

DIN CUPRINS:**Aporturile în natură și în creanțe** pag. 5**Monografie contabilă modernizare spațiu închiriat** pag. 8**Sistemul RO e-Transport. Bunuri cu risc fiscal** pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Ce mai e nou în sistemul RO e-Transport

În primul rând, ANAF consideră că obținerea codului UIT poate fi efectuată din timp, astfel încât să fie evitate sancțiunile contravenționale, însă întârzie să vină cu norme metodologice care să explice în detaliu noile prevederi introduse de O.U.G. nr. 115/2023, mai ales în ceea ce privește monitorizarea transporturilor internaționale de bunuri.

Într-un recent comunicat postat pe site-ul propriu, ANAF transmite că sistemul RO e-Transport, implementat pentru reducerea evaziunii fiscale și crearea unui mediu de afaceri concurențial sănătos, este disponibil contribuabililor 24/7. Astfel, codul UIT (codul generat de Sistemul RO e-Transport prin intermediul căruia se identifică bunurile aferente fiecărei relații comerciale care face obiectul transportului de bunuri) poate fi generat din timp, în vederea desfășurării în bune condiții a transporturilor rutiere de bunuri supuse monitorizării.

Contribuabilii prevăzuți de lege își pot obține cod UIT cu suficient timp înaintea începerii transporturilor, evitându-se astfel eventuale situații ce ar putea avea ca o consecință directă întârzieri.

Se menționează faptul că sistemul RO e-Transport, ca orice sistem informatic, poate înregistra, în vârfurile de supra-solicitare, încetiniri în validarea proceselor complexe pe care le derulează. În acest sens, ANAF depune eforturi pentru a asigura o funcționare fluentă și fără întreruperi cu RO e-Transport, fiind efectuate demersuri de optimizare a performanței și de scalabilitate a sistemului, astfel încât să poată face față vârfurilor de solicitare fără a compromite timpul de răspuns.

De asemenea, ANAF aduce la cunoștință publică faptul că dezvoltă programul e-Sigiliu, ca parte integrantă din RO e-Transport, care va permite monitorizarea în timp real a mijloacelor de transport de marfă suspecte a fi implicate în mecanisme complexe de evaziune fiscală. Un alt demers menit să dezvolte capacitățile RO e-Transport îl reprezintă inițierea unei achiziții publice de camere de luat vederi de tip LPR ce vor fi montate în punctele de trecere a frontierei de stat a României, acolo unde nu există acoperire cu camerele de luat vederi ale CNAIR, ca parte a extinderii sistemului RO e-Transport.

Toate bune și frumoase, dar oare normele metodologice mai întârzie mult?! Bine măcar că sunt amânate până la 1 iulie 2024 sancțiunile contravenționale pentru nerespectarea obligațiilor privind obținerea codului UIT în transporturile internaționale de bunuri.



Opinia specialistului!

Tratamentul fiscal al punerii la dispoziție de către salariați a mașinilor personale, în interesul firmei

Din punct de vedere juridic, punerea la dispoziție a mașinii personale de către un angajat trebuie să se efectueze în baza unui contract încheiat între societate și respectivul salariat. Contractul poate fi de comodat (în folosință gratuită) sau sub forma unui contract de închiriere (contravaloarea chiriei reprezentând suma percepută de salariat pentru utilizarea mașinii în interesul companiei, care urmează să acopere uzura mijlocului de transport angrenat în astfel de activități).

Contractul de comodat este definit la art. 2.146. din Codul civil:

Împrumutul de folosință este contractul cu titlu gratuit prin care o parte, numită comodant, remite un bun mobil sau imobil celeilalte părți, numite comodatari, pentru a se folosi de acest bun, cu obligația de a-l restitui după un anumit timp.

Potrivit art. 2.148. din Codul civil, comodatarii (societatea Fortuna Property) nu poate folosi bunul împrumutat decât în conformitate cu destinația acestuia determinată prin contract ori, în lip-

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

să, după natura bunului. El nu poate permite unui terț să îl folosească decât cu aprobarea prealabilă a comodantului.

În ceea ce privește suportarea cheltuielilor, potrivit art. 2.151 din Codul civil:

„(1) Comodatarul suportă cheltuielile pe care le-a făcut pentru a folosi bunul.

(2) Cu toate acestea, comodatarul are dreptul să îi fie rambursate cheltuielile pentru lucrările necesare asupra bunului care nu puteau fi prevăzute la încheierea contractului, atunci când comodantul, înștiințat în prealabil, nu s-a opus efectuării lor ori când, din cauza urgenței lucrărilor, acesta nu a putut fi înștiințat în timp util”.

