

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

februarie 2014

Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARII DE SPECIALITATE

- TVA la încasare în anul 2014
- Jurisprudența în profesia contabilă

MONOGRAFII CONTABILE

- Tratament fiscal al veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal

CAZURI PRACTICE

- Monografie contabilă privind portofoliul de credite neperformante din Elveția
- Înregistrare concediu de odihnă neefectuat în 2013. Plata și declararea obligațiilor
- Monografie contabilă privind activitatea de cultivare a plantelor pentru înmulțire



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

95% din societățile de pe piață care au învins criza anul trecut s-au bazat pe EL. Dvs.?

Consultați acum cel mai nou produs al specialiștilor din Grupul de Experți Contabili RENTROP & STRATON: **Controlul intern al societăților comerciale**. Sintetizează și explică cerințele impuse de lege.



Lucrarea găzduită pe CD conține informații specializate privind:

- **Terminologia. Noțiuni teoretice privind exercitarea controlului**
- **Structura unui Departament Financiar-Contabil și responsabilități**
- **Proceduri practice de lucru privind fluxuri ale Departamentului Financiar-Contabil**
 1. Procedură internă de lucru privind Casieria
 2. Procedură internă de lucru privind Deconturile
 3. Procedură internă de lucru privind Închiderea de lună
- **Proceduri practice de control intern privind activitatea financiar-contabilă la societățile comerciale**
 1. Control de nivel primar: flux și raportare
 2. Control de nivel mediu: flux și raportare
 3. Control de nivel înalt: flux și raportare

Mai multe detalii pe
www.controlintern-societati.contabilul.ro

Revista Română de
CONTABILITATE

Consiliu științific: consultant fiscal Mariana Toma, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Teodora Lupașcu,
consultant fiscal Domnica Vasiliu

CUPRINS – februarie 2014

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- ✓ TVA la încasare în anul 2014 3
- ✓ Jurisprudența în profesia contabilă 6

MONOGRAFII CONTABILE

- ✓ Tratat fiscal al veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal 11

CAZURI PRACTICE

- ✓ Monografie contabilă privind portofoliul de credite neperformante din Elveția 18
- ✓ Înregistrare concediu de odihnă neefectuat în 2013. Plata și declararea obligațiilor 19
- ✓ Monografie contabilă privind activitatea de cultivare a plantelor pentru înmulțire 24

Publicație lunară editată de: RENTROP & STRATON – www.rs.ro
ISSN: 2247 – 9899; ISSN-L: 2247 – 9899

Preț: abonament pentru 12 ediții: 316,1 lei; abonament pentru 12 ediții + consultanță (telefonic și pe e-mail): 566,8 lei
e-mail: revistadecontabilitate@rs.ro;
www.revistadecontabilitate.contabilul.ro!

Director Divizie Editorială: Octavian Breban
Manager Centru de Profit: David Trușcă
Manager de produs: Emine Murat
Tehnoredactare: Anca Ropotă
Corectură: Elvira Panaitescu

© RENTROP & STRATON – Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.



RENTROP & STRATON
Informații specializate

este recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunilor Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Președinte: George Straton
Director General: Florin Câmpeanu
Director Economic: Mariana Nețoiu
Director Creație-Producție: Cristina Straton
Director Comercial: Mirela Mirabela Pienescu
Director Financiar: Antoaneta Paraschiv



Martie – luna mărtişorului

Dragi cititori, ne apropiem cu paşi repezi de luna martie. A treia lună a anului semnifică trecerea din ghearele reci ale iernii înspre strânsoarea mai blândă a primăverii.

Este, de asemenea, cea mai plăcută lună pentru reprezentantele sexului frumos, două zile fiind aşteptate cu entuziasm: Ziua Mărtişorului şi Ziua Femeii.

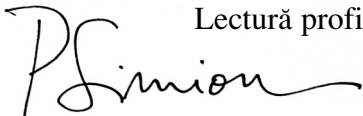
Pe 1 martie, femeile primesc, ca simbol al recunoştinţei şi al aprecierii, un mărtişor, iar pe 8 martie ne cinstim şi ne bucurăm fiinţele care ne-au dat viaţă.

În această perioadă, savurăm atmosfera momentului şi suntem mai puţin atenţi la detalii. Am interpretat întreaga partitură, nu doar un anumit grup de note muzicale, care încântă şi inspiră. Căutăm permanent, odată cu venirea primăverii, să ducem inspiraţia la un alt nivel. Să transcendem tendinţele, persoanele, momentele şi să ajungem la statutul omului îndrăgostit de frumos.

Uneori, şnurul mărtişorului, o mică gărgăriţă sau chiar o bomboană pot face ca o simplă zi din martie să fie cea mai însorită zi a anului pentru orice femeie. Din acest motiv, este bine ca dvs. să fiţi atenţi la detaliile care pot avea o însemnătate profundă în această perioadă.

