

DIN CUPRINS:

Dividende interimare primite de la o altă societate din România în anul 2023 pag. 5

Achiziție intracomunitară autoturism cu utilizare mixtă. Monografie contabilă pag. 8

Sponsorizare sau donație persoană fizică pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Schimbări majore în Legea prevenirii

Se anunță vremuri grele pentru unii contribuabili!

Astfel, Hotărârea Guvernului nr. 937/2023 pentru modificarea anexei privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017 va intra în vigoare la **5 noiembrie 2023**. Actul normativ vine să aducă vești nu tocmai plăcute pentru contribuabilii care mai au obiceiul de a greși, în sensul că, în cele mai multe cazuri, Legea prevenirii nu se mai poate aplica, organele fiscale putând trece direct la aplicarea amenzii, fără să mai recurgă în prealabil la avertisment.

Este situația contravențiilor privind încălcarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, precum și a O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale. Statul speră că prin scoaterea contravențiilor de sub incidența Legii prevenirii să se ajungă la o creștere a conformării la utilizarea mijloacelor moderne de plată și la respectarea imediată a tuturor dispozițiilor ordonanței privind aparatele de marcat electronice fiscale, cu efecte directe în prevenirea evaziunii fiscale.

Se elimină, de asemenea, de sub incidența Legii prevenirii, Codul fiscal și Codul de procedură fiscală. Să ne amintim numai câteva dintre faptele prevăzute în aceste legi fiscale, care, începând cu data de 5 noiembrie 2023, nu vor mai putea fi sancționate cu avertisment, ci direct cu amendă:

- nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni;
- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer;
- nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri;
- nedepunerea în termen a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la sosirea în România, respectiv a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România, de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal;
- nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative privind taxa pe valoarea adăugată;
- depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete.



Opinia specialistului!

Corectarea situațiilor financiare anuale. Procedura completă

Este reglementată de O.M.F.P. nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial

Prezenta procedură se aplică în cazul în care operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial depun la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale, respectiv raportări contabile anuale, pentru aceeași perioadă de raportare cu cea corespunzătoare depunerii inițiale.

Depunerea pentru aceeași perioadă de raportare a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua numai pentru corectarea erorilor menționate în prezenta procedură, nu și pentru corectarea erorilor contabile definite de reglementările contabile aplicabile.

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

Tipuri de erori pentru care este posibilă modificarea situațiilor financiare

1. Erori constatate, fără a fi prevăzut un termen-limită de corecție.

Astfel de erori pot fi determinate de completarea eronată a:

- a) denumirii entității raportoare;
- a1.) codului unic de înregistrare al entității raportoare;
- b) activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN);
- c) formei de proprietate;
- c1) indicatorilor raportați prin formularul „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu: act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere de la pct. 6;
- d) numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

2. Erori constatate, dar cu **posibilitatea corecției lor cel târziu până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportările contabile anuale** aferente exercițiului financiar/anului următor celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat aceste tipuri de erori.

Constituie obiect al corecției conform pct. 2, situația determinată de depunerea de situații financiare anuale/raportări contabile anuale care **nu cuprind niciun indicator valoric**.

Constituie, de asemenea, obiectul corecției conform pct. 2, și situațiile determinate de următoarele tipuri de erori:

- a) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale în loc de declarație de inactivitate, precum și transmiterea electronică a declarației de inactivitate în loc de situații financiare anuale/raportări contabile anuale;
- b) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind un format de raportare cuprins în programul de asistență, diferit de cel corespunzător tipului de entitate sau netransmiterea electronică a tuturor documentelor prevăzute de lege (raportul adminis-

tratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.);

- c) întocmirea și transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind date eronate, determinate inclusiv de procesele de extragere și prezentare a informațiilor din bazele de date.

Erorile contabile, așa cum sunt definite la pct. 66 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la pct. 55 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.969/2007, cu modificările ulterioare, se corectează potrivit reglementărilor respective.

Entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, corectează erorile contabile conform prevederilor pct. 134 din reglementările respective. **Ca urmare, în cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.**

Procedura de corectare a erorilor constatate

În cazul corectării unor erori, ulterior depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale, operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial pot depune numai la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale și documentele cerute de lege, respectiv raportări contabile anuale, după caz, care vor cuprinde informații corectate.

Entitățile depun situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în format electronic, împreună cu situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate potrivit legii.

În vederea depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care

Achiziție intracomunitară autoturism cu utilizare mixtă. Monografie contabilă

Cazuri practice

Achiziționăm un autoturism pentru nevoile societății, însă îl utilizăm și în scop personal.

Cunoaștem faptul că utilizarea mixtă a unui autoturism implică deductibilitatea limitată (50%) a taxei pe valoarea adăugată deduse la achiziție.

Mulți contabili nu înțeleg, însă, cum se poate ajusta TVA dedusă la achiziție atunci când bunul a fost achiziționat în regim de taxare inversă, cum ar fi, de exemplu, printr-o achiziție intracomunitară.

În acest studiu de caz vă prezentăm, alături de monografia contabilă, tratamentul fiscal al TVA nedeductibile, precum și modul în care aceasta se va reflecta în valoarea de intrare a mijlocului fix.

