

DIN CUPRINS:

Depunerea declarației
100. ONG

pag. 5

Documente necesare
eșalonării obligațiilor
fiscale

pag. 6

Venituri din arendă.
Plafon 2014-2016

pag. 9

Furnizor cu TVA la
încasare. Implicații
fiscale

pag. 10

Depozit. Comerț cu
ridicată și comerț
cu amănuntul

pag. 11

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Situațiile financiare anuale și procedura de corectare a erorilor

Opinia
specialistului!

Situațiile financiare reprezintă produsul final al activității contabile, sintetizând cummulul de tranzacții financiare, având drept obiectiv oferirea de informații despre performanța și modificările poziției financiare ale

firmei, unei game diversificate de utilizatori. Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- totalul activelor: 1.500.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind: bilanț prescurtat (cod 10), cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20).

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- totalul activelor: 17.500.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind: bilanț prescurtat (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), note explicative la situațiile financiare anuale.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Vești bune pentru contribuabili în domeniul fiscal

Iată că O.U.G. nr. 35/2019, publicată în Monitorul Oficial nr. 427 din 30.05.2019, reușește să vină cu măsuri bune atât pentru contribuabilii persoane fizice, cât și pentru contribuabilii persoane juridice.

Principalele măsuri vizează persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, chirii, drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole și din alte surse, contribuabili care nu vor mai fi obligați să depună declarația unică numai prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Alineatul (5) al articolului 122 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal care prevedea acest lucru a fost abrogat, O.U.G. nr. 35/2019 reparând astfel o mare absurditate din Codul fiscal prin care obliga chiar și pe simpla persoană fizică organizată sub forma unui PFA care obținea venituri ocazionale, nesemnificative, să se înregistreze pe Spațiul privat virtual al ANAF (S.P.V.) în vederea depunerii declarației unice, evitând astfel sancțiunile convenționale și eventualele inspecții fiscale la care putea fi supusă în perioada următoare din cauza nedepunerii acestei declarații.

Atât pentru persoanele juridice, cât și pentru persoanele fizice, O.U.G. nr. 35/2019 vine cu o măsură de favorizare fiscală, în ceea ce privește procedura de restituire a taxei achitate cu ocazia înmatriculării autovehiculelor, în sensul în care restituirea acesteia se va putea efectua de acum înainte fără a se opera în prealabil compensarea cu eventuale obligații de plată către bugetul de stat. Până la apariția acestei ordonanțe, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nu se puteau efectua restituiri de impozite, taxe sau contribuții de asigurări fără a se compensa sumele datorate către buget.

Scopul acestei prevederi legale a fost accelerarea procesului de restituire a sumelor reprezentând taxa de primă înmatriculare, taxa pe poluare, taxa pe emisii poluante, timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru evitarea constatării de către C.J.U.E. a neîndeplinirii obligațiilor având ca obiect rambursarea către toți plătitorii a taxelor de înmatriculare percepute cu încălcarea dreptului Uniunii Europene. Așadar, măsuri bune pentru firme și pentru persoane fizice, mai ales prin prisma faptului că se apropie termenul maxim de depunere a declarației unice (31 iulie 2019) și doar un procent mic dintre persoanele fizice reușise să se înscrie pe SPV. În altă ordine de idei, Ministerul Finanțelor Publice promite că în curând se va finaliza procedura de restituire a taxei pe poluare, anunțând și o anchetă administrativă care va viza analiza felului greoi în care ANAF a restituit taxa până la această dată.

continuare în pagina 2 →

la registraturile unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, împreună cu situațiile financiare/raportările anuale corectate.

Situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale care cuprind informații corectate se pot depune cel târziu până la **termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale aferente exercițiului financiar/anului următor** celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat erori.

Prevederile de mai sus se aplică și în cazul depunerii ulterioare de declarații de inactivitate.

După completarea datelor de identificare, entitatea raportoare se asigură că acestea corespund entității respective, urmărindu-se în acest sens pașii cuprinși în programul de asistență.

Având în vedere că, potrivit legii contabilității, declarațiile de inactivitate se depun doar în cazul în care entitatea nu a desfășurat activitate de la constituire, dacă entitatea raportoare depune o asemenea declarație, în condițiile în care pentru aceeași entitate există situații financiare anuale depuse în anii precedenți, declarația de inactivitate va fi respinsă și va fi generat un mesaj de eroare.

