

DIN CUPRINS:

Achiziție servicii de închiriere autoturism pe termen scurt. Tratament fiscal TVA
pag. 5

Transferarea unui client la creanțe incerte. Monografie contabilă
pag. 7

Achiziție autoturism pentru scop economic. Monografie contabilă
pag. 8

Societate cu cifră de afaceri între 100.000 și 500.000 euro. Regim fiscal 2017
pag. 10

Vânzare mărfuri sub prețul de achiziție. Implicații fiscale
pag. 11

Rectificarea declarațiilor fiscale
pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări în Codul fiscal privind calculul contribuțiilor sociale

Opinia specialistului!

În încercarea de a descuraja angajatorii care, în scopul reducerii sarcinii fiscale, încheie contracte de muncă cu timp parțial în situații în care activitatea desfășurată ar presupune un program normal de muncă, Guvernul a adoptat recent Ordonanța nr. 4/2017 care prevede, în esență, calcularea principalelor contribuții sociale la o bază impozabilă majorată, aferentă cel puțin salariului minim brut pe economie.

Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal sunt următoarele:

- contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;
- contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

Achitarea contribuției la asigurări sociale de stat (C.A.S.) pentru salariați permite, la îndeplinirea condițiilor legale, solicitarea pensiei pentru limită de vârstă, a pensiei anticipate, a pensiei anticipate parțiale, a pensiei de invaliditate sau a pensiei de urmaș, precum și acordarea de bilete de tratament balnear, bilete de odihnă sau ajutor de deces.

Spațiul privat virtual – instrument de reducere a birocrației



Un serviciu modern și foarte util implementat de ANAF, din 1 iunie 2017, Spațiul Privat Virtual este disponibil atât pentru persoanele fizice, cât și pentru persoanele juridice sau entitățile fără personalitate juridică.

Procedura de înregistrare este foarte simplă: completezi cererea de aderare la SPV în numele persoanei juridice, pe care o semnezi utilizând un certificat digital valid și o înregistrezi pe portalul www.e-guvernare.ro în secțiunea „Depunere declarații”. Am completat o astfel de cerere, fiindu-mi necesare maximum 3 minute.

Punerea la dispoziția solicitantului a serviciilor SPV, ca urmare a aprobării cererii, se realizează și se comunică imediat pe adresa de poștă electronică a acestuia.

S.P.V. este un serviciu gratuit, disponibil 24 de ore din 24. ANAF organizează permanent acțiuni de informare a contribuabililor pe linia utilizării acestui serviciu.

Prin folosirea SPV evităm cozile interminabile de la ghișeele administrațiilor fiscale, atunci când avem nevoie de un simplu document cum ar fi, de exemplu, o fișă sintetică pe plătitor.

Și dacă avem numai avantaje prin utilizarea acestui serviciu atât de așteptat de noi – contribuabilii, atunci de ce nu ne racordăm la SPV? O întrebare la care nu găsim răspuns...

Ion Jinga
Ion Jinga,
coordonator

continuare în pagina 2 →

urmare din pagina 2 →

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (C.A.S.S.) înseamnă, pentru salariați, accesul la pachetul de bază de servicii medicale publice (consultații, spitalizare, tratamente, asistentă de urgență, dispozitive medicale sau medicamente compensate).

În prezent, baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajatori sau persoanele asimilate acestora o reprezintă suma câștigurilor brute din salarii sau asimilate salariilor realizate de persoanele fizice, asupra cărora se datorează contribuțiile sociale individuale.

Ca urmare, pentru veniturile realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, inclusiv în cazul celor care prevăd plata în acord, al căror nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori sau persoanele asimilate acestora este venitul realizat, chiar dacă acesta este sub nivelul salariului minim.

