

DIN CUPRINS:

**Înregistrarea drepturilor
de proprietate intelectuală**
pag. 5

**Vânzare autoturism.
Aspecte fiscale – TVA**
pag. 7

**Cifra de afaceri pentru
TVA și vânzarea activelor**
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

O nouă obligație de raportare !

Iată că România a transpus în legislație prevederile din Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de **informații privind impozitul pe profit**. Actul normativ prin care a fost impusă noua obligație de raportare este Ordinul ANAF nr. 2.048/2022 privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici. Ordinul a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 878 din 7 septembrie 2022, însă a intrat în vigoare începând cu 01.01.2023.

Societățile-mamă finale, a căror **cifra de afaceri netă consolidată** a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. **Entitățile autonome** a căror cifră de afaceri netă a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Prevederile de mai sus nu se aplică entităților autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală. Societate-mamă finală înseamnă o entitate care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități, iar entitatea autonomă înseamnă o entitate care nu face parte dintr-un grup. Situații financiare anuale consolidate înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice. De asemenea, **filialele mijlocii și mari care sunt controlate de către o societate-mamă finală care nu intră sub incidența prezentelor reglementări**, atunci când cifra de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva societate-mamă finală pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat include informații cu privire la toate activitățile entității autonome sau ale societății-mamă finale, inclusiv activitățile tuturor entităților afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză. Raportul este pus la dispoziția publicului gratuit, **în limba română, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul.**



Opinia specialistului!

Vești bune pentru contribuabilii cu un comportament fiscal bun. Vești proaste pentru contribuabilii debitori

În ultima perioadă asistăm la o serie de măsuri de simplificare a procedurilor de administrare a impozitelor și taxelor, de eficientizare și de birocrațizare a activității de inspecție fiscală, dar, în același timp, de înăsprire a regulilor și condițiilor privind acordarea unor facilități fiscale, cum ar fi, de exemplu, eșalonarea la plată.

Să începem cu veștile bune!

În domeniul taxei pe valoarea adăugată, prin Ordinul ANAF nr. 347/2023 pentru modificarea unor acte normative privind înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, **ANAF renunță la formularul 098 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”!**

Persoana impozabilă supusă înregistrării în registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal formularul «Cerere de înregistrare fiscală», care reprezintă anexă la formularul «Cerere de înregistrare în registrul comerțului», având completată secțiunea corespunzătoare taxei pe valoarea adăugată.

continuare în pagina 2 →

Înregistrarea drepturilor de proprietate intelectuală

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

În cazul beneficiarilor persoane fizice rezidente

Din punctul de vedere al impozitului și contribuțiilor ce trebuie reținute, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt considerate venituri din activități independente.

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul plății veniturilor.

Impozitul astfel calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la buget până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Baza de calcul al impozitului datorat se determină prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

În ceea ce privește contribuțiile sociale datorate, se disting următoarele cazuri:

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, precum și cele care au calitatea de pensionar, nu datorează contribuția de asigurări sociale și asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

Pentru persoanele care nu realizează și venituri din salarii, iar veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt obținute de la un singur plătitor de venit:

- dacă veniturile realizate sunt mai mari decât nivelul a 6 salarii minime brute pe economie, plătitorul de venit are obligația să calculeze contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- dacă nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze și contribuția de asigurări sociale

În acest caz, beneficiarul drepturilor de autor nu are obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Pentru persoanele care nu realizează și venituri din salarii, iar veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt obținute din mai multe surse:

- dacă veniturile nete, estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt cel puțin egale cu nivelul a 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze și să rețină contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- dacă veniturile nete, estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt cel puțin egale cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze și să rețină și contribuția de asigurări sociale.

Și în acest caz, beneficiarul drepturilor de autor nu are obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

În cazul în care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală estimat a se realiza pe fiecare sursă și/sau categorie de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar venitul net cumulativ este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, persoana fizică are obligația depunerii declarației unice și plății contribuțiilor datorate.

În ceea ce privește nivelul veniturilor obținute:

- dacă venitul net este mai mic decât plafonul de 6 salarii minime brute pe țară, respectiv de 18.000 lei, în anul 2023 nu se datorează CASS și CAS;
- dacă venitul net este în sumă cuprinsă între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară, respectiv, între 18.000 lei și 36.000 lei, în anul 2023 se datorează numai CASS în sumă de 1.800 lei (18.000 lei x 10%);

Rezervă legală. Înregistrare profit

Legea societăților comerciale obligă companiile ca din profitul înregistrat să preia, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Prin urmare, majorarea capitalului social atrage după sine și obligația repartizării unei părți din profit către fondul de rezerve legale, astfel încât să se respecte condiția ca acest fond să reprezinte minimum 20% din capital.