În ceea ce privește închirierea (locațiunea) mașinii, potrivit art. 1.777 din Codul civil:

Locațiunea este contractul prin care o parte, numită locator, se obligă să asigure celeilalte părți, numite locatar, folosința unui bun pentru o anumită perioadă, în schimbul unui preț, denumit chirie. Chiria poate consta într-o sumă de bani sau în orice alte bunuri sau prestații (art. 1.780 din Codul civil).

Referitor la cheltuielile de reparații, potrivit art. 1.788 din Codul civil:

„(1) Locatorul este obligat să efectueze toate reparațiile care sunt necesare pentru a menține bunul în stare corespunzătoare de întrebuințare pe toată durata locațiunii, conform destinației stabilite potrivit art. 1.799.

(2) Sunt în sarcina locatarului reparațiile locative, a căror necesitate rezultă din folosința obișnuită a bunului”.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 76 alin. (2) lit. s) din Codul fiscal, regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

(.....)

orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

Prin urmare, în lipsa unui contract temeinic (bine fundamentat) încheiat între angajat și societate, orice sumă acordată salariatului pentru utilizarea mașinii personale în interesul companiei, poate fi asimilată de către organul fiscal drept

avantaj de natură salarială („element salarial mascat”), pentru care trebuie reținute impozit pe venit și contribuții sociale aferente venitului respectiv (CAS, CASS, CAM). Am în vedere prevederile art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, potrivit cărora, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Prin tranzacție fără scop economic se înțelege orice tranzacție/activitate care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii, profituri și care determină, în mod artificial ori conjunctural, o situație fiscală mai favorabilă (pct. 4 din Normele metodologice).

Având în vedere prevederile legale de mai sus, consider că pot exista 2 situații:

– În cazul utilizării autoturismelor personale ale unor salariați, în interesul firmei, utilizare având caracter continuu și pe distanțe mari de parcurs, care generează cheltuieli semnificative, varianta fiscală prudentă este încheierea unor contracte de închiriere bunuri mobile (autoturisme), în cadrul cărora chiria lunară să reflecte tocmai uzura autoturismelor respective, precum și celelalte cheltuieli obișnuite care cad în sarcina locatorului (persoanei fizice care oferă autovehiculul pentru închiriere).

– Dacă, însă este vorba de activități ne semnificative și care au caracter ocazional, efectuate cu mașinile angajaților proprii, consider că operațiunile pot avea la bază și un contract de comodat.

Indiferent de natura contractului încheiat între societate și angajați, cheltuielile suportate de societate în legătură cu respectivele autovehicule se vor înregistra în contabilitate în baza unor documente justificative emise pe numele societății (facturi, bonuri fiscale), iar tratamentul fiscal prin prisma impozitului pe profit și a TVA va fi următorul:

Impozit pe profit

Sunt deductibile limitat la calculul rezultatului fiscal, potrivit art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal:

1) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt

dere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă transferul de active nu ar fi avut loc.

În cazul în care persoane fizice aduc aport la majorarea capitalului social titluri de valoare la alte societăți trebuie avute în vedere prevederile art. 93 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal, potrivit căruia nu generează venituri impozabile aportul în natură reprezentând acțiuni emise de societăți/părți sociale, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate reprezintă dife-

rența pozitivă/negativă realizată dintre valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală.

IMPORTANT!



La momentul aportului în titluri, persoanele fizice nu realizează venituri impozabile.

Se vor realiza venituri impozabile fie cu ocazia vânzării titlurilor de participare deținute pentru diferența dintre valoarea de vânzare și valoarea fiscală a titlurilor, fie la lichidarea societății unde se vor înregistra venituri din lichidare.

Monografie contabilă modernizare spațiu închiriat

Cazuri practice

Amenajarea unui spațiu închiriat sau în comodat reprezintă o operațiune asimilată unei investiții, sumele avansate pentru respectiva amenajare colectându-se în contul 231 până la finalizarea investiției, urmând ca, la recepție, întreaga sumă să se transfere în contul 212 analitic distinct.

Suma înregistrată se amortizează pe durata rămasă a contractului de comodat sau, în cazul în care în contractul de comodat nu este specificat un termen, pe durata normală de funcționare în cazul investițiilor ce pot fi identificate potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Întrebare:

O societate are contract de comodat pentru spațiul în care își desfășoară activitatea (chiar de la asociat). Vă rog să mă ajutați cu o monografie pentru înregistrarea amenajării biroului – servicii. De asemenea, sunt multe facturi pentru mobilier birou, nu se specifică ce anume, însă sunt trecute de exemplu: 3 buc. x 1/900 lei. Nu cred că e ok să trec obiecte de inventar. În total se strâng 300.000 lei.

