 de mp, aflat în centrul Bucureștiului, va plăti anual suma de 53.235 lei (133 lei /mp).

În același timp, pentru un restaurant mic, în suprafață de 40 mp se va plăti anual suma de 14.679 lei (367 lei/mp).

Se observă că suma achitată pe metru pătrat rămâne mult mai mare pentru cei ce dețin o afacere de mici dimensiuni în comparație cu marile afaceri.

Cum noile măsuri, în vigoare deja, nu țin cont de profitul pe care îl realizează sau de cifra de afaceri obținută, rezultă că marile afaceri, adică acele unități ce dețin spații mari și au profituri consistente, sunt avantajate prin introducerea impozitului specific.

2. Formula de calcul al impozitului specific anual pentru contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea cu codul CAEN: 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”:

Impozit specific anual/unitate = $k \cdot (x + y \cdot q) \cdot z$, unde:

k – 900, valoarea impozitului standard;

x – variabilă în funcție de rangul localității;

y – variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;

z – coeficient de sezonalitate;

$q = 0,9$ și reprezintă coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate = locație de desfășurare a activităților.

De exemplu: pentru un bar în Brașov de 40 mp se va plăti un impozit anual de 5.976 lei (149 lei/mp), în timp ce pentru un bar în Brașov în suprafață de 400 mp se vor plăti 12.780 lei (32 lei/mp).

3. Formula de calcul al impozitului specific anual pentru contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea cu codul CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 – „Alte servicii de cazare”:

Impozit specific anual/unitate = $k \cdot x$ nr. locuri de cazare, unde:

Impozit specific standard – k – LEI/loc cazare/an

Pentru structurile de primire turistice cu funcțiune de cazare și alimentație publică de pe litoralul românesc, clasificate, potrivit legii, ca desfășurând activitate sezonieră, impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a desfășurat activitate se determină prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care contribuabilul a desfășurat activitatea, perioadă menționată în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un hotel de 3* în stațiunea Mamaia, cu o capacitate de 100 de locuri de cazare, care funcționează 170 de zile/an.

Impozitul specific se stabilește pe baza tabelului nr. 3 din Anexa nr. 3 la Legea nr. 170/2016, după cum urmează:

$(171 \text{ lei/loc cazare/an} \times 100 \text{ locuri}) / 365 \text{ zile} \times 170 \text{ zile} = 7.964 \text{ lei}$.

Reguli privind impozitul specific

1. Contribuabilii care obțin venituri din exploatarea mai multor unități determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific anual aferent fiecărei unități, calculat conform formulei stabilite în anexa corespunzătoare codului CAEN.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea prin două unități/restaurant situate în București în zone diferite, astfel:

- ✓ restaurantul 1 este situat în zona A și are o suprafață de 80 mp;
- ✓ restaurantul 2 este situat în zona D și are o suprafață de 80 mp.

Impozitul specific anual aferent fiecărui restaurant se calculează conform Anexei nr. 1 la lege, după cum urmează:

Pentru contribuabilii care încetează să existe în cursul anului, impozitul specific se recalculează în mod corespunzător, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei fiscale corespunzătoare fiecărui contribuabil, luând în considerare, dacă este cazul, și modificarea impozitului specific în cursul anului.

Acești contribuabili declară și plătesc impozitul specific determinat astfel până la data încheierii perioadei impozabile, luând în calcul, dacă este cazul, și impozitul specific declarat și plătit în semestrele anterioare.

Impozitul specific se face venit la bugetul de stat.

Contribuabilii care au fost plătitori de impozit specific în anul precedent și nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3 din Legea nr. 170/2016, în anul următor, aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit.

În cazul în care, în cursul unui an, un contribuabil intră în inactivitate temporară înscrisă în Registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz, acesta rămâne ca plătitor de impozit specific și nu mai

datorează acest impozit începând cu semestrul următor. În cazul în care perioada de inactivitate încetează în cursul anului, contribuabilul datorează impozitul specific începând cu semestrul următor celui în care încetează perioada de inactivitate. Așadar, firmele plătitoare de impozit specific trebuie să se pregătească în vederea efectuării calculelor privind declararea și plata primei tranșe, să aibă grijă în aplicarea corectă a formulelor de calcul conform Legii nr. 170/2016 și în evidențierea separată a cheltuielilor și veniturilor pentru cei care datorează atât impozit specific, cât și impozit pe profit.

De asemenea, contabilii firmelor care desfășoară și alte activități în afara celor enumerate de Legea impozitului specific trebuie să găsească metode raționale de alocare a cheltuielilor comune, în funcție de chei de repartizare cât mai relevante cum ar fi ponderea veniturilor sau a suprafețelor destinate activităților respective, astfel încât cele două categorii de impozit să fie calculate și declarate corect, evitând plata unor amenzi și suportarea unor debite suplimentare stabilite cu ocazia inspecțiilor fiscale.

Ion Jinga

Monografia contabilă pentru vouchere de vacanță acordate salariaților

Cazuri practice!

Societatea ABC a achiziționat vouchere cadou de vacanță pentru a le acorda colaboratorilor (persoane juridice). Care este regimul fiscal al acestor cheltuieli? Cum se înregistrează în contabilitate?

