

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 3  
Ianuarie 2016

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

### Impozitarea dividendelor distribuite persoanelor fizice și juridice române în 2016



#### NOU ÎN LEGISLAȚIE

- ☑ Impozitarea cheltuielilor sociale în 2016
- ☑ Contribuții sociale începând cu ianuarie 2016

#### MONOGRAFII CONTABILE

- ☑ Reevaluare clădire și hală. Vânzare imobilizări
- ☑ Aspecte privind TVA la încasare. Exigibilitate și deducere
- ☑ Tratatament vânzare teren. Modificări 2016
- ☑ Bonuri emise în 2016 ca dovadă a încasării unor facturi

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, expert contabil Carmen Ion-Bujor, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon

## CUPRINS – IANUARIE 2016

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Impozitarea dividendelor distribuite persoanelor fizice și juridice române în 2016**  
*expert contabil Anca IVANOV* ..... 3

### ✓ NOU ÎN LEGISLAȚIE

- **Impozitarea cheltuielilor sociale în 2016**  
*expert contabil Otilia-Mihaela ROMAN* ..... 11
- **Contribuții sociale începând cu ianuarie 2016**  
*consilier fiscal Mariana TOMA* ..... 14

### ✓ MONOGRAFII CONTABILE

- **Reevaluare clădire și hală. Vânzare imobilizări.**  
*consilier fiscal Mariana TOMA* ..... 18
- **Aspecte privind TVA la încasare. Exigibilitate și deducere**  
*auditor fiscal Adrian BENȚA* ..... 21
- **Tratament vânzare teren. Modificări 2016**  
*expert contabil Domnica VASILIU* ..... 23
- **Bonuri emise în 2016 ca dovadă a încasării unor facturi**  
*expert contabil Anca IVANOV* ..... 26

### ✓ CAZURI PRACTICE

- **Acordarea de bunuri asociatului unic în schimbul dividendului. Tratament fiscal.** ..... 28
- **Achiziție intracomunitară autoturism nou. Predare autoturism rulat** ..... 32
- **Tratament TVA la o firmă de montaj** ..... 34
- **Venituri din cedarea folosinței bunurilor în 2016. Tratament fiscal** ..... 35
- **Achiziții și vânzare bunuri pe teritoriul comunitar. Tratament TVA** ..... 36
- **Monografie contabilă aferentă concediilor medicale** ..... 38



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
ISSN: 2457-9688

Preț: abonament pentru 12 ediții: 432,6 lei;

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Carmen Avădănoaei

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București  
Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Impozitarea dividendelor distribuite persoanelor fizice și juridice române în 2016

expert contabil  
Anca Ivanov

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

***Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal – pe care o vom numi în continuare acestui articol noul Cod fiscal – aduce o prevedere de bun augur pentru toate firmele care au profit nerepartizat din anii anteriori sau obțin profit în anul 2016 și doresc să îl distribuie ca dividende: veniturile din dividende se impun – de la 1 ianuarie 2016 – cu o cotă de 5% din suma acestora, impozitul fiind final.***

*Art. 133 – „Dispoziții tranzitorii” din noul Cod fiscal, alin. (8):*

„(8) **Cota de impozit de 5%** se aplică asupra veniturilor din dividende distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2016.”

Această prevedere, coroborată cu prevederea din **Legea nr. 31/1990** a societăților comerciale care spune că nu se pot plăti dividende din profituri fictive „ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situației financiare anuale sau contrar celor rezultate din aceasta” (**art. 272<sup>1</sup> litera b) din Legea nr. 31**), reglementează că da, putem distribui dividende din profitul nerepartizat obținut în exercițiile anterioare, dat fiind că profitul anului 2015 va putea fi distribuit abia după aprobarea situațiilor financiare, lucru care se va întâmpla câteva luni mai târziu de 1 ianuarie 2016.

În plus, beneficiarii veniturilor din dividende, persoane fizice, care sunt deja asigurați ai sistemului social de asigurări sociale de sănătate pentru una din activitățile descrise mai jos (**art. 155**) nu datorează pentru veniturile din dividendele distribuite și primite în 2016 contribuția individuală de 5,5% la asigurările sociale de sănătate.

*Art. 176 – „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții” din noul Cod fiscal, alin. (7):*

„(7) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) – d), g), i) – l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.”

**Veniturile menționate la art. 155 alin. (1) literele a) - d), g), i) - l) sunt:**

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor;
- b) venituri din pensii;
- c) venituri din activități independente;
- d) venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- (...)
- g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- (...)
- i) indemnizații de șomaj;
- j) indemnizații pentru creșterea copilului;
- k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

Prevederile noului Cod fiscal referitoare la **impozitarea dividendelor când beneficiarii acestora sunt alte persoane juridice române sunt următoarele:**

● **Pentru microîntreprinderi:**

„ART. 57 – Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende

(...)

