

DIN CUPRINS:

Raportarea privind durabilitatea
pag. 6

Casare parțială mijloc fix. Tratatment contabil și fiscal
pag. 8

Monografie contabilă tichete de masă
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări repetate în procedura de anulare a obligațiilor fiscale

Nici nu a fost bine adoptată procedura privind acordarea amnistiei fiscale și iată că două ordine ANAF emise la interval de doar câteva zile vin să aducă o serie de modificări și completări.

Primul ordin (nr. 6.410/2024) precizează că vor beneficia de amânarea și anularea unui procent de 50%, respectiv 25%, după caz, din obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv, persoanele fizice pentru amenzile de orice fel și cheltuielile judiciare, cu excepția celor rezultate din săvârșirea de infracțiuni.

În vederea stabilirii obligațiilor bugetare restante la data de 31 august 2024, organul fiscal va lua în considerare toate obligațiile bugetare pe care debitorii persoane fizice le datorează, indiferent de sistemele informatice în care acestea sunt înregistrate.

Pentru debitorii pentru care au fost emise decizii de impunere de către inspecția fiscală, cererea de anulare a unor obligații bugetare trebuie depusă după stingerea obligațiilor fiscale principale individualizate în decizia de impunere, dar nu mai târziu de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, indiferent dacă aceasta a fost comunicată anterior sau ulterior datei de 25 noiembrie 2024.

În cazul debitorilor care au în derulare o eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, potrivit Codului de procedură fiscală, și doresc să beneficieze de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor, aceștia pot depune la organul fiscal notificarea cu privire la intenția de amânare a unor obligații bugetare, în funcție de sumele rămase de plată, la data emiterii certificatului de atestare fiscală, din eșalonarea acordată.

Cel de-al doilea ordin ANAF (nr. 6.438/2024) aduce precizări privind modul de achitare a obligațiilor bugetare stabilite prin decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale aflate în derulare la data de 6 septembrie 2024. În aceste cazuri, debitorul poate achita obligațiile fiscale utilizând numărul de evidență a plății.

În situația în care documentele care stau la baza anularii unor obligații bugetare nu pot fi editate din sistemele informatice, organele fiscale pot întocmi aceste documente în format hârtie, urmând ca prin intermediul aplicației informatice să se opereze scăderea din evidența obligațiilor bugetare, în baza deciziilor de anulare aprobate de conducătorul organului fiscal. Ulterior, aceste decizii se vor comunica debitorilor.



Opinia specialistului!

Principalele noutăți în Reglementările contabile

1. Raportul privind durabilitatea

Raportul privind durabilitatea este un raport care conține aspecte precum factori de mediu, factori sociali, care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate.

În prezent, entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup și care, la data bilanțului, pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul consolidat al administratorilor o declarație nefinanciară consolidată, care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:

- o descriere succintă a modelului de afaceri al grupului;
- o descriere a politicilor adoptate de grup în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesare aplicate;
- rezultatele politicilor respective;
- principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile grupului, inclusiv, atunci

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

când este relevant și proporțional, relațiile de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care grupul gestionează riscurile respective;

e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitățile specifice.

Modificările și completările aduse de O.M.F.P. nr. 85/2024 vizează următoarele entități și pentru exercițiile financiare care încep la următoarele date:

a) 1 ianuarie 2024:

- (i) de către entitățile de interes public care depășesc, la data bilanțului, criteriile prevăzute la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
- (ii) de către entitățile de interes public care sunt societăți-mamă ale unui grup mare și care depășesc, la data bilanțului, pe o bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

b) 1 ianuarie 2025:

- (i) de către entitățile care depășesc criteriile prevăzute la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, altele decât entitățile menționate la lit. a) pct. (i);
- (ii) de către entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, altele decât cele menționate la lit. a) pct. (ii);

c) 1 ianuarie 2028, de către entitățile prevăzute la secțiunea 72.1 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (o filială cu sediul în România a cărei societate-mamă finală este reglementată de dreptul unei țări terțe).

2. Conturi noi în Planul de conturi general

În planul de conturi general se introduc conturile 4417 „Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”, 6351 „Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice” și 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”.

Modificarea funcției contului 441 „Impozitul pe profit și alte impozite”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetelor locale privind impozitul pe profit/

impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

Contul 441 „Impozitul pe profit și alte impozite” este un cont de pasiv.

În creditul contului 441 „Impozitul pe profit și alte impozite” se înregistrează:

- sumele datorate de entitate către bugetul statului/ bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal (691, 697, 698);
- impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal, aferente exercițiilor financiare anterioare, în cazul corectării erorilor contabile reflectate pe seama rezultatului reportat (117).

