

**DIN CUPRINS:****Tichete cadou acordate salariaților**

pag. 5

**Când trebuie să constituim provizioane?**

pag. 9

**Cum se înregistrează corect un import de bunuri?**

pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Noul tratament fiscal al diurnelor. Bucurie pentru transportatori!

Iată că recenta Lege nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, intrată în vigoare începând cu data de 3 aprilie, aduce un regim fiscal mult mai favorabil în cazul diurnelor, dar are și un caracter reparatoriu pentru contribuabilii care au suferit de pe urma vechilor prevederi din legislație.

Astfel, legea anulează diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii (dobânzi și penalități), stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a calificării ulterioare a indemnizațiilor primite pe perioada delegării, detașării sau desfășurării activității pe teritoriul altei țări, de către angajați ai angajatorilor români care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a acestei legi, și neachitate. Anularea obligațiilor fiscale se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.

Diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor prevăzute mai sus, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a prezentei legi, stinse prin orice modalitate prevăzută în Codul de procedură fiscală, se restituie. De reținut că restituirea se face numai la cererea contribuabililor.

Procedura de aplicare a acestor reglementări se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Totodată, a fost introdus un plafon nou de neimpozabilitate, atât pentru indemnizațiile din țară, cât și cele externe, și anume 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat. Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.

## Opinia specialistului!

## Auditarea situațiilor financiare. Aspecte contabile și controversate

Mai este puțin timp până la împlinirea termenului final de depunere a situațiilor financiare pentru anul 2021, astfel că o parte dintre directorii economici își pun întrebarea dacă societatea la care conduc contabilitatea are sau nu are obligația auditării acestor situații. Este motivul pentru care am ales această temă, precum și cuantumul exorbitant al amenzilor în caz de neîndeplinire a obligației de auditare. Potrivit legii contabilității, constituie contravenție nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare. Contravenția se sancționează cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei!

Tot Legea contabilității prevede faptul că situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia, precum și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Situațiile financiare anuale consolidate sunt însoțite de raportul consolidat al administratorilor, raportul de audit, precum și raportul consolidat

continuare în pagina 2 →

# Tichete cadou acordate salariaților

Sfaturi utile pentru  
un contabil de succes

În cadrul societății ABC SRL s-a decis acordarea de tichete cadou salariaților și copiilor minori ai acestora cu ocazia Sărbătorilor Pascale în valoare de 300 de lei pentru fiecare primitor.

Societatea are un singur salariat cu doi copii minori care primește un salariu lunar brut de 5.000 lei.

Salariatul va primi tichete cadou în valoare totală de 900 lei, pentru el și pentru copilul minor.

Având în vedere că valoarea unui tichet cadou nu poate depăși 50 de lei, societatea comandă 18 tichete cu o valoare de 50 de lei fiecare.

## Soluție:

Actele normative care stabilesc tratamentul tichetelor cadou sunt:

- Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare;
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.045/2018;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Potrivit Legii nr. 165/2018, biletele de valoare se acordă în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de stat sau, după caz, în bugetele locale, pentru unitățile din domeniul bugetar, și în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, pentru celelalte categorii de angajatori.

Biletele de valoare se emit numai de către unitățile autorizate de Ministerul Finanțelor Publice, denumite în continuare unități emitente.

Unitățile emitente sunt obligate să deschidă conturi sau subconturi de plăți distincte, prin care se vor derula sumele reprezentând încasările și plățile aferente valorii nominale a biletelor de valoare, astfel încât să permită o evidență clară a sumelor utilizate în temeiul contractelor încheiate cu angajatorii și cu unitățile care acceptă bilete de valoare.

Unitățile emitente de bilete de valoare pe suport electronic pot organiza platforme pentru emiterea acestora sau pot încheia contracte cu organizații care administrează schema/aranjamentul de plată ori alte organizații specializate, după caz.

Decontarea biletelor de valoare între unitățile care acceptă aceste bilete de valoare și unitățile emitente se face numai prin intermediul unităților bancare sau prin unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, după caz, potrivit legii. Aceiași regim de decontare se va aplica și în cazul relației dintre angajator și unitatea emitentă.

Costurile legate de emiterea biletelor de valoare se suportă integral de angajatori.

Angajatorul care contractează cu o unitate emitentă serviciul de emitere a biletelor de valoare achită atât contravaloarea nominală a biletelor de valoare distribuite angajaților, cât și costul emiterii suportului electronic.

Valoarea nominală a biletelor de valoare acordate angajaților nu poate fi diminuată în niciun mod.

Suportul electronic al biletelor de valoare nu permite efectuarea de operațiuni de retragere de numerar sau de preschimbare în numerar.

## IMPORTANT!



Biletele de valoare pot fi utilizate doar pe teritoriul României, în termenul de valabilitate și numai pentru achiziționarea bunurilor și serviciilor pentru care au fost emise.

Suportul electronic poate fi alimentat exclusiv cu valoarea nominală a biletelor de valoare acordate angajaților, stabilită conform Legii nr. 165/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Angajatorii, împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanții salariaților, stabilesc de comun acord categoriile de bilete de valoare care se acordă angajaților, frecvența acordării acestora și valoarea lor, acolo unde este cazul, precum și unitatea emitentă.

