

**Va multumim in mod deosebit
pentru atentia acordata produselor noastre!**

Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti cel mai potrivit produs in activitatea dvs. contabila, in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii la serviciul TOP Contabilitate insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

**Iata cateva companii puternice pe piata romaneasca
ce folosesc cu incredere serviciul TOP CONTABILITATE:**



Producator: Crackers, Brezel, Sticks, Petit Beurre

SEPHORA

Produse de infrumusetare



Producator de top
de piese din mase plastice pentru industria auto



Servicii de transport rutier si servicii de logistica



Aplicatii, solutii si servicii IT&C personalizate



Produsele din domeniile taiere, indoire,
automatizari si software.

**Cititi mai departe solutii oferite de specialisti
in cadrul serviciului TOP Contabilitate!**

In atentie: dnei (...)

Speta:

In situatia in care societatea noastra este platitoare de impozit specific si de impozit pe profit, se mai poate aplica scutirea la plata a impozitului aferent profitului reinvestit?

Raspunsul oferit de consultant:

Aplicarea scutirii la plata a impozitului aferent profitului reinvestit se poate aplica in functie de scopul utilizarii bunului in care s-a realizat investitia.

In masura in care bunul in care s-a investit este utilizat pentru activitatea pentru care se datoreaza impozit specific, nu se va beneficia de scutirea aferenta profitului reinvestit.

Potrivit prevederilor art. 22 alin (1) din Codul fiscal profitul investit in echipamente tehnologice, calculatoare electronice si echipamente periferice, masini si aparate de casa, de control si de facturare, in programe informatice, precum si pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse si/sau achizitionate, inclusiv in baza contractelor de leasing financiar, si puse in functiune, folosite in scopul desfasurarii activitatii economice, este scutit de impozit.

Activele corporale pentru care se aplica scutirea de impozit sunt cele prevazute in subgrupa 2.1, respectiv in clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotarare a Guvernului. Profitul investit reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la inceputul anului, obtinut pana in trimestrul sau in anul punerii in functiune a activelor prevazute.

Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda in limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva.

Reducerea se refera la impozitul pe profit datorat stabilit trimestrial.

Potrivit prevederilor OMFP 464/2017, contribuabilii care realizeaza venituri si din alte activitati in afara celor corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 1 din Lege 170/2016 trebuie sa organizeze si sa conduca evidenta contabila potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru stabilirea veniturilor si cheltuielilor corespunzatoare activitatilor vizate.

Pentru stabilirea cheltuielilor comune care vor fi luate in calcul la determinarea rezultatului fiscal se utilizeaza o metoda rationala de alocare, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, sau prin repartizarea proportional cu ponderea veniturilor obtinute din activitatile vizate in veniturile totale realizate de contribuabil.

Consideram ca societatea poate aplica scutirea de impozit a profitului reinvestit in conditiile in care imobilizarea achizitionata este aferenta activitatii pentru care se datoreaza impozit pe profit. Profitul din care se acorda scutirea si pentru care este obligatorie repartizarea la rezerve este cel aferente acestei activitati.

Scutirea se acorda din impozitul pe profit datorat pentru perioada respectiva.

In atentia: dnei (...)

Speta:

Exista un plafon anual peste care nu putem vinde in alte tari cu codul de TVA din Romania pe Amazon Europa (toate tarile sunt in UE)? Daca da, cat este plafonul pentru fiecare din urmatoarele tari (Franta, Spania, Italia, Germania)? Avem nevoie de cod de TVA pentru fiecare tara din UE in care este Amazon pentru a vinde acolo (Franta, Italia, Spania, Germania) sau doar pentru una din ele avand in vedere ca toate sunt Uniunea Europeana. Daca doar pentru una din tari, care este cea recomandata?

Trebuie sa avem firma platitoare de TVA sau nu pentru a vinde pe Amazon? In cazul in care este necesar cod de TVA pentru fiecare tara (sau doar una din ele), ce se plateste din punct de vedere fiscal in Romania si ce in alta tara?

