

DIN CUPRINS:**Bunuri primite sau acordate gratuit ori cu preț redus**

pag. 5

Obligații fiscale în calitate de prosumatori

pag. 8

Compensare dividende de plată cu soldurile conturilor 461 și 542

pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Clarificări la cota de TVA privind livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice

Prin Legea nr. 216/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 633 din 11 iulie 2023, s-a reușit, în opinia mea, să se aducă lămuriri în ceea ce privește procedura de aplicare a cotei reduse de TVA, cu toate că încă mai sunt anumite lucruri neclare.

Potrivit legii, se aplică cota redusă de TVA (5%) pentru livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, **pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute**, destinate locuințelor/clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale, inclusiv a kiturilor de instalare, **precum și a tuturor componentelor necesare, achiziționate separat**;

De asemenea, se aplică cota redusă de TVA (5%) pentru livrarea și/sau instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea sistemelor prevăzute mai sus, precum și pentru livrarea sistemelor ca parte componentă a livrărilor de construcții, precum și livrarea și instalarea sistemelor ca extraopțiuni la livrarea unei construcții.

Pentru a beneficia de cota redusă, **cumpărătorii persoane juridice** au obligația de a semna, la dispoziția furnizorului, o declarație pe propria răspundere conform modelului prevăzut în Anexa nr. 1 la lege.

În cazul **cumpărătorilor persoane fizice**, furnizorii pot aplica cota redusă, pe baza semnăturii cumpărătorului de primire a produselor, aplicate pe factura în care se menționează expres adresa locuinței de instalare a produselor, iar în caz contrar fiind obligate la depunerea unei declarații pe propria răspundere conform modelului prevăzut în Anexa nr. 2 la lege.

O noutate adusă de Legea nr. 216/2023 este și extinderea cotei reduse de TVA și pentru livrarea de pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de particule stabilite în Anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189, precum și a tuturor componentelor necesare, achiziționate separat.

Să sperăm că aceste clarificări vor fi benefice atât pentru furnizori, cât și pentru beneficiari, energia verde fiind un obiectiv vital în actuala conjunctură economică.

Opinia specialistului!

Plafonarea adaosurilor comerciale la produsele alimentare. Procedura de calcul al costului de producție

Începând cu data de 30 iulie 2023 au intrat în vigoare prevederile privind plafonarea adaosului comercial la alimente, prevăzute prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 67/2023 privind instituirea unei măsuri cu caracter temporar de combatere a creșterii excesive a prețurilor la unele produse agricole și alimentare, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 602 din 30 iunie 2023.

Măsura cu caracter temporar de combatere a creșterii excesive a prețurilor se aplică tuturor operatorilor economici înregistrați în România, indiferent de forma de organizare, pe întreg lanțul de producție, import, comerț intracomunitar, distribuție și vânzare cu amănuntul, pentru produsele agricole și alimentare prevăzute în anexa de mai jos. Constă în limitarea adaosurilor comerciale practicate pentru produsele prevăzute în anexa de mai jos, după cum urmează:

- cota de adaos comercial practică de procesator este de maximum 20% față de costul de producție al produsului, calculat potrivit reglementărilor contabile în vigoare, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, în care sunt incluse cheltuielile directe și indirecte;

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

- b) cota de adaos comercial practică în mod cumulativ pe întreg lanțul de distribuție, indiferent de numărul distribuitorilor de pe lanț, este de maximum 5% față de prețul de achiziție la care se adaugă cheltuielile operaționale;
- c) cota de adaos comercial practică de comerciant la vânzarea cu amănuntul și cash&carry este de maximum 20% față de prețul de achiziție, la care se adaugă cheltuielile directe și indirecte ale comerciantului; în cota de adaos comercial de maximum 20% vor fi incluse și remizele și risturnele, prevăzute în art. 3 pct. 6 din Legea nr. 81/2022 privind practicile comerciale neloiale dintre întreprinderi în cadrul lanțului de aprovizionare agricol și alimentară.

