

DIN CUPRINS:

**Dețasarea salariilor
în România și în alte
state membre ale UE**
pag. 5

**Vânzare mijloc fix către
o persoană fizică din UE**
pag. 8

**Rețineră impozit
pe venit din chiria
achitată unei PF**
pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Livrarea mărfurilor în regim cash and carry. Noul document financiar-contabil

După cum știți, potrivit Legii contabilității, toate societățile comerciale consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor, în documente justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate (în jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz). Documentele justificative angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Fiecare entitate poate adapta, în funcție de necesități, modelele documentelor financiar-contabile, însă trebuie păstrat conținutul elementelor minime obligatorii prevăzute în legislație.

Un nou document justificativ care lărgiște sfera celor cuprinse în O.M.F.P. nr. 2.634/2015 este „Avizul de însoțire a mărfii – cash and carry”, reglementat de O.M.F.P. nr. 4.058/2024, recent aprobat. Documentul este util entităților care nu au posibilitatea întocmirii facturii în momentul livrării mărfurilor în regim cash and carry, iar față de regulile generale de utilizare a documentului „Aviz de însoțire a mărfii (Cod 14-3-6A)”. noul aviz servește inclusiv ca document de înregistrare în registrul de casă și în contabilitate a încasărilor și plăților efectuate în numerar (ținând loc de chitanță).

În cazul comercianților de tip cash & carry, aceștia realizează vânzări de mărfuri inclusiv către clienți care nu reprezintă persoane impozabile din perspectiva TVA, din structuri de vânzare cash & carry unde vânzările sunt achitate prin card, numerar sau cu plata ulterioară vânzării.

Noul aviz servește și ca document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, document ce stă la baza întocmirii facturii, precum și ca document de primire/descărcare din gestiune, după caz.

Avizul de însoțire a mărfii (Cod CASH AND CARRY 14-3-6aA) se întocmește de către entitățile care desfășoară activitate de comerț cash and carry în momentul livrării produselor, mărfurilor sau altor valori materiale, precum și în alte situații stabilite prin procedurile proprii ale entității, cel târziu până la data transmiterii facturii în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.



Opinia specialistului!

Totul despre Decontul precompletat de TVA

Poate cel mai controversat sistem fiscal din ultimii ani, sistemul e-TVA, care se materializează prin Decontul precompletat transmis de ANAF, generează o serie de nemulțumiri atât pentru administratori, cât mai ales pentru contabili. Pe bună dreptate, contabilii se întreabă dacă acest nou document ajută la ceva sau este introdus mai mult în scopul transferului de sarcini de la administrațiile fiscale către compartimentul contabil al agenților economici.

După cum știți, sistemul a fost introdus prin celebra Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 70/2024 și modificat ulterior prin O.U.G. nr. 87, după o serie de întâlniri între reprezentanții MF și cei ai contabililor.

Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv:

- Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;
- Sistemul național RO e-Transport;
- Sistemul național RO e-Sigiliu;
- Sistemul informatic național RO e-SAF-T, reprezentând fișierul standard de control fiscal;

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

- e) Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronic;
- f) Sistemul informatic integrat vamal;
- g) alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

IMPORTANT!



Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Data implementării decontului precompletat de TVA

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu 1 august 2024, pentru operațiunile efectuate de la 1 iulie 2024 de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Dacă Sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează din motive tehnice, termenul prevăzut mai sus se prelungește corespunzător cu durata în care acesta nu funcționează la parametrii tehnici și de calitate care să asigure funcționarea continuă.

Cum procedează persoanele impozabile după primirea decontului precompletat

După primirea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA verifică datele și informațiile precompletate, asigurându-se că acestea sunt în concordanță cu operațiunile impozabile realizate și starea de fapt fiscală.

Ce face ANAF după primirea decontului de TVA depus de persoanele impozabile

Agenția Națională de Administrare Fiscală identifică diferențele dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, ANAF notifică persoana impozabilă prin intermediul Spațiului Privat Virtual.

Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana „TVA” din decontul de taxă

pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă și decontul precompletat. În situația în care nu există obligația completării taxei pe valoarea adăugată în decontul de taxă pe valoarea adăugată, verificările se realizează prin compararea sumelor înscrise în coloana „Valoare”.

Cum procedează persoanele impozabile după primirea notificării

Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația transmiterii Notei justificative privind diferențele RO e-TVA prin mijloace electronice, ca rezultat al verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin notificarea „Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA”.