În cazul corectării de erori, indicatorii publicați pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice (MFP) potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor nr. 1.485/1999 pentru publicarea pe serverul Ministerului Finanțelor Publice a informațiilor privind plătitorii de impozite și taxe înregistrați (agenți economici și instituții publice) au la bază informațiile retransmise de operatorii economici. În aceste situații, pe site-ul MFP apare

mențiunea că „indicatorii publicați se bazează pe informațiile retransmise la data de ...”.

Operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial poartă întreaga răspundere pentru situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale redepuse ca urmare a corectării erorilor.

Alte aspecte legate de depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale

RECOMANDARE



Corectarea de către operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial a erorilor constatate **NU exonerează entitățile respective de sancțiunile contravenționale** prevăzute de legea contabilității.

În cazul în care o entitate depune situații financiare anuale/raportări contabile anuale/declarație de inactivitate înscriind codul unic de înregistrare al altei entități, se consideră că aceasta din urmă și-a îndeplinit obligațiile de raportare dacă aceasta depune situațiile financiare anuale/ raportările contabile anuale/declarația de inactivitate în termenul prevăzut de legea contabilității. În această situație, prima entitate urmează să fie atenționată în acest sens printr-un mesaj.

La entitățile care au, potrivit legii, capital, valoarea acestui indicator (capital social/patrimoniu) înscris în formularul de bilanț, respectiv Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, și corespunzător perioadei curente de raportare va fi întotdeauna mai mare de zero.

Nivelul cotei contribuției asiguratorii pentru muncă. Declarația 112

Cazuri practice

Întrebare:

Pentru luna aprilie 2019 care este procentul pentru contribuția asiguratorie pentru muncă dacă se fac rectificative pentru lunile ianuarie, februarie, martie?

Răspuns:

Aplicarea facilităților în sectorul construcții este strâns legată de îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute de art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, dar și de necesitatea aprobării unei scheme de ajutor de stat pentru cele datorate de angajator. Astfel, potrivit art. 91 din O.U.G. nr. 114/2018, aplicarea prevederilor capitolului I, art. 66, art. 68, art. 69 și art. 81 se realizează cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului

de stat, or art. 66 este cel care cuprinde toate facilitățile fiscale din sectorul construcții. Așadar O.U.G. nr. 114/2018 se referă la necesitatea aprobării unei scheme de ajutor de stat, până în prezent nefiind identificată nicio astfel de schemă inițiată sau aprobată. Suplimentar și O.M.F.P. nr. 611/2019 prevede în cadrul Instrucțiunilor de completare a Declarației 112 cuprinse în anexa nr. 6 că facilitățile ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori se aplică cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, după aprobarea schemei de ajutor.

Facilitățile ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori se aplică așadar cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, după aprobarea schemei de ajutor.

Aceste facilități sunt scutirea de la plata CAS de 4% și 8% și reducerea cotei CAM la nivelul cotei (15% și 12% începând cu luna martie 2019, potrivit Legii nr. 50/2019), care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată de angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

RECOMANDARE



Prin urmare, neaprobarea și nepublicarea unei scheme de ajutor de stat trebuie corelată cu neaplicarea facilităților ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori, acștia urmând, în opinia noastră, să le aplice cota redusă doar după aprobarea schemei de ajutor.

ATENȚIE!



Ultima versiune a Declarației 112 publicată pe site-ul ANAF (D112_A7.2.0/16.04.2019) permite declararea CAM cu cota de 2,25% și a vizat corecția „pCAM_constr=0.3375% cu 2.25% (luna 01-luna prev.în Legea Aj.de Stat)”, fiind emisă indicația: „Se vor depune rectificative pentru lunile (01,02,03) în care s-a calculat greșit cu 0.3375%!”.

Întrucât nici pentru luna aprilie 2019 nu a fost identificată o schemă de ajutor de stat aprobată, apreciem că va fi aplicată tot cota CAM normală de 2,25%.

Depunerea declarației 100. ONG

Întrebare:

Un ONG cu activitate în domeniul medical, care realizează venituri atât din activități fără scop patrimonial, cât și din activități economice, are obligația depunerii declarației 100 privind impozitul pe profit trimestrial? Dar dacă realizează venituri numai din activități fără scop patrimonial?