Comercializarea produselor din anexă, pe perioada de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență, se face doar cu prezentarea dovezilor de către operatorii economici cu privire la valoarea adaosului comercial aplicat produselor vândute.

Adaosurile comerciale se aplică la valoarea fără TVA a produselor agricole și alimentare prevăzute în anexă.

IMPORTANT!



Contractele comerciale aflate în desfășurare, ai căror termeni și condiții sunt contrare prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, vor fi modificate în mod corespunzător, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentului act normativ.

Prezenta ordonanță de urgență se aplică pentru o perioadă de 90 de zile de la data intrării acesteia în vigoare.

SANCTIUNI!



Nerespectarea cotelor de adaos comercial prevăzute mai sus de către procesatori, distribuitori sau comercianți la vânzarea cu amănuntul și cash&carry constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiune.

Contravenția se sancționează cu amendă de la 100.000 lei la 2.000.000 lei.

ANEXĂ

LISTĂ de produse agricole și alimentare

1. Pâine albă simplă cu gramaj cuprins între 300 și 500 grame, fără specialități

2. Lapte de vacă de consum 1 l, grăsime 1,5%, cu excepția UHT
3. Brânză telemea de vacă vrac
4. Iaurt simplu din lapte de vacă, 3,5% grăsime, cu gramaj maxim 200 grame
5. Făină albă de grâu „000“ 1 kg
6. Mălai 1 kg
7. Ouă de găină calibrul M 10 buc.
8. Ulei de floarea-soarelui 1 l
9. Carne proaspătă pui
10. Carne proaspătă porc
11. Legume proaspete vrac
12. Fructe proaspete vrac
13. Cartofi proaspeți albi vrac
14. Zahăr alb tos 1 kg

Cum se calculează costul de producție, astfel încât să se aplice corect cota de adaos comercial

Modul de calcul al costului de producție îl găsim în capitolul „Precizări privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune din 22.12.2003”, parte integrantă din O.M.F.P. nr. 1.826/2003.

Structura costurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției, producției, prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce bunurile, lucrările, serviciile în formă și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare nu se includ în costul de achiziție.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în

vedere prevederile de la art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

Conform prevederilor de la art. 7 din Codul fiscal, pct. 32 și 33:

32. preț de piață – suma care ar fi plătită de un client in-

dependent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială;

33. principiul valorii de piață – atunci când condițiile stabilite sau impuse în relațiile comerciale sau financiare între două persoane afiliate diferă de acelea care ar fi existat între persoane independente, orice profituri care în absența condițiilor respective ar fi fost realizate de una dintre persoane, dar nu au fost realizate de aceasta din cauza condițiilor respective, pot fi incluse în profiturile acelei persoane și impozitate corespunzător

Prin urmare, dacă tranzacția se efectuează între persoane afiliate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, vă asumați riscul ca la un eventual control organele de control să estimeze veniturile la nivelul valorii de piață.

Obligații fiscale în calitate de prosumatori

După cum știți, extinderea rețelei energiei verzi este o prioritate majoră în actuala conjunctură economică, astfel că asistăm în ultima perioadă la tot mai multe situații în care anumite companii devin și prosumatori.

Legislația fiscală este oarecum neclară pentru această categorie de contribuabili, motiv pentru care ne-am gândit să v-o prezentăm în studiul de caz de mai jos, în care am inclus și monografia contabilă completă pe care trebuie să o aibă în vedere un prosumator.

Întrebare:

Ce obligații de natură fiscală va avea societatea care și-a instalat panouri fotovoltaice de 2 MW pentru producerea de energie electrică, care va fi utilizată pentru consumul propriu? Dar în cazul în care societatea și-a instalat panouri de 0.4 MW și va fi prosumator?

Răspuns:

Conform prevederilor art. 399 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, energia electrică produsă din surse regenerabile de energie este scutită de la plata accizelor, modalitatea și condițiile de acordare a scutirii respective fiind reglementate la pct. 114 de la Titlul VIII din Normele metodologice, redat în cele ce urmează:

114. (1) În situația prevăzută la art. 399 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acordă direct

pentru energia electrică produsă din surse regenerabile de energie care este furnizată direct unui consumator final.