Unitățile emitente au obligația de a transmite angajatorilor lista unităților corespunzătoare rețelei utilizate la care salariații pot folosi biletele de valoare. La stabilirea acestor unități vor fi avute în vedere calitatea serviciilor și un nivel redus al prețurilor prin practicarea unor adaosuri comerciale minime.

● **Așadar, renunțarea la restituirea împrumutului se va înregistra:**

4551	=	7588
„Acționari/asociați – conturi curente”		„Alte venituri din exploatare”

Legislația în vigoare prevede două cote de impozitare în funcție de numărul de salariați, astfel cota de impozitare este de 1%.

Renunțarea la împrumuturi se face prin decizie sau act

adițional la contractul de împrumut, prin care se precizează că sumele respective nu vor fi restituite.

Aceste documente se întocmesc și se semnează numai de către asociatul care a împrumutat societatea.

Dacă decizia de renunțare sau actul adițional la contract este datat cu anul 2021, apreciez că se poate înregistra venitul din anularea datoriei în trimestrul IV 2021.

În afară de impozitarea veniturilor nu există alte implicații fiscale.

## Care sunt consecințele nereevaluării creanțelor în valută la sfârșitul lunii?

Cunoaștem obligația impusă de Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 de a evalua creanțele și datoriile în valută la sfârșitul fiecărei luni. Evaluarea se efectuează utilizând cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii respective.

Ce se întâmplă atunci când, dintr-un motiv sau altul, contabilii omit să efectueze această evaluare? Care sunt implicațiile și riscurile rezultate? Vom observa din studiul de caz de mai jos că nerespectarea reglementărilor contabile în ceea ce privește evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în valută reprezintă o încălcare a prevederilor Legii contabilității, putând fi sancționată contravențional.

### Întrebare:

Conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014, avem obligația evaluării creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. O societate facturează chirie spațiu negociat în euro (conform contractului) și facturată în lei la cursul BNR valabil în ziua emiterii facturii. Diferențele de curs valutar generate în urma evaluării creanțelor neîncasate la finalul fiecărei luni, sunt înregistrate prin nota contabilă 418 = 768 (sau 668 = 418, după caz). Sumele pe care le regăsim în soldul contului 418 nu se vor factura niciodată clienților, acestea fiind anulate prin nota contabilă 654 = 418 (sau 418 = 754, după caz).

Ce riscuri implică neefectuarea evaluării acestor creanțe (nerespectarea reglementării O.M.F.P. nr. 1.802/2014)? Dar faptul că nu se facturează clienților sumele reevaluate care se regăsesc în contul 418?

### Răspuns:

Potrivit prevederilor pct. 318 din Reglementările contabile,

în vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

La pct. 325 din Reglementările contabile, se fac următoarele precizări: „La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză”.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Pentru ultima zi a lunii se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea lunară la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

- pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii;
- cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză, pentru evaluarea creanțelor și datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii.

Prevederile prezentului punct se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

## Cum tratam corect premiile acordate?

Acordarea de premii cu prilejul unor concursuri organizate presupune îndeplinirea unor obligații fiscale de către societatea organizatoare.

În studiul de caz de mai jos ne-am propus să vă prezentăm care sunt documentele care trebuie întocmite în legătură cu acordarea de premii, dacă este necesar un Regulament al evenimentului, obligațiile societății organizatoare față de bugetul statului, precum și monografia contabilă privind respectivele operațiuni.

De reținut că premiile acordate în sume mai mici de 600 lei nu se impozitează.

### Întrebare:

Societatea noastră a încheiat un contract de sponsorizare cu Societatea Română de Radiodifuziune având ca obiect susținerea de către sponsor a unui concurs din cadrul emisiunii prin acordarea ca premiu câștigătorilor concursului a unui sejur (5 nopți cazare la hotel, all inclusive).

Valoarea contractului reprezintă contravaloarea a 4 premii. Precizăm că unul dintre câștigătorii premiului nu s-a putut prezenta din motive personale.

Care sunt documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate și care este monografia contabilă? Care sunt obligațiile fiscale ale societății? Menționăm că societatea noastră este plătitoare de impozit pe profit și impozit specific.

### Răspuns:

Conform art. 108 alin. (1) Codul fiscal, veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri.

Conform art. 110 alin. (1): Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 10% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.

Venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumei de 600 lei pentru fiecare premiu.

Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine societății care a organizat concursul. Impozitul nu poate fi imputat câștigătorului, prin urmare societatea va calcula impozitul prin procedeul sutei mărite, iar cheltuiala aferentă va fi considerată nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

Impozitul calculat și reținut la momentul plății este impozit final care se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut și se declară prin formularul 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

Pentru veniturile din premii nu se datorează contribuțiile sociale.

Este necesară elaborarea unui Regulament al evenimentului organizat, autentificat la notar. Se va întocmi o listă cu câștigătorii concursului (proces-verbal) care va conține informații despre câștigătorii (nume, prenume, CNP, valoarea premiului).

### Înregistrări contabile:

#### ● Înregistrarea facturilor privind cheltuielile efectuate:

461	=	401
„Debitori diverși”		„Furnizori”

#### ● Plata facturilor:

401	=	5121
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”

#### ● Înregistrarea premiului:

6232	=	462
„Cheltuieli de reclamă și publicitate”		„Creditori diverși”

#### ● Și concomitent:

462	=	461
„Creditori diverși”		„Debitori diverși”

#### ● Înregistrarea impozitului suportat de societate:

635	=	446
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

