

DIN CUPRINS:

Monografie contabilă
preluare creanță
pag. 4

Monografie contabilă
prestări servicii
pag. 5

Preluare leasing –
Monografie contabilă
pag. 8

Monografie contabilă
operațiuni triunghiulare
pag. 9

Monografie contabilă
vouchere Rabla
pag. 10

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări importante privind contribuțiile la Fondul pentru mediu

Opinia specialistului!

Fondul pentru mediu este un instrument economico-financiar destinat susținerii și realizării proiectelor și programelor pentru pro-

tecția mediului și pentru atingerea obiectivelor Uniunii Europene în domeniul mediului și al schimbărilor climatice, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

Se anunță ample acțiuni de control fiscal!

Vă spuneam că prin încadrarea contribuabililor în categorii diferite de risc fiscal, A.N.A.F. pregătește terenul pentru demararea unor acțiuni de inspecție fiscală de mare amploare, cu destinație precisă, vizând în special contribuabilii cu risc fiscal ridicat.



După cum vă amintiți, Legea nr. 30/2019 aduce o noutate în domeniul procedurii fiscale, încadrând contribuabilii, ca urmare a analizei de risc efectuate de organul fiscal, în trei clase principale de risc: contribuabilii cu risc fiscal mic, mediu și risc fiscal ridicat.

Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt criteriile cu privire la înregistrarea fiscală, criteriile cu privire la depunerea declarațiilor fiscale, cu privire la nivelul de declarare, precum și cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditorii.

A.N.A.F. dă o gură de oxigen firmelor aflate în impas financiar, introducând procedura de mediere cu organul fiscal, dar anunță totodată înăsprirea controalelor.

Procedura de mediere se aplică debitorilor pentru care a fost demarată procedura de executare silită prin comunicarea somației și care, în termen de 15 zile de la comunicarea acesteia, depun la organele fiscale competente o notificare privind intenția de mediere.

De la data la care debitorul notifică organului fiscal intenția de mediere, se suspendă procedura de executare silită. Prin urmare, executorii fiscali nu mai au dreptul de a înființa popriri pe conturile bancare sau pe veniturile datorate unor terți, de a sechestra bunuri mobile imobile sau de a valorifica prin licitații bunurile astfel sechestrate.

Potivt unui comunicat de presă, Agenția Națională de Administrare Fiscală anunță că a demarat, începând cu 1 august, o amplă acțiune de control în vederea combaterii evaziunii fiscale și pentru creșterea conformării la declarare a obligațiilor fiscale.

Controalele sunt efectuate în baza analizelor de risc și vor pune accent pe prevenție și îndrumare. În această campanie este vizată, în principal, zona București-Ilfov.

Bugetul de venituri și cheltuieli al Fondului pentru mediu și al Administrației Fondului pentru Mediu se aprobă anual prin hotărâre a Guvernului, la propunerea autorității publice centrale pentru protecția mediului.

Unitatea care răspunde de gestionarea Fondului pentru mediu este Administrația Fondului pentru Mediu, instituție publică cu personalitate juridică, finanțată integral din venituri proprii, în coordonarea autorității publice centrale pentru protecția mediului.

Operațiunile financiare ale Administrației Fondului, care privesc constituirea, gestionarea și utilizarea resurselor financiare, se derulează prin Trezoreria Statului.

Principalele modificări referitoare la veniturile Fondului pentru mediu

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2019 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu și pentru modificarea și completarea Legii nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 543 din 02 iulie 2019, prevede următoarele modificări la unele venituri din care se constituie Fondul de mediu:

continuare în pagina 2 →

ATENȚIE!



Pentru declararea obligațiilor la Fondul pentru mediu, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se utilizează simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu. În caz contrar, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

Contribuabilul/Plătitorul care a utilizat pe parcursul unui an fiscal ambele căi de transmitere a declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu este obligat să depună declarația aferentă lunii decembrie prin intermediul serviciului „Depunere declarații online“. În caz contrar, declarația se consideră necomunicată.

Pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu, contribuabilii/plătitorii utilizează serviciul „Depunere declarații online“ existent pe site-ul Administrației Fondului pentru Mediu, www.afm.ro.

Data depunerii declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu este data înregistrării acesteia pe site-ul Administrației Fondului pentru Mediu, astfel cum a fost comunicată contribuabilului/plătitorului prin mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

- Pașii de urmat pentru depunerea online a declarației:
- Obținerea unei semnături electronice calificate;
 - Solicitarea unui cont de acces în aplicația informatică care asigură serviciul „Depunere declarații online“.

Depunerea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor constă în completarea datelor corespunzătoare câmpurilor din macheta prezentată în aplicația informatică care asigură serviciul „Depunere declarații online“.