Răspuns:

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 3.103 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, evidența veniturilor realizate de persoanele nonprofit se ține distinct pe feluri de activități, și anume:

- activități fără scop patrimonial,
- activități cu destinație specială potrivit legii,
- activități economice.

În cadrul acestor grupe mari, veniturile se evidențiază pe feluri de venituri, după natura lor.

De asemenea, conform dispozițiilor O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările ulterioare, organizarea contabilității de gestiune se impune atunci când se desfășoară și activități economice deoarece în acest mod se colectează și se repartizează cheltuielile pe destinații. Modul de organizare a contabilității de gestiune este la latitudinea fiecărei organizații nonprofit, în funcție de specificul activității și necesităților proprii. Repartizarea cheltuielilor comune se face prin contul 489 „Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice”.

Din punctul de vedere al prevederilor fiscale, dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, art. 15 alin. (3), stabilesc că organizațiile non-

profit sunt plătitoare de impozit pe profit, dar sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru veniturile de natura cotizațiilor, taxelor de înscriere, contribuțiilor membrilor, donațiilor sau bunurilor primite prin sponsorizare, sumelor realizate din acțiuni ocazionale de strângere de fonduri etc.

Totodată acestea nu datorează și nu calculează impozit pe profit pentru veniturile din activitățile economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar care nu reprezintă mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului.

Organizațiile non-profit au, conform prevederilor art. 41 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările ulterioare, obligația să completeze și să depună formularul 101 privind impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se determină impozitul, indiferent că au desfășurat sau nu activități economice sau că au realizat sau nu profit, deoarece le sunt aplicabile dispozițiile referitoare la calculul, declararea și plata impozitului pe profit.

ATENȚIE!



Aceste entități nu trebuie să declare și să facă plăți trimestriale de impozit pe profit, deoarece dispozițiile alin. (5) reprezintă una din excepțiile prevăzute de alin. (1) al art. 41 referitoare la plățile trimestriale.

Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat (cu ultima modificare aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.105/2018) trebuie depusă, dacă este cazul, pentru alte obligații bugetare, prevăzute în instrucțiunile de completare ale acesteia, însă nu și pentru impozitul pe profit.

Declarația unică – modificări iunie 2019

**Sfaturi utile pentru un
contabil de succes**

În vederea declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, în Declarația unică se completează Capitolul II Secțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2019”, Subsecțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată”.

La rd. „Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS” – se completează suma veniturilor estimate a se realiza din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România.

Căsuța de la lit. A „Obțin venituri peste plafonul minim” – se bifează în cazul în care venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS este mai mare sau cel puțin egal cu plafonul minim stabilit, potrivit legii.

Căsuța de la lit. B „Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS” – se bifează în cazul în care venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS este sub plafonul minim stabilit, potrivit legii.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative, au fost aduse modificări regimului fiscal aplicabil persoanelor fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, respectiv zilierilor. Dispozițiile art. 9 alin. (2) din Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost modificate, prin introducerea pentru zilieri a posibilității de a se asigura opțional în sistemul public de sănătate potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În mod corespunzător, art. 180 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost modificat prin introducerea unei noi categorii de persoane care poate opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, respectiv persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Pentru noua categorie de persoane, tratamentul fiscal este similar celui aplicabil persoanelor fizice fără venituri, acestea datorând contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru 12 luni, la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la data depunerii Declarației unice, indiferent de data depunerii acestora.

Ca urmare, pentru ca persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și care nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate să-și poată exercita opțiunea de plată a contribuției, a fost necesară modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

În Monitorul Oficial nr. 452 din 05 iunie 2019 s-a publicat O.P.A.N.A.F. nr. 1.437/2019 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

Potrivit vechii reglementări, căsuța de la lit. C „Sunt persoană fără venituri și optez pentru plata CASS” – se bifează de persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

Denumirea și conținutul căsuței de la lit. C este modificat. Astfel, potrivit noii reglementări, căsuța de la lit. C „Sunt persoană fără venituri/persoană care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează CASS, și optez pentru plata CASS” se bifează de persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) lit. b) și c) din Codul fiscal, respectiv:

- a) persoane care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii;
- b) persoane care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