Întrebare:

Societatea noastră a avut următoarea evoluție în anul 2022:

1. În luna decembrie 2022, capitalul social al firmei a fost majorat de la 200 lei la 2.600.000 lei.
2. Rezultatul reportat din anii precedenți a fost pierdere: (-) 2.640.000 lei.
3. În anii precedenți, deși societatea a înregistrat pierdere contabilă la 31.12, a fost constituită rezervă legală în sumă de 40 lei, în baza unor profituri contabile înregistrate la trimestre.
4. La 30.09.2022, societatea a înregistrat profit contabil în sumă de 103.000 lei.
5. În trim. I-III 2022, societatea a fost plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderii și a datorat și a plătit impozit pe venit în sumă de 44.500 lei.
6. Începând cu trim. IV 2022, societatea a devenit plătitoare de impozit pe profit.
7. În trim. IV 2022, societatea a înregistrat un profit contabil în sumă de 88.000 lei, cheltuieli nedeductibile în sumă de 1.400 lei.

Față de această situație faptică, avem următoarele întrebări:

- a) Dacă în anii precedenți societatea a înregistrat pierdere, putem să constituim rezervă legală din profitul anului 2022, chiar dacă acest profit nu acoperă pierderea reportată, sau vom constitui rezervă legală în anii viitori, numai după ce, din profiturile viitoare, va fi acoperită integral pierderea contabilă reportată?
- b) Principial vorbind, în situația în care atât majorarea capitalului social, cât și trecerea la statutul de plătitoare de

impozit pe profit au avut loc în trimestrul IV, calculele (5%, respectiv 20%) ar trebui să vizeze capitalul social majorat, de la 31.12.2022, respectiv impozitul pe profit din trim. IV?

- c) Care este suma aferentă rezervei legale care trebuie înregistrată la 31.12.2022?

Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 183 din Legea nr. 31/1990, din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Dacă fondul de rezervă, după constituire, s-a micșorat din orice cauză, va fi completat, cu respectarea prevederilor alin. (1).

Din punct de vedere contabil, la pct. 419-422 din Reglementările contabile se fac următoarele precizări:

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 „Repartizarea profitului” = 106 „Rezerve”.

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc si-

Cifra de afaceri pentru TVA și vânzarea activelor

Atunci când calculăm cifra de afaceri în vederea comparării cu plafonul de 300.000 lei pentru trecerea la TVA trebuie să excludem valoarea livrărilor de active fixe corporale dacă sunt accesorii activității principale.

Pentru a fi considerate operațiuni accesorii activității principale, astfel de livrări trebuie să îndeplinească o serie de condiții prevăzute de Codul fiscal.

De reținut că toate condițiile trebuie îndeplinite cumulativ, altfel există riscul de a fi reîncadrate de organele fiscale ca operațiuni care nu sunt accesorii activității principale și să le considere ca făcând parte din cifra de afaceri care servește drept referință pentru stabilirea obligației de trecere în categoria plătitorilor de TVA.

Întrebare:

Avem o firmă care vinde întâmplător un activ (o mașină auto). Totalitatea veniturilor depășesc 300.000 lei la 31.12.2022. Societatea noastră va trece în categoria persoanelor înregistrate în scopuri de TVA începând cu data de 01.01.2023?

Răspuns:

Înțeleg (conform codului CAEN comunicat) că vindeți un mijloc fix și această vânzare nu are nicio legătură cu activitatea dvs. obișnuită. De asemenea, presupun că nu faceți din punctul de vedere al resurselor tehnice consumate un efort deosebit pentru a organiza această vânzare.

În acest caz, veniturile din vânzarea mijlocului fix NU intră în cifra de afaceri pentru TVA și NU sunteți obligați să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru depășirea plafonului.

Cifra de afaceri, din punctul de vedere al TVA, este definită la art. 310 din Codul fiscal:

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea

din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f).

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Normele metodologice de aplicare a art. 310 pct. 83 alin. (2):

(2) În sensul art. 310 alin. (2) din Codul fiscal, o operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la pct. 70 alin. (4).

Pct. 70 alin. (4) din Norme:

(4) O operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- realizarea acestei operațiuni necesită resurse tehnice limitate privind echipamentele și utilizarea de personal;
- operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile;
- suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt nesemnificative.

