

DIN CUPRINS:**Demolare și reconstruire
imobil**

pag. 5

**Societate cu an fiscal
modificat. Obligații privind
SAF-T – „Stocuri”**

pag. 8

**Monografie contabilă
ambalaje**

pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat

Sistemul național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat (RO e-Transport), instituit prin O.U.G. nr. 41/2022, începe să prindă contur. Caracteristic acestui sistem este codul UIT – codul unic generat de sistem, prin intermediul căruia se identifică bunurile aferente fiecărei relații comerciale care face obiectul transportului de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Recentul Ordin nr. 802/2022 a stabilit lista bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport. Printre bunurile care fac obiectul monitorizării se numără legume și fructe, băuturi alcoolice, oțet, articole de îmbrăcăminte, încălțăminte, dar și fontă, fier și oțel. Sunt prevăzute nomenclatoare de coduri pentru respectivele produse/categoriile de produse, astfel încât să poată fi identificate ușor.

Noul sistem include module informatice de gestiune a transporturilor de bunuri prin care sunt înregistrate datele referitoare la expeditor și beneficiar, denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate, locurile de încărcare și descărcare, detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat, precum și codul UIT generat, precum și elemente de interconectare cu alte sisteme de monitorizare, cum ar fi camere de luat vederi.

Sistemul RO e-Transport se interconectează cu celelalte sisteme informatice existente la nivelul Ministerului Finanțelor, Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau al Autorității Vamale Române.

Începând cu data de 1 iulie 2022, utilizatorii prevăzuți în ordonanța de urgență sunt obligați să declare în Sistemul RO e-Transport datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat, astfel încât să poată fi identificate prin codul UIT.

Conducătorul vehiculului de transport este obligat să prezinte, la solicitarea organelor competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau al Autorității Vamale Române, documentele care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Nerespectarea prevederilor ordonanței de urgență se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, în cazul persoanelor fizice, sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice. Unele contravenții se sancționează cu amendă de la 5.000 de lei la 10.000 de lei, însă există o serie de contravenții pentru care se poate dispune și confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate.

Constatarea și aplicarea sancțiunilor se face de către persoanele împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau al Autorității Vamale Române.



Opinia specialistului!

Definitivarea impozitului pe profit pentru anul 2021. Declarația anuală 101

Nu uitați de Declarația anuală privind impozitul pe profit aferentă anului 2021, al cărei termen maxim de depunere a fost prelungit la data de **25 iunie 2022!**

De această prelungire beneficiază și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru declarația aferentă ultimului trimestru al anului 2021, precum și plătitorii de impozit specific pentru declarația semestrului II al anului trecut.

În ceea ce privește noul formular 101, acesta a fost modificat prin Ordinul ANAF nr. 423/2022, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 273 din 22 martie 2022. Modificarea constă în **introducerea unor rânduri distincte pentru evidențierea reducerii impozitului pe profit potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020**, precum și a diferenței de impozit pe profit datorat ca urmare a restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului, potrivit Legii nr. 296/2020.

Potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, contribuabilii plătitori de impozit pe profit beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit

continuare în pagina 2 →

Demolare și reconstruire imobil

Sfaturi utile pentru
un contabil de succes

O societate SRL a achiziționat un imobil într-o stațiune turistică în urmă cu 10 ani. Imobilul a fost închiriat. La începutul lunii februarie se decide demolarea imobilului și reconstruirea acestuia într-un stil modern.

Stabilim care sunt înregistrările în contabilitate privind demolarea și reconstruirea clădirii, care este regimul fiscal al cheltuielilor generate de demolare, dacă există obligații de ajustare a TVA și cum se amortizează noua construcție.

Soluție:

Demolarea construcțiilor se face conform art. 8 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

Demolarea, dezafectarea ori dezmembrarea, parțială sau totală, a construcțiilor și instalațiilor aferente construcțiilor, a instalațiilor și utilajelor tehnologice, inclusiv elementele de construcții de susținere a acestora, închiderea de cariere și exploatarea de suprafață și subterane, precum și a oricăror amenajări se fac numai pe baza autorizației de desființare obținute în prealabil de la autoritățile prevăzute la art. 4.

Autorizația de desființare se emite în aceleași condiții ca și autorizația de construire, în conformitate cu prevederile planurilor urbanistice și ale regulamentelor aferente acestora, potrivit legii, cu excepțiile prevăzute la art. 11.

În situația în care, în locul construcțiilor demolate, solicitantul va construi o nouă construcție se eliberează o singură autorizație de construcție în care se indică și se aprobă atât demolarea construcției vechi, cât și construirea celei noi. În acest caz se percepe doar taxa în vederea construirii.

Monografie contabilă pentru demolare:

● Înregistrarea construcției scoase din evidența societății, cu valoarea amortizată:

2812	=	212
„Amortizarea construcțiilor“		„Construcții“

● Înregistrarea cheltuielilor cu valoarea neamortizată a construcției demolate:

6583	=	212
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital“		„Construcții“

Conform pct. 226 alin. (5) și (6) din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu un cont de provizioane (contul 1513 „Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea“).