În debitul contului 441 „Impozitul pe profit și alte impozite” se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal (512);
- sume reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor reprezintă sumele virate în plus.

Introducerea funcției contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (441).

Raportarea privind durabilitatea

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Este parte componentă a raportului administratorilor.

Prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, au fost introduse în O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cerințe privind raportarea durabilității pentru anumite categorii de entități.

Ordinul transpune prevederile Directivei 2.464/2022.

Cine are obligația de a include informații asupra aspectelor de durabilitate

Entitățile mijlocii și mari au obligația de a include în raportul administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității.

Totuși, această cerință se aplică etapizat, astfel:

Prima etapă

Situațiile financiare aferente anului 2024, cu depunere în anul 2025:

- a) de către societățile care îndeplinesc cumulativ următoarele 3 criterii:
 - sunt entități de interes public și
 - depășesc, la data bilanțului, criteriile de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: totalul activelor: 17.500.000 lei și cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei; și
 - depășesc numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar.
- b) de către entitățile de interes public, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, care depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar.

A doua etapă

Situațiile financiare aferente anului 2025, cu depunere în anul 2026, în plus față de entitățile care au aplicat anterior:

- a) de către toate entitățile care depășesc criteriile prevăzute la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: totalul activelor – 17.500.000 lei, cifra de afaceri netă – 35.000.000 lei, numărul mediu de salariați – 50;
- b) de către entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup mare.

A treia etapă

Situațiile financiare aferente anului 2028, cu depunere în anul 2029, de către entitățile prevăzute la secțiunea 72.1 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- filială cu sediul în România a cărei societate-mamă finală este reglementată de dreptul unei țări terțe;
- sucursală situată pe teritoriul național care este sucursală a unor entități reglementate de dreptul unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută în ultimă instanță de o entitate constituită în conformitate cu dreptul unei țări terțe.

Obligația de raportare intervine în cazul în care entitatea dintr-o țară terță, la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivel individual, a generat o cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane de euro în Uniune pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

Ce cuprinde raportarea privind durabilitatea

Informațiile privind aspectele de durabilitate vor cuprinde:

- o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei societății, inclusiv cu privire la:
 - (i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei entității în raport cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;
 - (ii) oportunitățile pentru entitate în legătură cu aspectele de durabilitate;
 - (iii) planurile entității, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limi-

Casare parțială mijloc fix. Tratament contabil și fiscal

Cazuri practice

Înlocuirea unor părți componente dintr-un mijloc fix (casare parțială) reprezintă o operațiune care presupune un tratament contabil și fiscal specific, motiv pentru care vă prezint următoarea speță fiscală, în care este vorba despre înlocuirea accesoriilor uzate ale unui excavator. De reținut că respectivele cheltuieli, reprezentând valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite, reprezintă cheltuieli deducibile la calculul profitului impozabil.

Valoarea fiscală rămasă neamortizată a excavatorului se recalculează corespunzător, prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferentă părților noi înlocuite, urmând a se amortiza pe durata normală de utilizare rămasă.

Întrebare:

Firma A din România, plătitoare de TVA și impozit pe profit, a achiziționat un excavator în valoare de 115.000 lei. Pe aceeași factură mai sunt achiziționate două accesorii ale excavatorului: un picon în valoare de 17.700 lei și un hidromotor în valoare de 14.251 lei. Excavatorul funcționează împreună cu aceste accesorii. Puterea este de 14,6 kW.

Vă rog să-mi spuneți dacă este corectă încadrarea excavatorului la codul 2.1.20.1, cu o perioadă de amortizare de 4 ani, pentru valoarea cumulată a celor trei componente de 146.951 lei. Pe parcursul utilizării, o parte dintre accesorii se defectează sau se uzează și trebuie înlocuite (pot fi și valori mai mari). Se pot considera aceste înlocuiri de piese/accesorii ca fiind costuri ale perioadei sau trebuie încorporate în valoarea mijlocului fix? Dacă nu există o îmbunătățire a parametrilor tehnici, se pot considera cheltuieli cu reparațiile (cheltuieli ale perioadei)? Care este regimul contabil și fiscal corect pentru această achiziție?

Răspuns:

Este corect codul de clasificare al excavatorului și înregistrarea în contabilitate la valoarea totală excavator + accesorii.

Cheltuielile efectuate pentru mijloacele fixe, care au ca scop restabilirea stării inițiale, sunt considerate cheltuieli de reparații.