Pot să trec toată suma pe 214 – mobilier birou sau am nevoie de un desfășurător de la furnizor pentru tot mobilierul, pe baza căruia să îl înregistrez separat, pe fiecare bucată?

Răspuns:

Consider că ar trebui să cereți furnizorului un desfășurător cu mobilierul achiziționat.

Pentru înregistrarea serviciilor cu amenajarea vă propun următoarea monografie:

● **Până la finalizarea lucrărilor de amenajare/modernizare:**

%	=	404
		„Furnizori de imobilizări”
231		
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● **La finalul lucrărilor se face recepția lucrărilor în baza unui P.V.:**

212	=	231
„Construcții”		„Imobilizări corporale în curs de execuție”

Acestea se amortizează pe durata rămasă a contractului de comodat sau, în cazul în care în contractual de comodat nu este specificat un termen, pe durata normală de funcționare în cazul investițiilor ce pot fi identificate potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Comisie de cenzori. Calitate expert contabil

De multe ori, desemnarea comisiei de cenzori, obligatorie în cazul unor entități cum ar fi societățile pe acțiuni, se face fără a analiza condițiile legale pe care trebuie să le îndeplinească, cum ar fi, de exemplu, cenzorul-expert contabil.

Trebuie să reținem că expertul contabil trebuie să fie înscris în Tabloul experților contabili și contabililor autorizați din România, calitate dovedită cu legitimația de membru, vizată anual.

Întrebare:

S.A are comisie de cenzori. Membrul din comisie – expert contabil trebuie să fie obligatoriu membru activ al CECCAR cu viză?

Răspuns:

Cadrul legal: Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați

Conform art. 12 alin. (3) din O.G. nr. 65/1994, activitatea de cenzor poate fi desfășurată, potrivit legii, de către experții contabili, persoanele cu studii economice superioare cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației Naționale și experiență în activitatea financiar-contabilă de cel puțin 5 ani, precum și de către societățile membre ale Corpului Experților

Contabili și Contabililor Autorizați din România, în care aceștia sunt acționari/asociați și administratori. Potrivit art. 6 lit. f) din O.G. nr. 65/1994 – Expertul contabil poate executa, ca profesionist individual sau ca societate, pentru persoanele fizice și juridice, următoarele lucrări:

f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzor și de mandatar financiar.

Conform art. 21 alin. (1) din O.G. nr. 65/1994:

(1) Activitățile prevăzute la art. 6 și, respectiv, la art. 10 pot fi desfășurate de persoane având calitatea de expert contabil, respectiv de contabil autorizat, înscrise în Tabloul experților contabili și contabililor autorizați din România, denumit în continuare Tabloul Corpului, calitate dovedită cu legitimația de membru, vizată anual.

Tabloul Corpului se publică anual în Monitorul Oficial al României, Partea I. În Tabloul Corpului sunt înscrși toți membrii, persoane fizice, experți contabili, separat de contabilii autorizați, precum și societățile de profil, grupate în funcție de criteriul teritorial.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că activitatea de cenzor poate fi exercitată numai de un expert contabil înscris în Tabloul CECCAR, având legitimația de membru vizată anual (viza la zi).

Încasări de la persoane juridice. Fraționarea sumei de încasat

Spaima depășirilor de plafon în cazul operațiunilor de plăți și încasări în numerar este justificată, având în vedere cuantumul amenzilor care pot fi aplicate de organul fiscal (25% din suma încasată/plătită peste plafon).

După cum știți, fracționarea sumei de plată în mai multe tranșe, în scopul evitării plafonului, reprezintă tot o încălcare a legii, fiind sancționată contravențional în mod identic.

Am ales pentru dumneavoastră un exemplu de fracționare, care însă nu este efectuată în scopul evitării plafonului

stabilit de lege, ci se respectă respectivul plafon, astfel că nu poate fi vorba de o încălcare a legii în acest caz.

Întrebare:

O societate comercială care a emis o factură în sumă de 10.000 de lei către o persoană juridică poate să încaseze sume fracționate a câte 1.000 de lei numerar până atinge plafonul de 5.000 de lei numerar, sau dacă a făcut o chitanță de 1.000 de lei, restul se încasează prin bancă?