

DIN CUPRINS:

Impozitul minim pe
cifra de afaceri

pag. 5

Metoda inventarului
permanent și intermi-
tent

pag. 8

Activitate de amenajare
spații. Obligații privind
casa de marcat

pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări privind Codul fiscal, precum și aspecte care privesc aparatele de marcat electronice fiscale

Sunt cuprinse în recenta Ordonanță de urgență nr. 43/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 409 din 30 aprilie 2024.

Conform noilor prevederi, sunt obligate la plata impozitului special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare persoanele fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au în proprietate/proprietate comună clădiri rezidențiale situate în România, dacă valoarea impozabilă a clădirii, calculată potrivit dispozițiilor art. 457 din Codul fiscal depășește 2.500.000 lei. **Contribuabilii plătitori de impozit pe clădiri pentru care organul fiscal local a determinat o valoare impozabilă mai mare de 2.500.000 lei sunt înștiințați de către acesta până la data de 30 mai a anului pentru care se datorează impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare.**

În categoria **veniturilor neimpozabile**, la calculul impozitului pe profit, se cuprind și veniturile din reversarea ajustării creanțelor rezultate din operațiuni legate de capitalul social subscris și nevărsat, înregistrate ca active financiare potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aplicabile instituțiilor de credit persoane juridice române.

În categoria **accizelor nearmonizate** sunt incluse produsele cu nicotină, care nu conțin tutun, destinate consumului pe cale orală, prezentate sub formă de pulbere sau particule sau în orice combinație a formelor respective, comercializate în porții ambalate în pliculețe, cu încadrarea tarifară NC 2404 91 90.

Referitor la **casele de marcat**, prin hotărâre a Guvernului pot fi stabilite și alte date și informații din bonul fiscal, precum și din raportul fiscal de închidere zilnică, decât cele prevăzute în Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, care se transmit de către aparatele de marcat electronice fiscale către sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale.



Opinia specialistului!

Înregistrarea, fiscalitatea și contabilitatea unei societăți în România

1. Capitalul minim pentru o societate nouă

1.1. În cazul societăților pe acțiuni

Cadrul legal: art. 10 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990

Capitalul social al societății pe acțiuni sau al societății în comandită pe acțiuni nu poate fi mai mic de 90.000 lei. Guvernul va putea modifica, cel mult o dată la 2 ani, valoarea minimă a capitalului social, ținând seama de rata de schimb, astfel încât acest quantum să reprezinte echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro.

Cu excepția cazului în care societatea este transformată într-o societate de altă formă, capitalul social al societăților pe acțiuni nu poate fi redus sub minimul legal decât dacă valoarea sa este adusă la un nivel cel puțin egal cu minimul legal prin adoptarea unei hotărâri de majorare de capital în același timp cu hotărârea de reducere a capitalului. În cazul încălcării acestor dispoziții, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății. Societatea nu va fi dizolvată dacă, până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

rești de dizolvare, capitalul social este adus la valoarea minimului legal prevăzut de prezenta lege.

Numărul acționarilor în societatea pe acțiuni nu poate fi mai mic de 2. În cazul în care societatea are mai puțin de 2 acționari pe o perioadă mai lungă de 9 luni, orice persoană interesată poate solicita instanței dizolvarea societății.

Societatea nu va fi dizolvată dacă, până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești de dizolvare, numărul minim de acționari prevăzut de lege este reconstituit.

1.2. În cazul societăților cu răspundere limitată

Cadrul legal: art. 11-13 din Legea societăților nr. 31/1990

Art 11.

Capitalul social al unei societăți cu răspundere limitată se divide în părți sociale egale.

Art. 12.

În societatea cu răspundere limitată, numărul asociaților nu poate fi mai mare de 50.

Art. 13.

(1) În cazul în care, într-o societate cu răspundere limitată, părțile sociale sunt ale unei singure persoane, aceasta, în calitate de asociat unic, are drepturile și obligațiile ce revin, potrivit prezentei legi, adunării generale a asociaților.

(2) Dacă asociatul unic este administrator, îi revin și obligațiile prevăzute de lege pentru această calitate.

(3) În societatea care se înființează de către un asociat unic, valoarea aportului în natură va fi stabilită pe baza unei expertize de specialitate.

Prin Legea nr. 223/2020 a fost abrogată prevederea din lege conform căreia capitalul social al unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi mai mic de 200 lei.

Concluzie: În cazul societăților cu răspundere limitată (SRL), nu există condiții privind capitalul social minim la înființarea unei firme.

2. Costul și durata de înființare

Pentru a înființa o SRL este nevoie de întocmirea documentației necesare și depunerea acesteia la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul în raza căruia solicitantul își stabilește sediul social.

Prima etapă în procedura de înființare o reprezintă rezervarea denumirii societății cu răspundere limitată, prin depunerea la ORC a cererii de verificare disponibilitate și/sau rezervare denumită firmă (original), completată cu trei denumiri, în ordinea preferințelor, și achitarea taxei de registru la casierie.

Mai departe, persoanele care doresc să înființeze o SRL trebuie să dovedească faptul că dețin un sediu social. Astfel, documentele care atestă drepturile de folosință asupra spațiilor cu destinație de sediu social pot fi: extrasul de carte funciară, contractul de vânzare-cumpărare, contractul de donație în formă autentică sau certificatul de moștenitor, în cazul persoanelor care aleg să folosească drept sediu social un imobil pe care îl au în proprietate sau contractul de închiriere (înregistrat la Administrația Finanțelor Publice, în cazul proprietarului/locatorului persoană fizică), contractul de subînchiriere, contractul de concesiune, contractul de leasing imobiliar sau contractul de comodat pentru spațiile închiriate de deținătorii viitoarei companii.

