

DIN CUPRINS:

Modalitate de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale e sănătate

pag. 5

Achiziții parțial suportate din subvenții. Monografie contabilă

pag. 7

Achiziție servicii de consultanță. Obligații fiscale și înregistrări contabile

pag. 8

Determinarea impozitului lunar pe salarii. Implicații fiscale

pag. 10

Cheltuieli cu autoturismele care fac obiectul limitării la 50%

pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Corecția efectelor dezastruoase și previzibile ale revoluției fiscale...

Opinia specialistului!

Deși suntem abia la începutul tranziției contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate la angajați, încep să apară deja primele anomalii ale acestui mecanism atât de încâlcit și a cărui motivație rămâne în continuare greu de înțeles.

Și cum nouă ne place atât de mult să stricăm ceva ca să avem ce repara, iată că nu a trecut mult timp de la Ordonanța de urgență

nr. 79/2017 privind transferul contribuțiilor de la angajatori la angajați și a apărut bineînțeles o altă Ordonanță de urgență (O.U.G. nr. 3/2018) care are menirea să corecteze unele efecte de-a dreptul aberante ale aplicării actului normativ.

Încercând să salveze salariile nete ale persoanelor fizice scutite de la plata impozitului pe venit, cum sunt persoanele fizice care lucrează în activitatea de cercetare-dezvoltare, se apelează chiar la calcule și ecuații matematice de genul:

CASS reținută = Venit brut_2018 – CAS_datorată în 2018 – Salariu net_decembrie 2017.

Altfel spus, se recalculează contribuția de sănătate reținută de la aceste persoane conform formulei matematice de mai sus, astfel încât salariul net realizat în anul 2018 să nu scadă sub salariul net obținut în luna decembrie 2017.

O altă „reparație” a O.U.G. nr. 3/2018 este cea menită să ajute salariații cu contracte part-time. În cazul în care contribuțiile de asigurări calculate asupra salariului sunt mai mici decât contribuțiile de asigurări stabilite potrivit O.U.G. nr. 79 (asupra salariului minim de 1.900 lei), diferența se plătește de către angajator.

Aceasta înseamnă că un salariat care este încadrat cu timp parțial de muncă de 2 ore, având un salariu de 475 lei ar fi trebuit să plă-

continuare în pagina 2 →

Formularul 600 își așteaptă înlocuitorul...

În sfârșit, după lungi analize și dezbateri, se pare că mult criticata declarație 600 va fi înlocuită până la 15 martie printr-o nouă ordonanță de urgență.

Ce conține în esență formularul nou, conform declarațiilor ministrului finanțelor publice



În primul rând, în anul 2018, persoanele care obțin venituri din activități independente vor plăti contribuția de asigurări sociale și de sănătate în funcție de veniturile estimate pentru acest an, și nu în funcție de veniturile realizate în anul 2017.

Era normal să se corecteze această anomalie fiscală, întrucât statul nu avea dreptul să-ți perceapă contribuții în acest an pentru veniturile realizate în anul precedent. Cu alte cuvinte, o persoană fizică care a avut venituri peste plafonul de 22.800 lei în anul 2017, chiar dacă din diverse motive mai mult sau mai puțin obiective ar fi avut rezultate

mult mai slabe în acest an, era obligată să suporte contribuții în anul 2018 drept „răsplată” a activității eficiente desfășurate în anul 2017.

Declarația trebuie depusă până la 15 iulie, pentru veniturile estimate pe anul în curs, iar regularizarea contribuțiilor se va face în 2019, după ce contribuabilii vor depune declarația unică cu veniturile realizate, termenul fiind 31 martie 2019.

O altă modificare majoră pe care Ministerul Finanțelor o analizează este ca cei care obțin venituri din drepturi de autor să revină la sursa pentru CAS, CASS și impozit pe venit.

Calitatea de asigurat se dobândește de la momentul depunerii declarației, chiar dacă impozitele se vor plăti efectiv în primul trimestru al anului următor. Persoanele fizice care au depus declarația 600 trebuie să mai completeze și noua declarație unică, pentru că aceasta conține în plus rubrica privind impozitul pe venit. Noul document va putea fi depus online. De asemenea, pentru acest an, Ministerul Finanțelor analizează posibilitatea introducerii unui sistem de bonificații pentru contribuabilii care achită anticipat obligațiile fiscale estimate datorate.

