

## Raportări semestriale 2018

Prin O.M.F.P. nr. 2.531 din 11 iulie 2018, publicat în M.Of. nr. 624 din 18 iulie 2018, s-a aprobat **Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2018** a operatorilor economici.

Acest sistem este aplicabil entităților care **în anul financiar precedent** au înregistrat **o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei** și care aplică prevederile:

- ⇒ O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ⇒ O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.



Pentru aplicarea acestor prevederi cu privire la întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2018, cifra de afaceri de 220.000 lei se stabilește pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent, respectiv anul 2017.

În funcție de criteriile de mărime stabilite la pct. 9 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, entitățile se grupează în trei categorii:

- microentități;
- entități mici;
- entități mijlocii și mari.

Criteriile de mărime se determină pe baza situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.

Persoanele juridice care au subunități fără personalitate juridică însumează și activitatea desfășurată de acestea subunități, preluând valoarea acestora în raportarea contabilă la 30 iunie 2018.

Sistemul se aplică și de către:

- operatorii economici care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform legii contabilității;
- subunități deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales. Cifra de afaceri de 220.000 lei se stabilește pe baza indicatorilor determinați în baza raportării contabile anuale la 31 decembrie 2017;
- sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate. În situația în care o persoană juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările contabile trebuie întocmite de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale. În acest caz, sediul permanent desemnat întocmește raportarea semestrială prin însumarea valorii activității desfășurate de fiecare sediu permanent.



## Termenul de depunere

Raportările contabile se depun cel mai târziu la data de **16 august 2018**.

Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2018 se sancționează cu amendă conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.



## **Vânzări la distanță – tratament contabil și fiscal**

Vânzările la distanță sunt definite prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal ca fiind acele livrări de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia către:

⇒ un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, pentru care achizițiile intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România în condițiile în care:

a) sunt realizate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, echivalent în lei 34.000 lei;

⇒ altă persoană neimpozabilă.

Regula generală privind determinarea locului livrării este stabilită la art. 275 din Codul fiscal.

Astfel, se consideră a fi locul livrării de bunuri locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț.

În cazul vânzărilor la distanță, art. 275 alin. (2) lit. a) și lit. b) din Codul fiscal stabilește, prin excepție de la regula generală, regula privind stabilirea locului livrării astfel:

### **1) Pentru persoane impozabile stabilite într-un stat membru, dar nu în România:**

● în cazul unei vânzări la distanță care se efectuează dintr-un **stat membru spre România**, *locul livrării* se consideră *în România* dacă livrarea este efectuată către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, care nu are obligația de a se înregistra în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau către orice altă persoană neimpozabilă și dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau a căror expediție în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, **depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 euro** (echivalent în lei 118.000 lei); sau

b) **furnizorul a optat** în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.



tă către o persoană care nu îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expedierea, dacă sunt îndeplinite următoarele **condiții**:

- a) valoarea totală a vânzărilor la distanță, efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expedierea bunurilor din România către un anumit stat membru, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, *depășește plafonul pentru vânzări la distanță, stabilit conform legislației privind taxa pe valoarea adăugată din statul membru respectiv; sau*
- b) furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din România într-un anumit stat membru, ca având loc în respectivul stat membru.



Opțiunea se aplică tuturor vânzărilor la distanță, efectuate către cumpărători din respectivul stat membru, în anul calendaristic în care se exercită opțiunea și în următorii 2 ani calendaristici.

Aceste prevederi nu se aplică vânzărilor la distanță efectuate din România către un alt stat membru în cazul livrărilor de bunuri reprezentând:

- ✓ mijloace de transport noi;
- ✓ bunuri instalate sau asamblate de furnizor ori în numele acestuia;
- ✓ bunuri taxate în statul membru de plecare, conform regimului special privind bunurile second-hand, operele de artă, obiectele de colecție și antichitățile;
- ✓ produse accizabile, livrate către persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile.



#### ***Modul de calcul al plafonului impus în statul membru***

Fiecare stat stabilește propriul său plafon pentru vânzările la distanță. Plafonul pentru vânzări la distanță se calculează pe fiecare an calendaristic.

La calculul plafonului pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru se iau în considerare:

- valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor din România către un anumit stat membru, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri expediate dintr-un teritoriu terț și importate în România, care se consideră că au fost expediate din România;
- valoarea vânzării care conduce la depășirea plafonului pentru vânzări la distanță în celălalt stat membru.



