

DIN CUPRINS:

Prestări servicii
de construcții

pag. 5

Tichete cadou expirate –
cum se înregistrează
corect în contabilitate?

pag. 9

Cum se reflectă corect
în contabilitate polițele
de asigurare RCA?

pag. 11

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Conectarea caselor de marcat la serverele ANAF



Până la data de 30.11.2021, contribuabililor mici și mijlocii le revine obligația conectării aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemele informatice ale ANAF. Reamintim că termenul de conectare pentru marii contribuabili a fost data de 30 iunie a acestui an.

Prin Ordinul ANAF nr. 435/2021 a fost reglementată Procedura de conectare a aparatelor de marcat la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Lunar, ANAF transmite către operatorii economici utilizatori de aparate de marcat electronice fiscale, prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual”, mesaje despre eventualele disfuncționalități privind fișierele transmise de la aparatele de marcat electronice fiscale către sistemul informatic.

ANAF a elaborat și un ghid privind procedura de conectare, pe care îl puteți consulta pe site-ul acestei instituții (www.anaf.ro).

Potrivit secțiunii „Transmiterea datelor” din cadrul Ghidului de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic al ANAF, datele înregistrate de aparatul de marcat electronic fiscal până la momentul realizării conectării vor fi transmise de operatorul economic (deținător al AMEF), conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 627/2018, prin depunerea declarației A4200 până la data de 20 a lunii următoare celei de raportare.

Datele înregistrate de aparatul de marcat electronic fiscal după momentul conectării aparatului la sistemul informatic se vor transmite automat de către aparatul de marcat după generarea raportului Z de închidere zilnică, fără a mai fi necesară, în această situație, transmiterea declarației A4200.

Exemplu: Dacă data de trecere în funcționare online este 05.07.2021, atunci pentru perioada 01.07.2021 – 04.07.2021 datele se vor transmite prin intermediul declarației A4200. Începând cu data de 05.07.2021, datele se vor transmite automat de către aparatul de marcat după generarea raportului Z de închidere zilnică.

Opinia specialistului!

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici

O modificare substanțială a Legii contabilității a fost adusă de Legea nr. 238/2020, în vigoare de la 09 noiembrie 2020, care a prevăzut faptul că Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea situațiilor financiare sau a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, doar de către persoanele care au realizat o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro la sfârșitul exercițiului financiar precedent.

Astfel, prin această lege, **pragul de raportare contabilă semestrială a crescut de la 220.000 lei la 1.000.000 euro cifră de afaceri**, ceea ce determină restrângerea sferei de aplicabilitate în rândul contribuabililor persoane juridice care fac obiectul raportării.

Ordinul M.F. nr. 763/2021 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 699 din 15 iulie 2021, aprobă sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2021.

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici se aplică entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile fi-

continuare în pagina 2 →

prevăzute la art. 27 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin, sau anexa nr. 3, după caz.

(3) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) La întocmirea, de către entitățile prevăzute la alin. (2), a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

Schimbarea exercițiului financiar înseamnă că se modifică perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și nu are nicio consecință fiscală, perioadele de raportare și plată a impozitelor rămân aceleași.

În această situație se vor întocmi și depune:

- raportări contabile anuale (la 31.12.2020);
- formularul S1004;
- situații financiare, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar ales;
- formularul S1042.

Prestări servicii de construcții

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societatea AviConstruct Srl, plătitoare de impozit pe profit și TVA în România, a încheiat un contract și a început lucrările de construcție la o clădire din România, cu o altă societate românească. Pentru realizarea construcției, prestatorul încasează un avans. Având în vedere că lucrările vor fi realizate în decursul mai multor luni, stabilim care este regimul contabil și fiscal de aplicat pentru operațiunile generate de acest contract?

În cazul serviciilor prestate în sectorul construcțiilor, este cunoscut faptul că acestea pot necesita o perioadă mai lungă de timp pentru realizare. La finele lunii/perioadei pot exista servicii care nu au fost încă facturate. Acestea vor fi recunoscute în contabilitate ca servicii în curs de execuție.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, potrivit punctului 446 alin. (1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Conform punctului 446 alin. (3) din Reglementările contabile, în cazul lucrărilor de construcții, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Din punct de vedere contabil, potrivit punctului 19 alin. (3) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

Întocmirea facturii cu sau fără TVA se stabilește în funcție de locul prestării din punctul de vedere al TVA care, în cazul serviciilor asupra bunurilor imobile, coincide cu locul prestării efective.

Dacă locul prestării stabilit conform art. 278 din Codul fiscal este în România, serviciile vor fi facturate cu TVA și declarate ca orice altă operațiune realizată în România, în decontul de TVA, formularul 300 și în formularul 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”.

ATENȚIE!



Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Spetă:

O firmă poate face restituire de împrumut către asociatul unic în numerar? Care este limita maximă într-o zi pe care ar fi indicat să o aibă această rambursare?

Firma poate face plăți de dividende în numerar? Care este limita maximă într-o zi pe care ar fi indicat să o aibă o astfel de plată de dividende? (mențiune: plățile consistente de dividende se fac prin bancă, dar se dorește să se facă parțial aceste plăți și cash).

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit art. 3 alin. (4) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată:

„Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoa-

nele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei”.

Având în vedere aceste prevederi legale, rezultă că atât în cazul restituirilor de împrumuturi către asociați cât și în cazul plăților de dividende, în numerar se pot face plăți în limita plafonului de 10.000 lei, restul prin instrumente bancare.

