

DIN CUPRINS:**Leasing cu deductibilitate 50%** pag. 5**Tichete cadou acordate peste limita admisă de 300 lei** pag.10**Societate plătitoare de impozit pe profit. Declarația 107. Termen de depunere** pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Atenție la Declarația anuală privind beneficiarii sponsorizărilor!

Una dintre declarațiile care au generat controverse în privința termenului de depunere este și declarația anuală pe care trebuie să o depună plătitorii de impozit pe profit care au efectuat sponsorizări în anul 2022 (formularul 107).

Pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, având în vedere prorogarea până la data de 25 iunie 2023 a termenului de depunere a declarației privind impozitul pe venit aferent trimestrului IV 2022, ca urmare a O.U.G. nr. 153/2020 privind acordarea de facilități fiscale pentru recapitalizarea companiilor, prin O.G. nr. 16/2022 s-a stabilit că, pe perioada de aplicare a acestor facilități, și declarația 107 trebuie depusă până la această dată.

În schimb, pentru plătitorii de impozit pe profit, depunerea acestei declarații a pus pe jar mediul contabil, făcând obiectul a numeroase discuții și controverse cu privire la termen, unii contabili optând tot pentru data de 25 iunie 2023.

Dacă analizăm cu atenție Codul fiscal, observăm că avem o prevedere conform căreia contribuabilii au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor. Mai observăm că termenul de depunere a declarației privind beneficiarii sponsorizărilor se raportează la data depunerii declarației anuale 101, adică data de 25 martie. Nu a fost emis niciun act normativ care să menționeze prorogarea termenului la 25 iunie, așa cum s-a întâmplat în cazul microîntreprinderilor.

În declarația informativă se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau a mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările/mecenatul/bursele private, conform legii, acordată fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare. În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, suma va cuprinde valoarea acestora, evaluată prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar, conform Legii sponsorizării.

Mai rețineți că nedepunerea în termen a formularului 107 este sancționată cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru firmele din categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei pentru celelalte persoane juridice.

În concluzie, nu neglijați depunerea acestei declarații, chiar dacă este informativă, data de 25 martie fiind varianta prudentă care vă scapă de grijele unor eventuale amenzi.

Opinia specialistului!

Sponsorizarea în bunuri materiale. Aspecte contabile și fiscale

Sponsorizarea este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Cadrul legal privind sponsorizarea este reprezentat de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, precum și de normele metodologice și instrucțiunile privind aplicarea acestei legi.

Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.

Este considerată sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

continuare în pagina 2 →

gestiunea produse finite destinate sponsorizării, în data de 05.12.N, în baza contractului:

345.Y	=	345.X	7.000 lei
„Produse finite”		„Produse finite”	(100 buc. * 70 lei/buc.)

● Înregistrarea diferenței între prețul de vânzare și costul de producție, aferente produselor destinate sponsorizării:

345.Y	=	711	3.000 lei
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	(10.000 lei – 7.000 lei)

● Descărcarea din gestiune a produselor expediate către beneficiar, în data de 10.12.N, în baza avizului de însoțire a mărfii, la prețul de vânzare:

6584	=	345.Y	10.000 lei
------	---	-------	------------

„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Produse finite”
--	------------------

Ca urmare a acestor înregistrări:

- Contul 345.Y are soldul zero (7.000 lei + 3.000 lei = 10.000 lei).
- Sponsorul are înregistrată în evidența sa contabilă o cheltuială cu sponsorizarea (contul 6584) evaluată la preț de vânzare, de 10.000 lei, sumă care va coincide cu valoarea contractului și cu cea din avizul de însoțire și va fi identică cu valoarea venitului înregistrat de către beneficiar.
- Impactul financiar asupra sponsorului va fi o cheltuială netă de 7.000 lei (contul 6584 – contul 711), care corespunde cu costul de producție al produselor finite acordate cu titlu de sponsorizare.