La calculul plafonului pentru vânzări la distanță realizate de furnizori din România în alt stat membru nu se iau în considerare:

- a) valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile;
- b) valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;
- c) valoarea livrărilor de bunuri cu instalare, efectuate în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia;



## Impozitul specific – exemple de aplicare

Prin normele de aplicare a prevederilor **Legii nr. 170/2016** privind impozitul specific unor activități aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 464/2017** s-au clarificat unele aspecte precum cele privind impozitul datorat de societățile care desfășoară, atât activității supuse impozitului specific, cât și alte activități, regimul microîntreprinderilor și modul de calcul al impozitului de către societățile ce dețin un complex hotelier format din locuri de cazare și locuri de alimentație publică.

Unul din aspectele clarificate este cel referitor la modul de aplicare a acestei legi de către societățile ce desfășoară, atât activități supuse impozitului specific, cât și alte activități.

Potrivit prevederilor **art. 10** din **Legea nr. 170/2016**, modificată prin **Legea nr. 177** din 18 iulie 2017 privind aprobarea **O.G. nr. 3/2017** pentru modificarea și completarea **Legii nr. 227/2015** privind **Codul fiscal**, contribuabilii care, în cursul anului, realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la **art. 1**, aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de **Legea nr. 227/2015**, cu modificările și completările ulterioare.



În aplicarea acestor prevederi, contribuabilii care realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN pentru care se aplică impozitul specific, sunt obligați să determine și să plătească, concomitent:

- impozitul specific pentru veniturile din activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la **art. 1 din lege**;
- impozitul pe profit, conform titlului II din **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN.



În acest sens, contribuabilii trebuie să organizeze și să conducă evidența contabilă, potrivit reglementărilor contabile date în baza **Legii contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru stabilirea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activităților vizate.

Pentru stabilirea cheltuielilor comune care vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, se va utiliza o metodă rațională de alocare, potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau se va proceda la repartizarea proporțional cu ponderea veniturilor obținute din activitățile vizate în veniturile totale realizate de contribuabil.

### Exemplu:

O societate deține un complex hotelier în cadrul căruia desfășoară activitate de cazare și servire a mesei, precum și de închiriere sală de conferințe, coafor, masaj și comerț cu amănuntul printr-un magazin din incinta hotelului.

Hotelul este situat în Cluj, în zona B și este clasificat ca hotel de 4 stele. Hotelul dispune de un număr de 200 locuri de cazare, un restaurant cu 300 de locuri în suprafață de 500 m și un bar cu 70 locuri.



În cursul anului 2018, societatea a înregistrat venituri și cheltuieli, astfel:

**Notă:**

Cheltuielile aferente activității sunt înregistrate, atât în conturi analitice pe tipuri de activități, cât și comune.



**Determinarea impozitului de plătit aferent anului 2018**

**I. Impozitul specific – aferent complexului hotelier**

În cazul în care, în cadrul complexului hotelier, suma locurilor unităților de alimentație publică depășește numărul locurilor de cazare, pentru locurile ce depășesc numărul locurilor de cazare se plătește impozitul specific conform anexei nr. 1 din **Legea nr. 170/2016**.

Determinarea suprafeței aferente fiecărui loc de alimentație publică prin raportarea suprafeței aferente la numărul de locuri de cazare:

$$500 \text{ mp} / 300 \text{ locuri} = 1,66 \text{ mp/loc}$$

- pentru cele 200 de locuri impuse, conform legislației specifice, impozitul se calculează conform anexei nr. 3 din Lege, la nivelul locurilor de cazare, în sensul că 200 de locuri de la restaurant și 70 de locuri de la bar nu depășesc numărul de locuri de cazare;
- pentru restul de 100 de locuri, aferente restaurantului, considerată structură de alimentație publică independentă, corespund 100 locuri x 1,66 mp/loc = 166 mp, caz în care calculul impozitului specific se realizează conform anexei nr. 1 din **Legea nr. 170/2016**.

**Impozitul specific anual pentru complexul hotelier se determină potrivit formulei:**

$$\text{Impozit specific anual/unitate} = k * \text{nr. locuri de cazare}$$

Conform tabelului nr. 1 din anexa nr. 3 din **Legea nr. 170/2016**, impozitul specific standard (k) – LEI/loc cazare/an este de 513 lei pentru un hotel de 4\*. Astfel, impozitul specific rezultat este în sumă de 102.600 lei:

$$513 \times 200 \text{ locuri} = 102.600 \text{ lei}$$

**Impozitul specific anual aferent restaurantului** – corespunzător numărului locurilor constatate în plus este determinat potrivit formulei  $k * (x + y * q) * z$ , unde:

- k – 1.400;
- x – 14;
- y – 21;
- z – 0,45;
- q = 0,9.

$$\text{Impozitul anual} = 1.400 * (14 + 21 * 0,9) * 0,45 = 20.727 \text{ lei}$$

$$\text{Impozitul specific total} = 102.600 \text{ lei} + 20.727 \text{ lei} = 123.327 \text{ lei.}$$

Înregistrarea în contabilitate a impozitului în sumă totală de 123.327 lei, datorat de complexul hotelier din Cluj, se efectuează prin formula:

695	=	4415	123.327 lei
„Cheltuieli cu impozitul specific unor activități”		„Impozitul specific unor activități”	

Persoanele juridice care aplică prevederile titlului III din **Codul fiscal**, respectiv sunt plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, nu aplică impozitul specific unor activități.