Mulţumită primăverii, am îmbinat frumuseţea clipei cu atitudinea şi le-am pictat într-un tablou care povesteşte despre noi, a cărui ramă este presărată cu pasiune şi dăruire.

Vă invităm şi pe dumneavoastră să faceţi la fel.



Lectură profitabilă!

Paula Simion

Redactor „Revista Română de Contabilitate“

Ziua de susţinere a serviciului de CONSULTANŢĂ GRATUITĂ TELEFONICĂ este marţi (o dată la două săptămâni) între orele 17.00 şi 19.00. Numerele de telefon alocate serviciului INFOTEL sunt: 021.317.25.94; 021.317. 25.97; 021.317.25.98; 021.317.25.99.

Atenţie! Programul de desfăşurare a consultanţei este următorul:

Luna	Luna Ziua/Interval orar 17.00-19.00	
Februarie	11.02.2014	25.02.2014
Martie	11.03.2014	25.03.2014



TVA la încasare în anul 2014

consultant fiscal Mariana Toma

În M.Of. nr. 809/19 decembrie 2013 a fost publicată O.U.G. nr. 111/2013 pentru reglementarea unor măsuri fiscale. Printre modificările aduse Codului fiscal prin această ordonanță de urgență, se regăsește și modificarea sistemului de TVA la încasare.

Aceste modificări sunt aplicabile de la 1 ianuarie 2014.

Cele mai importante modificări aduse acestui sistem sunt:

➤ De la data de **1 ianuarie 2014**, sistemul de TVA la încasare **devine opțional**. Sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România, a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei.

Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituită din:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA;
- a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, realizate în cursul anului calendaristic.

Persoanele care în anul 2013 nu au aplicat sistemul TVA la încasare, dar a căror cifră de afaceri este mai mică decât plafonul de 2.250.000 lei, și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare aplică sistemul TVA la încasare începând cu ***prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depășit plafonul***, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs;

- persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România, conform care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.

Nu pot aplica sistemul TVA la încasare:

- persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic;
- persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România;
- persoanele impozabile care în anul precedent au depășit plafonul de 2.250.000 lei;
- persoanele impozabile care se înregistrează în cursul anului și care au depășit plafonul de 2.250.000 lei în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcție de operațiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA.

- Persoanele juridice care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare sunt obligate să aplice sistemul respectiv cel puțin până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat pentru aplicarea sistemului.
- În situația în care, în cursul unui an, cifra de afaceri depășește plafonul de 2.250.000 lei, sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit.
- Dacă în primul an de aplicare a sistemului TVA la încasare persoana impozabilă nu depășește plafonul de 2.250.000 lei, poate aplica sistemul TVA la încasare până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul de 2.250.000 lei, calculat pentru fiecare an calendaristic în parte, a fost depășit pe parcursul unui an calendaristic.

Renunțarea la aplicarea sistemului TVA la încasare

Orice persoană impozabilă care a optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare și care nu depășește în cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei poate renunța la aplicarea sistemului oricând în cursul anului.

Renunțarea se face prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent între datele de 1 și 25 ale lunii.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează de organele fiscale competente începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea.

Astfel, dacă perioada fiscală a unei societăți este trimestrul calendaristic, operarea în Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se face începând cu data de 1 a trimestrului următor celui în care a fost depusă notificarea.

Astfel, dacă perioada fiscală este trimestrul pentru cererile depuse până la 31 martie, chiar dacă cererea se depune în ianuarie sau februarie, ieșirea efectivă se va produce începând cu 1 aprilie.

Dacă perioada fiscală este luna calendaristică, operarea în Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se face începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care a fost depusă notificarea.

Pentru cererile depuse în intervalul 1-25 februarie, ieșirea se va produce de la 1 martie.

Menținerea în sistemul de TVA la încasare

Dacă o persoană a optat pentru aplicarea sistemului la înființare sau ulterior, sau dacă în decembrie 2013 aplică acest sistem și dorește în anul următor aplicarea lui, nu mai este necesară depunerea notificării, considerându-se că optează tacit pentru aplicarea ei.

Reguli pentru facturile emise înainte de intrarea în sistemul de TVA la încasare:

- în cazul facturilor pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri ori a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt sau nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după intrarea în sistemul TVA la încasare, se aplică prevederile normale de TVA;
- în cazul facturilor pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, care au fost ori nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după data intrării în sistem, se aplică prevederile referitoare la exigibilitatea taxei aferente sistemului de TVA la încasare pentru diferențele care vor fi facturate după data intrării în sistemul de TVA la încasare.

Reguli pentru facturile emise înainte de ieșirea din sistemul de TVA la încasare:

- în cazul facturilor pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt ori nu încasate, pentru care

faptul generator de taxă intervine după ieșirea din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine la data încasării;

- în cazul facturilor pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care faptul generator de taxă intervine după data ieșirii persoanei impozabile din sistemul TVA la încasare, exigibilitatea taxei intervine la data încasării numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestărilor **facturate înainte** de ieșirea din sistem a persoanei impozabile.

