

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

Aprilie 2015

Revista Română de **CONTABILITATE**

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Modificările introduse de O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă



MONOGRAFII CONTABILE

- Monografie contabilă asociație non-profit. Activitate impusă impozitului pe spectacole

CAZURI PRACTICE

- Mostre. Tratatament fiscal, TVA și impozit pe profit
- Baza de impozitare pentru un autoturism oferit la tombolă



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

Paștele în familia ta, a tuturor

La un sondaj rapid prin sufrageriile majorității românilor, s-a constatat că sărbătoarea Paștelui s-a petrecut în familie. Iar în jurul mesei se strâng, de regulă, aceleași personaje de comedie, dramă, tragedie sau orice scene ajung să iasă la voi în casă.

Unul dintre personaje ar fi fata nemăritată care revine de sărbători în familie. Ea este prima apostrofată cu întrebarea directă, fără ocolișuri: „Tu când aduci un băiat acasă?” Fata nemăritată este mereu prea slabă, prea palidă și nu poartă niciodată costume deux pièces.

Trebuia să începem cu principala responsabilă de bunătățile de pe masă: mama, oricare mamă. Acest personaj face întotdeauna cel mai bun miel, drob, cele mai bune sarmale, ouă, cei mai buni cozonaci, cea mai bună salată boeuf. Nu există familie în care gospodina casei de ani de zile să dea vreodată greș.

Deși, oricând se mai găsește o cumnată care să scape printre îmbucături că ea ar mai fi pus un pic de sare în toate.

Înțepăturile în orice familie sunt condimentul principal la o masă de Paște. Cine se știe cu vreuna mai groasă, i se reamintește subtil: „Ce-ți mai place vinul roșu!”, „Ia cu pâiniță, mamă, azi ai voie!”

Peste tot și toate domnește amfitrionul și capul familiei, stăpânul la sticla de orice număr de grade ar avea. El împarte paharele, el le umple cui trebuie fără a se uita pe sine.

Când decibelii din voci întrec zgomotul furculițelor ce se lovesc ritmic de marginea farfuriilor, e semn că fata nemăritată se poate retrage discret, cumnatele se pot contra pe ce au făcut ele în tinerețe, fapte ascunse și dezvăluite acum, iar frații pot ridica sus, cât mai sus, paharele, în cinstea sărbătorii.

Am uitat cumva de mama soacră?



Carmen Avădănoaei
Redactor „Revista Română de Contabilitate“

Ziua de susținere a serviciului de CONSULTANȚĂ GRATUITĂ TELEFONICĂ este marți (o dată la două săptămâni) între orele 17.00 și 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.

Atenție! Programul de desfășurare a consultanței este următorul:

Luna	Luna Ziua/Interval orar 17.00-19.00	
Aprilie	07.04.2015	21.04.2015
Mai	05.05.2015	19.05.2015
Iunie	02.06.2015	06/30.06.2015



Modificările introduse de O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă

consultant fiscal Mariana Toma

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 a modificat Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare, în sensul introducerii posibilității persoanelor fizice care obțin venituri din activități supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor Codului fiscal de a conduce contabilitatea în partidă dublă.

Ulterior, cadrul legal pentru conducerea contabilității în partidă simplă a fost modificat prin aprobarea și publicarea **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă**. Acest ordin se aplică de la 1 martie 2015 și abrogă Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.040/2004.

Potrivit prevederilor actelor normative menționate, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale care obțin venituri din activități independente au obligația să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă.

● Potrivit prevederilor legislației în vigoare, persoanele fizice care obțin venituri din activități independente **plătesc impozitul pe venitul obținut:**

- prin reținere la sursă, cum este cazul veniturilor din drepturile de proprietate intelectuală;
- prin aplicarea normelor de venit și plata unui impozit pe baza normelor de venit pentru activitățile pentru care Codul fiscal prevede impozitul pe baza normelor de venit (de exemplu, pentru activitățile agricole);
- prin determinarea impozitului în sistem real pe baza datelor din contabilitate.

● Conducerea contabilității în partidă simplă este opțională pentru:

- Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe baza normelor de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală.
- Contribuabilii care realizează venituri din activități independente numai în baza convenției/contractului civil pentru care plătitorul de venit a calculat, reținut și virat impozitul reprezentând plăți anticipate în cotă de 10% asupra venitului brut, și își pot îndeplini obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit.

Acești contribuabili au obligația să arhiveze și să păstreze documentele justificative cel puțin în limita termenului de prescripție prevăzut de lege.

Aceștia nu au obligația de a ține evidențe contabile, dar pot opta pentru determinarea impozitului în sistem real.

Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației privind venitul estimat/norma de venit și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani.

Opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real se exercită prin completarea declarației privind venitul estimat/norma de venit cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

Ordinul nr. 170/2015 prevede că persoanele au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, cu excepția celor pentru care în actul normativ de înființare, în legi speciale sau în alte acte normative există prevederi exprese privind ținerea contabilității în partidă simplă.

Astfel, acele persoane fizice care desfășoară activități pentru care, prin actul de înființare, nu este prevăzută în mod obligatoriu evidența contabilă în partidă simplă pot opta pentru conducerea contabilității în partidă dublă.

Persoanele fizice organizate ca Persoane fizice autorizate (PFA), întreprinderi individuale sau întreprinderi familiale, în baza prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008, au obligația, potrivit art. 15 din ordonanța menționată, să țină contabilitatea în partidă simplă, potrivit reglementărilor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă.

Contabilitatea în partidă simplă presupune înregistrarea în Registrul-jurnal de încasări și plăți a încasărilor și plăților aferente unei perioade, tranzacțiile efectuate atât în numerar, cât și prin conturi bancare, și în Registrul-inventar a elementelor patrimoniale inventariate. La determinarea venitului net anual se au în vedere datele din contabilitatea în partidă simplă, conform art. 48 din Codul fiscal.

➤ **Principalele modificări aduse de Ordinul nr. 170/2015 sunt:**

Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul-inventar se pot completa fie manual, fie cu ajutorul tehnicii de calcul.

Anterior, atât Registrul-jurnal de încasări și plăți, cât și Registrul-inventar aveau regim de înregistrare la organele fiscale fiind numerotate, șnuruite și parafate înainte de depunerea lor la organele fiscale pentru înregistrare.

Începând cu data de 1 martie 2015, pot fi utilizate în continuare aceste registre parafate și șnuruite până la completarea și epuizarea lor, dar ulterior nu mai este necesară înregistrarea acestora.

Registrele se pot completa manual sau în mod computerizat, aceste registre având conținutul minimal stabilit prin ordin.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul tehnicii de calcul, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în ordine cronologică, în funcție de data efectuării operațiunii de încasare/plată.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se editează anual sau la cererea organului de control.

În conformitate cu prevederile legale, evidența contabilă în partidă simplă se ține în limba română și în moneda națională.

În condițiile utilizării sistemelor informatice financiar-contabile este necesar să fie respectate criteriile minimale privind programele informatice utilizate în domeniul financiar-contabil, prevăzute de normele legale.

Factura se întocmește, se utilizează, se corectează, se reconstituie și se arhivează în conformitate cu prevederile Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

□ Conținutul Registrului-jurnal de încasări și plăți:

Conținutul minimal obligatoriu de informații al Registrului-jurnal de încasări și plăți **este următorul:**

- data efectuării operațiunii de încasare/plată;
- denumirea și numărul documentului justificativ care stă la baza înregistrării operațiunii;
- explicații privind natura operațiunii;
- suma încasată în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ;
- suma plătită în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestuia.

□ În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează:

● sumele din desfășurarea activității cum sunt veniturile din vânzarea mărfurilor, a produselor și din prestarea serviciilor ca urmare a desfășurării activității, inclusiv TVA, pe baza documentelor justificative emise.

În condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, documentul în baza căruia se înregistrează în contabilitate încasările zilnice este raportul fiscal de închidere zilnică, respectiv registrul special întocmit în condițiile defectării aparatelor de marcat electronice fiscale;

- aporturile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații;
- sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri nerambursabile (subvenții);
- alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalități);
- plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;
- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite ș.a.);

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar.

Registrul-jurnal de încasări și plăți servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare.

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar. Aceste sume nu se înregistrează în Registrul-jurnal pentru încasări și plăți la momentul emiterii facturilor, nefiind încasări sau plăți de numerar, ci la momentul efectuării plăților, respectiv al încasării sumelor.

► **Principalele diferențe față de reglementarea anterioară constă în specificul sumelor ce se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți.**

Astfel:

◆ **Până la data de 1 martie 2015, în Registrul-jurnal de încasări și plăți, sumele din vânzări și plățile efectuate pentru achiziții se înscriau la valoarea fără TVA.**

Începând cu data de 1 martie, în Registrul-jurnal de încasări și plăți sunt înscrise valorile totale ale încasărilor și plăților, inclusiv TVA.

◆ **Anterior abrogării Ordinului nr. 1.040/2004, nu se înregistrau în Registrul-jurnal de încasări și plăți sumele încasate din:**

- aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități ori în cursul desfășurării acesteia;