

DIN CUPRINS:

Participare la un eveniment
în alt stat membru
pag. 5

Bon fiscal eronat.
Corecție sumă
pag. 7

Declarare dividende în
declarația unică.
Obligații privind CASS
pag. 9

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Documentele justificative și procedura de acordare a eșalonării la plată – în stadiul de proiect

De câteva zile, pe site-ul ANAF este publicat proiectul de ordin pentru modificarea și completarea documentației necesare pentru aprobarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și a noii proceduri care trebuie parcursă de contribuabili pentru a putea beneficia de această formă de înlensire la plată.

În ceea ce privește eșalonarea simplificată, ca urmare a recentelor schimbări legislative, s-a impus modificarea și completarea Anexei „Procedura de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central” aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.767/2021, care să reglementeze următoarele aspecte:

- eliminarea prevederilor referitoare la acordarea eșalonării la plată, în formă simplificată pentru debitorii care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen pentru a se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar;
- prevederi privind reducerea numărului de cereri de modificare a eșalonării la plată și de menținere a valabilității eșalonării la plată, de la două cereri la o singură cerere pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată;
- abrogarea prevederilor referitoare la aprobarea unei alte perioade de eșalonare la plată în cazul modificării deciziei de eșalonare la plată;
- posibilitatea acordării eșalonării la plată în cazul sumelor reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei, individualizate în titluri executorii transmise spre recuperare organului fiscal competent, având în vedere că nu există excepții reglementate de prevederile legale în vigoare, în acest sens;
- abrogarea prevederilor referitoare la renunțarea la intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare în cazul în care au fost depuse notificări potrivit Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, cu modificările și completările ulterioare.

Așteptam cu interes aprobarea acestui proiect de ordin, întrucât în prezent, la nivelul unor administrații fiscale, procedura de soluționare a cererilor de eșalonare este blocată pe motiv că se așteaptă noile formulare.



Opinia specialistului!

Ajustările pentru deprecierea creanțelor. Tratament contabil și fiscal

Există numeroase situații în practică, în care, din multiple motive (mai ales în actuala conjunctură generată de criza economico-financiară pe care o traversăm), companiile nu reușesc să își încaseze creanțele de la unii clienți aflați în dificultate, fie din cauza incapacității lor de plată, fie ca urmare a faptului că a fost declarat falimentul acestora.

Ne-am propus prin această lucrare să vă prezentăm o serie de aspecte teoretice și practice privind tratamentul contabil și fiscal aferent creanțelor neîncasate în conformitate cu legislația aplicabilă, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate, entitatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora conform Reglementărilor contabile.

Termenul de prescripție a dreptului la acțiune al creditorului împotriva debitorului care nu și-a

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

achitat datoria la scadență este de trei ani, potrivit art. 2.517 din Codul civil. În cazul obligațiilor contractuale de a da sau de a face, termenul de trei ani începe să curgă de la data la care obligația devine exigibilă și debitorul trebuia astfel să o execute, adică termenul de plată/scadență stabilit/ă prin contract/faktură.

O.M.F.P. nr. 1.802/2014 stipulează că sumele aferente creanțelor incerte trebuie reflectate distinct în contabilitate. În acest sens se utilizează contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”, pentru a-i înregistra separat de ceilalți clienți pe aceia aflați în dificultate, rău-platnici, dubioși sau în litigiu.

Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Iată conturile pe care le puteți utiliza în vederea constituirii ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

- 49. Ajustări pentru deprecierea creanțelor
- 490. Ajustări pentru deprecierea creanțelor reprezentând avansuri acordate furnizorilor
- 4901. Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente cumpărărilor de bunuri de natura stocurilor (P)
- 4902. Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente prestațiilor de servicii (P)
- 4903. Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente imobilizărilor corporale (P)
- 4904. Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente imobilizărilor necorporale (P)
- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți (P)
- 495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși (P)
- 6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
- 7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” se înregistrează:

– valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” se înregistrează:

– diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor – clienți (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Tratamentul fiscal al ajustărilor pentru deprecierea creanțelor

Este prevăzut la art. 26 din Codul fiscal – Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve.

Astfel, contribuabilul are dreptul la deducerea provizioanelor/ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 50% din valoarea acestora, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt deductibile, în limita prevăzută de lege, la nivelul valorii creanțelor neîncasate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

În cazul creanțelor în valută, provizionul este deductibil la nivelul valorii influențate cu diferențele de curs favorabile sau nefavorabile ce apar cu ocazia evaluării acestora.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt luate în considerare la determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute mai sus și nu poate depăși valoarea acestora, înregistrată în contabilitate în anul fiscal curent sau în anii anteriori.

Potrivit art. 23 lit. d) din Codul fiscal, sunt neimpozabile la calculul rezultatului fiscal veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile

Ca înregistrări contabile:

● Scăderea din evidență:

654	=	4118*
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Clienți incerți sau în litigiu”

*deductibile în cotă de 30%, diferența de 70% este cheltuială nedeductibilă.

● Anulare ajustări pentru creanțe:

491	=	7814*
„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”		„Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante”

*impozabilă în cotă de 30%, diferența de 70% sunt venituri neimpozabile.

Participare la un eveniment în alt stat membru

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societate ABC Srl, plătitoare de impozit și TVA, trimite un salariat din cadrul societății în Franța, la un simpozion cu teme de cercetare științifică.

Organizatorul dorește plata înainte de data evenimentului.

Plata a fost făcută, iar organizatorul din Franța facturează către ABC Srl contravaloarea serviciului cu TVA de 20%.

