

DIN CUPRINS:

Care este tratamentul
cheltuielilor cu sponsori-
zarea în anul 2022?
pag. 5

Poate exista capital
propriu ajustat negativ?
pag. 10

Cum se înregistrează
subvenția HORECA?
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări la început de an în sfera reglementărilor contabile

Încă din prima decadă a acestui an, iată că asistăm la modificări și completări privind reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Publicat în Monitorul Oficial nr. 28 din 10 ianuarie, Ordinul nr. 1.592/2021 vine cu o precizare extrem de importantă, precizare care în opinia mea trebuia făcută mai demult, și anume faptul că definițiile prevăzute la pct. 8 din Reglementări sunt utilizate în accepțiunea acestor reglementări contabile, și **nu în contextul altor acte normative**.

Vă reamintesc ca la pct. 8 din Reglementările contabile sunt definiți, printre alții, indicatori precum cifra de afaceri, costul de achiziție, costul de producție, activele imobilizate, entitățile de interes public etc.

Probabil ca unele companii, în funcție de interesul pe care îl aveau la un moment dat (aplicarea unei scutiri/reduceri de impozit sau alte facilități fiscale oferite de stat, posibilitatea de a beneficia de ajutoare de stat sub forma unor granturi/alte forme de sprijin), se foloseau de definițiile unor indicatori conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu toate că se impunea raportarea la algoritmul de calcul prevăzut de fiecare din actele normative respective.

O altă completare a Reglementărilor contabile, extrem de utilă, este cea potrivit căreia veniturile corespunzătoare cifrei de afaceri se vor determina de către entitate în funcție de **specificul activității** desfășurate, potrivit legii.

De asemenea, capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu cel înregistrat la oficiul Registrului comerțului.

În ceea ce privește data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a costului unui activ cu ciclu lung de producție, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată toate condițiile de mai jos:

- suportă cheltuielile pentru activul respectiv;
- suportă costurile îndatorării; și
- întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.



Opinia specialistului!

Impozitul pe profit în anul 2022

Deși majoritatea firmelor își îndreaptă atenția la începutul acestui an spre modificările din sfera TVA (regimul fiscal pentru vânzări la distanță, sistemul e-factura, cota redusă de 5% la livrarea unor bunuri etc.), să nu uităm totuși de noutățile care vizează impozitul pe profit, care, deși nu sunt multe, sunt extrem de importante și nu trebuie neglijate.

Vom începe cu **noul termen de depunere a declarației anuale de impozit pe profit**, aferente anului 2021, care este este **25 iunie 2022**, în loc de 25 martie.

Modificarea termenului a fost determinată de O.U.G. nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 817 din 04 septembrie 2020.

Să ne reamintim principalele prevederi ale ordonanței, valabile pentru perioada 2021-2025:

1. Măsuri de stimulare pentru menținerea/creșterea capitalurilor proprii

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum și contribuabilii care intră

continuare în pagina 2 →

Care este tratamentul cheltuielilor cu sponsorizarea în anul 2022?

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

I. Societățile plătitoare de impozit pe profit tratează cheltuielile cu sponsorizarea conform reglementărilor art. 25 alin. (4) litera i) și art. 42 alin. (4) din Codul fiscal:

„Art. 25 alin. (4)

Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: (...)

i) cheltuielile de sponsorizare (...); contribuabilii care efectuează sponsorizări (...) potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, (...), scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit alin. (4¹).

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.”

ATENȚIE!

Pot fi beneficiari ai sponsorizării numai:

- „a) orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific – cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice;
- b) instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de spe-

cialitate ale administrației publice, pentru activitățile prevăzute la lit. a);

c) emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite la lit. a);

d) orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute la lit. a) este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.”

Dintre beneficiarii enumerați – pentru a se putea aplica facilitatea fiscală la impozit pe profit – numai pentru persoanele juridice fără scop lucrativ există obligația de a fi înscrise în Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale.

Art. 42 alin. (4) – a fost introdus de Legea nr. 322/2021:

„(4) În cazul în care valoarea stabilită potrivit art. 25 alin. (4) lit. i), diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirectionarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.

Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent. Redirectionarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹). Procedura, modelul și conținutul formularului de redirectionare se stabilesc prin ordin al președintelui ANAF.”

IMPORTANT!



Începând cu ianuarie 2022 nu numai că NU s-a diminuat termenul de reportare a sponsorizării (care a rămas în continuare de 7 ani), ci s-a introdus o nouă modalitate de a dispune de impozitul pe profit. Astfel, din ianuarie 2022, plătitorii de impozit pe profit pot:

- să acorde sponsorizări direct în condițiile și beneficiind

Care este tratamentul contabil corect al unui credit pe termen lung obținut pentru o asociere în participație?

Asocierile în participațiune sunt o formă modernă de afacere și constau în aportul fiecărui asociat la asociere în funcție de cotele de participare stabilite prin contract, precum și în participarea la beneficiile rezultate din asociere în funcție de cotele convenite.