Pe baza datelor completate se generează automat declarația privind obligația la Fondul pentru mediu, care se semnează cu o semnătură electronică calificată de către persoana înrolată și se încarcă pe platforma serviciului „Depunere declarații online“.

Platforma serviciului „Depunere declarații online“ generează un număr de înregistrare și o dată a comunicării pentru fiecare declarație încărcată, elemente care vor fi comunicate contribuabilului/plătitorului atât prin mesaj electronic de confirmare, cât și prin poșta electronică la adresele de e-mail indicate în solicitarea de deschidere a contului de acces și în cererea de înrolare.

Declarațiile fiscale transmise prin intermediul serviciului „Depunere declarații online“ se consideră comunicate la data furnizată de aplicație odată cu numărul de înregistrare alocat.

Sanctiuni pentru neîndeplinirea obligațiilor Fondul pentru mediu

- ✓ Nedepunerea la termen a declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu constituie contravenție și se sancționează cu amandă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoane fizice, și cu amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoane juridice.
- ✓ Neafișarea la punctul de vânzare, în loc vizibil, a valorii ecotaxei, în vederea informării consumatorilor finali, constituie contravenție și se sancționează cu amandă de la 2.000 lei la 2.500 lei.
- ✓ Nedepunerea la termen a declarațiilor de către operatorii economici responsabili de gestionarea ambalajelor și a deșeurilor din ambalaje constituie contravenție și se sancționează cu amandă de la 2.000 lei la 2.500 lei.
- ✓ Neutilizarea aplicației informatice SIATD de către persoanele juridice care gestionează deșeuri de ambalaje, respectiv de către organizațiile care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului, constituie contravenție și se sancționează cu amandă de la 80.000 lei la 100.000 lei.

Monografie contabilă preluare creanță

Cazuri practice

Există situații în care societăți care înregistrează dificultăți financiare, cum este cazul societății din exemplul de mai jos, nu reușesc să-și achite datoriile către anumiți furnizori și atunci intervine o treia societate care se angajează să preia aceasta obligație.

Vom prezenta monografia contabilă întocmită atât la nivelul creditorului (furnizorului), cât și la nivelul societății care se angajează să achite respectiva obligație.

În cazul în care plătitorul nu va recupera de la firma debitoare sumele achitate pentru aceasta, respectivele sume se

vor include în categoria altor cheltuieli de exploatare (cont 6588).

SPETA:

Societatea A (plătitoare de TVA) datorează societății B (plătitoare de TVA) suma de 40.000 lei. Societatea A este în prag de faliment fiind în incapacitate de a-i achita datoria societății B. Societatea C (plătitoare de TVA) dorește să preia datoria societății A și să-i achite suma de 40.000 lei societății

Beneficiarul din România va deveni astfel persoana obligată la plata taxei și va proceda la taxare inversă.

2. Aplicarea taxării inverse TVA:

| | | |
|-------------------|---|-----------------|
| 4426 | = | 4427 |
| „TVA deductibilă“ | | „TVA colectată“ |

3. Plata furnizorului (la un curs mai mic decât cel de la data înregistrării facturii):

| | | |
|----------------------|---|-------------------|
| 401 | = | % |
| „Furnizori“/analitic | | 5124 |
| Bulgaria | | „Conturi la bănci |
| | | în valută“ |
| | | 765 |
| | | „Venituri din |
| | | diferențe |
| | | de curs valutar“ |

4. Plata furnizorului (la un curs mai mare decât cel de la data înregistrării facturii):

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| % | = | 5124 |
| 401 | | „Conturi la bănci |
| „Furnizori“/analitic B | | în valută“ |
| 665 | | |
| „Cheltuieli din diferențe | | |
| de curs valutar“ | | |

Obligații de declarare:

- în declarația 390 se declară o achiziție intracomunitară de bunuri la capitolul A achiziție intracomunitară de bunuri;
- în decontul de TVA, decontul 300, se declară achiziția intracomunitară: – la rândurile 5 și 5.1;
- la rândurile 18 și 18.1 Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea.

Monografie contabilă vouchere Rabla

Achiziția unui autoturism nou se poate face în condițiile în care societatea cumpărătoare poate beneficia de un voucher Rabla de la Administrația Fondului de Mediu.

Vom prezenta procedura ce trebuie aplicată pentru a beneficia de prima de casare și ecobonusul, tratamentul contabil și fiscal în cazul achiziției unui autoturism din categoria drive test și monografia contabilă completă.

SPETĂ:

Societatea este beneficiara unui voucher RABLA în valoare de 6.500 lei. Are calitatea de dealer auto și dorește achiziționarea unui autoturism nou drive test de la alt dealer. În prețul de cumpărare este inclus și voucherul RABLA, urmând ca societatea să recupereze suma de 6.500 lei + 2.700 lei ecobonus de la Administrația Fondului de Mediu. Pentru recuperarea sumei de 9.200 lei, Fondul de Mediu solicită o factură (autofacturare). Cum se poate emite această factură și care este monografia contabilă pentru înregistrări?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Prima de casare este reglementată prin Ordinul Ministerului Mediului nr. 661/2017 privind aprobarea Ghidului de finanțare a Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național 2017 – 2019, cu modificările și completările ulterioare.

