

DIN CUPRINS:**Vânzarea cu plata
în rate** pag. 5**Monografie contabilă
SGR conform H.G.
nr. 1.074/2021** pag. 8**Înregistrare contabilă
minusuri la inventar**
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Noul regim al amenzilor contravenționale

Intrarea în vigoare, începând cu 11 noiembrie 2023, a prevederilor din Legea nr. 296/2023 cu privire la sancțiunile contravenționale va conduce la aplicarea unui regim drastic al amenzilor din sfera legislației fiscal-contabile, poate cel mai aspru din ultima perioadă. Aceasta implică o atenție maximă din partea contabililor și a administratorilor în respectarea cu strictețe a legislației, astfel încât să evite astfel de situații care pot conduce chiar la falimentul societăților.

Noutatea constă în majorarea amenzilor, dar și în faptul că nu mai pot beneficia de posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, contravenienții sancționați pentru nerespectarea prevederilor referitoare la: Legea contabilității, Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, legislația privind casele de marcat, sistemul RO e-Factura, sistemul RO e-Transport, sistemul RO e-Sigiliu, legislația privind plafoanele de numerar etc. Plata amenzilor contravenționale aplicate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, în temeiul actelor normative prevăzute mai sus, se realizează însă potrivit prevederilor legale în vigoare la momentul întocmirii actului de constatare și sancționare.

Să amintim doar câteva dintre noile amenzi care pot fi aplicate ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 296/2023:

Nerespectarea plafoanelor privind încasările și plățile în numerar, precum și a celui privind soldul în casierie constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează cu amendă de **25% din suma încasată/plătită**, respectiv deținută în casierie, care depășește plafonul stabilit pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 500 lei. De asemenea, acordarea oricăror avantaje clienților, pentru efectuarea de plăți în numerar, precum și transferul unor sume din contul persoanelor juridice, PFA, ÎI, ÎF, ONG, în contul persoanelor fizice, fără documente justificative, se sancționează cu amendă de la **15.000 lei la 20.000 lei** (vechile amenzi erau cuprinse între 3.000 și 4.500 lei).

Începând cu 1 iulie 2024, primirea și înregistrarea de către destinatarul – persoană impozabilă stabilită în România, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără respectarea acestor prevederi constituie contravenție și se sancționează cu o **amendă egală cu cuantumul TVA înscrise în factură**.



Opinia specialistului!

Plafoanele de numerar începând cu 11 noiembrie 2023

Poate cea mai controversată prevedere din noua Lege nr. 296/2023, care a produs modificări substanțiale atât în Codul fiscal, dar și în celelalte acte normative din domeniul fiscal-contabil, este cea referitoare la noile plafoane de numerar.

Plafoanele diminuate privind încasările și plățile în numerar, introduse prin această lege, dar și reintroducerea plafonului privind soldul de casă, au stârnit îngrijorare pentru mediul de afaceri, nu numai prin prisma amenzilor drastice care pot fi aplicate de către inspectorii ANAF (un sfert din suma care depășește plafonul), ci și prin prisma apariției unei eventuale scăderi a vânzărilor la unele produse care se încasau în numerar.

Cu numai o zi înainte de aplicarea plafoanelor diminuate, iată că a fost adoptată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 98/2023 care modifică marea majoritate a prevederilor din Legea nr. 296/2023 privind operațiunile în numerar, respectiv plafoanele de încasări și plăți în numerar. În esență, acest act normativ menține vechile plafoane de dinainte de apariția Legii nr. 296/2023, însă nu prevede renunțarea la plafonul de casă.

Care au fost motivațiile apariției acestei ordonanțe de urgență:

- îngrijorarea societății de eliminarea numerarului;
- îngreunarea activității zilnice, mai ales în cazul mi-

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

cilor afaceri, respectiv îngreunarea relației cu furnizorii/clientii, precum și cu privire la costurile suplimentare generate de comisioanele și taxele pentru procesarea plăților electronice.

Prin acest act normativ se renunță la plafoanele de încasări și plăți în numerar introduse prin recenta Lege nr. 296/2023, însă se mențin unele prevederi din această lege (exemplu: plafonul privind avansurile spre decontare, plafonul soldului de casă, noile sancțiuni contravenționale).

Sintetizând, ca urmare a O.U.G. nr. 98/2023, vom avea, începând cu 11 noiembrie 2023 (data intrării în vigoare a actului normativ), următoarele plafoane privind operațiunile în numerar:

I. Operațiuni între persoane juridice:

- a) încasări în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;
- b) încasări efectuate de către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, de la persoanele juridice*, în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană;
- c) plăți în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi;
- d) plăți către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 10.000 lei;
- e) plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare (s-a menținut plafonul stabilit prin Legea nr. 296/2023).

Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei.

În categoria persoanelor juridice sunt incluse și persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, liber-profesioniștii, persoanele fizice care desfășoară activități în mod independent, asocierile și alte entități cu sau fără personalitate juridică.

II. Operațiuni între persoane juridice și persoane fizice

1. Operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate între persoanele juridice și persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor livrări ori achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și pri-

miri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări, se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către/de la o persoană.

2. Sunt interzise încasările și plățile fragmentate de la/către o persoană, pentru operațiunile de încasări/plăți în numerar prevăzute la pct. 1, cu o valoare mai mare decât plafonul de mai sus, precum și fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe sau alte drepturi, primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări, dividende, respectiv fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare decât plafonul de mai sus.

3. Prevederile pct. 2 nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, în condițiile în care între persoanele juridice* și persoanele fizice sunt încheiate contracte de vânzare-cumpărare cu plata în rate, conform legii.

4. Operațiunile de încasări și plăți între persoanele juridice* și persoanele fizice în calitate de asociați/acționari/administratori/persoane fizice/alți creditori exclusiv creditorii instituționali care desfășoară activități de intermediere financiară prevăzute de lege reprezentând împrumuturi, indiferent de natura și destinația acestora, se efectuează numai prin instrumente de plată fără numerar.

III. Operațiuni între persoane fizice

Operațiunile de încasări și plăți în numerar între persoanele fizice, altele decât operațiunile de încasări și plăți realizate prin intermediul instituțiilor care prestează servicii de plată autorizate de Banca Națională a României sau autorizate în alt stat membru al Uniunii Europene și notificate către Banca Națională a României, potrivit legii, efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, a prestării de servicii, precum și cele reprezentând acordarea/restituirea de împrumuturi, se pot efectua în limita unui plafon zilnic de 50.000 lei/tranzacție. Sunt interzise încasările și plățile fragmentate în numerar pentru tranzacțiile mai mari de 50.000 lei, precum și fragmentarea unei tranzacții mai mari de 50.000 lei.

IV. Plafonul privind soldul de casă

Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.

Se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și a altor drepturi de personal, precum și a altor operațiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de 3 zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

nate cu durată normală de utilizare neconsumată, pentru care se cunosc datele de identificare (data punerii în funcțiune, durata normală de utilizare rămasă), recuperarea valorii de intrare se face pe durata normală de funcționare rămasă.

În cazul mijloacelor fixe achiziționate cu durata normală de funcționare expirată sau pentru care nu se cunosc datele de identificare, durata normală de funcționare se stabilește de către o comisie tehnică sau de expert tehnic independent.

● Evidențierea în contabilitate a amortizării, începând cu luna următoare recepției și punerii în funcțiune:

6811	=	2813
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și a mij- loacelor de transport”

Monografie contabilă SGR conform H.G. nr. 1.074/2021

Cazuri practice

Sistemul de garanție returnare (SGR) instituit recent în legislația noastră are ca obiect stabilirea cadrului legal aplicabil pentru ambalaje primare nereutilizabile prevăzute în Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, cu modificările și completările ulterioare.

SGR reprezintă o modalitate prin care operatorii/producătorii îndeplinesc responsabilitatea pentru preluarea, transportul și reciclarea ambalajelor SGR.

Mai jos vă prezint monografia contabilă completă cu ocazia facturării garanției către comerciant, reținerii garanției de la consumatori, returnării ambalajelor de către consumatori, atât pentru producător, cât și pentru distribuitor și comerciantul final.

Întrebare:

Vă rog să mă ajutați cu informații și un exemplu de monografie contabilă pentru înregistrarea în contabilitate a garanției returo-sgr, garanția de 0.50 lei pe ambalaj ce va intra în vigoare începând cu data de 30.11.2023.

Răspuns:

Conform H.G. nr. 1.074/04.10.2021, comercianții cu amănuntul sunt obligați să se înregistreze în SGR.

Acest lucru presupune reținerea unei garanții de la fiecare consumator în valoare 0,5 lei pentru fiecare ambalaj nereutilizabil și restituirea acesteia în cazul returnării ambalajului sau virarea acestei garanții operatorului economic de la care a achiziționat produsele ambalate în sistem SGR conform alineatului 6 din hotărârea menționată.

