

**DIN CUPRINS:****Garanții de bună execuție** pag. 5**Factura electronică sau factura pe suport hârtie** pag. 8**Comisionare vamală. TVA** pag. 11

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Eșalonarea simplificată a obligațiilor fiscale sau cum să ieși mai ușor din criză

Dacă ar fi să fac un top cu cele mai bune măsuri luate de ANAF în ultimii ani, cu siguranță, instituirea posibilității acordării eşalonărilor la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central, ocupă locul principal.

Avantajele acestei forme de înlănțuire la plată constau în procedura extrem de simplă, rapiditatea cu care se derulează și necondiționarea aprobării de constituirea vreunei garanții. O simplă cerere depusă pe SPV, completând un formular inteligent pus la dispoziție de ANAF, îți poate suspenda executarea silită, astfel încât să eviți măsurile de executare neplăcute pentru orice companie, cum ar fi poprirea pe cont sau sechestrul pe clădiri, terenuri ori bunuri mobile.

Trebuie să aveți în vedere faptul că această formă de eşalonare se acordă numai pentru obligațiile fiscale principale și accesoriile restante a căror vechime este de maximum 12 luni anterioare datei depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală. Graficul de eşalonare va fi aprobat pe o perioadă de cel mult 12 luni.

Important este și faptul că sunt asimilate obligațiilor fiscale și pot fi eşalonate și amenzile de orice fel administrate de organul fiscal, precum și creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

Eşalonarea la plată nu se acordă pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei în cazul persoanelor fizice, 2.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

Nu omiteți faptul că trebuie să aveți depuse toate declarațiile fiscale, condiție care trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală cu ocazia analizei cererii de eşalonare.

Cererea debitorului se soluționează de organul fiscal în termen de 5 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia, prin decizie de eşalonare la plată ori decizie de respingere, după caz.

Cuantumul și termenele de plată a ratelor de eşalonare se stabilesc prin grafice de eşalonare care fac parte integrantă din decizia de eşalonare la plată. La cererea debitorului, organul fiscal poate aproba plata diferențiată a ratelor de eşalonare.

Nu lipsit de importanță este nivelul redus al dobânzilor pe perioada eşalonării, adică de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere. Dobânzile se datorează și se calculează pentru fiecare rată din graficul de eşalonare la plată începând cu data emiterii deciziei de eşalonare la plată și până la termenul de plată din grafic sau până la data achitării ratei, după caz.

**Opinia specialistului!**

## Principalele modificări și completări la Reglementările contabile

*De ce este important să cunoaștem Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

Cuprinse în O.M.F.P. nr. 1.802/2014, reglementările contabile prevăd formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale individuale, regulile de întocmire, aprobare, auditare/verificare și publicare a situațiilor financiare anuale, planul de conturi general, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

Importanța cunoașterii și respectării acestor reglementări o regăsim în Legea contabilității, lege care prevede obligația tuturor societăților comerciale, societăților/companiilor naționale, regiilor autonome, precum și celorlalte persoane juridice să organizeze și să conducă contabilitatea financiară în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Documentele oficiale de prezentare a activității

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

economico-financiare a persoanelor prevăzute mai sus sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

Cunoaștem faptul că situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o declarație scrisă a persoanelor responsabile menționate mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

De asemenea, constituie contravenții, iar amenzi sunt destul de consistente, nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație, utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate, întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse, efectuarea inventarierii, precum și întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile.

De reținut că, potrivit Legii contabilității, Ministerul Economiei și Finanțelor și instituțiile vor elabora și vor actualiza permanent reglementările contabile.

### Noutățile din Reglementările contabile

sunt cuprinse într-un proiect de ordin publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor spre dezbateră publică, și se referă la:

#### 1. Capitalizarea costurilor îndatorării

O entitate suportă cheltuieli pentru un activ cu ciclu lung

de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau suportarea de datorii purtătoare de dobândă.

O entitate trebuie să **întrerupă capitalizarea costurilor îndatorării** pe parcursul perioadelor prelungite în care aceasta **nu lucrează efectiv la realizarea activului** cu ciclu lung de fabricație.

O entitate poate suporta costuri ale îndatorării în timpul unei perioade prelungite în care ea întrerupe activitățile necesare pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare.

Astfel de costuri reprezintă costuri cu deținerea activelor parțial finalizate și nu îndeplinesc condițiile pentru capitalizare. Totuși, o entitate nu întrerupe în mod normal capitalizarea costurilor îndatorării pe parcursul unei perioade în care execută lucrări tehnice și administrative semnificative.

De asemenea, o entitate nu întrerupe capitalizarea costurilor îndatorării atunci când o amânare temporară este o parte necesară a procesului de pregătire a unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare.

**2. Precizări privind cheltuielile de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor**, ca exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia.

