

## DIN CUPRINS:

Eșalonarea clasică  
pe maximum 5 ani

pag. 5

Monografie contabilă –  
Producție în curs de  
execuție și obținere  
produse finite

pag. 8

Reevaluare terenuri.  
Impact fiscal

pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Codul de procedură fiscală – modificări esențiale în favoarea contribuabililor

Proiectul de lege privind modificarea Codului de procedură fiscală conține câteva prevederi bune pentru mediul de afaceri, dintre care, în editorialul de astăzi, vom aminti pe cele mai importante.

În primul rând, în 90% din cazuri, inspecția fiscală se va axa pe firmele care prezintă risc fiscal ridicat. Contribuabilii/plătitorii pot fi selectați și în mod aleatoriu pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală, însă, într-un an calendaristic, procentul maxim de contribuabili/plătitori selectați în mod aleatoriu nu poate depăși 10% din totalul contribuabililor/plătitorilor selectați pentru efectuarea inspecției fiscale în anul respectiv. Depășirea procentului de 10% reprezintă abatere disciplinară, iar conducătorul organului de inspecție fiscală are obligația să ia măsuri de sancționare a persoanelor vinovate.

În procedura de atragere a răspunderii solidare, persoanele cărora li se atrage răspunderea pentru starea de insolvabilitate a debitorilor vor răspunde numai în limita valorii totale a obligațiilor fiscale principale și accesorii pentru care se fac răspunzătoare (nu pentru întregul quantum al obligațiilor datorate de debitor).

O altă măsură bună, care va ajuta contabilii, este cea privind posibilitatea contribuabililor de a solicita băncilor debitarea automată a contului bancar (în cazul plăților recurente către organul fiscal, cum ar fi plata ratelor de eșalonare). De asemenea, plata obligațiilor fiscale poate fi efectuată și în conturile de venituri bugetare aferente fiecărui tip de obligație fiscală (nu numai în contul unic), evitându-se astfel executarea silită.

Salariile persoanelor fizice, pensiile de orice fel, precum și ajutoarele sau indemnizațiile cu destinație specială, încasate ulterior înființării popririi, nu mai pot fi urmărite decât prin poprire la angajator, evitându-se astfel poprirea simultană (la bancă și la compania angajatoare), precum și o serie de demersuri ulterioare ale salariatului în vederea restituirii sumelor reținute în plus.

În fine, se va introduce numărul de identificare digitală pentru persoane fizice, care va fi utilizat în relația cu ANAF (în locul CNP-ului), în vederea evitării sancțiunilor privind protecția datelor cu caracter personal, conform GDPR.



## Opinia specialistului!

## Noile criterii de mărime ale entităților raportoare. Impactul asupra situațiilor financiare

Potrivit reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în funcție de criteriile de mărime, entitățile prevăzute de prezentele reglementări (societățile comerciale, regiile autonome, societățile/comaniile naționale etc.) se grupează în trei mari categorii, astfel: microentități, entități mici, entități mijlocii și mari.

Un recent ordin al Ministerului Finanțelor (nr. 4.164/2024) vine să transpună o directivă europeană (Directiva delegată (UE) 2023/2.775 privind ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din 21 decembrie 2023), actualizând criteriile de mărime ale entităților raportoare, după cum urmează:

● Microentitățile sunt entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- totalul activelor: 2.250.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 4.500.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

● Entitățile mici sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- totalul activelor: 25.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

● Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- totalul activelor: 25.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

În funcție de criteriile de mărime, grupurile se împart în două categorii, astfel: grupuri mici și mijlocii, respectiv grupuri mari.

● Grupurile mici și mijlocii sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- totalul activelor: 125.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

● Grupurile mari sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- totalul activelor: 125.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Cifra de afaceri netă înseamnă sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri.

Totalul activelor constă în valoarea totală a activelor, așa cum apare prezentată la lit. A-C din secțiunea „Active” din formatul bilanțului clasic sau din formatul bilanțului prescurtat.

De reținut: noile criterii de mărime se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2024.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile prezentului ordin începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2024.

Sunt modificări ale criteriilor de mărime care se aplică și pentru entitățile care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform O.M.F.P. nr. 2.844/2016.

O entitate analizează permanent, pentru fiecare dată a bilanțului, dacă a depășit, respectiv a încetat să depășească criteriile de mărime corespunzătoare.

Entitatea schimbă categoria în care se încadrează doar dacă, în două exerciții financiare consecutive, depășește sau încetează să depășească criteriile de mărime. Ca urmare, modificarea criteriilor de mărime nu determină automat încadrarea entității într-o nouă categorie.

Prin „două exerciții financiare consecutive” se înțelege exercițiul financiar precedent celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale și exercițiul financiar curent, pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

### Impactul asupra formatului situațiilor financiare

Microentitățile întocmesc situații financiare anuale în condițiile prevăzute la secțiunea 12.1 „Scutiri pentru microentități”.