(2) Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II.”

● **Pentru societăți plătitoare de impozit pe profit:**

„ART. 43 – Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende

(1) O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română:

- a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative;
- b) organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrativ-teritoriale la acea persoană juridică română.”

Deci, toate persoanele juridice române care plătesc dividende altor persoane juridice române vor reține la sursă – dacă nu sunt îndeplinite condițiile de la alin. (4) sau (5) – impozitul de 5%.

Iată însă un aspect interesant care ne poate duce cu gândul la o dublă impozitare a acestor venituri pentru microîntreprinderi.

În timp ce, pentru societățile plătitoare de impozit pe profit, **art. 23 din noul Cod fiscal prevede la litera a):**

„La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:

a) dividendele primite de la o persoană juridică română;(…)”,

**art. 53** – care definește baza impozabilă pentru calculul impozitului pe venitul microîntreprinderilor – nu enumeră printre veniturile care se scad din totalitatea „veniturilor din orice sursă” și dividendele primite.

## REZUMAT

Dividendele distribuite începând cu 1 ianuarie 2016 către persoane fizice sau juridice române se vor impozita la momentul plății lor prin reținerea la sursă a unei cote de 5% din dividendul brut.

Impozitul pe dividende astfel reținut se va declara și se va plăti către stat până pe data de 25 a lunii următoare plății dividendelor.

**Declarația care se întocmește este D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat (O.P.A.N.A.F. nr. 4.024/2014)”, completându-se, după caz, rândurile:**

- Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,
- Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

În plus, impozitul pe dividende reținut persoanelor fizice se va declara până la 28 februarie anul următor în **declarația 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (O.P.A.N.A.F. nr. 3.605/2015)”**.

Dacă beneficiarii dividendelor sunt persoane fizice române care deja contribuie la sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru că se află într-una din situațiile prevăzute la art. 155 citat anterior, acestea nu datorează în 2016 contribuția individuală de 5,5%.

## ATENȚIE!

În cazul în care, în timpul unui an, se distribuie dividende, dar acestea nu se plătesc până la 31 decembrie, impozitul pe dividendele distribuite, dar neplătite, se va achita integral până pe data de 25 ianuarie anul următor.

## ATENȚIE!

Pentru că nu este rară situația în care firme mici și mijlocii nu au distribuit dividende, totuși banii au fost cheltuiți, rămânând un sold nereal în casieria societății, în 2016 este avantajos să se achite impozitul de 5% și să se înregistreze plata dividendelor în numerar pentru a aduce soldul conturilor 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat” și 5311 „Casa în lei” cât mai aproape de situația reală.

Dar la distribuirea profitului nerepartizat ca dividende și plata sa în numerar asociaților nu trebuie să uităm de **Legea nr. 70/2015** pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată.

Această lege apărută pe 9 aprilie 2015, cu aplicabilitate de la 9 mai 2015, prevede la **art. 4 alin. (4)**:

„(4) Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, **dividende**, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. **Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.**”

## EXEMPLUL 1

S.C. ABC S.R.L. are 2 asociați, persoane fizice, fiecare deținând 50% din părțile sociale. În contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat” are un sold creditor de 50.000 de lei reprezentând profitul nerepartizat din ultimii 5 ani. În soldul creditor al contului 121 „Profit sau pierdere”, societatea a înregistrat în anul 2015 un profit de 10.000 de lei. Ambii asociați sunt salariați ai altor societăți.

În 5 ianuarie 2016 se decide în Adunarea generală a asociaților (AGA) repartizarea la dividende a profitului nerepartizat din anii anteriori și plata acestora pe 1 februarie 2016.

Obligațiile societății în această situație sunt:

### ● Reflectarea în contabilitate a deciziei AGA de repartizare a profitului nerepartizat la dividende pe 5 ianuarie 2015:

1171	=	457	50.000 lei
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat”		„Dividende de plată”	

● Pe 1 februarie 2016 – la momentul plății dividendelor către asociați – reținerea la sursă a impozitului pe dividende aplicând cota de impozitare valabilă la data distribuirii acestora – deci, 5% – impozit care se calculează:

$$50.000 \text{ lei} \times 5\% = 2.500 \text{ lei}$$

### și se înregistrează în contabilitate:

457	=	446	2.500 lei
„Dividende de plată”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

