

DIN CUPRINS:

Venituri din dividende –
CASS de plată **pag. 5**

Avansuri de trezorerie
nejustificate – Termen
de justificare **pag. 6**

Linie credit IMM Invest
România – Monografie
contabilă **pag. 8**

Vânzarea la un preț
inferior costului de
achiziție **pag. 9**

Achiziție drepturi de
autor – Tratatament
contabil și fiscal **pag. 10**

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Cele mai recente măsuri de sprijin financiar pentru salariați și angajatori

**Opinia
specialistului!**

Actuala criză generată de efectele pandemiei Covid-19 determină statul să continue măsurile de sprijin financiar pentru firmele afectate, dar și pentru salariați.

Concret, noua ordonanță de urgență nr. 132, publicată în Monitorul Oficial în data de 10.08.2020, stabilește subvențiile acordate ca urmare a reducerii timpului de muncă al salariaților, funcționării în regim de tele-muncă, angajării de zilieri sau folosirii de personal pe perioadă determinată.

De asemenea, O.U.G. nr. 147, publicată în Monitorul Oficial în data de 28.08.2020, stabilește o nouă facilitate pentru părinții care supraveghează copiii în perioada în care activitățile didactice din școli, grădinițe sau creșe sunt limitate sau suspendate, care constă în acordarea de zile libere, subvenționate în proporție de 75% de către stat.

Care sunt principalele prevederi ale O.U.G. nr. 132/2020?

1. Angajatorul poate reduce timpul de muncă al salariaților și beneficiază de o indemnizație de la stat de 75% din diferența între salariul de bază brut prevăzut în contractul individual de muncă și salariul de bază brut aferent orelor de muncă efectiv prestate.

Condițiile de acordare a indemnizației

– reducerea timpului de muncă cu cel mult 50% din durata prevăzută în C.I.M, cu informarea și consultarea sindicatului, a reprezentanților salariaților sau a salariaților, după caz, anterior comunicării deciziei salariatului;

continuare în pagina 2 →

Tratatamentul contabil și fiscal al amortizării și al sumelor primite de la stat în perioada de întrerupere/reducere a activității

Binevenit pentru contabil este recentul comunicat de presă emis de Ministerul Finanțelor Publice care lămurește o serie de aspecte legate de înregistrarea contabilă, precum și regimul fiscal al unor operațiuni înregistrate în actualul context de pandemie.



Este vorba de amortizarea activelor în perioada de neutilizare sau reducere a activității sau de tratamentul sumelor primite de la stat sub forma indemnizațiilor de șomaj tehnic/pentru zilele libere acordate părinților în vederea supravegheerii copiilor.

În privința amortizării, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

Ca urmare, pentru imobilizările corporale trecute în conservare, entitatea recunoaște pe seama cheltuielilor perioadei contravaloarea ajustărilor, permanente (cheltuielile cu amortizarea) sau provizorii (cheltuielile cu ajustările pentru depreciere).

Din punct de vedere fiscal, în situația în care nu sunt trecute în conservare, sunt deductibile fiscal cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe neutilizate ca urmare a reducerii sau închiderii activității.

În situația în care sunt trecute în conservare, amortizarea fiscală se calculează începând cu luna următoare ieșirii din conservare a mijloacelor fixe prin recalcularea cotei de amortizare fiscală aplicabile valorii fiscale rămase neamortizată la momentul trecerii în conservare.

Referitor la tratamentul contabil al indemnizațiilor de șomaj tehnic, drepturile bănești acordate în temeiul O.G. nr. 30/2020 și al Legii nr. 19/2020 reprezintă pentru angajatori venituri din subvenții, care compensează cheltuielile cu salariile; prin urmare, înregistrăm în contabilitate atât cheltuieli cu salarii, cât și venituri din subvenții.

În cazul societăților plătitoare de impozit pe profit, veniturile din subvenții acordate în temeiul celor două acte normative sunt impozabile, iar cheltuielile cu salariile aferente drepturilor bănești sunt deductibile (nu influențează rezultatul fiscal).

În cazul microîntreprinderilor, veniturile din subvenții nu sunt cuprinse în baza impozabilă a impozitului pe venit.

Ionel Jirje

Avansuri de trezorerie nejustificate

Termen de justificare

Deși nu există stipulat în mod expres în legislație termenul de restituire a unui avans nejustificat de către administrator, trebuie acordată maximă atenție acestui aspect, întrucât apar implicații fiscale, de natură contravențională sau chiar penală.