Pentru determinarea taxei aferente încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, care devine exigibilă la încasare, fiecare încasare totală sau parțială se consideră că include și taxa aferentă.

Facturile emise în 2013 și încasate în 2014 după ieșirea din sistemul TVA la încasare

- se colectează TVA la data încasării facturilor indiferent că încasarea a fost efectuată înainte sau ulterior ieșirii din acest sistem.

ATENȚIE!

A fost eliminat termenul de 90 de zile pentru colectarea obligatorie a TVA.

TVA se colectează numai la încasarea efectivă a facturii, fiind eliminată obligativitatea colectării după 90 de zile.

Deducerea TVA

Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă de la o persoană care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

Până la data ieșirii din sistemul de TVA la încasare se aplică regulile specifice acestui sistem în ceea ce privește deducerea.

Pentru orice factură primită până la data ieșirii, se poate exercita dreptul de deducere numai la data plății facturii respective indiferent că plata a fost efectuată înainte sau ulterior ieșirii din acest sistem.

Se va deduce TVA din facturile de achiziție emise către societate începând cu data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, la data facturilor, cu excepția facturilor primite de la persoane care aplică sistemul de TVA la încasare.

Taxa pe valoarea adăugată din facturile primite de la persoanele ce aplică sistemul de TVA la încasare ce au mențiunea „TVA la încasare“, se va deduce numai la plata acestor facturi.

Ghid de inventariere a patrimoniului

Detalii pe www.manualinventariere.contabilul.ro

Jurisprudența în profesia contabilă

consultant fiscal Mariana Toma

În domeniul contabilității, respectarea legislației reprezintă un aspect deosebit de important având în vedere că nerespectarea reglementărilor contabile atrage, pe de o parte, sancționarea pe partea contabilă, dar conduce și la nereguli în ceea ce privește evidența fiscală.

Prin urmare, respectarea legislației în domeniul contabilității are un dublu rol, asigurând evitarea amenzilor date în baza Legii contabilității, cât și amenzile date în baza Codului de procedură fiscală sau recalcularea unor impozite și taxe.

Jurisprudența este constituită prin hotărârile pe care instanțele judecătorești de toate gradele – Judecătorii, Tribunalele, Curți de apel, Înalta Curte de Casație și Justiție – le dau în spețele ce au de judecat, spre a rezolva conflictele ce le sunt supuse.

Legislația specifică domeniului contabil este reprezentată de:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.969/2007 cu modificările și completările ulterioare privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- O.M.F.P. nr. 1.040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- O.M.F.P. nr. 2.861 /2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate;
- O.M.F.P. nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- O.M.E.F. nr. 3.512/2008, cu completările ulterioare privind documentele financiar-contabile.

În Legea contabilității sunt prevăzute contravențiile și infracțiunile aplicabile pentru nerespectarea reglementărilor contabile.

Astfel, sunt considerate contravenții și se sancționează:

- deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate *se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei;*
- nerespectarea reglementărilor cu privire la:
 - aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație *se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei;*
 - utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate *se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei;*
 - întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate,

înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse, se sancționează cu *amendă de la 300 lei la 4.000 lei*;

- efectuarea inventarierii, *cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei*;
- întocmirea și semnarea situațiilor financiare anuale *cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei* și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile.

Amenda pentru depunerea cu întârziere este de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare:

- depunerea declarației din care să rezulte că persoanele nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării privind opțiunea pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se sancționează *cu amendă de la 100 lei la 200 lei*;
- prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei;
- nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor administratorilor prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei;
- nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei;
- nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale consolidate, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei;
- nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate, cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei;
- nedepunerea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei;
- nerespectarea prevederilor cu privire la organizarea și conducerea contabilității, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei.

Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și control financiar, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, pe baza unui Ordin al ministrului finanțelor publice.

Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul asociațiilor de proprietari se fac de persoanele cu atribuții de control din cadrul consiliilor locale ale municipiilor, orașelor, comunelor și ale sectoarelor municipiului București și de alte persoane anume împuternicite de consiliile județene, respectiv de Consiliul General al Municipiului București.

ATENȚIE!

Amenzile contravenționale se suportă de persoanele vinovate.

Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț, constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii raportat la art. 289 Cod penal.

Numeroase sesizări ce conduc la deschiderea unor procese vizează neîntocmirea corespunzătoare a documentelor justificative sau prezentarea unor documente justificative false.

Pentru a fi considerate documente justificative, acestea trebuie să îndeplinească condițiile de fond menționate în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008; trebuie să cuprindă următoarele elemente principale: