

DIN CUPRINS:**Taxa pe carbon – CBAM**
pag. 5**Achiziție părți sociale
la altă societate.
Înregistrări contabile**
pag. 8**Decizie ajustare
cheltuieli. Dosarul
prețurilor de transfer**
pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Atenție la erorile din contabilitate privind tratamentul TVA!

O recentă cauză judecată de CJUE (Cauza C-674/22, Gemeente Dinkel-land) ne demonstrează faptul că, atunci când vine vorba de erori în contabilitate, legislația europeană nu ia partea contribuabililor care solicită dobânzi din cauză că nu și-au exercitat pe deplin dreptul de deducere a TVA. Mai precis, C.J.U.E. consideră că un quantum al TVA nu poate fi considerat ca fiind colectat „cu încălcarea dreptului Uniunii” pentru motivul că persoana impozabilă nu și-a exercitat dreptul de deducere din eroare.

Legislația UE prevede faptul că atunci când intervine o situație de restituire a unor sume reprezentând TVA plătite eronat la bugetul de stat, principiul efectivității impune ca normele naționale care privesc în special calculul dobânzilor eventual datorate să nu aibă ca efect privarea persoanei impozabile de o despăgubire adecvată pentru pierderea suferită prin plata nejustificată a taxei.

Această pierdere depinde în special de durata indisponibilizării sumei plătite fără temei cu încălcarea dreptului Uniunii și survine astfel, în principiu, în perioada cuprinsă între data plății fără temei a taxei în cauză și data restituirii acesteia.

Pentru a stabili însă dacă dreptul Uniunii obligă la plata unor dobânzi unei persoane impozabile începând de la plata unui quantum al TVA care face ulterior obiectul unei rambursări, trebuie să se verifice dacă acest quantum trebuie considerat ca fiind „colectat cu încălcarea dreptului Uniunii”.

Un quantum al TVA rambursate ca urmare a modificării, cu efect retroactiv, a modalităților de calcul al TVA deductibile aferente cheltuielilor generale ale unei persoane impozabile nu poate fi considerat ca fiind colectat „cu încălcarea dreptului Uniunii” decât dacă modalitățile inițiale ale acestui calcul, care au stat la baza colectării acestui quantum, sunt incompatibile cu dreptul Uniunii ca urmare a reglementării naționale aplicabile sau a unei cerințe a administrației fiscale.

În concluzie, contribuabilii trebuie să fie atenți la modul de organizare a contabilității, astfel că, în cazul unor erori săvârșite de contabili cu privire la aplicarea deductibilității fiscale a TVA, statul nu va acorda dobânzi pentru sumele plătite eronat către buget decât dacă se demonstrează că statul a încasat această TVA cu încălcarea dreptului Uniunii Europene, și nu din cauza unor erori de contabilitate săvârșite de contribuabili.



Opinia specialistului!

Tratamentul fiscal al veniturilor obținute de persoanele fizice din cesiunea titlurilor de valoare

Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată dintre valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

Valoarea fiscală a acțiunilor/părților sociale este valoarea de achiziție sau de aport utilizată pentru calculul câștigului sau al pierderii, în înțelesul impozitului pe venit. Noțiunea de valoare fiscală, reglementată în cuprinsul art. 7 pct. 44 din noul Cod fiscal, a înlocuit termenii de valoare nominală sau preț de cumpărare utilizați în Codul fiscal anterior.

În cazul tranzacțiilor cu titluri de participare dobândite la preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferența dintre prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora, reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit, valoarea fiscală este considerată egală cu zero.

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

În cazul operațiunilor reglementate potrivit legii pentru excluderea/retragerea persoanelor fizice asociați/acționari, câștigul/pierderea se determină ca diferența dintre valoarea reprezentând drepturile convenite asociatului/acționarului cu luarea în calcul a datoriilor societății și valoarea fiscală a titlurilor de valoare transferate.

Când se determină câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare:

- la data încheierii tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către intermediari, dacă operațiunea se efectuează prin entități de intermediere;
- la data efectuării plăților prețului tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către beneficiarul de venit, dacă operațiunea nu se efectuează prin intermediari;
- la data încheierii tranzacției de vânzare în lipsă, indiferent de modalitatea prin care se realizează decontarea acesteia, de către intermediari, pe baza documentelor justificative, în cazul tranzacțiilor de vânzare în lipsă. Dacă tranzacția nu se efectuează prin intermediari, determinarea câștigului/pierderii se efectuează de către beneficiarul de venit, pe baza documentelor justificative;
- la data plății comisionului aferent operațiunii de împrumut de valori mobiliare prevăzute în contractul de împrumut, în cazul operațiunii de împrumut de valori mobiliare.

Impozitarea câștigului din transferul titlurilor de valoare

– În cazul în care transferul titlurilor de valoare nu se efectuează prin intermediari:

Se aplică cota de 10% asupra câștigului net impozabil, care se determină de contribuabil ca diferența dintre câștigul net anual calculat conform algoritmului menționat mai sus și pierderile reportate din anii fiscali anteriori, rezultate din aceste operațiuni.

– În cazul în care transferul titlurilor de valoare se efectuează prin intermediari:

Veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare se impun prin reținere la sursa astfel:

- prin aplicarea unei cote de 1% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;

- prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.

Referitor la modul de completare a declarației unice (cap. I și II):

Capitolul I Date privind veniturile realizate în anul

Conform art. 96 alin. (2): Câștigul net anual/Pierderea netă anuală se determină de către persoanele fizice, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se depune până la data de 25 mai a anului următor realizării veniturilor, dată până la care trebuie achitat și impozitul pe venit.

Venitul obținut de persoane fizice se încadrează în categoria veniturilor din investiții sub forma veniturilor din transferul titlurilor de valoare.

Impozitul pe venit se declară în capitolul I subsecțiunea 1. „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real”, categoria de venit „Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare”.

În privința contribuțiilor sociale obligatorii, persoana fizică beneficiară de câștig net din tranzacții cu părți sociale are și obligații pe linia CASS (contribuției de sănătate), în funcție de nivelul câștigului net obținut în urma cesionării părților sociale, dacă câștigul net din tranzacții, plus alte categorii de venituri dintre cele enumerate la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal (chirii, dobânzi, dividende, alte venituri etc.) depășesc plafonul de 6 salarii minime brute pe țară.

Baza anuală de calcul al CASS este:

- nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Monografie contabilă participare la curs pregătire profesională

Cazuri practice

Cursurile de pregătire profesională, obligatorii pentru salariați potrivit Codului muncii, nu prezintă dificultăți în ceea ce privește tratamentul contabil, însă am identificat unele monografii în care respectivele cheltuieli erau înregistrate în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”.

De precizat faptul că respectivele cheltuieli cu pregătirea personalului se înregistrează în contul expres prevăzut în Reglementările contabile, și anume contul 615.

Întrebare:

Care este monografia contabilă pentru această factură de cursuri pentru angajații noștri:

- prima poziție cuprinde: taxa de participare la curs 1.300 lei, TVA 0, cota de TVA: 0% SFDD;
- a 2-a poziție: taxă trimitere diplomă 25,21 lei, TVA 4,79 lei, cota de TVA: 19%.

Factura figurează în registrul persoanelor care aplică TVA la încasare.

Mă puteți ajuta, vă rog, cu o monografie contabilă?

Răspuns:

În opinia mea, factura se înregistrează pe cheltuieli, aplicându-se legislația referitoare la TVA la încasare.

Monografia contabilă poate fi:

● Înregistrare factură:

615	=	401	1.300
„Cheltuieli cu pregătirea personalului”		„Furnizori”	

615	=	401	25,21
„Cheltuieli cu pregătirea personalului”		„Furnizori”	

4428	=	401	4,79
„TVA neexigibilă”		„Furnizori”	

● Plată factură:

401	=	5121	1.330
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

4426	=	4428	4,79
„TVA deductibilă”		„TVA neexigibilă”	

Achiziție intracomunitară facturată eronat. Implicații fiscale

O achiziție intracomunitară de bunuri determină, pe lângă obligațiile fiscale de declarare, și alte implicații pentru societatea beneficiară, cum ar fi trecerea la perioada fiscală „luna calendaristică”, prin prisma obligației de raportare a TVA prin D300.