DE REȚINUT!



Termenul de rambursare al unor astfel de avansuri ar trebui prevăzut prin politica contabilă și procedurile de control intern contabil și financiar, conform Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Spetă:

Administratorul societății transferă sume din contul firmei pe un card personal, ca avansuri de trezorerie, sume înregistrate în rulajul debitor al contului 542, avans justificat ulterior cu documente pentru cumpărări de bunuri în folosul activității.

Sumele transferate ca avansuri pentru cumpărări diverse sunt mai mari decât limita de 5.000 lei pe tranzacție. Soldul contului 542 nejustificat s-a trecut la sfârșitul anului în debitul contului 461.

Care sunt implicațiile fiscale pentru sumele ce depășesc 5.000 lei per tranzacție, ca avansuri de trezorerie și care este termenul-limită pentru justificarea avansului?

Ce documente se întocmesc la trecerea soldului nejustificat din debit contul 542 în debit cont 461, suma fiind mai mare de 150.000 lei?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit prevederilor art. (1) alin. (1) din Legea nr. 70/2015, operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber-profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza numai prin instrumente de plată fără numerar, definite potrivit legii.

La art. 3 alin. (1) sunt enumerate excepțiile de la art. 1 alin. (1), respectiv „se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții”, printre care la lit. e) plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon

zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.

La art. 12 se menționează că nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1), art. 3 alin. (2) și (3), art. 4 alin. (1), (2) și (4), art. 9 și 10 constituie contravenții dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează, prin derogare de la prevederile art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de prezentul capitol pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei.

DE REȚINUT!



Prin urmare, amenda este de 10% din suma plătită care depășește plafonul de 5.000 lei pentru fiecare tranzacție, dar nu mai puțin de 100 lei.

În privința termenului de justificare a avansului, există termene, însă pentru instituțiile de stat, stabilite prin Decretul nr. 209/1976, care este încă în vigoare, iar termenul de justificare pentru avansul spre decontare pentru cheltuieli de aprovizionare cu mărfuri, este de 4 zile lucrătoare de la primirea lui, exclusiv ziua primirii.

În concluzie, având în vedere că termenul de decontare a unui avans spre decontare înregistrat în debitul contului 542 „Avansuri de trezorerie” nu este reglementat în mod expres pentru societățile comerciale, acesta trebuie stabilit prin politica contabilă și procedurile de control intern contabil și financiar la care se face referire prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Nu există un document anume pentru înregistrarea avansurilor nejustificate în contul 461 „Debitori diverși”.

Această înregistrare se realizează în baza dispozițiilor de la pct. 306 alin. (3) din Reglementările contabile, dispoziții care prevăd că sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 „Debitori diverși”) sau creanțe în legătură cu personalul (4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”), în funcție de natura creanței.

Linie credit IMM Invest România Monografie contabilă

Recent a fost lansat Programul IMM Invest România, un program ce permite întreprinderilor mici și mijlocii să apeleze la credite bancare, cu dobândă subvenționată pentru o perioadă de timp, credite garantate aproape integral de stat, pentru finanțarea investițiilor sau capitalului de lucru.

Dacă în privința înregistrării în contabilitate a creditului primit nu sunt controverse, împrumutul primit colectându-se în contul de împrumuturi pe termen scurt sau lung în funcție de perioada de rambursare prevăzută în contractul de creditare, probleme sunt în ceea ce privește contabilizarea dobânzii subvenționate 100% de către stat până la 31.12.2020.

Având în vedere Reglementările contabile, potrivit cărora cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii, rezultă că dobânda subvenționată nu se va înregistra din punct de vedere contabil.

Spetă:

O societate plătitoare de impozit pe venit microîntreprindere a contractat o linie credit IMM Invest în luna iulie 2020 în următoarele condiții:

- valoare credit 750.000 lei, rambursare în 36 luni, credit garantat de stat 90%;
- dobânda anuală 5,05% subvenționată de stat până la 31.12.2020;
- comision de administrare 0,15% datorat FNGGIMM pentru toată perioada de valabilitate a garanției, calculat la valoarea/soldul garanției statului;
- MFP acoperă comisionul de administrare datorat de împrumutat pe toată perioada garanției de stat în cadrul Schemei de ajutor de stat;
- comisionul de administrare se regularizează la scadența finală a creditului în funcție de soldul efectiv al creditului, prin plata diferenței de către beneficiar;
- comisionul de risc datorat MFP 0,25% aplicat la valoarea/soldul garanției de stat.