Raspunsul oferit de consultant:

Pentru livrarile la distanta in celelalte state membre, va surveni obligatia sa va inregistrati in scopuri de TVA in fiecare stat in care se afla beneficiarii in momentul in care veti depasi plafonul de vanzari la distanta stabilit pentru acel stat, conform punctului 12 alin. (8)-(12) din Normele metodologice ale Codului fiscal, in aplicarea art. 275 din Codul fiscal.

Plafioanele statelor membre pentru vanzari la distanta se regasesc pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice in sectiunea Info TVA/Informatii utile:

http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/infoTVA/tabel_plafon_vz_distanta.htm

Franta 100.000 euro, Spania 35.000 euro, Italia 27.889 euro, Germania 100.000 euro.

Plafioanele sunt diferite de la stat la stat. Nu va puteti inregistra numai intr-un singur stat, ci in fiecare stat in care depasiti plafonul. Vetii emite facturi aplicand cota de TVA aferenta fiecarui stat. Pentru vanzari de bunuri nu exista inca o procedura de simplificare ca in cazul serviciilor electronice.

In fiecare stat veti depune decont de TVA din momentul in care obtineti codul de TVA din acel stat.

In Romania platiti in continuare impozit.

Faptul ca nu sunteti platitor de TVA in Romania nu influenteaza tratamentul vanzarilor la distanta. Deci nu trebuie sa aveti firma platitoare de TVA ca sa puteti vinde pe Amazon.

In atentia: dlui (...)

Speta:

In data de 24.06.2014 un client al societatii noastre a intrat in insolventa, datoria fiind mai veche de 270 de zile. Societatea noastra a facut toate demersurile legale si s-a inregistrat la masa credala cu suma totala de 2.680.000 lei compusa din facturi vanzare de bitum rutier, total baza: 2.000.000 lei + TVA (24%) = 2.480.000 lei si o factura de penalitati de 200.000 lei, neinclusa in baza de impozitare TVA.

La acel moment s-au facut urmatoarele inregistrari contabile:

- 1) 4118=411 2.680.000 lei
- 2) 6814=491 2.680.000 lei

La calcul impozitului pe profit s-a tinut cont de deductibilitatea de 30%, conform Codului Fiscal art .22 alin.1 lit.c) restul a fost considerat nedeductibil, randul 30 din declaratia 101.

Intrebarea mea este legata de modul in care se va proceda cu acest client referitor la ajustarea TVA-ului tinand cont ca, conform legii societatea noastra trebuie sa primeasca hotararea judecatoreasca definitiva si irevocabila? As dori o monografie contabila si sa stiu cum se va proceda cu facturile fiscale de ajustare care se vor emite? Stiu ca nu se emit catre client si se fac cu semnul minus. Si cum se va proceda daca primim hotararea definitiva si irevocabila d.p.d.v. al impozitului pe profit (declaratia 101) - cont 654 & 7814 - la ce rand ar trebui sa trec?

Monografia contabila ar fi:

- 1)491=7814 2.680.000 lei
- 2)654=4118 2.200.000 lei
- 4427=4118 480.000 lei

P.S : Anul trecut in decembrie 2018 s-a publicat OUG nr. 25/2018 privind ajustarea TVA-ului:

In materia TVA

"Dreptul contribuabilului de a ajusta baza de impozitare in cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a intrarii in faliment a beneficiarului, ia nastere de la data sentintei sau, dupa caz, a incheierii prin care s-a decis intrarea in faliment a acestuia, fara a se mai astepta finalizarea prin decizie definitiva a procedurii de faliment.

In cazul in care intrarea in faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 si nu a fost pronuntata hotararea judecatoreasca definitiva/ definitiva si irevocabila de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei pana la aceasta data, ajustarea se efectueaza in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019."

Raspunsul oferit de consultant:

Potrivit art. 287 lit. d) din Codul fiscal, baza de impozitare a TVA se reduce in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a intrarii in faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata.

Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare, iar, in cazul falimentului beneficiarului, incepand cu data sentintei sau, dupa caz, a incheierii, prin care s-a decis intrarea in faliment, conform legislatiei privind insolventa.

Ajustarea se efectueaza in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a pronuntat hotararea judecatoreasca de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui in care s-a decis, prin sentinta sau, dupa caz, prin incheiere, intrarea in faliment.