ANAF analizează Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ.

Consecințe privind riscul fiscal

Nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor solicitate prin Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA pentru clarificarea diferențelor între valorile precompletate și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA reprezintă un indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei pe valoarea adăugată.

Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc.

Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații:

- a) nu depun în termenul legal Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA;
- b) există diferențe semnificative și nu au fost prezentate informații complete și/sau concludente prin intermediul documentului „Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA”, ceea ce poate conduce la restituirea unor sume necuvenite și la riscul unor fapte de evaziune fiscală.

Obligațiile persoanelor impozabile în legătură cu implementarea decontului precompletat

Pentru gestionarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au următoarele obligații:

- a) să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin Spațiul Privat Virtual;

diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează distinct pentru fiecare lună în parte, prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu

numărul de zile corespunzător fiecărei luni din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.

În ceea ce privește indemnizația de detașare, se vor reține atât impozitul pe venit, cât și contribuțiile sociale pentru sumele ce depășesc de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, aferent statelor în care sunt detașate persoanele respective, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Vânzare mijloc fix către o persoană fizică din UE

Cazuri practice

Vânzările de bunuri către persoane fizice din afara României au crescut în ultima perioadă, motiv pentru care am decis să vă prezint tratamentul contabil, dar și fiscal, care trebuie aplicat cu ocazia vânzării unui mijloc fix într-un stat UE.

În ceea ce privește regimul monetar aplicabil tranzacției, potrivit Regulamentului BNR, operațiunile valutare dintre rezidenți și nerezidenți se efectuează în mod liber, în valută și în moneda națională (leu), deci nu există restricții din acest punct de vedere.

Întrebare:

Societate plătitoare de TVA vinde mijloc fix către o persoană fizică în Spania. Colectează TVA? Care este tratamentul contabil?

Răspuns:

Din punct de vedere contabil, vânzarea unui mijloc fix către o persoană fizică din străinătate se face prin emiterea unei facturi pentru valoarea (prețul convenit) de vânzare, la care se adaugă TVA.

Înregistrările contabile sunt următoarele:

● Vânzarea bunului s-a înregistrat în contabilitate astfel:

4111 „Clienți”	=	% 7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”
-------------------	---	--

4427 „TVA colectată”

● Concomitent cu descărcarea mijlocului fix:

%	=	213x „Instalații tehnice și mijloace de transport”
6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”		
2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”		

● Încasarea de la clientul persoană fizică:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienți”
-----------------------------------	---	-------------------

Din punctul de vedere al facturii emise către clientul extern, potrivit Regulamentului nr. 4/2005 privind regimul valutar, republicat, așa cum a fost modificat prin Regulamentele nr. 6/2012 și 7/2020, operațiunile valutare dintre rezidenți și nerezidenți se efectuează în mod liber, în valută și în moneda națională (leu).

Conform prevederilor art. 319 alin. (23) din Codul fiscal, sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă, cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 290.

Reținere impozit pe venit din chiria achitată unei PF

Începând cu anul 2024, Codul fiscal prevede un tratament nou pentru chiria suportată de o societate comercială în urma unui contract de închiriere încheiat cu o persoană fizică. Astfel, persoana juridică va avea obligația reținerii și plății către bugetul de stat a impozitului pe venit, declarării prin întocmirea formularului lunar 100, precum și a formularului anual 205.

În exemplul de mai jos, vă prezentăm tratamentul fiscal complet, inclusiv dacă există obligații privind SAF-T sau declarația informativă 394.

Întrebare:

O societate plătește chirie lunară către o persoană fizică și reține impozit lunar de 10% pe care îl declară în declarația 100. Chiria brută se declară în declarațiile 300 și 394, pe achiziții scutite, sau trebuie declarată altfel? Cum se declară chiria în SAF-T? Doar la nivel de brut pe codul 308302, sau trebuie declarat și impozitul reținut, spre exemplu cu minus, pe codul 000000?

Răspuns:

Corect, societatea noastră trebuie să se asigure, în primul rând, că reține impozitul de 10% din chiria plătită unei PF, urmând să-l declare în D100 și să-l plătească până pe data de 25 a lunii următoare efectuării plății.

În ceea ce privește obligația declarării acestor chirii în declarațiile fiscale, persoana fizică cel mai probabil NU emite factură pentru serviciile de închiriere (neavând calitatea de persoană impozabilă – plătitoare de TVA). Vă rugăm să ne atenționați în cazul în care ne aflăm într-o altă situație și PF emite facturi de închiriere cu TVA către societatea noastră.