Contractarea serviciilor premergătoare obținerii autorizației de construcție a imobilizării corporale, fără a fi urmată de efectuarea de cheltuieli, nu este suficientă pentru recunoașterea acestora în costul activului corespunzător.

**3. Clarificarea tratamentului contabil al avansurilor acordate furnizorilor**

Dacă un client plătește o sumă înainte ca entitatea să transfere un bun sau un serviciu clientului, în momentul efectuării plății entitatea înregistrează o datorie aferentă contractului.

O datorie aferentă contractului reprezintă obligația unei entități de a transfera unui client bunurile sau serviciile pentru care a primit de la client o contravaloare.

La primirea unei plăți în avans de la un client, entitatea recunoaște o datorie aferentă contractului (contul 419 „Clienți – creditori”) la valoarea plății în avans pentru obligația sa de a transfera sau de a fi pregătită să transfere bunuri sau servicii în viitor.

Entitatea scoate din evidență acea datorie și recunoaște

Termenul de păstrare a registrelor și a celorlalte documente financiar contabile, cu excepția statelor de salarii, este de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

Așteptăm publicarea în Monitorul Oficial a acestor reglementări, după care vom efectua o analiză detaliată a elementelor sensibile din punct de vedere contabil, potrivit noilor prevederi.

## Garanții de bună execuție

Societatea Construcții Top SRL, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit, stabilită pe teritoriul României, încheie un contract de realizare a unei construcții cu societatea Macor SRL.

Lucrările se efectuează pe o perioadă de 18 luni. Anterior începerii lucrărilor se încasează un avans, iar ulterior decontările aferente lucrărilor executate se efectuează semestrial, prin emiterea de către constructor de facturi pe baza situațiilor de lucrări, în corelație cu stadiul de execuție al proiectului.

Contractul stipulează reținerea unei garanții de 10% din valoarea lucrărilor pe o perioadă de 3 ani, de la data recepției construcției. Garanția se reține la plată din fiecare factură emisă.

Stabilim care este tratamentul contabil și fiscal, atât în contabilitatea prestatorului, cât și în contabilitatea beneficiarului.

### În contabilitatea prestatorului

La alte creanțe immobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate, la terți. Entitățile care au evidențiate în contul de creanțe immobilizate, creanțe immobilizate cu scadență mai mare de un an vor prezenta în bilanț, la immobilizări financiare, numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Garanțiile depuse în contul terților se înregistrează în debitul contului 2678 „Alte creanțe immobilizate”.

Cu ajutorul contului 267 „Creanțe immobilizate” se ține evidența creanțelor immobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe immobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.



**Sfaturi utile pentru un contabil de succes**

În debitul contului 267 „Creanțe immobilizate” se înregistrează valoarea garanțiilor depuse la terți în contra partidă cu 411, iar în creditul contului 267 „Creanțe immobilizate” se înregistrează valoarea garanțiilor restituite de terți în contra partidă cu 512.

Funcțiunea conturilor prezentată în O.M.F.P. nr. 1.802/2014 nu este limitativă, fiind exemplificat modul de înregistrare contabilă a principalelor operațiuni economico-financiare.

În contabilitatea prestatorului se înregistrează factura reprezentând prestări servicii, la valoarea integrală, iar factura de garanție (emisă cu minus), ca o diminuare a creanței.

#### ● Înregistrarea facturii de avans:

4111	=	%
„Clienți”		419
		„Clienți creditor”
		4427
		„TVA colectată”

#### ● Încasarea avansului:

5121	=	4111
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

#### ● Înregistrarea facturilor emise pe baza situațiilor parțiale de lucrări:

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

# Factura electronică sau factura pe suport hârtie



Cazuri practice

Sistemul RO e-Factura a generat și generează în continuare nedumeriri în rândul contabililor, atât în ceea ce privește persoana obligată să aplice acest sistem, cât și referitor la modul în care trebuie să se transmită factura către destinatar, în cazul în care societatea este obligată să emită factura în sistem electronic.

Dacă în relația dintre doi operatori economici, în care ambii au optat pentru emiterea facturii în sistem electronic, nu sunt probleme în ceea ce privește modul de transmitere a facturii (exclusiv prin SPV), problemele se complică atunci când destinatarul nu aplică acest sistem.

În acest caz, legislația prevede obligația privind transmiterea facturii și pe suport de hârtie, însă veți observa în exemplul de mai jos că este posibilă și transmiterea exclusiv în mod electronic, numai dacă există un acord în acest sens între parteneri.

## Întrebare:

Dacă furnizorul transmite factura pe e-Factura, este obligat să o trimită și fizic la sediul societății?

## Răspuns:

În ceea ce privește facturarea electronică în relația B2B, trebuie avute în vedere prevederile secțiunii 4, art. 10-12 din O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea:

### SECȚIUNEA 4: Facturarea electronică în relația B2B

#### Art. 10

- (1) În relația comercială B2B emitentul facturii electronice poate opta pentru transmiterea acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura cu respectarea prevederilor art. 4 alin. (1).
- (2) În situația în care emitentul facturii electronice optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este obligat să

fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, denumit în continuare Registrul RO e-Factura.