In cazul in care intrarea in faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 si nu a fost pronuntata hotararea judecatoreasca definitiva/definitiva si irevocabila de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei pana la aceasta data, ajustarea se efectueaza in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019.

Ajustarea este permisa chiar daca s-a ridicat rezerva verificarii ulterioare, conform Codului de procedura fiscala. Prin efectuarea ajustarii se redeschide rezerva verificarii ulterioare pentru perioada fiscala in care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunea care face obiectul ajustarii.

In cazul in care, ulterior ajustarii bazei de impozitare, sunt incasate sume aferente creantelor respective, se anuleaza corespunzator ajustarea efectuata, corespunzator sumelor incasate, prin decontul perioadei fiscale in care acestea sunt incasate.

In baza noilor prevederi, societatea dumneavoastra nu trebuie sa primeasca hotararea judecatoreasca definitiva si irevocabila, ci un document in baza caruia sa se poate constata ca respectivul client se afla in procedura de reorganizare.

Potrivit art. 330 alin. (2) din Codul fiscal, in situatiile prevazute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

In baza acestei prevederi, factura de ajustare nu se transmite beneficiarului.

Din punct de vedere al impozitului pe profit, se aplica prevederile art 25 lit. h) din Codul fiscal care nu au suferit modificari. Scoaterea din evidenta a restului creantei (valoarea fara TVA) se va realiza la momentul la care exista certitudinea ca nu va mai putea fi incasata.

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, nu sunt deductibile pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor, pentru partea neacoperita de provizion, potrivit art. 26, precum si cele inregistrate in alte cazuri decat urmatoarele:

1. punerea in aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
3. debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
4. debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesor;
5. debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul;
6. au fost incheiate contracte de asigurare.

Astfel, pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor in cazurile mentionate la art. 25 alin. (4) lit. h) punctele 1-6 din Codul fiscal sunt deductibile fiscal. Acestea vor fi declarate la „Cheltuieli de exploatare in formularul 101”

La anulara ajustarii, venitul inregistrat este venit neimpozabil 70% deoarece la constituire ati considerat deductibile 30% din cheltuieli (art. 23 lit.d) din Codul fiscal) si vor fi inregistrate in formularul 101 ca „Alte venituri neimpozabile”.

Monografia contabila este:

Ajustare TVA 4427=4118 480.000 lei

Diminuare provizion (daca ajustati TVA trebuie sa diminuati provizionul corespunzator:

491=7814 480.000 lei (venit neimpozabil 70%)

Scoatere din evidenta creanta la momentul obtinerii unei hotarari judecatoresti:

654=4118 2.200.000 lei

Concomitent cu anulara provizionului:

491=7814 2.200.000 lei (venit neimpozabil 70%)

**Cititi mai departe solutii oferite de specialisti
in cadrul serviciului TOP Contabilitate!**

In atentie: dnei (...)

Speta:

Societatea noastra a incheiat anul 2018 cu pierdere contabila, in contul contabil 1068 exista suma de 100.000 RON. Aceasta suma exista inainte de 2003, dar din pacate nu mai gasesc repartizarile vechi, insa banuiesc ca provine din profitul nerepartizat 117 din anii anteriori. Se poate utiliza aceasta suma pentru acoperirea pierderii curente?

Rog monografie contabila si sa-mi spuneti unde ar trebuie sa trec suma in declaratia 101, precum si model pentru aceasta repartizare.

Raspunsul oferit de consultant:

Potrivit punctului 419 alin. (5) din OMFP 1802/2014, alte rezerve neprevazute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar curent, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale conform legii si cel reportat aferent exercitiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale, conform punctului 423 din OMFP 1802/2014.

In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, respectiv a consiliului de administratie.

In debitul contului 106 "Rezerve" se inregistreaza rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile inregistrate in exercitiile precedente, conform hotararii adunarii generale a actionarilor/asociatilor in contrapartida cu 117.

In creditul contului 117 "Rezultatul reportat" se inregistreaza pierderile contabile ale exercitiilor financiare precedente, acoperite din rezerve, conform hotararii adunarii generale a actionarilor/asociatilor in contrapartida cu 106.