Ce se întâmplă însă dacă furnizorul a stornat factura inițială de livrare intracomunitară, pe motiv că nu a furnizat bunurile către cumpărător? Mai este obligată societatea bene-

ficiară să treacă la TVA lunară? Răspunsul îl veți găsi parcurgând speța fiscală de mai jos.

Întrebare:

O societate comercială plătitoare de TVA trimestrial achiziționează bunuri de pe un site și constată, conform facturii primite, că achiziția este dintr-un stat membru, factura fiind

plimentară reprezentând o diferență de preț a unei tranzacții anterioare, și nu o tranzacție nouă.

La art. 283 alin. (5) din Codul de procedură fiscală se precizează că:

„În vederea eliminării dublei impunerii ca urmare a ajustării/estimării venitului sau cheltuielii, cealaltă persoană afiliată poate corecta, corespunzător deciziei de ajustare/estimare, declarația de impunere aferentă perioadei fiscale în care s-a desfășurat respectiva tranzacție. Această situație re-

prezintă o condiție care impune corectarea bazei de impozitare potrivit prevederilor art. 105 alin. (6).

Astfel, ajustarea se va efectua prin recalcularea rezultatului fiscal și corectarea declarației 101, și, prin urmare, apreciez că în evidența contabilă nu se mai face nicio înregistrare cu excepția celei menționate de dvs.

Recalcularea se înregistrează doar în Registrul fiscal în baza Deciziei primite.

Venituri din jocuri de noroc. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Problema regimului fiscal al veniturilor din jocuri de noroc, respectiv dacă pot intra sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, parcă nu se mai termină, motiv pentru care vă prezentăm speța de mai jos.

Cu această ocazie vrem să clarificăm faptul că evaluarea unei companii prin prisma cerinței de a nu obține venituri din jocuri de noroc pentru a putea aplica pentru impozit pe venit se face pentru anul în curs (și nu la sfârșitul anului anterior), mai exact pentru acest an, dacă o societate îndeplinește toate condițiile de la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal și nu mai desfășoară activități de jocuri de noroc poate aplica pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Întrebare:

În anul 2023, o companie a obținut venituri din jocuri de noroc în cota de participație 50-50. Ce tip de impozit va putea plăti în anul 2024 (impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau automat impozit pe profit)?

Răspuns:

Potrivit art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o societate la 31.12.2023 pentru a aplica pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2024 sunt:

Monitorul Contabil

© 2024 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Georgiana Stoica
Coordonator: Consultant fiscal Ionuț Jinga
Expert contabil: Olga Crevelescu
Expert contabil: Anca Ivanov

Director Creație: Cristina Straton
Manager Producție: Simona Morărescu
DTP: Daniela Segărceanu
Corectură: Anca Totoescu
Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

- a) *** A B R O G A T ***
- b) *** A B R O G A T ***
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- f) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală corespunzătoare codului CAEN: 6920 – «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);
- h) are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;
- i) a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

Potrivit art. 47 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, nu poate aplica pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă faptul că dacă societatea îndeplinește toate condițiile de la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal și nu mai desfășoară activități de jocuri de noroc în anul 2024, poate aplica pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2024.

Potrivit art. 1 alin. (5) din O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc: „Prin excepție de la prevederile alin. (2) conform cărora jocurile de noroc sunt exploatate în mod direct de către o singură societate deținătoare de licență clasa I, exploatarea jocurilor de noroc se poate realiza, în comun, de către două sau mai multe societăți care dețin licența clasa I sau/și licența clasa a II-a, între care există unul sau mai multe contracte încheiate în condițiile legii, răspunderea revenind părților contractante.

Sunt interzise convențiile care, explicit sau disimulat, ar permite unei entități nelicențiate conform legislației privind jocurile de noroc să desfășoare activități de jocuri de noroc.

Având în vedere prevederile art. 10 alin. (3) și cele ale art. 21 alin. (1) și (3), interacțiunea cu clientul/beneficiarul serviciilor de jocuri de noroc se poate realiza exclusiv prin intermediul personalului calificat propriu angajat al organizatorului de jocuri de noroc sau al unei societăți afiliate organizatorului de jocuri de noroc.