Întrebare:

O societate X achiziționează din Germania o mașină SH; atât furnizorul cât și clientul sunt plătitori de TVA. Factura de achiziție este emisă fără TVA și este menționat pe factură: „Livrare scutită de impozit conform art. 4 și art. 6 UStG, Scutirea de taxă se acordă numai dacă sunt îndeplinite condițiile de livrare intracomunitară”.

Mașina este folosită pentru deplasarea administratorului la clienți și în regim mixt. Valoarea mașinii este 157.000 euro. Cum se înregistrează factura?

Răspuns:

Din cele prezentate de dumneavoastră înțeleg următoarele:

Societatea din România înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a achiziționat un autoturism second-hand de la o societate din Germania înregistrată în scopuri de TVA;

Cu toate că autoturismul este second-hand, conform celor menționate pe factură, furnizorul a aplicat regimul de scutire aferent unei livrări intracomunitare potrivit art. 4 și 6 din Legea privind taxa pe valoarea adăugată din Germania.

Societatea din România realizează o achiziție intracomunitară pentru care va aplica măsura de simplificare a taxării inverse, în conformitate cu prevederile art. 307 alin. (6) și (331) din Codul fiscal.

Autoturismul achiziționat urmează să fie utilizat în regim mixt, prin urmare taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției are deductibilitatea limitată la 50% potrivit prevederilor art. 298 din Codul fiscal.

Având în vedere această stare de fapt și ținând seama de prevederile legale mai sus menționate, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, propun următoarea monografie contabilă:

● Recepția autoturismului conform facturii:

2133	=	404	157.000 euro
„Mijloace de transport”		„Furnizori de imobilizări”	

● Taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției cu taxare inversă 19% aplicat la valoarea facturii:

4426	=	4427	29.830 euro
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

● Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă 50% aplicat la valoarea TVA, care va fi cuprinsă în valoarea de intrare a mijlocului fix:

2133	=	4426	14.915 euro
„Mijloace de transport”		„TVA deductibilă”	

Gândită și orientată special pentru a vă veni în ajutor, lucrarea Manualul de politici contabile vă oferă acum următoarele avantaje:

- 42 de modele de politici contabile
 - 100% editabile, ușor de personalizat și printat rapid
 - respectă fidel cerințele legislative
 - elimină riscul erorilor și al omisiunilor în înregistrările dvs. fiscal-contabile



Detalii aici:

manual-politici-contabilul.ro

tura, respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.), după cum se prevede la pct. 53 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

În cazul prezentat, prin aplicarea prevederilor amintite, societatea va putea să-și înregistreze în cheltuieli consumurile de energie pe baza calcului estimat primit de la furnizor (nota contabilă 6051 Cheltuieli privind consumul de energie = 408 Furnizori-facturi nesosite), urmând să procedeze la regularizare la momentul primirii facturii (nota contabilă

% 408 Furnizori-facturi nesosite/6051 Cheltuieli privind consumul de energie/4426 TVA deductibilă = 401 Furnizori).

Din punctul de vedere al impozitului pe profit se va ține cont de faptul că, la calculul rezultatului fiscal/profitului impozabil, veniturile și cheltuielile luate în considerare sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile, după cum se arată la art. 19 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 5 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare, astfel că respectivele cheltuieli vor fi deductibile în măsura în care ele sunt înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile amintite anterior.

Sponsorizare sau donație persoană fizică

În scopul aplicării corecte a prevederilor din Codul fiscal referitoare la facilitatea fiscală oferită de stat privind deducerea din impozit a sumelor utilizate drept sponsorizare în condițiile legii, vă vom prezenta studiul de caz de mai jos, prin care dorim să vă prezentăm modul în care poate fi sponsorizată o persoană fizică.

Astfel, o persoană fizică poate fi beneficiar al sponsorizării, dar nu direct, ci prin intermediul unei persoane juridice fără scop lucrativ (asociație, fundație etc.). Sumele oferite direct unei persoane fizice (ajutoarele bănești) îmbracă forma donației, iar pentru acestea nu se poate aplica tratamentul fiscal specific sponsorizărilor.

Întrebare:

Este deductibilă din impozitul pe profit sponsorizarea către o persoană fizică conform art. 4 din Legea nr. 32/1994 și în ce condiții?

Răspuns:

O societate poate oferi ajutor bănesc unei persoane fizice, în scop umanitar și cu caracter social, prin donație sau sponsorizare.

Potrivit art. 985 și art. 1011 alin. (1) din Noul Cod civil, donația este contractul prin care, cu intenția de a gratifica, o parte, numită donator, dispune în mod irevocabil de un bun în favoarea celeilalte părți, numite donatar, coroborat cu următoarea prevedere. Donația se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute.

Așadar, donația este o acțiune bazată pe un contract în formă autentică (încheiat în fața unui notar) prin care o per-

soană fizică sau juridică transferă alteia proprietatea unui bun material fără să primească nimic în schimb.

În cazul în care doriți să oferiți direct numerar unei persoane fizice, o puteți face pe baza unui contract de donație, care trebuie autentificat la notar, sub sancțiunea nulității absolute. Încheierea contractului de donație se va face pe baza unei Decizii a conducerii societății.

Din punct de vedere fiscal, donația este pentru donator o cheltuială nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal, așa cum prevede art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal

Următoarele cheltuieli sunt nedeductibile:

i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii.

Potrivit aceluiași articol, contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicate, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.