In concluzie, pierderea contabila reportata se acopera dupa aprobarea situatiilor financiare anuale, potrivit hotararii AGA (in anul 2019 pentru a acoperi pierderea din anul 2018), cu respectarea prevederilor reglementarilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, iar inregistrarea contabila este:
1068 = 117

Nu se poate acoperi pierderea curenta.

Acoperirea pierderilor contabile nu are legatura cu stabilirea impozitului pe profit. Numai in cazul in care rezervele utilizate ar fi rezerve reprezentand facilitati fiscale, utilizarea acestora ar genera impozitarea acestora.

Acoperirea pierderilor reportate nu genereaza modificari in formularul 101.

In atentia: dnei (...)

Speta:

O societate din UK - A cu cod valid de TVA incheie cu un restaurant de pe teritoriul Romania avand cod valid de TVA, B un contract privind organizarea unui eveniment cu urmatoarele servicii:

- inchiriere locatie
- servicii conexe + masa servita (meniu)

Cum va factura societatea B catre societatea A cu TVA sau fara TVA? Societatea A achita un avans catre B. Este obligatorie emiterea unei facturi fiscale de avans?

Raspunsul oferit de consultant:

Potrivit art. 278 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, locul prestarii din punct de vedere al TVA este locul prestarii efective, pentru serviciile de restaurant si catering.

In sensul TVA, serviciile de restaurant reprezinta servicii care constau in furnizarea de produse alimentare si/sau de bautura, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, insotita de servicii conexe suficiente care sa permita consumul imediat al acestora. Furnizarea de produse alimentare si/sau de bautura este numai unul dintre elementele unui intreg in care predomina serviciile. Serviciile de restaurant constau in prestarea unor astfel de servicii in spatiile prestatorului, conform pct. 18 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Nota: Chiar daca ati considera ca prestati servicii de inchiriere, locul prestarii ar fi considerat tot in Romania, conform art. 278 alin. (4) a) si tot cu TVA ar trebui sa emiteti factura.

In opinia mea, societatea dumneavoastra presteaza servicii de restaurant, iar locul prestarii din punct de vedere al TVA este in Romania, deci operatiunea este impozabila in Romania si intocmiti factura cu TVA.

Potrivit art. 319 alin. (6) lit. a) din d) din Codul fiscal, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, in urmatoarele situatii:

- a) pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate;
 - d) pentru orice avans incasat in legatura cu una dintre operatiunile mentionate la lit. a) si b).
- In baza acestei prevederi, consider ca este obligatorie emiterea unei facturi fiscale de avans.

In atentia: dnei (...)

Speta:

Societatea noastra - A achizitioneaza o cisterna de bitum rutier de la o rafinaria din Grecia pe care o descarca in terminal, societatea care livreaza bunurile catre societatea A este B, o societatea din UK (cumparator-revanzator), cu cod valid de TVA, aceasta din urma achizitionand bunurile de la rafinaria din Grecia. Altfel spus, pe relatia rafinarie (EL) - B (UK) - A(RO) s-ar efectua o operatiune triunghiulara.

Intrebarea mea este legata de transport si de conditia de livrare Incoterms, B (UK) factureaza catre A (RO) marfa cu conditie Incoterms FCA. Este corect tinand cont ca A suporta transportul, el fiind client final sau B (UK) ar fi trebuit sa factureze catre A CPT si sa suporte el transportul ?

Raspunsul oferit de consultant:

Conform pct. 3 alin. (13) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, in scopul aplicarii prevederilor art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, relatia de transport al bunurilor din primul stat membru in Romania trebuie sa existe intre furnizor si cumparatorul revanzator, oricare dintre acestia putand fi responsabil pentru transportul bunurilor, in conformitate cu conditiile Incoterms sau in conformitate cu prevederile contractuale.

Daca transportul este realizat de beneficiarul livrarii ulterioare, nu sunt aplicabile masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare.

Prin urmare, pentru a se aplica masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare B(UK) sau rafinaria din Grecia ar trebui sa suporte transportul. Daca societatea dumneavoastra A suporta transportul, nu sunt aplicabile masurile de simplificare pentru operatiuni triunghiulare.

**Citati mai departe solutii oferite de specialisti
in cadrul serviciului TOP Contabilitate!**

In atentie: dnei (...)