și plata dividendelor nete către asociați, respectând prevederile Legii nr. 70/2015 privind limita ce se poate plăti cu numerar:

$$50.000 \text{ lei} - 2.500 \text{ lei} = 47.500 \text{ lei}$$

457	=	%	<u>47.500 lei</u>
„Dividende de plată”		5311	2 asociați x
		„Casa în lei”	10.000 lei = 20.000 lei
		5121	27.500 lei
		„Conturi la bănci în lei”	

# Contribuții sociale începând cu ianuarie 2016

consultant fiscal  
Mariana Toma

NOU ÎN LEGISLAȚIE

***Începând cu data de 1 ianuarie 2016, intră în vigoare prevederile noului Cod fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.***

***Contribuțiile sociale datorate pentru anul 2016 sunt similare cu cele datorate pentru anul 2015, cu unele modificări în ceea ce privește sfera de cuprindere a contribuțiilor sociale și determinarea bazei impozabile.***

În categoria salariilor sunt cuprinse și ***avantajele în bani și natură.***

Aceste avantaje incluse în veniturile de natură salarială includ:

- utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors, de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității;
- cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței;
- împrumuturi nerambursabile;
- anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;
- abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;
- permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;
- primele de asigurare plătite de către suportator pentru angajații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii și asimilate salariilor, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii.

Avantajele în bani și în natură sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți.

Prin urmare, acordarea de drepturi de utilizare a autoturismelor sau cazarea ori contravaloarea chiriei este suportată de către angajator, aceste sume sunt considerate avantaje în natură se evaluează la prețul pieței la locul și data acordării avantajului.

□ Principalele modificări ce vizează contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt:

✓ **Contribuția de asigurări sociale** se datorează pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor;
- b) venituri din activități independente;
- c) indemnizații de șomaj;
- d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Se exceptează de la plata contribuțiilor de asigurări sociale prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat.

În cazul veniturilor din salarii, din avantajele obținute incluse în venitul salarial nu sunt cuprinse în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale:

- utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%;
- cazarea în unități proprii;
- hrana și drepturile de hrană acordate potrivit legii;
- hrana acordată de angajatori angajaților, în cazul în care, potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;
- permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu;
- contribuțiile la un fond de pensii facultative și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative.

Astfel, contravaloarea utilizării autoturismelor în scop personal pentru care cheltuielile aferente sunt deductibile în procent de 50% la societate, este suma asimilată salariilor și se reține impozit pe venit, dar nu este inclusă în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale.

În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, baza de calcul se determină astfel:

- pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual **în sistem real**, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate;
- în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual **pe baza normelor anuale de venit**, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

**Câștigul salarial mediu brut aferent anului 2015**, utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat este de **2.415 lei**.

Prin urmare, **35% din câștigul mediu brut** este de:  $2.415 \text{ lei} \times 35\% = 845 \text{ lei}$ .

Acest plafon este plafonul lunar sub care nu se datorează contribuții de asigurări sociale de către persoanele care obțin venituri din activități independente.

**Contribuabili nou-introduși:**

- pentru persoanele fizice care realizează **venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă.

Baza de calcul se obține prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

✓ **Contribuția de asigurări sociale de sănătate**

Se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru:

- veniturile din salarii sau asimilate salariilor;
- veniturile din pensii;
- veniturile din activități independente;
- veniturile din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil;
- veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- veniturile din investiții;
- veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- veniturile din alte surse;
- indemnizațiile de șomaj;
- indemnizațiile pentru creșterea copilului;
- ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

**Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente** și care determină venitul net anual **în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit**, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.

Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la **art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142 din Codul fiscal**.

Pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

#### **Contribuabili nou-introduși sunt:**

*Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală*, pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile de 40% din valoarea venitului brut.

Începând cu anul 2017, baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

În anul 2016, persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, dacă realizează venituri de natură salarială, din pensii, din activități independente, altele decât drepturile de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, din activități agricole.

#### *Persoanele fizice care realizează venituri din investiții*

- Baza lunară pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar este **câștigul net anual** raportat la cele 12 luni ale anului de realizare a veniturilor.
- Baza lunară pentru veniturile din dividende este totalul veniturilor brute din dividende, în bani sau în natură, distribuite de persoanele juridice, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.
- Baza lunară pentru veniturile din dobânzi este totalul veniturilor brute din dobânzi, realizate în cursul anului fiscal precedent, raportat la cele 12 luni ale anului.
- Baza lunară pentru persoanele fizice care realizează venituri impozabile din lichidarea unei persoane juridice este suma veniturilor impozabile distribuite de persoanele juridice.