Leasing cu deductibilitate 50%

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societatea Ardy Srl, plătitoare de impozit pe profit și TVA, achiziționează în leasing financiar un autoturism. Societatea achită un avans în lei. Odată cu avansul, societatea de leasing a facturat taxa de administrare și comisionul de analiză.

Vom stabili care sunt înregistrările contabile pentru operațiunile facturate în condițiile în care autoturismul nu se utilizează exclusiv pentru activitatea economică, deci se limitează la 50% atât cheltuiala, cât și taxa pe valoarea adăugată, din facturile primite.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și de legislația în vigoare.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

Din punct de vedere contabil, conform punctul 213 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, un contract de leasing poate fi recunoscut drept leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Codul fiscal definește leasingul financiar la art. 7:

„7. contract de leasing financiar – orice contract de leasing care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;
- contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului către utilizator la momentul expirării contractului;
- utilizatorul are opțiunea de a cumpăra bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduală exprimată în procente este mai mică sau egală cu diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing, raportată la durata normală de funcționare maximă, exprimată în procente;
- perioada de leasing depășește 80% din durata normală de funcționare maximă a bunului care face obiectul leasingului; în înțelesul acestei definiții, perioada de leasing include orice perioadă pentru care contractul de leasing poate fi prelungit;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului;”

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator.

În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatorului.

Reflectarea în contabilitatea locatorilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatorilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8051 „Dobânzi de plătit”).

DE REȚINUT:



Leasingul financiar are ca obiect o achiziție de bun, în care cumpărătorul înregistrează în contabilitate bunul de la început ca și cum ar fi al său și îl amortizează ca atare.

La sfârșitul contractului, cumpărătorul poate achiziționa bunul (teoretic, atunci când optează pentru leasing financiar, cumpărătorul dorește achiziționarea bunului în final).

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal, nu sunt deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentând diferențe de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, limita de 50% se aplică asupra diferenței nefavorabile dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente.

NOTĂ:



Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea. În ceea ce privește

Achiziție autoturisme în leasing. Programul Rabla

Cazuri practice

Sunt de interes aspectele contabile și fiscale cu privire la achizițiile de autoturisme folosind voucherele prin programul „Rabla”, dat fiind numărul mare de astfel de tranzacții și legislația oarecum neclară.

Facem mențiunea că primele încasate de la AFM, prin programul Rabla, sunt asimilate subvențiilor pentru investiții. Așadar, concomitent cu înregistrarea amortizării autoturismelor achiziționate prin acest program, compania va trebui să reia subvenția acordată la venituri (ca elemente similare veniturilor în cadrul rezultatului fiscal).

Întrebare:

Avem următoarea speță legată de o achiziție auto în leasing utilizând voucher rabla: se achiziționează 6 autoturisme în leasing financiar. La achiziția autoturismelor se folosesc 12 tichete remat. 3 tichete rezultă din casarea a trei autoturisme proprii, celelalte 9 tichete se achiziționează de la persoana fizică pe bază de proces-verbal predare-primire. Voucherele ajung în posesia dealerului. Prețurile de achiziție ale auto în contractele de leasing încheiate sunt diminuate cu valoarea voucherelor (voucherele se folosesc în relația firmă de leasing vs dealer).

Cum se evidențiază voucherele Remat (trebuie înregistrate ca subvenții și trecute pe venituri, cum se scad din gestiune voucherele înregistrate)? Cum se stabilește valoarea de înregistrare în contabilitate a mașinilor achiziționate în leasing?