Există situații în care trebuie să se apeleze la împrumuturi bancare, demers pe care îl pot face numai societățile participante la asociere, întrucât asocierea în participație nu are personalitate juridică și nu poate contracta credite în nume propriu.

În studiul de caz de mai jos vă prezentăm monografia contabilă utilizată, începând cu primirea creditului de către societatea „împrumutată” și până la utilizarea acestuia în interesul asocierii în participație.

Speță:

O firmă din România denumită „împrumutat” și „garant ipotecar” asociată cu alte 2 firme în calitate de garant ipotecar fiecare, obține un credit pe termen lung. Având în vedere că cele trei societăți au achiziționat, în calitate de coproprietari, terenul pe care se derulează un proiect rezidențial, acordul cu banca este ca împrumutatul să primească toată valoarea, iar el să transfere garanțiilor ipotecari sumele conform cotelor de participare la edificarea construcției.

1. Care este monografia contabilă pentru societatea denumită împrumutat?

2. Care este monografia contabilă pentru societățile denumite garanți ipotecari?

Soluție fiscal-contabilă:

Datoria față de bancă va reveni doar societății care primește creditul, respectiv „împrumutatul”. Acesta va avea și obligația rambursării creditului către bancă.

Garantul ipotecar nu are o datorie certă față de bancă.

Pct. 354 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 prevede că drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții.

● Primirea creditului de la bancă la împrumutat:

5121	=	1621	(credit pe termen lung)
„Conturi la bănci în lei”		„Credite bancare pe termen lung”	

● Acordarea finanțării către giranți sub forma unor împrumuturi:

461	=	5121
„Debitori diverși”		„Conturi la bănci în lei”

● Restituirea parțială sau totală a sumelor acordate giranților:

5121	=	461
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”

● Înregistrarea dobânzii datorate către bancă la fiecare scadență:

666	=	1682
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”

● Plata ratelor și a dobânzilor aferente:

%	=	5121
1621		„Conturi la bănci în lei”
„Credite bancare pe termen lung”		
1682		
„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”		

● În măsura în care construcția este ridicată ca un contract de asociere în participație, iar sumele sunt vărsate către aso-

Cum se înregistrează subvenția HORECA?

Ajutorul de stat acordat prin O.U.G. nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19 se încadrează, din punct de vedere contabil, la subvenții, reglementate la Secțiunea 4.11 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Spre deosebire de microgranturile sau granturile pentru capital de lucru acordate conform O.U.G. nr. 130/2020, pentru această subvenție nu s-a prevăzut o listă de cheltuieli eligibile.

Scopul acestei scheme de ajutor de stat a fost acela de a reduce impactul negativ asupra operatorilor economici din sectorul turistic, structuri de cazare, structuri de alimentație, agenții de turism, prin acordarea unui ajutor nerambursabil care acoperă o parte din pierderea din cifra de afaceri aferentă perioadei în care activitatea respectivelor operatori economici a fost afectată de primul val al pandemiei de COVID-19.

Dat fiind că acest ajutor s-a acordat ca o măsură compensatorie, pentru pierderi deja suferite, considerăm că ajutorul de stat HORECA se înregistrează în acest caz în contabilitate ca o subvenție aferentă veniturilor, urmând regulile de la pct. 399 alin. (3) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„(3) O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept **compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate** sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, **trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care devine creanță**”.

Monografia contabilă pe care o propunem este:

● Evidențierea subvenției de primit la momentul semnării contractului de finanțare:

4451	=	7411
„Subvenții guvernamentale”		„Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri”

● Încasarea subvenției:

5121	=	4451
„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții guvernamentale”

Entitatea va prezenta în notele explicative la Situațiile financiare informații referitoare la subvențiile primite, destinația acestora și elementele care justifică îndeplinirea condițiilor necesare pentru acordarea subvențiilor (pct. 400 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014).

A apărut Marea Carte Verde a Monografiilor Contabile 2022!



Am selectat 70 de monografii contabile care pun cel mai des probleme în practică în această perioadă. A rezultat astfel un top al celor mai căutate monografii, întocmit în baza miilor de solicitări primite de specialiștii Grupului de informații specializate Rentrop & Straton.

Pentru a identifica mai ușor monografiile care vă interesează, acestea sunt grupate pe următoarele **16 domenii**:

- AGRICULTURĂ ● ASOCIERE ÎN PARTICIPAȚIE ● COMERȚ ● HORECA
- IFN ● IFRS ● IMOBILIZĂRI ● ONG ● PFA ● PRODUCȚIE
- REORGANIZĂRI DE ÎNTREPRINDERI ● REZERVE ȘI PROVIZIOANE
- REZULTATUL EXERCITIULUI ȘI BILANȚ ● SALARIZARE ● SERVICII
- SUBVENȚII ȘI CREDITE PE TERMEN LUNG