Din analiza evoluției numărului contractelor de muncă cu timp parțial, se constată faptul că, în perioada 2012-2016, numărul contractelor de muncă cu timp parțial înregistrate la Inspekția muncii a avut o evoluție ascendentă. La 31 decembrie 2016, numărul lor a ajuns la 1.129.663 contracte cu timp parțial, în creștere cu 3,7% față de aceeași perioadă a anului anterior, iar ponderea contractelor cu timp parțial în totalul contractelor de muncă active s-a majorat de la 15,8% în anul 2012 la 18,1% în anul 2016. Potrivit datelor statistice publicate de Inspekția Muncii, numărul salariaților activi era de 5.478.666 la 31 decembrie 2016, în timp ce numărul contractelor cu normă întreagă era de 5.109.504, context în care putem aprecia că numărul persoanelor care aveau numai un singur contract de muncă, și acela cu timp parțial, era de 369.162 persoane.

Ordonanța Guvernului nr. 4/2017 a apărut, potrivit Notei de fundamentare întocmite de Ministerul Finanțelor Publice, din necesitatea implementării unor măsuri fiscale care să asigure plata de către angajator a contribuției pentru pensii și sănătate la nivelul salariului minim pentru toți salariații, inclusiv pentru cei cu timp parțial de lucru și cei cu plata în acord, în scopul protejării și acestor categorii de salariați prin prisma drepturilor de pensii și de ocrotire a sănătății.

Potrivit M.F.P., măsura are ca scop descurajarea angajatorilor care, în încercarea de a reduce sarcina fiscală, încheie contracte de muncă cu timp parțial în situații în care activitatea desfășurată ar presupune un program normal de muncă. Astfel, angajatorul datorează contribuții sociale utilizând o bază de calcul diminuată față de cea reală. În vederea eliminării unei astfel de practici, a „muncii la gri”, la determinarea bazei lunare de calcul al contribuției de asi-

gurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de angajatori sau persoanele asimilate acestora, pentru veniturile realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, inclusiv în cazul celor care prevăd plata în acord, se va lua în calcul salariul minim brut pe țară garantat în plată. Astfel, se asigură plata de către angajator a contribuției pentru pensii și sănătate la nivelul salariului minim pentru salariați în scopul protejării acestora prin prisma drepturilor de pensii și de ocrotire a sănătății.

Totodată, prin măsura propusă se elimină și inechitățile existente față de angajatorii care încheie în mod corect contracte individuale de muncă cu timp normal și asigură angajaților proprii salariul minim brut pe țară, ceea ce le asigură și prestații în sistemul de pensii.

Publicată în Monitorul Oficial nr. 598 din 25 iulie 2017, Ordonanța Guvernului nr. 4/2017 pentru modificarea și completarea Codului fiscal intră în vigoare la 1 august 2017.

De reținut că prevederile ordonanței nu se aplică contribuțiilor sociale declarate la 25 august 2017 și aferente veniturilor salariale ale lunii iulie, ci începând cu veniturile salariale ale lunii august, ale căror contribuții se declară prin Declarația 112 până la data de 25 septembrie 2017.

Așadar, începând cu veniturile salariale aferente lunii august 2017, pentru salariații al căror venit lunar brut este sub nivelul salariului minim pe țară (1.450 lei), contribuția la asigurările sociale (C.A.S. 15,8%) și contribuția la asigurările sociale de sănătate (C.A.S.S. 5,2%), suportate de angajator se calculează la nivelul salariului minim brut pe țara corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună, în care contractul a fost activ.

Precizăm că majorarea bazei de calcul al contribuțiilor sociale la nivelul salariului minim brut pe țară vizează doar contribuția de asigurări sociale de stat (C.A.S.) și contribuția de asigurări sociale de sănătate (C.A.S.S.) datorată de angajatori, deci nu implică contribuțiile individuale datorate de salariați.

Așadar, O.G. nr. 4/2017 nu se aplică pentru restul de contribuții de asigurări datorate de angajatori și anume:

- contribuția pentru șomaj: 0,5%
- contribuția pentru concedii și indemnizații: 0,85%
- contribuția pentru fondul de garantare la plata creanțelor salariale: 0,25%
- contribuția la fondul pentru accidente de muncă, a cărei cotă diferă în funcție de activitatea desfășurată.

Inițial, Guvernul propusese ca regula să se aplice pentru toate cele șase contribuții sociale obligatorii, dar în final a emis ordonanța doar pentru C.A.S. și C.A.S.S.

se efectuează numai după efectuarea unei inspecții fiscale parțiale privind TVA prin care se stabilește dacă suma solicitată la rambursare este corect determinată de către persoana impozabilă.