Răspuns:

Monografia contabilă propusă:

● Vouchere achiziționate de la terți conform proces-verbal:

5328	=	%*
„Alte valori”		
		462**
		„Creditori diverși”
		475***
		„Subvenții pentru investiții”
*valoarea nominală a autotichetelor		
**preț de achiziție		
***diferență preț		

● Și:

462	=	5311/5121
„Creditori diverși”		„Casa în lei”/ „Conturi la bănci în lei”

● Achiziție autoturisme în leasing:

2133	=	167*
„Mijloace de transport”		„Alte împrumuturi și datorii asimilate”
*valoare conform contract de leasing		

● Dreptul de-a primi subvenția pentru autoturismele proprii casate:

445	=	475
„Subvenții”		„Subvenții pentru investiții”

● Primirea subvenției/voucherelor pentru autoturismele proprii casate:

5328	=	445
„Alte valori”		„Subvenții”

● Diferența de preț finanțată prin vouchere direct către dealer:

2133	=	404
„Mijloace de transport”		„Furnizori de imobilizări”

● Și:

404	=	5328
„Furnizori de imobilizări”		„Alte valori”

● Amortizare autoturisme:

6811	=	2813
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”

Societate plătitoare de impozit pe profit. Declarația 107. Termen de depunere

Mai este puțin timp și se apropie termenul de depunere a declarației privind beneficiarii sponsorizărilor efectuate în anul 2022.

Sunt foarte multe discuții controversate pe tema datei-limită de depunere a acestui formular, motiv pentru care ne-am propus să vă prezentăm speța de mai jos, recomandându-vă respectarea termenului din 25.03.2023, și nu acela al declarației anuale privind impozitul pe profit (25.06.2023), astfel încât să evitați plata unor sancțiuni contravenționale, legislația fiind neclară în acest sens.

Întrebare:

Referitor la completarea D107 privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, se vor include atât sponsorizările către persoane juridice, cât și fizice? Dacă da, rubrica cod de identificare fiscală pentru persoane fizice se va completa cu CNP-ul persoanei în cauză?

De asemenea, care este termenul-limită de depunere a acestei declarații (martie sau iunie)? Solicităm acest lucru deoarece în luna martie nu am regăsit această declarație menționată în „calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2023”.

Răspuns:

Conform instrucțiunilor de completare a formularului D107, în coloana Cod de identificare fiscală se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului sponsorizărilor/ mecenatului/burselor private.

În cazul persoanelor fizice, altele decât ele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de identificare fiscală este codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale (CNP-ul), după cum se prevede la art. 82 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală.

Ca atare, în măsura în care societatea a încheiat contracte de sponsorizare cu persoane fizice în condițiile Legii nr. 32/1994, la această rubrică se completează CNP-ul persoane fizice beneficiare a sponsorizărilor.

Referitor la termenul de depunere, conform art. 42 alin. (1) și alin. (3) din Codul fiscal, plătitorii de impozit pe profit au obligația depunerii declarației informative D107 până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, respectiv până la termenul prevăzut pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit (D101), după cum se arată în instrucțiunile de completare a formularului aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/ 2018. Conform art. I alin. (13) lit. a) din O.U.G. nr. 153/2020, termenul de depunere a declarației D101 și de plată a impozitului pe profit pentru anul 2022 este 25 iunie 2023 (în fapt, 26 iunie 2023, deoarece 25 iunie 2023 este duminică), în contextul mutării temporare a termenului de declarare și plată prin aplicarea măsurilor fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii.

În aceste condiții, s-ar putea considera că termenul de depunere a declarației informative D107 aferente anului 2022 va fi tot 25 iunie 2023, fără să existe însă o prevedere expresă în acest sens, similară celei existente pentru microîntreprinderi (prevederea de la art. 56 alin. (1¹⁰) din Codul fiscal, introdusă prin O.G. nr. 16/2022).

În acest sens pledează și faptul că formularul declarației conține și rubrici referitoare la sponsorizările deduse din impozitul pe profit; și cum acesta trebuie determinat, declarat și achitat până la data de 25 iunie 2023, atunci și formularul D107 ar trebui depus tot până la acest termen. Ca atare, depunerea formularului urmează să apară în calendarul obligațiilor fiscale pentru luna iunie 2023.

ATENȚIE!



Însă în lipsa unei prevederi legale exprese și doar pentru siguranță, este indicat ca societatea să încerce să depună D107 până la data de 25 martie 2023.

