

DIN CUPRINS:

Erori constatate la inventar – Mijloc fix înregistrat la mărfuri

pag. 5

Cum scoatem eficient fiscal din evidență creanța asupra unei persoane fizice?

pag. 7

Cum poate reinterpretă inspecția fiscală neconcordanța dintre venituri și cheltuielile cu salariile?

pag. 8

Cum se raportează corect în declarația 390 transformarea unei livrări intracomunitare într-o operațiune triunghiulară?

pag. 10

Cum se verifică situația fiscală personală a persoanelor fizice?

pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Noile măsuri de sprijin financiar destinate sectorului HoReCa

Opinia specialistului!

Iată că, în sfârșit, apare și mult-așteptata ordonanță de urgență care reglementează o schemă de ajutor adresată întreprinderilor din

industria ospitalității, structuri de cazare, structuri de alimentație, agenții de turism, afectate de efectele pandemiei în perioada martie-iunie 2020.

Revoluție în soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale

Prin adoptarea, la sfârșitul anului trecut, a Legii nr. 295 care modifică Codul de procedură fiscală asistăm la schimbări majore ale acestui cod, o schimbare remarcabilă vizând domeniul contestațiilor.



În primul rând, așa cum era de așteptat de atâta vreme, competența de soluționare a contestațiilor se mută de la ANAF către o direcție specializată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, ceea ce sperăm că va conduce la o mai mare obiectivitate în analiza și soluționarea acestora, având în vedere că nu mai există situația ca aceeași structură care a emis un act administrativ fiscal să emită și soluția împotriva contestației depuse de către contribuabil.

De acum înainte, contestațiile formulate împotriva titlurilor de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ-fiscale emise de organul fiscal central nu se mai soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sau de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF, ci se soluționează numai de către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Activitatea de soluționare a contestațiilor se realizează de către structura specializată din cadrul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor Publice atât la nivel central, cât și la nivel teritorial.

Contestațiile aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului alineat se predau structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și se soluționează de către aceasta.

O altă modificare constă în faptul că, în cazul în care contestatorul solicită susținerea orală a contestației, organul de soluționare este obligat să asigure acestuia accesul la toate probele ce au legătură cu soluționarea contestației fiscale, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele probe.

Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

Publicată în Monitorul Oficial în ultima zi a anului 2020, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale, are menirea să salveze de la faliment un număr important de actori economici din sector, precum și locurile de muncă generate de aceștia.

Se presupune că intrarea în faliment ar genera un efect de domino economic, ceea ce ar avea grave implicații la nivel național.

De asemenea, se dorește prin acest act normativ, stimularea întreprinderilor din acest sector să mențină activitatea pentru o perioadă de minimum 6 luni.

Principalele premise ale apariției măsurilor de sprijin pentru domeniile HoReCa:

- măsurile influențează direct capacitatea operațională a întreprinderilor din acest

continuare în pagina 2 →

Erori constatate la inventar Mijloc fix înregistrat la mărfuri

Sfaturi utile pentru
un contabil de succes

Societatea MDK Instal SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA, care are ca obiect de activitate comercializarea de centrale termice, a achiziționat în luna decembrie 2019 un lot de 10 centrale termice în valoare de 8.000 lei/bucată + TVA.

- *Factura s-a evidențiat în contabilitate astfel:*

%	=	401	<u>95.200 lei</u>
371		„Furnizori”	80.000 lei
„Mărfuri”			
4426			15.200 lei
„TVA deductibilă”			

Una dintre centrale a fost montată la un punct de lucru și pusă în funcțiune în luna martie 2020.

- *La momentul punerii în funcțiune, s-a primit o factură de prestări servicii în valoare de 400 lei + TVA care s-a evidențiat în contabilitate pe seama cheltuielilor:*

%	=	401	<u>476 lei</u>
628		„Furnizori”	400 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			76 lei
„TVA deductibilă”			

La data de 31 decembrie se efectuează inventarierea patrimoniului și se constată eroarea contabilă.

Stabilim care este monografia contabilă pentru corectarea acestei operațiuni.

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade

au fost aprobate spre a fi emise sau ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

În funcție de perioada la care se referă eroarea constatată și de gradul de semnificație al acesteia, corectarea erorilor se efectuează astfel:

- corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere;
- corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”);
- în cazul erorilor nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente, potrivit politicilor contabile adoptate de entitate, se pot corecta fie pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”), fie pe seama contului de profit și pierdere.

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile.

Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

Cu privire la corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, un aspect important prevăzut de reglementările contabile este acela că efectuarea acestor corectări nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

- Înregistrarea amortizării pentru perioada aprilie-decembrie 2020:

6811	=	2814
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea immobilizărilor”		„Amortizarea altor immobilizări corporale”

Societatea în cauză este microîntreprindere și erorile constatate nu generează implicații fiscale.

Nici în decontul de TVA nu este necesar să se înscrie sume la rândurile de regularizări, deoarece facturile au fost declarate corect.

Dacă societatea ar fi fost plătitoare de impozit pe profit, ar fi trebuit să recalculeze impozitul pe profit pentru trimestrele II și III pentru a lua în calcul și amortizarea centralei.

În caz de diferențe, s-ar impune rectificarea formularelor 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse pentru aceste două trimestre.

Cum scoatem eficient fiscal din evidență creanța asupra unei persoane fizice?

Cazuri practice

Deductibilitatea cheltuielilor ocazionate de scoaterea din evidență a unei creanțe neîncasate poate părea la prima vedere o problemă nu atât de importantă, însă depinde de valoarea creanței respective, astfel că în cazul unor sume mari, neacordarea dreptului de a deduce cheltuiala respectivă poate avea repercusiuni grave.

În studiul de caz de mai jos vă propunem un exemplu tocmai în sensul în care respectiva cheltuială nu poate fi deductibilă la calculul rezultatului fiscal, pe motiv că nu îndeplinește niciuna din condițiile menționate de Codul fiscal.

Spetă:

Având în vedere că s-a primit încheierea de încetare a executării silite pentru un debitor, persoană fizică, se poate scoate din evidență creanța?

Dacă da, pierderea din creanțe este deductibilă la calculul impozitului pe profit? Se poate ajusta și TVA?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal:

„h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;

3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
6. au fost încheiate contracte de asigurare”.

Norme metodologice

„Dificultățile financiare majore care afectează întregul patrimoniu al debitorului, în sensul prevederilor art. 25 alin. (4) lit. h) pct. 5 din Codul fiscal, sunt cele care rezultă din situații excepționale determinate de calamități naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război.”

Prin urmare, sunt nedeductibile pierderile din creanțe pentru partea neacoperită de provizion.

De asemenea, dacă nu se încadrează în niciuna din excepțiile de la pct. 1-6 (din cele prezentate rezultă că nu se încadrează), cheltuiala cu scoaterea din evidență a creanței este nedeductibilă fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 287 din Codul fiscal, baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

- a) în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans;

Cum se verifică situația fiscală personală a persoanelor fizice?

Operațiune relativ nouă de procedură fiscală, verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organul fiscal având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente relevante.

Există o problemă în cadrul acestei proceduri, și anume cea privind verificarea situației fiscale a unei persoane care nu este rezidentă în România pe tot parcursul unui an, mai precis dacă se poate verifica această situație pe perioada în care respectiva persoană este rezidentă a altui stat.

În exemplul de mai jos prezentăm cazul unei persoane fizice cu dublă cetățenie: română și moldovenească, care face obiectul unei verificări privind situația fiscală personală de către ANAF.

Spetă:

Cetățean din Republica Moldova, are dublă cetățenie: română și moldovenească. Republica Moldova a eliberat certificat de rezidență fiscală acestui cetățean pentru anii 2014-2016, certificate prezentate către ANAF România.

În cadrul avizului de verificare fiscală emis de ANAF România, organele de control din România insistă ca cetățeanul care are dublă cetățenie, română și moldovenească, să depună declarația de avere cu cele deținute în Republica Moldova.

Se menționează că în România nu deține nimic, are doar conturi bancare.

Cetățeanul cu dublă cetățenie, română și moldovenească, este obligat să depună declarație de avere în România atât timp cât el deține rezidență fiscală în Republica Moldova?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit Ordinului ANAF nr. 675/2018 din 15 martie 2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora:

„(1) Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevăzută la art. 138

din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organul fiscal având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.

(2) Verificarea situației fiscale personale se efectuează la persoanele fizice rezidente fiscal în România în perioada sus-pusă verificării”.



CONCLUZIE!

Având în vedere aceste prevederi legale, rezultă faptul că, pentru perioada în care respectiva persoană fizică are rezidență fiscală în Republica Moldova, nu se poate verifica situația fiscală personală, deci pentru această perioadă nu are obligația depunerii declarației de patrimoniu.

A apărut

**Marea Carte Verde a
Monografiilor Contabile**
ediția anului 2021.

Conține **70 de monografii contabile**
complete din domenii de activitate variate.

Pentru mai multe detalii accesați
www.mareacarte.contabilul.ro.