În cazul în care se procedează la înlocuirea unor componente ale unei imobilizări corporale, se urmează procedura

de la pct. 229 și 242 alin. (2) din O.M.P.F. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, redată în continuare:

229 (1) Componentele unor elemente de imobilizări corporale pot necesita înlocuirea la intervale regulate de timp. Entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.

(2) Entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale. Cu această ocazie sunt avute în vedere prevederile pct. 242 alin. (2).

242 (2) Dacă o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

Prin urmare, dacă este vorba de înlocuirea unei piese (picon/hidromotor) dintr-un mijloc fix, veți proceda astfel:

1. Se stabilește valoarea fiscală inițială a componentei uzate și care trebuie schimbată – dacă valoarea acesteia nu apare separat în factura de achiziție a întregului, atunci se poate stabili ca un procent din valoarea bunului (de exemplu, 10%) sau pe baza unor prețuri de pe piața corespunzătoare piesei respective. Totuși, în cazul dumneavoastră, această valoare este cunoscută, deoarece cunoașteți valoarea acestor accesorii.

2. Se întocmește Procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/aA), aprobat prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, pentru scoaterea din funcțiune a pieselor uzate (piese înlocuite).

3. Se contabilizează scoaterea din evidență a acesteia:

281x	=	213x*
„Amortizări privind imobilizările corporale”		„Instalații tehnice și mijloace de transport”
*cu valoarea fiscală a componentei determinată la punctul 1		

Monografie contabilă tichete de masă

Încă mai sunt probleme cu înregistrarea tichetelor de masă în contabilitate, motiv pentru care vă prezint monografia de mai jos.

Achiziția acestor bilete de valoare se înregistrează mai întâi în contul „Alte valori”, urmând ca la distribuirea către salariați să se treacă pe cheltuieli.

De reținut că, începând cu data de 01.01.2024, pentru tichetele de masă se va reține și se va plăti la bugetul de stat contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) de 10% din valoarea nominală a tichetelor de masă.

Întrebare:

Vă rog să mă ajutați cu o monografie contabilă pentru tichetele de masă. Menționez că au fost impozitate pe statul de salarii, doar că firma încă nu le-a achiziționat. Este vorba despre o microîntreprindere cu un singur angajat, acționarul societății, care este și salariat.

Răspuns:

Vă propun următoarea monografie contabilă:

Dacă tichetele achiziționate la începutul lunii septembrie sunt pentru luna august, le includeți în statul de salarii al lunii august.

Înregistrările contabile sunt următoarele:

● Achiziție tichete de masă:

5328	=	401*
„Alte valori”		„Furnizori”
*valoarea nominală a tichetelor de masă		

● Comision tichete, datorat unității emitente:

%	=	401	procentul
		„Furnizori”	comisionului
628			cheltuieli cu
„Alte cheltuieli cu			comisionul
viciile executate de terți”			
4426			TVA, dacă
„TVA deductibilă”			este cazul

● Plata facturii către unitatea emitentă:

401	=	5121*
-----	---	-------

„Furnizori” „Conturi la bănci în lei”

*plata către unitatea emitentă

● Acordare tichete de masă, la momentul distribuirii acestora:

6422	=	5328*
„Cheltuieli cu tichetele		„Alte valori”
acordate salariaților”		
*cheltuieli cu tichetele de masă acordate		

● Reținerea impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS):

421	=	%	procentul din
„Personal –			valoarea nominală
salarii datorate”			
		444	
		„Impozitul pe venituri	
		de natura salariilor”	
		4314	
		„Contribuția angajaților pentru	
		asigurările sociale de sănătate”	

În ceea ce privește tichetele de masă, conform art. 14 din O.U.G. nr. 69 din 27 iulie 2023, începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 40 lei.

Până în anul 2024, tichetele de masă erau supuse doar impozitării pe venit de 10%. Începând cu 01.01.2024, regulile de impozitare a tichetelor de masă s-au schimbat.

Conform art. 142 lit. r) și art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, tichetele de masă intră în categoria veniturilor asimilate salariilor care NU se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.

Mai mult decât atât, conform art. 220 alin. (4) din Codul fiscal, tichetele de masă NU se cuprind nici în baza lunară de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă.

Însă în ceea ce privește plata CASS pentru tichetele de masă, începând cu data de 01.01.2024, conform pct. 26 al art. III din Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023, pentru tichetele de masă se va plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) de 10%.

Impozitarea tichetelor de masă se va face conform regulilor de impozitare a veniturilor salariale.