Entitățile mici întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț prescurtat;
- cont de profit și pierdere;
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Opțional, entitățile mici pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț;

lui, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 16.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru entitățile prevăzute la acest alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respec-

tive în două exerciții financiare consecutive. De asemenea, entitățile respective sunt scutite de la obligația de auditare a situațiilor financiare anuale dacă limitele a două dintre cele trei criterii menționate nu sunt depășite în două exerciții financiare consecutive.

În concluzie, în opinia mea, societățile care îndeplinesc criteriile de la pct. 563 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și cele de interes public sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

## Eșalonarea clasică pe maximum 5 ani

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Eșalonarea clasică a obligațiilor fiscale reprezintă una dintre cele mai importante măsuri oferite de legislația fiscală pentru a sprijini companiile care întâmpină dificultăți în achitarea la termen a datoriilor către stat. Acest mecanism permite amânarea plății obligațiilor fiscale într-o manieră organizată și reglementată, oferind contribuabililor o soluție pentru evitarea acumulării penalităților și pentru menținerea unui flux financiar stabil.

În contextul eşalonării la plată, constituirea garanțiilor adecvate este o cerință crucială, având rolul de a asigura respectarea obligațiilor legale de către contribuabili. Aceste garanții, care pot include mijloace bănești consemnate și scrisori de garanție, trebuie să acopere integral sumele eşalonate, sumele amânate la plată și dobânzile acumulate pe perioada eşalonării.

Cu toate acestea, dimensionarea și obținerea acestor garanții reprezintă o provocare semnificativă pentru multe firme, afectându-le activitatea și stabilitatea financiară.

Acest tip de eşalonare, pe o perioadă de maximum 5 ani, este reglementat de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, articolele 184-209, precum și de O.P.A.N.A.F. nr. 90/2016, care aprobă conținutul cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate, inclusiv procedura de aplicare a acordării eşalonării de către organul fiscal central.

Eșalonarea clasică poate fi acordată pe o perioadă de maximum 60 de luni, cu condiția îndeplinirii criteriilor prevăzute de legislație.

Durata efectivă a eşalonării aprobate poate fi mai scurtă decât cea solicitată de contribuabil, în funcție de evaluarea efectuată de organul fiscal, care ia în considerare quantumul obligațiilor fiscale înregistrate și capacitatea financiară de plată a contribuabilului, dar nu poate depăși termenul maxim de 60 de luni.

### Ce obligații fiscale se pot eşalona?

Eșalonarea clasică poate fi acordată pentru următoarele tipuri de obligații fiscale:

- obligațiile fiscale principale, incluzând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat;
- obligațiile fiscale accesorii aferente acestor obligații principale;
- amenzile de orice fel impuse de organul fiscal central;
- creanțele bugetare stabilite de alte autorități și transmise pentru recuperare organelor fiscale, precum și creanțele rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare sau penale.

### Ce obligații fiscale nu se pot eșalona?

Eșalonarea nu poate fi acordată pentru următoarele categorii de sume și în următoarele situații:

- obligațiile fiscale care au făcut obiectul unei eșalonări clasice anterioare și pentru care valabilitatea eșalonării a fost pierdută;
- obligațiile fiscale cu scadența și/sau termenul de plată ulterioare eliberării certificatului de atestare fiscală emis în cadrul procedurii (obligații cu scadențe/termene de plată viitoare);
- obligațiile fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt compensate de drept, în limita sumei de rambursat, restituit sau de plată de la buget;
- obligațiile stabilite prin acte administrative fiscale care sunt suspendate la data eliberării certificatului de atestare fiscală, conform prevederilor Legii nr. 554/2004;
- obligațiile constând în amenzi contravenționale pentru care au fost depuse plângeri conform O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- obligațiile provenind din sume care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri considerate a constitui produsul direct sau indirect al unei infracțiuni;
- obligațiile fiscale sau bugetare care reprezintă ajutor de stat sau ajutor de minimis ce trebuie recuperat, acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat;
- obligațiile fiscale care reprezintă accize;
- obligațiile fiscale care, în ansamblu, sunt sub pragurile minime stabilite, respectiv: 500 lei pentru persoanele fizice, 2.000 lei pentru asocierile fără personalitate juridică, 5.000 lei pentru persoanele juridice.

### Care sunt amânările la plată acordate după aprobarea eșalonării clasice?

Prin aprobarea unei eșalonări clasice la plată, organul fiscal poate acorda, în anumite condiții, amânări la plată pentru diverse sume accesorii datorate de contribuabil. Aceste amânări sunt concepute pentru a reduce povara fiscală imediată a contribuabililor și pentru a stimula conformarea voluntară, încurajând finalizarea cu succes a planului de eșalonare.