Valoarea inclusiv TVA a facturii a fost plătită.

Evenimentul este unul cu prezență fizică.

La întoarcere, salariatul prezintă spre decontare o factură de cazare întocmită tot cu TVA de către un hotel din Franța.

Pentru situația descrisă, stabilim care este monografia contabilă, atât pentru factura emisă de organizator, cât și pentru factura de cazare, și care sunt obligațiile declarative din punctul de vedere al TVA pentru aceste facturi.

Soluție:

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.

Pentru a justifica faptul că participarea la târguri internaționale are scop economic, conducătorul departamentului în cauză poate întocmi un referat de necesitate, aprobat de conducătorul societății.

Din punctul de vedere al TVA, regulile prevăzute la art. 278 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplică numai în situația în care serviciile nu se pot încadra în niciuna dintre excep-

țiile prevăzute la art. 278 alin. (4) – (7) din Codul fiscal. Dacă serviciile pot fi încadrate în una dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) – (7) din Codul fiscal, întotdeauna excepția prevalează, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

Potrivit art. 278 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile alin. (2), locul următoarelor servicii este considerat a fi:

b) locul în care evenimentele se desfășoară efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

NOTĂ:



Serviciile auxiliare prevăzute la art. 278 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal includ serviciile legate în mod direct de accesul la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau la alte evenimente similare, furnizate separat unei persoane care participă la un eveniment, în schimbul plății unei sume de bani.

În baza acestor prevederi, prestatorul din Franța a considerat că locul prestării serviciilor este în Franța, locul unde are loc evenimentul, și din acest motiv a taxat operațiunea în țara sa.

Serviciul nu este așadar impozabil în România, nu se aplică taxare inversă și nu se declară în d390.

Corecție facturi după inspecție fiscală

Societatea mea a fost supusă unei inspecții fiscale, în urma căreia s-a stabilit emiterea unor facturi de corecție.

Problema este că nu știu cum să le declar în decontul de TVA? Dacă le declar, se vor dubla sumele, dacă nu le declar voi suporta sancțiuni contravenționale. Ce mă sfătuiți să fac?

Este o întrebare pe care o auzim frecvent de la contabili, motiv pentru care vă prezentăm următorul studiu de caz.

De la bun început precizăm că aceste facturi pot fi emise la data constatării erorii și se vor înregistra în decontul de TVA, însă într-o secțiune distinctă, denumită FACTURI EMISE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, care nu are impact în cuantumul sumelor de plată/rambursat.

Întrebare:

SC BS AG a finalizat un bloc de locuințe și în septembrie 2022 a încheiat contractele de vânzare-cumpărare în formă autentică. Avansurile pentru apartamentele construite au fost achitate din iulie 2020. În luna august 2021, la un control de rambursare TVA, au fost recalculatote cotele de TVA la 4 apartamente ale căror antecontracte încheiate și facturile de avans nu se încadrau în cota de 5%, depășind suma de 450.000 lei.

Recalcularea s-a făcut cu cota de 19% pentru avansurile achitate, rezultând TVA suplimentar de plată pentru cele 4 apartamente de 397.000 lei. În luna septembrie 2022, la întocmirea contractelor în formă autentică, SC BS AG nu a recuperat din TVA calculată suplimentar în 2021, deoarece contabilul nu a știut. Acum, la depunerea bilanțului pe 2022, s-a constatat că nu a recuperat la întocmirea facturilor finale suma de 397.000 lei.

Cum mai poate recupera această sumă? Poate cuprinde diferența la decontul lunii decembrie 2022 pe care să îl rectifice depunând în SPV documentele justificative, astfel încât în bilanțul anului 2022 să fie valoarea corectă a obligației la TVA sau poate recupera TVA în decontul 300 al lunii în care s-a desoperit eroarea?

Suma de recuperat ca urmare a deciziei de impunere din 2021 se înscrie la rd. 16 Regularizări TVA cu minus sau SCBS AG trebuie să refacă facturile finale ale celor 4 apartamente și să cuprindă suma reținută cu minus pe factură și în jurnalul de vânzări al lunii? Dacă face corecția în 2023, ține cont de pragul TVA aplicabil din 2023?

Răspuns:

Din întrebare înțeleg că de fapt s-a colectat TVA suplimentară prin decizia de impunere.

Practic, societatea ar fi trebuit să factureze aceste sume persoanelor respective fără a mai colecta încă o dată TVA în D300.

Dacă înregistrați TVA în decontul de TVA, înseamnă că veți colecta de două ori această sumă, întrucât aceasta a fost înregistrată în evidența fiscală la data deciziei de impunere.

Potrivit prevederilor de la art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-302.

La art. 330 alin. (1) lit. b) se precizează că, în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și, concomitent, se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate.

Potrivit prevederilor de la pct. 108 alin. (4) din NM, furnizorii/prestatorii care emit facturi de corecție după inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, înscriu aceste facturi în jurnalul pentru vânzări într-o rubrică separată, iar acestea se preiau de asemenea într-o rubrică separată din decontul de taxă, fără a avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată înscrisă în respectivele facturi.

Prin urmare, aceste facturi pot fi emise la data constatării erorii și se vor înregistra în decontul de TVA la secțiunea FACTURI EMISE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform art. 330 alin. (3) din Codul fiscal fără a mai colecta încă o dată TVA prin înregistrarea la rd. 16 (chiar dacă este cu semnul minus).

Se completează cu informațiile preluate din facturile de corecție emise către beneficiari în urma inspecției fiscale, astfel cum este prevăzut la art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, facturi