În cazul în care nu se solicită rambursarea/restituirea în cadrul termenului de prescriere sau suma TVA de rambursat/restituit nu se stinge cu TVA de plată, suma TVA de rambursat care se regăsește fie în debitul contului 4424 „TVA de recuperat” (dacă societatea este înregistrată în scopuri de TVA), fie în debitul contului 4482 „Alte creanțe privind bugetul statului” (dacă firma nu este înregistrată în scopuri de TVA) se înregistrează prin debitul contului 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli de exploatare sunt nedeductibile fiscal deoarece nu sunt aferente unor venituri impozabile conform prevederilor de la art. 25 alin. (1) din Codul fiscal.

ATENȚIE



Dacă nu se solicită rambursarea de TVA, trebuie comunicat și organului fiscal competent că s-a renunțat la rambursarea TVA de recuperat.

Transferarea unui client la creanțe incerte. Monografie contabilă

Care este monografia contabilă pentru un client transferat în contabilitate la client incert? S-a constituit și un provizion pentru 30% din suma neachitată. În data de 05.07.2017 s-a pronunțat hotărârea judecătorească de închidere a procedurii de insolvență și radierea din Registrul Comerțului. Firma a fost plătitoare de TVA.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe pentru alte creanțe decât clienții). În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Cu ajutorul contului 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții incerti, rău platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului 6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate în contrapartidă cu contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți”.

În creditul contului 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți”, 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși”.

Cu ajutorul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți” se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți. Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți” este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți” se înregistrează valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți” se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor-clienți (781). Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Monografia contabilă pentru clienți incerti este:

Transferul creanțelor la clienți incerti:

4118	=	4111
„Clienți incerti sau în litigiu”		„Clienți”

Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere, la nivelul sumei care se consideră că nu se mai poate recupera, inclusiv TVA:

6814	=	491
„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante”		„Ajustări pentru deprecierea creanțelor- clienți”

Înregistrarea pierderii din creanțe la data hotărârii judecătorești:

La pct. 60 alin. (2) din Reglementările contabile, se dau exemple de politici contabile, respectiv: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor; reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc. La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

RECOMANDARE



Așadar, pentru respectarea principiului prudenței și a prevederilor mai sus menționate, pe durata conservării

mijloacelor fixe entitățile trebuie să înregistreze în contabilitate, conform politicilor contabile proprii, fie cheltuielile cu amortizarea (contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”), fie ajustări pentru depreciere (6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” = 291 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale”).

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, entitățile pot revizui durata de amortizare utilizată la determinarea amortizării contabile.

Societate cu cifră de afaceri între 100.000 și 500.000 euro. Regim fiscal 2017

Speța lunii!

O societate comercială a realizat în anul 2016 venituri în sumă de 150.000 euro din activitatea de bar. În 2015, capitalul social la înființare era în sumă de 120.000 lei. S-a depus declarația 100 pentru luna iunie cu impozit specific și cea pentru impozit pe profit pentru veniturile din alte activități. Trebuia întocmită D710 în luna iunie pentru impozitul specific și pentru impozitul pe profit? Pentru perioada 01.01.2017-31.07.2017 societatea datorează atât impozit specific, cât și impozit pe profit. Ce impozit va datora începând cu 01.08.2017 având în vedere capitalul mai mare de 45.000 lei și prevederile O.U.G. nr. 3/2017?

S-a depus declarația 100 la luna iunie prin care s-a declarat impozitul specific pentru semestrul I 2017 și impozitul pe profit pentru trimestrul II 2017.

Potrivit art. 48 alin. (8) din Codul fiscal (alineat introdus prin Legea nr. 177/2017), persoanele juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 și care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 euro – 500.000 euro, inclusiv, îndeplinind și celelalte condiții prevăzute la art. 47 alin. (1), sunt obligate la plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor începând cu luna următoare intrării în vigoare a acestor prevederi (începând cu 01.08.2017), urmând a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25 a lunii următoare intrării în vigoare a acestor prevederi, inclusiv (până pe 25.08.2017).