Cadrul legal

Voucherele de vacanță sunt acordate de către angajatori salariaților și sunt integral suportate de către angajator.

Potrivit art. 2 din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.

În cazul acordării tichetelor, în cadrul acțiunilor de marketing și promovare, precum și în cadrul acțiunilor de protocol, cheltuielile aferente se pot evidenția în funcție de scopul pentru care acestea au fost acordate:

- fie ca o cheltuială de marketing și promovare, care este deductibilă la calculul profitului impozabil potrivit prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal și Normelor de aplicare a prevederilor acestui articol;
- fie drept cheltuieli de protocol deductibile limitat la calculul profitului impozabil în cuantum de 2% asupra diferenței

rezultate între totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit, potrivit prevederilor art. 25 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal.

Înregistrări contabile

● Achiziția tichetelor:

%	=	401	
5328		„Furnizori”	– valoarea nominală a tichetelor
„Tichete și bilete de călătorie”		628	– valoarea tipăririi tichetelor
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			

● Acordarea tichetelor și înregistrarea ca o cheltuială de marketing sau protocol:

623/analitic	=	5328	
„Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”		„Tichete și bilete de călătorie”	

aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

- operațiuni taxabile;
- operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;”.

ATENȚIE

Pentru suma TVA deductibilă înscrisă în factura emisă, beneficiarul din România își poate exercita dreptul de deducere deoarece efectuează o operațiune neimpozabilă în România, dar impozabilă la beneficiarul din Suedia.

Altfel spus, firma A din România este obligată să emită o factură pentru refacturarea costurilor de transport pe numele firmei B din Suedia, obligată să suporte cheltuielile respective datorită livrării unor bunuri necorespunzătoare calitativ. La emiterea facturii, firma A consideră serviciul neimpozabil în România, dar impozabil la firma B din Suedia.

În acest sens, avem în vedere faptul că documentul credit-note primit din partea furnizorului din Suedia (firma B) nu reprezintă, în fapt, o reducere comercială acordată ulterior livrării bunurilor necorespunzătoare calitativ, ci un document fiscal, de exemplu o autofaktură, prin care recunoaște obligația de plată a contravalorii serviciilor de transport suportate, în prima etapă, de către cumpărătorul din România pentru returul de bunuri, din vina sa, deoarece a livrat bunuri neconforme.

Operațiunea de refacturare a cheltuielilor este reglementată prin Normele de aplicare a art. 286 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și servicii efectuate în interiorul țării”, din Codul fiscal, la pct. 30 alin. (5) din care rezultă că „Se consideră că are loc o refacturare de cheltuieli, în sensul alin. (4), atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- persoana impozabilă urmărește doar recuperarea contravalorii unor achiziții de bunuri/servicii care au fost efectuate pe numele său, dar în contul altei persoane;
- persoana impozabilă nu recuperează mai mult decât cheltuiala efectuată.”

Aceste prevederi trebuie coroborate cu cele de la pct. 31 alin. (6) din Normele de aplicare a art. 286:

„(6) În măsura în care persoana impozabilă poate face dovada că singurul scop este refacturarea de cheltuieli, fiind îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (5), nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează. Spre deosebire de situația prezentată la alin. (3), în cazul structurii de comisionar, persoana impozabilă are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor de bunuri/servicii care vor fi refacturate, în condițiile legii, și are obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile. Se consideră că la aplicarea structurii de comisionar exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către persoana care refacturează cheltuieli efectuate pentru alte persoane, indiferent de natura operațiunilor refacturate. Pentru fiecare cheltuială refacturată se va aplica regimul fiscal al operațiunii refacturate, referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutirile livrării/prestării refacturate.”

ATENȚIE

Prin natura sa, operațiunea reprezintă, în fapt, o prestare intracomunitară de servicii, neimpozabilă în România, a cărei valoare trebuie raportată de către firma A, atât prin decontul de TVA cod 300, la rândul 3, cu report la rândul 3.1, cât și prin declarația informativă cod 390, cu simbolul P.

Din punct de vedere contabil, cheltuielile respective se înregistrează în debitul contului 6588 concomitent cu veniturile care le generează, în creditul contului 7588, conform prevederilor pct. 53 alin. (3) din cadrul secțiunii 2.4 „Principii generale de raportare financiară” din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate prin care se reglementează în mod expres faptul că „Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.”

În situația refacturării cheltuielilor, dacă valoarea bunurilor nu a fost achitată furnizorului, credit-note poate fi tratat drept document justificativ pentru efectuarea compensării prin formula cotabilă 401 (rezultat din formula contabilă $371 = 401 = 411$ (rezultat din refacturarea costurilor de transport $411 = 7588$).

Monitorul Contabil

© 2017 – RENTROP & STRATON

ISSN 2559 - 5768, ISSN-L 2559 - 5768

Manager Produs: Mădălina Pruteanu
Redactor-șef: David Trușcă
Consultanți: drd. Mariana Toma
Director Creație: Cristina Straton
DTP: Simona Morărescu
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

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

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCIS 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 reprodușă, 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.