Prin primă de casare se înțelege partea din prețul de achiziționare a unui autovehicul nou, susținută prin modalitate nerambursabilă din Fondul pentru mediu și acordată în schimbul predării spre casare a unui autovehicul uzat. Cuantumul primei

de casare este de 6.500 lei, la care se poate adăuga un ecobonus dacă se îndeplinesc anumite condiții. La achiziționarea unui autovehicul nou, echipat cu sistem de propulsie hibrid, ecobonusul acordat este în valoare de 1.700 lei.

Prima de casare se scade de către producătorul validat din prețul de comercializare, cu TVA, al autovehiculului nou, numit preț de comercializare, diferența fiind asigurată de către beneficiar din surse financiare proprii și/sau surse financiare complementare: credite bancare ori finanțare în baza unui contract de leasing financiar. Decontarea primelor de casare se face prin virament în contul de trezorerie al producătorului validat.

Tranzacția reprezintă o achiziție de mijloc fix, cu ajutor de la stat. Specificitatea tranzacției constă în utilizarea conturilor contabile legate de prima de casare suportată de către Administrația Fondului pentru Mediu. Potrivit pct. 48 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale.

Totuși, întrucât ați specificat că doriți achiziționarea unui autoturism nou drive test de la alt dealer, sunt relevante următoarele aspecte cu privire la încadrarea ca mărfuri a automobilelor drive test.

Încadrarea în cadrul stocurilor de marfă a automobilelor din categoria drive test are ca bază legală O.M.F.P. 1.802/2014 și mai exact prevederea de la punctul 276:

(2) În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, mașinile folosite

Dobânzi plătite integral unui nerezident

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Este și cazul veniturilor din dobânzi plătite unui nerezident.

Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.

De reținut!

Impozitul datorat de nerezidenți reprezintă un impozit cu reținere la sursă.

Cota de impozit pentru veniturile din dobânzi plătite unui nerezident este, potrivit Codului fiscal, 16%, dar prin convenții se poate identifica o cotă de impunere mai favorabilă.

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra acelui venit.

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări din Uniunea Europeană, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de acel contribuabil din România este cota mai favorabilă prevăzută în legislația internă, legislația Uniunii Europene sau în convențiile de evitare a dublei impuneri.

Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, respectiv pentru a se aplica o cotă de impozitare mai favorabilă, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.

Legat de acest tip de impozit, vom aborda două situații posibile:

- ✓ Se plătește dintr-o eroare dobânda integral nerezidentului fără a se reține impozit pe veniturile nerezidenților.

Dacă nerezidentul și-a îndeplinit obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, iar în Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul beneficiarului de venit se prevede reținerea la sursă a acestui impozit în cotă mai mică

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

decât cea prevăzută de Codul fiscal, atunci plătitorul de venit trebuie să calculeze și să plătească impozitul pe venitul nerezidenților în cota prevăzută în convenție la bugetul de stat – procent calculat la brut și să depună Declarația 100 aferentă lunii în care a fost plătită dobânda cu impozitul reținut.

IMPORTANT!



Condiția absolut necesară pentru aplicarea Convenției este ca impozitul să fie considerat cu reținere la sursă (nu suportat de plătitorul de venit), iar nerezidentul să restituie acest impozit care nu a fost reținut la sursă dintr-o eroare.

- ✓ Se plătește dobânda integral nerezidentului fără a se reține impozit pe veniturile nerezidenților, ca urmare a înțelegerii între părți.

Dacă în baza unui contract/acord între părți se stabilește că nu se reține impozit pentru dobânda plătită unui nerezident, în contabilitatea plătitorului de venit se va înregistra o cheltuială. Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, sunt nedeductibile și cheltuielile cu impozitele nereținute la sursă în numele persoanelor fizice și juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România.

La pct. 18 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal sunt prezentate situațiile în care se aplică prevederile titlului VI din Codul fiscal (și nu prevederile convențiilor):

- beneficiarul venitului obținut din România este rezident al unui stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri; sau
- când beneficiarul venitului obținut din România, rezident al unui stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, nu prezintă certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 19 alin. (1); ori
- **atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit.**

Astfel, atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit se aplică un tratament similar cazului în care nu există convenție sau nu se prezintă certificatul de rezidență fiscală, respectiv nu se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, ci prevederile Codului fiscal. În consecință, venitul brut se calculează prin procedeul sutei mărite, valoarea plătită fiind considerată venitul net, iar cota de impozitare este cea prevăzută de Codul fiscal, 16%.