Speta:

Incepand cu anul 2016 societatea noastra a hotarat sa adopte metoda costurilor conform OMFP 4160/2015. Pentru Primărie - taxe si impozite locale la fiecare 3 ani trebuie depus un raport al unui evaluator. Anul acesta trebuie sa intocmim un nou raport de evaluare pentru anul 2018, ultima evaluare fiind efectuata in anul 2015.

Acest raport de evaluare se depune la Primarie - Taxe si Impozite Locale, iar valoarea contabila care a fost stabilita prin trecerea la metoda costurilor ramane neschimbata, este corect ?

Raspunsul oferit de consultant:

Potrivit pct. 62¹ din OMFP 1802/2014 precizeaza ca entitatile care decid ca in cazul imobiliarilor corporale sa treaca de la metoda reevaluării la metoda costului, procedeaza la ajustarea sumelor evidentiata in contul 105 «Rezerve din reevaluare» in functie de modalitatea in care, pe perioada in care a fost efectuata reevaluarea, au transferat sumele in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), dupa cum urmeaza:

a) entitatile care au avut ca politica contabila transferul rezervei din reevaluare in contul de rezultat reportat, pe masura amortizării activului, inchid rezerva din reevaluare (soldul contului 105 «Rezerve din reevaluare») pe seama imobilizării careia ii corespunde rezerva respectiva (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizari corporale);

b) entitatile care au avut ca politica contabila transferul rezervei din reevaluare in contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidenta a imobilizării pentru care s-a constituit rezerva respectiva, procedeaza astfel:

– transfera din contul 105 «Rezerve din reevaluare» in contul 1175 «Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare» rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării;

– reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferenta valorii care nu a fost amortizata (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizari corporale).

Entitatile care modifica politica contabila aplicabila imobiliarilor corporale in sensul ca decid sa treaca de la metoda reevaluării la metoda costului aplica prevederile alin. (1), prin exceptie de la cerintele pct. 63 alin. (1).

Entitățile care decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor urmări ca aplicarea acestei opțiuni să nu conducă la subevaluarea activelor respective, față de valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate.

Art. 460 din Codul Fiscal precizează că pentru stabilirea impozitului pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa și poate fi:

- a) ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;
- b) valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- c) valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- d) valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;

Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, după la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

Modul de calcul al impozitului pe clădiri nu este condiționat de valoarea contabilă a clădirii ci este valoarea înregistrată în evidența organului fiscal sau valoarea din rapoartele de evaluare.

Ca urmare a trecerii la metoda costurilor rezultatele reevaluării efectuate în scop fiscal nu se mai înregistrează în contabilitate.

In atenția: dnei (...)

Speta:

Societatea noastră distribuie în anul 2018 dividendele aferente profitului anului 2017, depune D100 în 25.01.2019 și plătește impozitul de 5% asupra dividendelor distribuite, dar neridicate (asociații persoane fizice le lasă la dispoziția societății). Contribuția de 10% la CASS pe care trebuie să o plătească asociații - persoane fizice este calculată din venitul brut și este stabilită din baza declarației unice depuse de către beneficiar, după anul în care au fost realizate dividendele.

Se plătește CASS doar dacă valoarea dividendelor este mai mare de 12 salarii minime brute pe economie, dar în situația în care asociații persoane fizice, obțin venituri mai mari de 12 salarii minime brute și din dividende și din cedarea folosinței bunurilor și din salarii, se plătește CASS 10% - 2280 lei doar o dată?

Raspunsul oferit de consultant:

Veniturile din dividende sunt venituri din investitii conform art. 91 lit. a) din Codul fiscal.

O persoana fizica care obtine venituri din dividende distribuite in anul 2018 datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate si are obligatia depunerii declaratiei unice daca in anul 2018 estimeaza pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 12 salarii minime brute pe tara – 22.800 lei, din urmatoarele categorii:

- venituri din activitati independente;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura;
- venituri din investitii;
- venituri din alte surse.

Conform art. 170 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal in vigoare in luna decembrie 2018, la incadrarea in plafon, in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul sumele incasate. Prin OUG 114/2018 au fost aduse clarificari in sensul ca, prevederile art. 170 alin. (2) lit. e) stabilesc ca, in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele distribuite si incasate incepand cu anul 2018.