Sunt interzise plățile fragmentate, astfel că pentru un contract de împrumut cu o valoare mai mare de 10.000 de lei, respectiv pentru distribuirea de dividende din aceeași hotărâre, se pot plăti în numerar maximum 10.000 lei, o singură dată, restul plătindu-se obligatoriu prin bancă.

Tichete cadou expirate – cum se înregistrează corect în contabilitate?

O societate primește tichete cadou de la un partener de afaceri, o parte le folosește, însă o parte din tichete nu mai sunt valabile.

Problemele pentru contabili apar la scoaterea din evidență a tichetelor expirate, care trebuie să fie efectuată pe seama conturilor de cheltuieli, precum și la stabilirea tratamentului fiscal al respectivelor cheltuieli.

Nefiind efectuate în scopul activității economice a societății, asemenea cheltuieli generate de scoaterea din gestiune a tichetelor cadou neutilizate nu pot fi nicidecum deductibile la calculul rezultatului fiscal.

Spetă:

Firma SRL plătitoare de TVA și impozit pe profit a primit de la un partener de afaceri tichete cadou, pe bază de proces-verbal.

Le-a înregistrat în contabilitate (5328 „Alte valori” = 7588 „Alte venituri din exploatare”). O parte au fost utilizate. Au mai rămas în sold 260 lei în contul 5328 „Alte valori”. Tichetele cadou rămase în sold au expirat la data de 31.03.2021. Cum se scad din contabilitate aceste tichete cadou expirate?

Soluție fiscal-contabilă:

Dacă expirarea termenului nu este imputabilă, scoaterea din evidență a tichetelor neutilizate și expirate se poate face

fie în urma unei proceduri de inventariere, fie în baza unei decizii semnate de persoana responsabilă cu administrarea societății, emise la data constatării situației.

● Pe baza procesului-verbal privind rezultatele inventarierii sau a deciziei, după caz, descărcarea din gestiune a tichetelor de masă se face pe seama contului 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”:

6588	=	5328
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Alte valori”

Considerăm că această cheltuială este o cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit deoarece:

- nu poate fi încadrată ca o cheltuială cu salariile (nu au fost acordate, potrivit legii);
- nu poate fi considerată a fi efectuată în scopul desfășurării activității economice;
- nu reprezintă bunuri (sunt tichete de valoare) care să poată fi încadrate la art. 25 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal.

● La inventariere se constată că termenul de valabilitate a expirat și vor fi trecute pe cheltuieli:

6588	=	5328
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Alte valori”

Cum se documentează și cum se reflectă în contabilitate prestările de servicii în sistem lohn?

Contractele în sistem lohn – denumirea veche, după care sunt cel mai cunoscute – reprezintă producerea unor bunuri externalizând manopera.

Aceste contracte sunt foarte des întâlnite nu numai pentru că mâna de lucru este mai ieftină în România, dar și pentru că accesul la credite este redus pentru persoane juridice, astfel încât mulți mici producători nu își pot permite utilajele și preferă să apeleze la alte societăți pentru manoperă.

Spetă:

În baza unui contract de prestări servicii, o societate comercială primește de la o altă societate materie primă în vederea prelucrării (rezultând un semifabricat). Materia primă nu se facturează. Societatea-prestator facturează către societatea-beneficiar doar serviciile de prelucrare conform listei de prețuri convenite pe fiecare sortiment, urmând să îi transfere beneficiarului semifabricatul rezultat.

Care sunt obligațiile societății-prestator în ceea ce privește evidența materialelor primite în vederea prelucrării și a produselor semifabricate rezultate? Cum se reflectă în gestiunea stocurilor materialele primite în vederea prelucrării? Cum se vor reflecta aceste operațiuni în contabilitatea societății-prestator?

Soluție fiscal-contabilă

Operațiunea descrisă reprezintă o prestare de servicii asupra unor bunuri mobile (cunoscută sub vechea denumire de „lohn”).

● Materia prima rămâne în proprietatea societății-beneficiar, care va reflecta trimiterea sa la terți:

351	=	301
„Materii și materiale aflate la terți”		„Materii prime”

Societatea-prestator:

● va recepționa bunurile materiale primite spre prelucrare (NRCD și Fișa de magazie la punctul de depozitare), dar evidența bunurilor primite se va ține extracontabil:

Debit 8032 „Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare”

● va achiziționa accesorii necesare prelucrării materialelor primite:

30X	=	401
„Materiale”		„Furnizori”

● le va da în consum pe bază de Bon de consum:

60X	=	30X
„Cheltuieli cu materialele”		„Materiale”

● va înregistra amortizarea utilajelor, salarii, utilități, pază etc.:

6811	=	281
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizări privind imobilizările corporale”

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului și contribuțiile”		„Personal – salarii datorate”

%	=	401
605		„Furnizori”
„Cheltuieli privind energia și apă”		
628		
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” etc.		

Toate cheltuielile de mai sus sunt cheltuieli ale societății-prestator, efectuate pentru realizarea serviciului de manoperă asumat prin contract.

● Se facturează servicii conform contractului:

4111	=	%
„Clienți”		704
		„Venituri din servicii prestate”
		4427
		„TVA colectată”

Se trimit bunurile către beneficiar cu Aviz de însoțire a mărfii și factura pentru serviciile prestate.

Se scot din gestiunea extracontabilă materiile prime utilizate: Credit 8032 „Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare”.

Această ultimă înregistrare se face fie la sfârșit (pe baza Avizului), fie pe parcurs, pe măsură ce materia primă este consumată (pe baza Bonurilor de consum) – în funcție de modul în care este organizată evidența tehnică a stocurilor primite spre prelucrare.