Ministerul Finanțelor Publice acoperă comisionul de risc datorat de împrumutat pe toată perioada garanției de stat printr-un ajutor acordat împrumutatului în cadrul Schemei de ajutor de stat.

Care este monografia contabilă aplicabilă?

Soluție fiscal-contabilă:

La momentul obținerii liniei de credit nu se evidențiază în contabilitate o datorie. Sumele aferente liniei de credit vor intra în contul curent al societății pe măsură ce beneficiarul creditului (societatea dumneavoastră) are nevoie de lichidități.

Se evidențiază în contabilitate factura ce urmează a fi achitată din linia de credit:

%	=	401
6xx/3xx/2xx		„Furnizori”
„Conturi de cheltuieli”/		
„Conturi de stocuri		
și producție în curs		
de execuție”/		
„Conturi de imobilizări”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Se înregistrează creditul primit:

5121	=	1621/5191
„Conturi la		„Credite bancare
bănci în lei”		pe termen lung”/
		„Credite bancare pe
		termen scurt”

*Dacă termenul de rambursare pentru sumele trase din linia de credit este mai mare de 1 an, pentru contabilizarea tragerilor se va utiliza contul 1621 „Credite bancare pe termen lung” (în caz contrar, utilizați 5191).

Rambursare credit:

1621/5191	=	5121
„Credite bancare		„Conturi la bănci
pe termen lung”/		în lei”
„Credite bancare pe termen scurt”		

Conform pct. 19 alin. (4) din Reglementările contabile, cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.

Declarația 390 VIES pentru livrări intracomunitare de bunuri

Declarația recapitulativă, formularul 390, se depune lunar, în condițiile prevăzute la art. 325 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru livrările intracomunitare scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în luna calendaristică respectivă.

Obligatoriu!

Declarația recapitulativă se completează, în mod obligatoriu, cu ajutorul programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal completează formularul (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/ achizițiile/prestările intracomunitare” cu ajutorul programului de asistență existent pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Asistență contribuabili sau secțiunea Declarații electronice și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

În căsuța „Livrări intracomunitare de bunuri” se înscrie suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei în condițiile art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, pe fiecare cumpărător, pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în luna calendaristică respectivă, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

IMPORTANT



Formularul 390 a devenit mult mai important începând cu anul 2020 deoarece, potrivit art. 294 alin. (2¹) din Codul fiscal și art. 10 alin. (13) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 103/2016 actualizat, scutirea de TVA prevăzută la art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal nu se aplică în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) din Codul fiscal de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile

corecte referitoare la această livrare, cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente.

În sensul art. 294 alin. (2¹) din Codul fiscal, se consideră că furnizorul justifică corespunzător deficiența, dacă aceasta este remediată ulterior, dar nu mai târziu de finalizarea inspecției fiscale.

Se poate considera că deficiența a fost remediată în situații precum:

- furnizorul nu a inclus livrarea intracomunitară în declarația recapitulativă aferentă perioadei în care a intervenit exigibilitatea taxei, dar a inclus-o în declarația recapitulativă aferentă unei perioade ulterioare sau în cadrul unei declarații rectificative pentru perioada respectivă;
- furnizorul a inclus livrarea intracomunitară în declarația recapitulativă aferentă perioadei în care a intervenit exigibilitatea taxei, dar a greșit neintenționat una sau mai multe informații referitoare la livrarea respectivă, cum ar fi valoarea acesteia, tipul operațiunii, denumirea clientului și a efectuat corecția în cadrul unei declarații rectificative pentru perioada respectivă.

Astfel, pentru a evita anularea scutirii de TVA pentru o livrare intracomunitară, în condițiile în care în declarația recapitulativă s-au omis informații ori declarația nu conține informațiile corecte referitoare la respectiva livrare, trebuie să depuneți o declarație rectificativă,

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular. În declarația rectificativă se rectifică tranzacții declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

ATENȚIE!



Informațiile completate eronat în perioade de raportare anterioare nu se corectează prin înscrierea cifrei „0” la rubrica „Bază impozabilă” din declarația recapitulativă rectificativă. Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări. Ajustările se declară pentru luna calendaristică în care intervine exigibilitatea taxei, conform art. 282 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv în luna calendaristică în care regularizarea a fost comunicată clientului.