Declarația 394 se depune pentru orice operațiune taxabilă în România pentru care, conform titlului VII din Codul fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare, conform Ghidului de completare a declarației informative 394.

Tranzacțiile care au ca obiect închirierea de imobile sunt scutite de TVA, conform art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal:

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de

bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă.“

Prin urmare, apreciez că aceste operațiuni NU se declară în D394, iar în D300 se declară la rândul 30 (operațiuni neimpozabile) cu valoarea chiriei brute.

În ceea ce privește raportarea în SAF-T, vă sfătuiesc să raportați valoarea chiriei brute pe codul 308302, așa cum ați menționat corect și dumneavoastră. Pentru impozitul reținut, va trebui să avem în vedere Nomenclatorul Codificării Taxelor și Impozitelor Reținute la Sursă, care poate fi regăsit în Schema RO_SAF-T (disponibilă pe site-ul A.N.A.F.).

Bine de știut!

În general, codurile ce trebuie folosite în SAF-T pentru impozitele reținute/datorate corespund cu cele declarate în D100.

Spre exemplu, impozitul pe profit trimestrial îl declarăm în D100 la codul 103 – Impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1, precum și de persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene și tot acesta îl folosim și pentru SAF-T.

Impozitul micro îl declarăm în D100 la codul 121 – Impozit pe veniturile microîntreprinderilor și tot pe acesta îl vom folosi și în SAF-T etc.

Impozitul pe chirie reținut PF îl declarăm în D100 la codul 628 – Impozit pe venit din cedarea folosirii bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scopuri turistice a camerelor (cod introdus nou începând cu anul 2024), însă nu l-am întâlnit și în Schema SAF-T disponibilă la ora actuală.

Prin urmare, v-aș sfătui să aveți în vedere codul SAF-T 603 – Impozit pe veniturile din cedarea folosirii bunurilor.

Codul TaxType 000 și codul TaxCode 000000 le-aș folosi doar pentru tranzacțiile raportate în secțiunea GeneralLedger-Entries care NU sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite (spre exemplu: impozitele locale, nu cele datorate către BS).

Inspecție fiscală. Tratament fiscal al diferențelor de impozite contestate

Cu ocazia unei inspecții fiscale pot fi stabilite debite suplimentare în sarcina societății, pe care aceasta are dreptul să le conteste, mai întâi pe cale administrativă și apoi în instanță.

În studiul de caz de mai jos, vom prezenta modul de înregistrare în contabilitate al unor astfel de diferențe, precum și tratamentul fiscal al cheltuielilor generate cu aceste sume, precum și al unor eventuale provizioane pe care societatea intenționează să le creeze în vederea achitării obligațiilor față de bugetul de stat.

Întrebare:

Societatea noastră a fost supusă unui control de la ANAF, în urma căruia s-a stabilit un debit suplimentar reprezentând impozit pe profit. Au fost calculate dobânzi și penalități. Suma a fost contestată, iar în cazul unui răspuns nefavorabil se va merge în instanță. Care este monografia contabilă pentru aceste debite? Se înregistrează în conturile de cheltuieli aferente sau în conturile de provizioane?

Răspuns:

Din întrebarea dumneavoastră rezultă că, în urma controlului de la ANAF, organul de inspecție fiscală a stabilit un debit suplimentar, respectiv impozit pe profit și accesorii, care a fost contestat.

Presupun că acestea au fost comunicate prin Decizia de impunere, astfel că, în mod normal, monografia contabilă de evidențiere este:

6588	=	4411*
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Impozitul pe profit”
*diferențe suplimentare impozit pe profit		

6581	=	4481*
„Despăgubiri, amenzi și penalități”		„Alte datorii față de bugetul statului”
*accesorii stabilite		

Înregistrările contabile se efectuează în conturile de cheltuieli de exploatare ale perioadei fiscale curente în care documentul justificativ a fost emis de către organele fiscale, de exemplu, în anul 2024, fără a se înregistra prin debitul contului 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile” corespunzător anului fiscal pentru care s-au stabilit/anulat diferențele suplimentare de plată.

Din punct de vedere fiscal, toate cheltuielile înregistrate sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Potrivit

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: Elvira Panaitescu

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, fotocopiere, 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.