- (3) Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii. De la momentul înscrierii în Registrul RO e-Factura, emitentul dobândește și calitatea de destinatar.
- (4) În vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, emitentul și destinatarul trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.
- (5) Procedura privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 15 zile de la data publicării prezentei Ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I. Registrul RO e-Factura este public și se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
- (6) Operatorii economici înregistrați în Registrul RO e-Factura care nu dispun de o aplicație de conversie pot utiliza aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare, la momentul operaționalizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

#### Art. 11

În cazul în care emitentul și destinatarul facturii electronice sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura prevăzut la art. 10, utilizarea facturii electronice este considerată acceptată la data comunicării în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

#### Art. 12

Pentru facturile emise de către operatorii economici înscrși în Registrul RO e-Factura către destinatari care nu sunt înscrși în Registrul RO e-Factura se aplică prevederile art. 319 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, potrivit acestor reglementări:

Dacă, atât emitentul, cât și destinatarul facturii electronice

## Achiziții servicii găzduire web. Regim TVA

Serviciile de găzduire web, furnizate pe cale electronică, ridică probleme pentru persoanele neimpozabile (neînregistrate în scopuri de TVA), în sensul că persoana obligată la plata TVA este firma din România, în cazul în care prestatorul de servicii nu aplică regimul special de TVA privind furnizarea de servicii pe cale electronică și nu depune declarația specială de TVA în acest sens.

Astfel, societatea din România este obligată să colecteze taxa pe valoarea adăugată, întocmind Decontul special de TVA (D 301).

### Întrebare:

SC primește o factură de la Namecheap Inc. din SUA pentru găzduire web. Societatea este neplătitoare de TVA, dar are cod special TVA.

Cum înregistrez factura? Declar în D390?

### Răspuns:

Din informațiile prezentate rezultă că este vorba de achiziția unor servicii prestate pe cale electronică.

Având în vedere că societatea dvs. este neplătitoare de TVA, prestatorul ar fi trebuit să vă emită factură cu TVA, având în vedere că potrivit prevederilor de la art. 278 alin. (5) lit. h) pct. 3 din Codul fiscal, locul prestării de servicii este locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, în cazul următoarelor servicii prestate către o persoană neimpozabilă: serviciile furnizate pe cale electronică.

Înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor de la art. 317 nu conferă persoanei calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operațiunile prevăzute la alin. (1)-(2<sup>1</sup>), de la acest articol.

Conform art. 307, societatea dvs. este obligată la plata taxei pentru aceste servicii deoarece achiziționați servicii electronice de la prestatori din afara UE, servicii ce au locul prestării în România conform art. 278, alin. (5) din Codul fiscal.

Operațiunea nu reprezintă o achiziție intracomunitară de servicii, deci ea se va declara pe CIF-ul obișnuit, și nu pe codul special de TVA.

Există o excepție, când furnizorul nestabilit în UE este înregistrat în regimul special non-UE și facturează servicii electronice colectând TVA din România, în acest caz se poate aplica excepția de la art. 307 alin. 6 din Codul fiscal potrivit căreia persoana impozabilă din România neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 (cum este cazul societății neplătitoare de TVA), care este beneficiar al unor prestări de servicii prevăzute la art. 278 alin. (5) nu este persoană obligată la plata taxei dacă furnizorul/prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale în materie de TVA prevăzute la art. 314, art. 315 sau art. 315 2 din Codul fiscal.

Aceasta înseamnă că societatea beneficiară din România nu va mai trebui să plătească TVA în baza excepției de la art. 307 alin. (6) din Codul fiscal, deoarece TVA aferentă a fost colectată deja de către prestatorul non-UE, care va achita TVA autorității fiscale din România prin intermediul declarației speciale de TVA la care se face referire la art. 314 alin. (7)-(8) din Codul fiscal.

Prin urmare, având în vedere că prestatorul din SUA nu a aplicat regimul special non-UE și nu a colectat TVA, societatea din România, în calitate de beneficiar al serviciului achiziționat este obligată la plata TVA, neputându-se aplica excepția de la art. 307 alin. (6) din Codul fiscal.

Plata TVA datorată se face pe baza decontului special de TVA (formularul 301) conform art. 326 alin. (1) coroborat cu art. 324 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal.

În decontul special de TVA, baza de impozitare a TVA și TVA datorată se completează la:

„Secțiunea 4. Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal”.

Operațiunea nu se declară în D390.



### ȘTIAȚI CĂ...

Dacă efectuați o achiziție intracomunitară și nu sunteți în posesia facturii emise de furnizor trebuie să întocmiți o autofaktură până cel târziu în a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei? (art. 320 alin. (1) din Codul fiscal)