ATENȚIE



Prin derogare de la prevederile art. 8 din Legea nr. 170/2016, respectiv prin excepție de la prevederile art. 41 și 42, până la acest termen (25.08.2017) se calculează, se declară și se plătește impozitul specific unor activități, respectiv impozitul pe profit, pentru perioada 1 ianuarie 2017 – sfârșitul lunii intrării în vigoare a acestor prevederi.

Impozitul specific unor activități aferent acestei perioade se determină prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei 1 ianuarie 2017 – sfârșitul lunii intrării în vigoare a acestor prevederi. Pentru determinarea impozitului specific unor activități se aplică și celelalte reguli prevăzute de Legea nr. 170/2016. Impozitul pe profit se determină luând în considerare veniturile și cheltuielile înregistrate în această perioadă, iar rezultatul fiscal se ajustează corespunzător acestei perioade.

RECOMANDARE



Prin urmare, se va depune rectificativă pentru formularul depus la luna iunie, în sensul modificării impozitului specific (se va trece zero) și impozitului pe profit (se va trece tot zero).

Rectificarea declarațiilor fiscale

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Pentru că legislația se schimbă și este adesea neclară, iar complexitatea declarațiilor fiscale crește constant, pentru că adesea clienții aduc actele cu întârziere și incomplet și, nu în ultimul rând, pentru că suntem oameni, este aproape imposibil să nu ne aflăm la un moment dat în situația de a dori să corectăm o eroare dintr-o declarație fiscală depusă deja.

Vom trece în revistă în continuare modul de rectificare a declarațiilor uzuale.

1) **Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”**. Datele înscrise în această declarație se rectifică prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”. În cazul în care se corectează mai multe obligații fiscale care se referă la aceeași perioadă de raportare, pentru fiecare obligație se completează în același formular câte un rând, menționându-se suma declarată eronat și suma corectă. Pentru obligații fiscale care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligațiile fiscale aferente fiecărei perioade de raportare.

ATENȚIE



În declarația 710 se trec numai rândurile care se corectează, nu se reia întreaga declarație 100 pe care o rectifică. Declarația 710 depusă va completa și va modifica declarația inițială 100 depusă.

2) **Declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”** se rectifică depunând un nou formular 101 și bifând căsuța „declarație rectificativă”. Se vor completa din nou toate rândurile, nu numai rândul eronat. Declarația rectificativă depusă va înlocui delarația inițială.

3) **Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”** se rectifică prin depunerea unui nou formular 112 și bifând căsuța „declarație rectificativă”. Se vor completa din nou toate rândurile, nu numai rândul eronat. Declarația rectificativă depusă va înlocui delarația inițială.

4) **Declarația 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”** se rectifică prin depunerea unui nou formular 390 și bifând căsuța „declarație rectificativă”. Se vor completa din nou toate rândurile, nu numai rândul eronat. Declarația rectificativă depusă va înlocui delarația inițială.

5) **Declarația 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”** se rectifică prin depunerea unui nou formular 390 și bifând căsuța „declarație rectificativă”. Se pot corecta numai datele deja înscrise în declarație (denumiri sau sume deja declarate, dar eronate).

RECOMANDARE



Dacă s-a omis de exemplu trecerea un partener cu totul în declarație, nu se poate depune o declarație rectificativă, ci se vor trece facturile omise în prima declarație care se va depune după descoperirea erorii împreună cu datele aferente perioadei declarate.

6) **Decontul de TVA 300** nu se poate rectifica prin depunerea unei noi declarații. Procedura de corectare a datelor declarate prin formularul 300 este reglementată prin O.M.F.P. nr. 3.604/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Pe scurt, se va depune o Cerere de corectare erori materiale din Decontul de TVA în care se va identifica și se va descrie eroarea și suma corectă, însoțită de Balanța de verificare, Jurnalul de vânzări /cumpărări relevante și orice alte documente va considera relevante organul fiscal. În cazul în care s-a omis înregistrarea în decontul de TVA a unei facturi, se va putea declara în decontul următor, înscriind-o la rândul de regularizări.

expert contabil Anca Ivanov



MTA002