● Articolul contabil prin care a fost recunoscut provizionul pentru dezafectarea imobilizării corporale, la data recepției:

212	=	1513
„Construcții“		„Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea“

● Înregistrarea anulării provizionului estimat inițial pentru demolarea construcției și restaurarea amplasamentului, dacă a existat obligația legală de constituire a acestuia, cu valoarea provizionului constituit anterior, la recepția construcției:

1513	=	7812
„Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea“		„Venituri din provizioane“

● Înregistrarea de cheltuieli pentru dezafectarea imobilizării, după natura lor, cu valoarea serviciilor:

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Furnizori“

Înregistrarea materialelor recuperate prin demolare care se vând ulterior unor societăți specializate se evidențiază în contabilitate astfel:

TVA aferentă achizițiilor de materiale și servicii destinate construcției acelei clădiri este deductibilă în condițiile art. 297 alin. (4) din Codul fiscal, dacă societatea utilizează

construcția în scopuri economice, pentru realizarea de operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere sau neimpozabile în România.

Societate cu an fiscal modificat. Obligații privind SAF-T – „Stocuri”

Cazuri practice

Obligațiile de raportare privind fișierul standard de control SAF-T încă nu sunt clar reglementate în legislația noastră, atât ordinele ANAF cât și ghidul de implementare a noilor prevederi neoferind răspuns la toate frământările contabililor.

Una dintre întrebările frecvente manifestate la contabili este cea referitoare la termenul de raportare a declarației informative D 406 – secțiunea „Stocuri”. Deși nu am găsit reglementări care să prevadă o perioadă de grație pentru această declarație, consider că în cazul contribuabililor care beneficiază de perioada de grație pentru D406 depusă pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”, consider că organul fiscal ar trebui să solicite declarația de stocuri ținând cont de această perioadă de grație. Ceea ce este cert în privința acestei secțiuni din D406 e faptul că organul fiscal nu poate pretinde contribuabilului să prezinte secțiunea „Stocuri” într-un termen mai mic de 30 de zile de la solicitare.

Întrebare:

Suntem o societate mare contribuabili începând cu 01.01.2022. Avem an financiar și fiscal diferit 01.07.XXXX-30.06.XXXX 1. Prima declarație o vom depune începând cu 01.07.2022 (perioada de grație 31.01.2023). Din ce moment va putea solicita ANAF raportarea „Stocuri”? În ghid am găsit doar că suntem obligați să prezentăm în 30 de zile de la solicitare. Dar această solicitare de când o vor putea face?

Răspuns:

Conform Ordinului ANAF nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal:

1. Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data-limită de transmitere fiind:
– ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de rapor-

tare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”;

– la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii „Active”;

– la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii „Stocuri”.

5. (1) Contribuabilii/Plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:

– 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;

– 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

(2) Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

(3) Astfel, contribuabilii/plătitorii nu sunt sancționați contravențional, conform prevederilor art. 337¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă în termenul maxim prevăzut la alin. (1).

Informațiile privind „stocurile de produse” și „producție în curs” sunt transmise pe baza unei solicitări specifice din partea organelor fiscale centrale. În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea informațiilor privind stocurile prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), contribuabilii furnizează una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din fișierul SAF-T relevante pentru „Stocuri”, separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea din partea organelor fiscale centrale.

Vânzare părți sociale. Monografie contabilă

Vânzarea părților sociale nu este o problemă complicată din punct de vedere juridic, însă am identificat situații în care monografia contabilă utilizată în cazul unor astfel de tranzacții nu este cea corectă. Deși nu ar trebui să existe probleme de înregistrare contabilă, mai sunt neclarități în cazurile în care, părțile sociale se vând fie la o valoare mai mare decât valoarea nominală, fie la o valoare mai mică. Din acest motiv am ales studiul de caz de mai jos, în care contabilul are dificultăți în ceea ce privește nota contabilă de scoatere din evidență a părților sociale vândute de o firmă către o altă societate afiliată.

Întrebare:

Administratorul are două societăți afiliate. Una din firme cedează, conform contractului de cesiune, 40% părți sociale celeilalte societăți, în sumă de 189.124 lei. Care este monografia contabilă?

Răspuns:

Din datele prezentate, o societate ce deține titluri de participare în alt SRL cesionează părțile sociale deținute la o valoare mai mare decât valoarea nominală (cel mai probabil) și va încasa suma de 189.124 lei.

● Societatea care deține titluri de participare în capitalul altei societăți a înregistrat în trecut:

261	=	5121	10.000 lei
„Acțiuni deținute la entitățile afiliate“		„Conturi la bănci în lei“	(cu titlu de exemplu)

● Vânzarea părților sociale:

461	=	7641	189.124 lei
„Debitori diverși“		„Venituri din imobilizări financiare cedate“	

● Înregistrarea părților sociale cedate:

6641	=	261	4.000 lei
„Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate“		„Acțiuni deținute la entitățile afiliate“	(valoarea nominală 10.000 * 40%)

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Potrivit prevederilor pct. 266 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, atunci când sunt recunoscute ca activ, imobilizările financiare se evaluează la costul de achiziție.

În debitul contului 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate“ se înregistrează:
– valoarea acțiunilor dobândite prin achiziție (512, 531, 269).

În creditul contului 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate“ se înregistrează:
– cheltuielile privind valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cedate (664).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

ȘTIAȚI CĂ...

Dividendele interimare plătite în plus se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării bilanțului? Impozitul aferent se recuperează prin rectificarea formularului 100 urmată, după recuperarea sumelor plătite în plus, de depunerea declarației de regularizare/cererii de restituire a impozitului pe dividende (conform Procedurii de restituire aprobate prin Ordinul nr. 765/2022).