Persoanele juridice care sunt plătitoare de impozit pe profit la 31 decembrie 2016 și îndeplinesc condițiile trecerii la impozitul pe venitul microîntreprinderilor de la 1 februarie potrivit **art. 48 alin. (7) din Codul fiscal**, aplică impozitul specific potrivit **Legii nr. 170/2016** de la 1 ianuarie 2017.

Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului 2016, precum și persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care la data de 1 ianuarie 2017 îndeplinesc condițiile prevăzute la **art. 47** „Definiția microîntreprinderii” din **Codul fiscal** completate cu cele de la **pct. 1** din Normele de aplicare a **art. 47 lit. b) și c)**, care desfășoară ca activitate principală sau secundară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de **Legea nr. 170/2016** privind impozitul specific unor activități, datorează în continuare impozit pe veniturile microîntreprinderilor.



### Exemplu:

O societate plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor realizează în cursul anului 2017 o cifră de afaceri de 800.000 euro. Codul principal de activitate este 5610 – „Restaurante”.

La 31 decembrie 2017, societatea este microîntreprindere, se încadrează în plafonul cifrei de afaceri prevăzut pentru menținerea ca plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor.

La 1 ianuarie 2018, societatea rămâne microîntreprindere și nu va aplica impozitul specific.

Pentru anul 2018, persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care la data de 31 decembrie 2017 îndeplinesc condițiile specifice pentru trecerea la impunerea veniturilor microîntreprinderilor sunt obligate la plata acestui impozit **începând cu 1 ianuarie 2018**.



Dacă la data de 31 decembrie 2017 societatea este plătitoare de impozit pe profit și are ca activitate principală sau secundară unul din codurile CAEN specificate de **Legea nr. 170/2016**, la data de 1 ianuarie 2018, în anul 2017 aceasta a datorat și a plătit impozitul specific.

De la data de 1 ianuarie 2018, societatea devine plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor dacă veniturile înregistrate în anul 2017 se situează sub plafonul de 1.000.000 euro, potrivit **art. 47 din Codul fiscal**.

Pentru această modificare, societatea depune **declarația 010** cu privire la vectorul fiscal.

### Exemplu:

O societate plătitoare de impozit pe profit la 31.12.2017 a realizat o cifră de afaceri de 950.000 euro în cursul anului 2017 și desfășoară activitate potrivit codului CAEN 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”.

### În anul 2018

Deoarece în anul 2017 a realizat o cifră de afaceri sub plafonul de 1.000.000 euro, societatea devine, potrivit **art. 48 alin (2) din Codul fiscal**, microîntreprindere, plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2018.



## Monografie contabilă privind producția de bere

Activitatea de producție se organizează cu respectarea prevederilor **Legii contabilitatii nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare și ale **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003** pentru aprobarea Precizărilor referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.



Documentele contabile care se utilizează în cadrul acestei activități sunt cele prevăzute de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015** privind documentele financiar-contabile, precum și orice alte documente interne necesare pentru realizarea calculației costurilor.

Calculația costurilor reprezintă ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obține informații privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităților sau altor obiecte de calculație.

Un element important al oricărei activități de producție și calculație a costurilor este gruparea costurilor în costuri directe, indirecte, general administrative și de distribuție, precum și determinarea costului unitar pe fiecare categorie de produs rezultat.

Potrivit **pct. 8 din O.M.F.P nr. 1.802/2014**, cost de producție înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă, materii prime, materiale.

Costurile indirecte cuprind:

- materii prime și materiale ce participă la obținerea mai multor produse;
- cheltuieli indirecte privind forța de muncă;
- alte cheltuieli atribuibile obiectului de calculație.



Costul de producție include și alocarea regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

Regia fixă de producție este formată din acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea, costurile de depozitare și manipulare a materiilor prime, a materialelor consumabile și producției în curs, precum și costurile de conducere și administrare a secțiilor;

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor de conversie se face pe baza capacității normale a instalațiilor de producție.