Contributia la sistemul asigurarilor sociale sanatate se datoreaza pentru veniturile cumulate (venituri nete din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala, venituri din asocierea cu o persoana juridica, venituri nete din cedarea folosintei bunurilor, venituri din investitii, venituri nete din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, venituri brute din alte surse, definite conform Codului fiscal) cu exceptia veniturilor din salarii.

Astfel, incadrarea in plafon se face pe baza veniturilor cumulate din categoriile de mai sus (fara venituri din salarii). Pentru veniturile din dividende distribuite incepand cu anul 2018 se iau in considerare sumele incasate.

La stabilirea obligatiei de plata a CASS in anul 2018 persoanele fizice, actionari, nu iau in calcul dividendele distribuite si neincasate in acest an. Daca nu au depasit plafonul din alte venituri ce intra in plafon persoanele fizice nu au obligatia platii CASS in anul 2018.

Daca au realizat venituri cumulate din categoriile mai sus redate, peste plafonul de 22.800 lei in anul 2018 acestea datoreaza CASS. Contributia pentru 2018 se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul de 22.800 lei, respectiv contributia va fi 2.280 lei pentru anul 2018, indiferent de nivelul veniturilor realizate peste plafonul de 22.800 lei. Asadar, CASS nu se calculeaza la venitul realizat ci la baza de 22.800 lei in anul 2018.

In anul 2019 avand in vedere cresterea salariului minim plafonul este de 24.960 lei (2.080 lei/luna x 12 luni). In acest an o persoana fizica datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate si are obligatia depunerii declaratiei unice daca estimeaza pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 12 salarii minime brute pe tara – 24.960 lei, din urmatoarele categorii:

- venituri din activitati independente;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura;
- venituri din investitii;
- venituri din alte surse.

Daca estimeaza venituri cumulate din categoriile mai sus redate, peste plafonul de 24.960 lei in anul 2019 contributia pentru 2019 se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul de 24.960 lei, respectiv contributia va fi 2.496 lei pentru anul 2019, indiferent de nivelul veniturilor realizate peste plafonul de 24.960 lei.

In atentia: dnei (...)

Speta:

O microintreprindere, la 30.09.2018, in urma AGA a constituit creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar in valoare de 30.000 lei, profitul contabil fiind de 85.000 lei.

De asemenea, a intocmit si depus Bilant interimar la 30.09.2018.

In luna octombrie, prin AGA s-a hotarat din nou constituirea de creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar in valoare de 62.000 lei, care au fost platite catre cei doi asociati in lunile octombrie, noiembrie si decembrie.

La 31.12.2018 profitul contabil al societatii este de 134.628 lei, iar soldul contului 463 de 92.000 lei.

Mai trebuie intocmit vreun bilant interimar, daca da, la ce trimestru? Ce altceva ar mai trebui facut (mentionez ca impozitul de 5% a fost retinut si platit de fiecare data).

Raspunsul oferit de consultant:

Pentru situatia descrisa nu mai trebuie intocmit niciun bilant interimar: in trimestrul IV ati distribuit profitul interimar de la trimestrul III.

Faptul ca ati distribuit mai mult decat se cuvenea (92.000 in loc de 85.000) ar putea constitui – teoretic - o problema dar pentru ca aceasta operatiune este atat de noua, nu exista o sanctiune prevazuta in legislatie pentru asta si, in final, profitul obtinut este suficient de mare pentru a acoperi dividendele interimare.

Dupa aprobarea situatiilor financiare anuale veti inregistra:

- Repartizarea profitului anual: 117 = 457 cu maxim 134.628 lei
- Regularizarea dividendelor interimare: 457 = 463 92.000 lei

Ati procedat foarte corect retinand si platind impozitul pe dividende la fiecare plata a dividendelor interimare.

Pana la finalul lunii februarie 2019 nu uitati sa depuneti declaratia 205 cu impozitul retinut asociatilor in 2018.

**Consultantii nostri va stau la dispozitie si telefonic
in fiecare zi lucratoare intre 10:00 si 17:00.**

Atentie! Puteti discuta in particular orice problema fiscal-contabila.

Nr. de intrebari telefonice este nelimitat!