Conform informațiilor furnizate de site-ul instituției, toate documentele enumerate anterior trebuie depuse în copie certificată de parte sau în copie legalizată, cu excepția extrasului de carte funciară care se depune în original.

Odată încheiat actul constitutiv, potrivit legislației în vigoare, fondatorii sau primii administratori trebuie să ceară, în termen de 15 zile, înmatricularea societății în registrul comerțului în a cărui rază teritorială își va avea sediul noua companie.

3. Sistemele de impozitare pentru firmele din România

3.1. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În anul 2024, cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute mai jos, (lit. b);
- b) 3%, pentru microîntreprinderile care:
 - realizează venituri peste 60.000 euro; sau
 - desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN: 5821 – Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 – Activități de editare a altor produse software, 6201 – Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat client), 6209 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Fa-

Metoda inventarului permanent și intermitent

Cazuri practice

Folosirea uneia sau alteia dintre cele două metode contabile (inventar permanent sau intermitent) generează probleme pentru contabili, atunci când se decid care este cea mai potrivită pentru compania respectivă, având în vedere faptul că nu în toate situațiile se poate aplica această alegere (opțiuni).

De exemplu, inventarul intermitent nu se utilizează în comerțul cu amănuntul în situația în care se aplică metoda global-valorică.

Întrebare:

Metoda inventarului intermitent se poate aplica la toate societățile comerciale care au gestiune cantitativ-valorică sau sunt anumite restricții în aplicarea metodei inventarului intermitent? Doresc răspuns doar pe zona de restricții, nu avantaje sau dezavantaje inventar permanent vs. inventar intermitent.

Răspuns:

În esență, metoda inventarului intermitent constă în debitarea conturilor de cheltuieli la achiziția stocurilor, spre deosebire de metoda inventarului permanent unde la achiziție erau debitate conturile de stocuri.

În cazul metodei inventarului intermitent, stocurile sunt cunoscute doar în momentul realizării inventarului, la sfârșitul perioadei.

Chiar dacă societatea aplică metoda inventarului intermitent, aceasta trebuie să țină evidența stocurilor.

SECȚIUNEA 2.5 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului

2.5.1. Politici contabile

60. (1) Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

(2) Exemple de politici contabile sunt următoarele: reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

289 – Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

290 – În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Regulile de evidență a stocurilor prin metoda inventarului intermitent sunt prevăzute la pct. 291 din reglementări:

291 – (1) Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei.

(2) Entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care au de determinat obligații fiscale. Aplicarea metodei inventarului intermitent presupune respectarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

(3) Metoda inventarului intermitent constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli.

(4) Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei. Ieșirile de stocuri se determină ca diferență dintre valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor, și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului.

Activitate de amenajare spații. Obligații privind casa de marcat

Pentru serviciile de zugrăveli, amenajări interioare și întreținere de LOCUINȚE nu trebuie să vă dotați cu aparate de marcat electronice fiscale în situația în care încasați de la persoane fizice cash sau prin card.

Așadar, excepția de la obligația de dotare cu aparat de marcat se referă la locuințe, nu și la activitățile desfășurate pentru persoane juridice (reparații, construcții de clădiri din dotarea respectivelor companii).

Întrebare:

Societate cu activitate de zugrăveli, amenajări interioare-exterioare prestează servicii și pentru persoane juridice și pentru persoane fizice.

Este obligată să țină casa de marcat și să emită bonuri fiscale către persoane fizice și chitanțe cu factură pentru persoane juridice sau cum poate încasa sumele?

Răspuns:

Potrivit art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

Art. 1.

(1) Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1), denumiți în continuare utilizatori, cu excepția celor care utilizează aparate de marcat electronice fiscale care potrivit prevederilor art. 3 alin. (21) nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare, au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le înmâneze clienților.

La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factura.

Art. 2.

Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

i) serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;

l) efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe.

Prin urmare, pentru serviciile de zugrăveli, amenajări interioare și întreținere de LOCUINȚE, nu trebuie să vă dotați cu aparate de marcat electronice fiscale în situația în care încasați de la persoane fizice cash sau prin card. Veți elibera chitanță pentru încasările în numerar/card de la persoane fizice.

În schimb, dacă desfășurați activitate și pentru persoane juridice (reparații, construcții de clădiri din dotarea respectivelor companii), astfel de activități nu se încadrează la excepții și va trebui să vă dotați cu aparat de marcat electronic fiscal. În această situație veți elibera bon fiscal, atât pentru încasările în numerar/card de la persoane juridice, cât și pentru încasările în numerar/card de la persoane fizice.

La solicitarea clienților, se va elibera și factura.

Firma plătitoare de TVA și impozit pe profit achiziționează în decembrie 2022 două platforme hidraulice (lifturi) noi, care din diverse motive au fost puse în funcțiune în luna ianuarie 2024 – procesul verbal de punere în funcțiune este cu data de 11.01.2024.

Menționez că nefiind folosite nu s-a înregistrat nicio cheltuială de amortizare până la data de 11.01.2024, prima lună în care se înregistrează amortizare fiind ianuarie 2024. De asemenea menționez că aceste lifturi au fost achiziționate în leasing sau în mai multe rate. Inițial s-a întocmit un contract pe baza căruia s-a făcut înregistrarea 2131 = 167 cu suma aferentă, iar mai apoi au urmat câteva facturi până la stingerea datoriei care a fost finală în luna iulie 2023.