Așadar, proiectarea formularului în baza căruia se vor calcula contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pare un demers bun de această dată, care are menirea, în primul rând, să corecteze anomaliile și erorile făcute de cei care au creat faimoasa declarație 600.

Ion Jinga, coordonator

soluționată încă din anul 2008, potrivit căreia asociatul unic care era și administrator nu putea avea calitatea de salariat.

În prezent, în cadrul unei SRL, și administratorul poate avea calitatea de angajat în baza unui contract individual de muncă, funcția este de administrator societate comercială, codul 241939 conform Ordinului nr. 170/2008 al Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse privind completarea COR.

Astfel, atât în cadrul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, cât și în cadrul societății cu răspundere limitată

cu mai mulți asociați, atât administratorul cât și asociatul/asociații poate/pot fi angajat/angajați în baza unui contract individual de muncă.

În concluzie, administratorul în baza mandatului său a unui contract individual de muncă poate presta activități de administrare, iar dacă activitatea pe care dorește să o desfășoare excede atribuțiilor de administrare va încheia un contract de muncă.

Asociatul poate presta activitate în cadrul firmei al cărei asociat este numai în baza unui contract individual de muncă.

Agenție de turism microîntreprindere neplătitoare de TVA. Recunoașterea veniturilor

O agenție de turism este plătitoare pe venitul microîntreprinderilor și neplătitoare de TVA. Aceasta vinde pachete turistice standard pregătite de alte agenții, bilete avion, cazare, bilete de autocar la prețul cărora firma își pune comision și facturează serviciile către persoane fizice.

Pe lângă aceste vânzări, organizează excursii în țară și în străinătate. Prețul excursiei este fix și facturează către clienți, care sunt tot persoane fizice, drept avans. Când plătește serviciul total, atunci stornează avansul și facturează valoarea totală a excursiei. Costul excursiei este alcătuit din costul de transport, cazare, servicii de ghid, bilete de intrare etc. de la diferiți furnizori. Care este monografia contabilă?

Potrivit punctului 57 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere se efectuează ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Potrivit punctului 432 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată cei care acționează în nume propriu sunt considerați cumpărători revânzatori.

Dacă societatea colectează oferte de la acei furnizori și le

prezintă clienților, nu este asumat niciun risc. Serviciul constă în căutarea de oferte și achiziționarea acestora în contul clientului.

Pe baza acestor oferte, clienții comandă unul sau mai multe servicii pe care, ulterior, societatea le achiziționează. La momentul achiziției serviciilor se cunosc deja clienții persoane fizice care vor beneficia de serviciile respective.

RECOMANDARE



Nicio clipă societatea nu are obligația de a caza clientul ori de a oferi servicii de ghid, achizițiile fiind efectuate în contul clientului.

Astfel, în această situație, societatea efectuează operațiuni în contul altor persoane.

S-ar putea considera că societatea trebuie să recunoască la venituri întreaga valoare a facturii dacă s-ar închiria, de exemplu, un hotel întreg și apoi s-ar subînchiria camerele către diverse persoane fizice.

În această situație, ar exista riscul să nu se găsească clienți, iar închirierea inițială să rămână cheltuiala societății.

Același tratament s-ar aplica și în cazul celorlalte servicii, dacă societatea le-ar achiziționa în scopul revânzării ulterioare, existând riscul unei cheltuieli în cazul în care nu s-ar găsi client.

Având în vedere cele menționate mai sus, pentru recunoașterea veniturilor se va analiza modul de derulare al operațiunilor.

în contul de profit și pierdere în perioada în care subvenția devine creanță, deci în 2018:

445	=	7413	valoarea
„Subvenții”		„Venituri din serviciilor	
		subvenții de x 90%	
		exploatare pentru	
		alte cheltuieli externe”	

Aceste venituri compensează cheltuieli care au fost deduse la calculul impozitului pe profit în 2017 și sunt venituri impozabile.

Subvențiile pentru active se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), conform punctului 402 alin. (2) din Reglementările contabile.

Deci la data semnării acordului de finanțare se înregistrează și subvenția pentru active:

445	=	4758	valoare
„Subvenții”		„Alte sume subvenție	
		primite cu caracter pentru	
		de subvenții active	
		pentru investiții”	

Veniturile din subvenții compensează cheltuielile înregistrate. Subvenția pentru active nu influențează impozitul pe profit deoarece este înregistrată ca un venit amânat.