Cheltuielile de regie nealocate sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Coeficient de repartizare = cheltuieli indirecte de repartizat/bază de repartizare.  
 Baza de repartizare poate fi: total cheltuieli directe pe produs, total cheltuieli cu materiile prime, total cheltuieli cu manopera directă.

**Exemplu:**

Societatea Berea SA realizează o producție de bere în luna iulie 2018, pe două sortimente: bere blondă și bere cu lămâie.

Cheltuielile aferente producției, înregistrate în luna iulie 2018, sunt în sumă totală de 11.200 lei:



Detalii	Cheltuieli directe		Cheltuieli indirecte	Total cheltuieli directe și indirecte
	Bere blondă	Bere lămâie		
	1.500 l	700 l		
Materii prime, total din care:	2.690 lei	1.460 lei	-	-
Drojdie de bere	70 lei	35 lei	-	105 lei
Hamei	2.000 lei	1.000 lei	-	3.000 lei
Orz	320 lei	160 lei	-	480 lei
Apă	300 lei	150 lei	-	450 lei
Zahăr	-	50 lei	-	50 lei
Lămâie	-	65 lei	-	65 lei
Salarii inclusiv contribuții	-	-	5.000 lei	5.000 lei
Amortizări	-	-	1.300 lei	1.300 lei
Utilități	-	-	450 lei	450 lei
Ambalaje consumabile	200 lei	100 lei	-	300 lei
<b>TOTAL</b>	<b>2.890 lei</b>	<b>1.560 lei</b>	<b>6.750 lei</b>	<b>11.200 lei</b>

Din producția obținută se vând la finele lunii către distribuitori:

- 1.500 l bere blondă la prețul de 9.300 lei;
- 500 l bere cu lămâie la prețul de 3.500 lei.

Calcularea costului de producție se bazează pe repartizarea cheltuielilor indirecte pe baza unui coeficient de repartizare determinat ca raport între cheltuielile indirecte de repartizat și cheltuielile directe, cu materiile prime.



Baza de repartizare = cheltuieli cu materiile prime = 105 lei + 3.000 lei + 480 lei + 450 lei + 50 lei + 65 lei = 4.150 lei

Cheltuieli indirecte de repartizat = 5.000 lei + 1.300 lei + 450 lei = 6.750 lei

Calculul coeficientului de repartizare:

$$K_r = 6.750 / 4.150 = 1,626$$

Cotele de cheltuieli indirecte repartizate asupra produselor:

- Bere blondă:  $1,626 \times (70 \text{ lei} + 2.000 \text{ lei} + 320 \text{ lei} + 300 \text{ lei}) = 4.375 \text{ lei}$
- Bere cu lămâie:  $1,626 \times (35 \text{ lei} + 1.000 \text{ lei} + 160 \text{ lei} + 150 \text{ lei} + 50 \text{ lei} + 65 \text{ lei}) = 2.375 \text{ lei}$

**TOTAL 6.750 lei**

● Cheltuielile cu utilitățile:

%	=	401	<u>536 lei</u>
605		„Furnizori”	450 lei
„Cheltuieli privind energia și apa”			
4426			86 lei
„TVA deductibilă”			

● Utilizare ambalaje:

6023	=	3023	300 lei
„Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”		„Materiale pentru ambalat”	

● Obținerea producției finite la finele perioadei:

– bere blondă:

345	=	711	7.265 lei
„Produce finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– bere lămâie:

345	=	711	3.935 lei
„Produce finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

● Vânzarea produselor (9.300 lei + 3.500 lei):

4111	=	%	<u>15.232 lei</u>
		7015	12.800 lei
		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
		4427	2.432 lei
		„TVA colectată”	

● Descărcarea de gestiune a produselor vândute (1.500 l x 4,84 lei/l = 7.260 lei și 500 l x 5,62 lei/l = 2.810 lei):

711	=	%	<u>10.070 lei</u>
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		345/bere blondă	7.260 lei
		„Produce finite”	
		345/bere lămâie	2.810 lei
		„Produce finite”	

902/bere lămâie „Decontări interne privind producția obținută”	=	921 „Cheltuielile activității de bază”	3.935 lei
--	---	---	-----------

● *Obținerea produselor finite:*

931/bere blondă „Costul producției obținute”	=	902/analitic producție „Decontări interne privind producția obținută”	7.265 lei
---	---	---	-----------

931/bere lămâie „Costul producției obținute”	=	902/analitic producție „Decontări interne privind producția obținută”	3.935 lei
---	---	---	-----------

● *Decontarea producției obținute și închiderea conturilor de cheltuieli:*

901 „Decontări interne privind cheltuielile”	=	931 „Costul producției obținute”	11.200 lei
--	---	-------------------------------------	------------