

Săptămâna fiscală

Dedicat abonaților bilunarului de specialitate
"Taxe și impozite Actual. Noutăți legislative și studii de caz"

Mesajul nostru a ajuns în SPAM? În acest caz, s-ar putea ca linkurile să nu funcționeze.
Tot ce trebuie să faceți este să bifați mesajul din lista de mesaje din SPAM, iar apoi să apăsați butonul NOT SPAM.
Mesajul va putea fi regăsit în Inbox, unde linkurile funcționează.

Modificari fiscale

1. O.A.N.A.F nr. 551/2021 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Publicat în: M.Of. nr. 377 din 12.04.2021

Ce prevede: Ordinul înlocuiește Anexa la O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 care conține Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic. Modificările vizează:

- completări ale temeiului legal pentru unele obligații fiscale;
- eliminarea din nomenclator a taxei pe activile financiare
- introducerea în nomenclator a obligației fiscale reprezentând plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente, precum și pentru venituri din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k1) din Legea nr. 227/2015, temeiul legal pentru aceste obligații fiind art. 682, art. 115 alin. (12) și art. 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Plata anticipată se efectuează prin reținerea la sursă a impozitului de către CEC Bank - S.A., prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, la fiecare plată și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

2. H.G. nr. 422/2021 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie - IMM INVEST ROMANIA, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 282/2020

Publicat în: M.Of. nr. 380 din 12.04.2021

Ce prevede: Hotărârea corelează Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 110/2017 cu modificările aduse prin O.U.G. nr. 16/2021 și reglementează unele situații aparute în implementarea Programului. Printre modificările și completările aduse de această hotărâre se regăsesc:

- pentru creditele de investiții destinate beneficiarilor eligibili în cadrul Programului IMM INVEST, instituțiile de credit pot acorda, la solicitarea beneficiarilor, o perioadă de grație de maximum 18 luni la rambursarea principalului, la începutul perioadei de creditare. Pentru creditele de investiții destinate beneficiarilor eligibili în cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST, la începutul perioadei de creditare, instituțiile de credit pot acorda, la solicitarea beneficiarilor o perioadă de grație de maximum 24 de luni pentru rambursarea principalului, iar rambursarea creditelor se efectuează în cel puțin două rate pe an.
- în cadrul schemei de ajutor de stat asociate acestui program, pe lângă comisionul de risc, pentru creditele garantate

Ministerul Finantelor plateste si valoarea comisionului de administrare precum si componenta nerambursabila in valoare de maximum 10% aplicata la valoarea finantarii garantate, acordate beneficiarilor in cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST.

- la solicitarea beneficiarului Subprogramului AGRO IMM INVEST, in cazul creditelor de investitii acordate beneficiarilor din domeniul agriculturii, pescuitului, acvaculturii si sectorul alimentar, institutiile de credit acorda o perioada de gratie de maximum 24 de luni pentru rambursarea principalului, iar rambursarea creditelor se poate efectua in cel putin 2 rate pe an.

- modificari in nomenclatoarele activitatilor ce nu pot fi finantate prin credite garantate in cadrul Programului - devin eligibile si clasele 1102 - Fabricarea vinurilor din struguri, 1103 - Fabricarea cidrului si a altor vinuri din fructe, 1104 - Fabricarea altor bauturi nedistilate, obtinute prin fermentare, 1105 - Fabricarea berii, 1106 - Fabricarea maltului.

- reglementarea termenului de plata, a perioadei in care se poate efectua plata granturilor, a documentelor justificative necesare, precum si reglementarea modalitatii de plata a acestora. Plata ajutorului de stat sub forma de grant reprezentand valoarea cumulata a comisionului de risc, a comisionului de administrare si a dobanzilor se efectueaza pana la data de 30 iunie 2022 inclusiv, in limita bugetului alocat schemei

- reglementarea posibilitatii ca institutiile de credit inscrise in Program sa poata beneficia de plafon de garantare in situatia in care in anul precedent nu au avut plafon;

- alte modificari privind modalitatea de inregistrare a aplicantilor in cadrul Subprogramului AGRO IMM INVEST, semnarea contractelor, ipotecile legale, dispozitii tranzitorii.

Speta momentului

Inchiderea contului 121 in exercitiul financiar urmat

Problema fiscala

La sfarsitul anului trecut am inregistrat profit pe care nu vrem sa-l repartizam deocamdata. In afara de nota contabila 121=1171, efectuata in luna ianuarie, se mai poate face o alta nota contabila, astfel incat sa nu avem incarcat "total sume debit si credit" in anul curent?

Solutia:

Conform pct. 422 alin. (1) din Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014 inchiderea contului 121 "Profit sau pierdere" se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, astfel ca acest cont apare cu soldul corespunzator in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

Reiese ca nu se poate face o alta nota contabila pentru inchiderea rezultatului exercitiului financiar precedent (soldul contului 121 la 31 decembrie a anului anterior), in rulajul debitor al contului 121 "Profit sau pierdere" reflectandu-se si profitul net realizat in exercitiul financiar incheiat, evidentiat la inceputul exercitiului financiar urmat in rezultatul reportat, dupa cum reiese din functiunea contului de la pct. 596-597 din Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014. Ca atare, si totalul sumelor debitoare si creditoare din exercitiul financiar curent va fi influentat obligatoriu de soldul contului 121 din exercitiul financiar precedent.

Vrei publicitate pe site sau newsletter? Scrie-ne laandreeav@fokusad.ro (Andreea Vaduva - Media Coordinator).

Tipuri de publicitate disponibile: bannere, advertoriale, anunturi text, insert banner, newsletter dedicat, proiecte speciale.

Daca nu doriti sa mai primiti comunicările noastre, [click aici](#) pentru dezabonare

Expeditor: Rentrop&Straton, Bdul. Natiunile Unite nr. 4, Bucuresti, Romania

Tel: 004-021.209.45.12