Tot în anul 2018, societatea achiziționează echipamente de lucru:

2131	=	404	valoare
„Echipamente tehnologice		„Furnizori echipamente	
(mașini, utilaje și		de imobilizări”	
instalații de lucru)”			

Începând cu luna următoare punerii în funcțiune, se înregistrează amortizarea echipamentelor:

6811	=	2813	amortizare
„Cheltuieli de		„Amortizarea lunară	
exploatare		instalațiilor și	
privind amortizarea		mijloacelor	
imobilizărilor”		de transport”	

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Astfel, venitul amânat se înregistrează ca venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor:

4758	=	7584*	
„Alte sume primite		„Venituri din subvenții	
cu caracter de		pentru investiții”	
subvenții pentru investiții”			

* valoarea subvenției reluate la venituri (calculată proporțional cu valoarea amortizării).

ATENȚIE



Dacă întreaga valoare a activului este suportată din subvenție, valoarea venitului din subvenții este egală cu valoarea amortizării lunare.

Venitul din subvenții anulează practic cheltuiela cu amortizarea.

Achiziție servicii de consultanță. Obligații fiscale și înregistrări contabile

Care sunt implicațiile fiscale dacă societatea încheie un contract de consultanță cu persoana fizică, cetățean olandez cu rezidență în Belgia, pentru promovare pe piața Africii de Nord (activitatea lui se desfășoară acolo)?

Ce impozit se reține? Se rețin și contribuții?
Care este monografia contabilă pentru acest contract?

Conform art. 223 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, sunt impozabile în România veniturile din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România.

Conform pct. 18 alin. (5) din Normele metodologice date

jatului urmează a fi aplicate prevederile art. 146 și art. 168 din Codul fiscal, măsura reflectându-se în câștigul net salarial lunar al angajatului. În cazul în care la determinarea impozitului pe salarii se intenționează a se ține cont de sumele efectiv suportate și reținute de la salariați, se consideră că prevederile art. 78 din Codul fiscal ar trebui modificate sau cel puțin clarificate prin norme de aplicare situației specifice analizate.

De precizat este faptul că cele două contribuții preluate în Declarația 112 versiunea D112_A6.0.4 sunt cele calculate în funcție de salariul minim brut pe țară, regăsindu-se și pe ordinul de plată corespunzător creanțelor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale și administrate de organul fiscal central, respectiv:

- 02. (412) – Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii;
- 07. (432) – Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

În aceste condiții, din nou și în următoarea perioadă întreaga atenție va trebui îndreptată asupra modului în care administrația fiscală va clarifica modul de aplicare a prevederilor analizate prin legislația secundară adoptată în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale în termenele prevăzute de lege.

Restituire parțială subvenție. Tratament contabil

Societatea Ana a primit fonduri nerambursabile pentru investiții în valoare de 100.000 lei. În luna decembrie 2017, societatea a achiziționat un monitor în valoare de 1.800 lei. Acesta era prevăzut în graficul contractului de finanțare. Achiziția a fost înregistrată 303 = 4011 800 lei, darea în consum 603 = 303 1.800 lei și, concomitent, 475 = 7416 900 lei (50% suma pentru care s-a primit subvenție).

După efectuarea raportărilor, s-a primit o notificare în luna februarie 2018, prin care se specifică că suma de 30 lei nu se decontează din aceste fonduri și trebuie returnată deoarece prețul de achiziție a fost mai mare decât cel prevăzut în contract. Cum se vor regla cei 30 lei în contabilitate, din punctul de vedere al veniturilor? Se poate storna în februarie 2018?

Potrivit punctului 404 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă (475 = 462)

În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială. O entitate

prezintă în notele explicative informații privind condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

Prin urmare, nu se poate înregistra 475 „Subvenții pentru investiții” = 7416 „Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare” – 30 lei, ci pe baza cheltuielilor:

6588	=	462 30 lei
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Creditori diverși”

și

462	=	5121 30 lei
„Creditori diverși”		„Conturi la bănci în lei”

sau

6588	=	5121 30 lei
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Conturi la bănci în lei”

Monitorul Contabil

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

Manager Produs: Mara Dobre
Coordonator: consultant fiscal Ion Jinga
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; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeu extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Editură 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, 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.