În cazul returnării ambalajului de către consumatorul final conform art. 14 alin. (1) Consumatorii sau utilizatorii finali pot restitui ambalajul SGR în cadrul oricărui punct de returnare organizat de către comercianți pe teritoriul României, indiferent de locul din care a fost achiziționat produsul ambalat și fără a putea fi condiționați de prezentarea bonului fiscal în vederea recuperării garanției, în condițiile prezentei hotărâri.

(2) În cazul în care la punctul de returnare:

a) ambalajele SGR sunt preluate manual, valoarea garanției este returnată consumatorilor sau utilizatorilor finali, în numerar, prin voucher sau prin transfer bancar. Transferul bancar va fi realizat la solicitarea consumatorului numai cu acordul comerciantului și cu suportarea comisioanelor bancare de către solicitant;

b) ambalajele SGR sunt preluate prin echipament automat de preluare, valoarea garanției este returnată consumatorilor sau utilizatorilor finali fie prin voucher pe care aceștia, în cadrul aceluiași comerciant care operează echipamentul automat de preluare, îl pot preschimba în numerar sau îl pot utiliza la efectuarea cumpărăturilor, în termen de maximum 12 luni de la eliberarea voucherului, fie prin transfer bancar. Transferul bancar va fi realizat la solicitarea consumatorului numai cu acordul comerciantului și cu suportarea comisioanelor bancare de către solicitant.

Ca urmare a prevederilor legale de mai sus, propun următoarea monografie contabilă:

Monografie contabilă centrală produsă în regie proprie

Construirea unei centrale termice în regie proprie creează unele dificultăți din punctul de vedere al monografiei contabile privind operațiunile derulate, mai ales dacă instalația de încălzire se va realiza pe o centrală pusă la dispoziția societății de către administrator.

Toate achizițiile de echipamente, țevi și alte materiale necesare pentru construirea centralei se vor colecta prin intermediul contului 231, urmând ca în baza procesului de punere în funcțiune, la finalizare, să se transfere în contul 213. Se va amortiza pe o perioadă cuprinsă între 6 și 10 ani.

Întrebare:

Societatea noastră a achiziționat în luna noiembrie 2022 o aerotermă de perete care a fost înregistrată în obiecte de inventar și dată în folosință. În luna octombrie 2023, administratorul a pus la dispoziția societății o centrală termică pe peleți în vederea realizării unei instalații de încălzire. A mai fost achiziționată o aerotermă și alte materiale necesare (țevi, pompe etc.) pentru realizarea acestei instalații efectuate în regim propriu.

Vă rog să mă ajutați cu o monografie contabilă. Menționez că aeroterma achiziționată anterior se va folosi în cadrul aceleiași investiții.

Răspuns:

Centrala pe peleți poate fi vândută de către administrator firmei sau poate fi adusă ca aport la capitalul social în caz că administratorul este și asociat.

● Înregistrarea contabilă este:

213	=	462*
„Instalații tehnice și mijloace de transport”		„Creditori diverși”
* în cazul cumpărării de la administrator		

● Sau:

213	=	1012*
„Instalații tehnice și mijloace de transport”		„Capital subscris vărsat”
* la valoarea de aport		

Tranzacția de vânzare cumpărare sau aport la capitalul social trebuie să se facă la prețul pieței conform art. 11 alin. (4) din Codul fiscal.

În cazul de față, consider că instalația de încălzire realizată în regie proprie este formată din mai multe componente.

Conform art. 28 alin. (12) lit. n) din Codul fiscal

n) pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, a căror durată normală de utilizare diferă de cea a activului rezultat, amortizarea se poate determina pentru fiecare componentă în parte.

Așadar, componentele instalației de încălzire, în opinia mea, se pot amortiza separat, fiecare având durată diferită de amortizare.

Țevile și pompele pot majora valoarea centralei pe peleți, înregistrarea contabilă fiind:

1. Achiziționare țevi și pompe:

231	=	401
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		„Furnizori”

2. Majorare valoare mijloc fix:

213	=	231
„Instalații tehnice și mijloace de transport”		„Imobilizări corporale în curs de execuție”

În concluzie, centrala se va amortiza într-o perioadă de 6-10 ani, iar aerotermele vor fi tratate contabil ca fiind obiecte de inventar.

● De asemenea, puteți considera această instalație ca un tot unitar, un mijloc fix produs în regie proprie, înregistrările contabile fiind:

231	=	462*
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		„Creditori diverși”
* în cazul cumpărării centralei pe peleți de la administrator		