**EXCEPȚIE!**

În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natură salarială, pensii, activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole.

Exemplu de calcul a contribuțiilor sociale aferente anului 2016

În cadrul unei societăți, un salariat primește un venit lunar brut de 2.500 lei.

În luna februarie 2016, acestuia i se achită de către societate contravaloarea chiriei în sumă de 1.200 lei, iar contravaloarea avantajului asimilat utilizării autovehiculului este de 300 lei.

Venitul lunar impozabil aferent lunii februarie 2016 este de: 2.500 lei + 1.200 lei + 300 lei = 4.000 lei.

## ■ Bază de calcul CAS:

Potrivit **art. 142 lit. s) pct. 1 din Legea nr. 227/2015**, nu se include în baza de calcul al CAS utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50%.

$4.000 \text{ lei} - 300 \text{ lei} = 3.700 \text{ lei}$

Calcul CAS individual =  $3.700 \text{ lei} \times 10,5\% = 389 \text{ lei}$

CAS datorat de angajator:  $3.700 \text{ lei} \times 15,8\% = 585 \text{ lei}$

## ■ Bază de calcul CASS:

Potrivit **art. 157 alin. (2) din Legea nr. 227/2014**, cu modificările și completările ulterioare, nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la art. 142.

$4.000 \text{ lei} - 300 \text{ lei} = 3.700 \text{ lei}$

Calcul CAS individual =  $3.700 \text{ lei} \times 5,5\% = 204 \text{ lei}$

CAS datorat de angajator:  $3.700 \text{ lei} \times 5,2\% = 192 \text{ lei}$

## ■ Bază de calcul contribuție șomaj

Potrivit **art. 142 lit. s) pct. 1 din Legea nr. 227/2015**, nu se include în baza de calcul al CAS utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50%.

$4.000 \text{ lei} - 300 \text{ lei} = 3.700 \text{ lei}$

Calcul șomaj individual:  $3.700 \text{ lei} \times 0,5\% = 19 \text{ lei}$

Calcul șomaj angajator:  $3.700 \text{ lei} \times 0,5\% = 19 \text{ lei}$

## ■ Bază de calcul impozit

Potrivit **art. 76 alin. 4) lit. Ț)**, avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% nu sunt venituri impozabile.

$3.700 \text{ lei} - 389 \text{ lei} - 204 \text{ lei} - 19 \text{ lei} = 3.088 \text{ lei}$

Impozit calculat:

$3.088 \text{ lei} \times 16\% = 494 \text{ lei}$

## ■ Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

Calcul contribuție angajator:  $3.700 \text{ lei} \times 0,85\% = 31 \text{ lei}$

# Aspecte privind TVA la încasare. Exigibilitate și deducere

auditor fiscal  
Adrian Bența

MONOGRAFII  
CONTABILE

**Aplicarea sistemului de TVA la încasare pentru stocurile deja achiziționate la care s-a dedus TVA în sistem cu exigibilitate normală nu conduce la vreun tratament fiscal deosebit, deoarece se aplică regimul fiscal în vigoare la momentul exigibilității TVA, conform art. 134 alin. (4) din Codul fiscal.**

În cazul sistemului de TVA la încasare, TVA se deduce la momentul plății TVA către furnizor, conform **art. 145 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Codul fiscal**, și se colectează la momentul încasării sumelor aferente vânzării de la beneficiar, conform **art. 134<sup>2</sup> alin. (3) din Codul fiscal**. Se reține excepția la livrările către societăți afiliate, când se colectează TVA tot la momentul facturării, chiar dacă societatea aplică sistemul de TVA la încasare.

## EXEMPLU

Începând cu 01.11.2015, o societate (microîntreprindere) este plătitoare de TVA la încasare. Gestiunea este ținută global valoric. Ce înregistrări contabile se fac?

Pornim de la prezumția că anterior societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA cu exigibilitate normală.

► Exemplu cu o achiziție de servicii cu facturare în 25.11.2015 și cu plata în 10 decembrie 2015, în sumă de 100 lei + TVA 24%:

### a) primirea facturii cu data de 25 noiembrie 2015:

628	=	401	cu suma de 100 lei, la
„Alte cheltuieli cu alte servicii executate de terți”		„Furnizori”	data facturii de servicii;

4428	=	401	cu suma de 24 lei
„TVA neexigibilă”		„Furnizori”	

### b) efectuarea plății în data de 10.12.2015:

401	=	5121	cu suma de 124 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

și

4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	cu suma de 24 lei
---------------------------	---	---------------------------	-------------------

În mod similar, când societatea prestează un serviciu, o monografie aplicabilă este:

a) emiterea facturii cu serviciile prestate:

4111 „Clienți”	=	704 „Venituri din servicii prestate”
-------------------	---	---

4111 „Clienți”	=	4428 „TVA neexigibilă”
-------------------	---	---------------------------

b) încasare client și colectare TVA:

4111 „Clienți”	=	5121 „Conturi la bănci”
-------------------	---	----------------------------

4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

SFÂRȘITUL  
E APROAPE!