(2) În înțelesul art. 399 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal, prin surse regenerabile de energie se înțelege surse precum: eoliană, solară, geotermală, a valurilor, a mareelor, energia hidro, biomasă, gaz de fermentare a deșeurilor, gaz de fermentare a nămolurilor din instalațiile de epurare a apelor uzate, biogaz și altele asemenea.

(3) Scutirea prevăzută la alin. (1) se acordă în baza notificării transmise de producătorul de energie electrică la autoritatea vamală teritorială. Consumatorii casnici producători de energie electrică care beneficiază de scutirea prevăzută la alin. (1) nu au obligația de a notifica autoritatea vamală teritorială.

(4) Notificarea prevăzută la alin. (3) se întocmește potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 23.

(5) În termen de 5 zile lucrătoare de la transmiterea notificării, autoritatea vamală teritorială comunică solicitantului înregistrarea în registrul special creat în acest scop la nivelul autorității vamale competente, dacă au fost prezentate documentele prevăzute în notificare.

(6) Scutirea de la plata accizelor pentru energia electrică supusă notificării produce efecte de la data înregistrării în registrul prevăzut la alin. (5). Data înregistrării se înscrie pe

Compensare dividende de plată cu soldurile conturilor 461 și 542

Am acordat niște sume de bani sub formă de avansuri de trezorerie, către administratori care sunt și asociați; acestea nu au putut fi justificate și acum încercăm să le compensăm cu dividendele pe care le distribuim din profitul realizat.

Operațiunea este posibilă și pare simplă la prima vedere, însă nu trebuie să neglijăm riscul de reîncadrare fiscală a plăților inițiale către asociați (avansurile de trezorerie) drept dividende și implicit riscul de plată a unor obligații accesorii către bugetul de plată, stabilite în sarcina societății.

Întrebare:

O societate comercială, prestări servicii intermediari cu produse diverse, înregistrează la 30.06.2023 următoarea situație: contul 461 = 760.000 lei (din anul precedent), contul 542 = 354.000 lei (din anul curent) și contul 1171 = 821.439 lei. Societatea intenționează să distribuie toată suma din contul 1171 la dividende, să plătească impozitul.

Se poate compensa suma netă rezultată în 4571 cu sumele debitoare din 461 și/sau 542? Care ar fi documentele contabile justificative în cazul unei asemenea operațiuni? Dacă nu se poate face această operațiune, care ar fi operațiunea legală de a închide conturile 461, respectiv 542?

Răspuns:

Da, se pot compensa sumele, societățile folosesc frecvent aceste înregistrări pentru reglarea sumelor care figurează în soldurile conturilor 461 și 542.

Documentul care ar putea sta la baza operațiunii este Hotărârea AGA de repartizare dividende, în care se va preciza compensarea avansurilor de trezorerie, înregistrate prin debitori diverși (contul 461) cu dividendele de plată (contul 457).

Dacă se face numai închiderea contului 461 cu dividendele contabilizate în cont 457, operațiunea nu afectează plafonul de plăți în numerar și nu se declară la Oficiul pentru Spălarea Banilor.

Pentru contul 542, situația este similară.

● Compensarea creanței față de asociat cu datoria aferentă dividendelor se înregistrează prin articolul contabil:

457	=	542
„Dividende de plată”		„Avansuri de trezorerie”

Există posibilitatea ca retragerea sumelor anterior repartizării dividendelor să fie considerată preluare de dividende la data retragerii acestor sume, pentru care societatea avea obligația reținerii la sursă a impozitului.

Pentru perioada scursă de la data preluării din contul 542 și cea a reținerii impozitului pe dividendele distribuite s-ar putea calcula accesorii.

ȘTIAȚI CĂ...

Buna-credință a contribuabililor se prezumă până când organul fiscal dovedește contrariul, conform art. 12 alin. (4) din Codul de procedură fiscală?