Principalele amânări la plată acordate în contextul eșalonării clasice includ:

- amânarea la plată a penalităților de întârziere incluse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării acestora la finalizarea cu succes a eșalonării;
- amânarea la plată a unui procent de 50% din dobânzile

menționate în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării acestora la finalizarea eșalonării. Această măsură este aplicabilă doar debitorilor cu risc fiscal redus, care au depus cererea de eșalonare în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;

- amânarea la plată a unui procent de 50% din majorările de întârziere, care reprezintă componenta de penalitate a acestora, prevăzute în certificatul de atestare fiscală, cu scopul anulării la finalizarea eșalonării;
- amânarea la plată a penalităților de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de către debitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

### Condițiile de acordare a eșalonării la plată

Pentru a beneficia de această facilitate, contribuabilii trebuie să îndeplinească anumite condiții stabilite de legislația în vigoare, menite să asigure atât protecția intereselor statului, cât și viabilitatea planului de eșalonare. Aceste condiții trebuie îndeplinite cumulativ și sunt evaluate cu atenție de organul fiscal competent.

Condițiile de acordare a eșalonării la plată sunt următoarele:

a) **Dificultate financiară temporară și capacitate de plată pe durata eșalonării** – Contribuabilul trebuie să demonstreze că se află într-o situație de dificultate financiară generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, dar că are capacitatea financiară de a onora plățile pe perioada de eșalonare.

b) **Constituirea unei garanții conform Codului de procedură fiscală** – Contribuabilul trebuie să constituie o garanție adecvată, conform cerințelor stabilite de Codul de procedură fiscală, pentru a acoperi obligațiile fiscale supuse eșalonării.

c) **Lipsa procedurii de insolvență** – Contribuabilul nu trebuie să se afle în procedura de insolvență la momentul solicitării eșalonării.

d) **Lipsa stării de dizolvare** – Contribuabilul nu trebuie să se afle în proces de dizolvare conform prevederilor legale în vigoare.

e) **Depunerea tuturor declarațiilor fiscale** – Contribuabilul trebuie să aibă toate declarațiile fiscale depuse conform vectorului fiscal. Această condiție este considerată îndeplinită chiar și în situația în care, pentru perioadele în care nu au fost depuse declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite de organul fiscal prin decizie.

# Monografie contabilă – Producție în curs de execuție și obținere produse finite

Cazuri practice

În cazul companiilor al căror obiect de activitate îl reprezintă producția de bunuri, monografiile contabile prezintă un grad de dificultate atunci când se înregistrează producția în curs de execuție.

Vă vom prezenta o monografie completă pentru o companie care produce instalații electrice, ce va cuprinde operațiunile economice desfășurate de societate, de la achiziția de materiale și servicii până la obținerea și vânzarea produselor finite rezultate.

## Întrebare:

Vă rog să detaliați procedura unei producții în curs de execuție. Cum se operează, de la facturi aferente unei lucrări până la vânzarea unui produs finit pentru servicii de instalații electrice?

## Răspuns:

Presupunem că o companie de instalații electrice are un proiect pentru o clădire de birouri care necesită un sistem complet de instalații electrice. Iată cum ar putea arăta un scenariu de costuri:

### Achiziție materiale:

- Cablu și conductori: 20.000 lei (fără TVA)
- Prize și întrerupătoare: 5.000 lei (fără TVA)
- Panouri și tablouri electrice: 10.000 lei (fără TVA)
- Lămpi și corpuri de iluminat: 8.000 lei (fără TVA)

### Servicii:

- Servicii de proiectare: 3.000 lei (fără TVA)
- Servicii de subcontractare pentru montaj panouri: 5.000 lei (fără TVA)
- Servicii de inspecție și certificare: 2.000 lei (fără TVA)

### Costuri administrative:

- Costuri de autorizare: 1.000 lei
- Transport și deplasare personal: 2.500 lei

### Total costuri:

- Achiziții de bunuri: 43.000 lei
- Servicii: 10.000 lei
- Costuri administrative: 3.500 lei

### Total costuri proiect: 56.500 lei (fără TVA)

Aceste costuri vor fi înregistrate în contabilitate pe măsură ce sunt efectuate și vor fi trecute în contul de producție în curs de execuție până la finalizarea lucrării și recunoașterea venitului din vânzarea produsului finit.

### Luna 1:

#### ● Se înregistrează consumul de materiale achiziționate:

6028	=	3028	1.000 lei
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”	

#### ● Servicii montaj:

628	=	401	500 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

#### ● Salarii:

641	=	421	3.700 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

Salarii secretară (indirect productivi): 3.700 lei

#### ● Amortizare utilaje:

6811	=	2814	1.500 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea altor imobilizări corporale”	