**- N-aș fi așa de îngrijorat,  
dar e totuși directorul nostru  
financiar....**



# Bonuri emise în 2016 ca dovadă a încasării unor facturi

expert contabil  
Anca Ivanov

MONOGRAFII  
CONTABILE

***O societate a construit un bloc de locuințe sociale destinate vânzării către persoane fizice. Vânzarea s-a făcut cu contract de vânzare-cumpărare autentificat la notar. În cadrul acestuia s-au specificat următoarele:***

- apartamentul nr. 1 cu nr. cadastral .....
- teren aferent în cotă indiviză de 32 mp din 475 mp.

Valoarea apartamentului este de 25.000 euro, care se achită de cumpărător prin virament bancar. În condițiile în care în contractul de vânzare-cumpărare nu a fost specificată valoarea terenului, cum se va descărca din gestiune terenul?

În datele de 30 și 31 decembrie 2015 s-au efectuat diverse reparații la persoane fizice pentru care s-a emis factură și deviz. Acestea din urmă nu au achitat facturile respective la timp, ele fiind achitate în luna ianuarie 2016, facturi pentru care s-a primit bon fiscal de la casa de marcat.

Începând cu luna ianuarie 2016, cota de TVA este de 20%. Casa de marcat fiscală a emis bon fiscal cu TVA 20% aferent unei facturi cu TVA 24%. În această situație s-au aflat și persoane juridice care nu au achitat facturi din 2015.

La data la care se decide vânzarea apartamentelor, acestea vor trebui reclasificate – dacă nu au fost deja înregistrate astfel – la marfă. La fel se procedează și cu terenul aferent fiecărui apartament.

Deci, înainte de vânzarea apartamentului, pentru valoarea aferentă celor 32 de metri de teren se înregistrează, pe baza Deciziei de reclasificare a părții de teren aferente apartamentului ce se vinde:

371	=	211
„Mărfuri”		„Terenuri și amenajări de terenuri”

La descărcarea din gestiune a apartamentelor vândute se înregistrează:

607	=	371	cu valoarea apartamentului +
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	valoarea terenului inclusă în contul 371 prin înregistrarea precedentă

2. În cazul prezentat mai sus, veniturile și TVA au fost deja înregistrate în luna decembrie – data emiterii facturii.

● **Bonul fiscal se eliberează numai ca dovadă a încasării numerarului și se înregistrează:**

5311	=	4111
„Casa în lei”		„Clienți”

Deci, este irelevant codul de TVA ce apare pe bon în acest moment.

Este adevărat că în raportul lunar, TVA înregistrată în total, pe lună nu este aceeași cu cea declarată în decont, dar aceeași ar fi fost situația și dacă nu s-ar fi modificat cota de TVA, bonul fiscal – atunci când se emite și o factură – nes-tând la baza înregistrării veniturilor și TVA, acestea fiind înregistrate pe baza facturii.

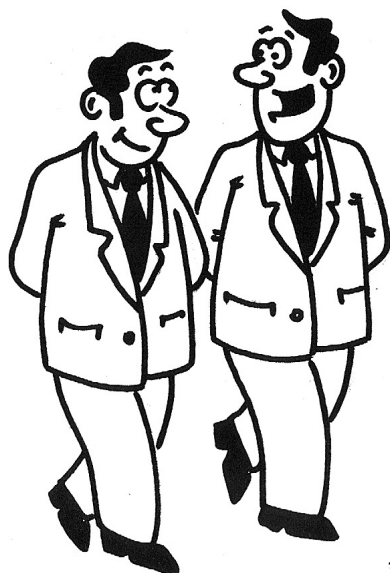
● **În cazul în care clientul este o persoană juridică, aceasta a înregistrat în decembrie 2015:**

%	=	401
628		„Furnizori”
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **Iar în ianuarie, înregistrează pe baza bonului fiscal doar stingerea datoriei:**

401	=	5311
„Furnizori”		„Casa în lei”

**- Ce tare e șefu’! Se deghizează așa  
ori de câte ori se anunță un control  
de la ANAF...**



\* Biserica - scutită și în 2016 de taxe și impozite