

**DIN CUPRINS:**

**Impozite și contribuții: PFA versus microîntreprindere**  
pag. 5

**Monografie contabilă pentru vânzare bilete prin intermediul unor platforme online**  
pag. 9

**Condiții pentru a beneficia de facilitățile fiscale privind profitul reinvestit**  
pag. 12

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Noua declarație anuală privind impozitul reținut la sursă

Recent, prin Ordinul ANAF nr. 102/2024, a fost actualizată Declarația anuală 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”. Noul formular se utilizează pentru declararea, pentru fiecare beneficiar de venit, a impozitului reținut la sursă, a câștigurilor/pierderilor realizate din transferul aurului de investiții, a veniturilor din cedarea folosinței bunurilor plătite exclusiv în natură, precum și a sumelor reprezentând garanția utilizată pentru plata chiriei stabilite prin contract, începând cu 1 ianuarie 2024.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 au fost aduse modificări și completări Codului fiscal, care au vizat, printre altele, reglementarea obligației de reținere la sursă a impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă. Impozitul calculat și reținut se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare realizării venitului.

Având în vedere modificările legislative menționate, s-a impus actualizarea acestui formular, precum și a instrucțiunilor de completare.

### Principalele modificări în formularul 205

Au fost actualizate categoriile de venituri pentru care plătitorii au obligația depunerii formularului 205, respectiv introducerea categoriei „Venituri din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă”.

Vă reamintim că Declarația 205 se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior;
- ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior. În acest caz, se completează și se depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.



## Opinia specialistului!

## Scoaterea din evidență a creanțelor. Tratament contabil și fiscal

Sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26 din Codul fiscal, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul. Dificultățile financiare majore care afectează întregul patrimoniu al debitorului sunt cele care rezultă din situații excepționale determinate de calamități naturale, epidemii, epizootii, accidente indus-

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

triale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război.

6. au fost încheiate contracte de asigurare.

Conform prevederilor legale de mai sus, în afara situațiilor menționate expres la cele 6 puncte, sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile ocazionate de scoaterea din evidență a creanțelor, însă numai în limita părții acoperite de provizion.

Referitor la provizioane (ajustări pentru deprecierea creanțelor), acestea au suferit modificări ca urmare a O.U.G. nr. 115/2023, în sensul că, pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024, contribuabilul are dreptul la deducerea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, în limita procentului de 30% (procentul anterior a fost 50%).

De reținut este faptul că o societate are dreptul la deducerea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita procentului de 30% din valoarea acestor ajustări, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

Se au în vedere următoarele:

- a) creanțele, altele decât creanțele asupra clienților reprezentând sumele datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, lucrări executate și servicii prestate, sunt cele înregistrate după data de 1 ianuarie 2016;
- b) ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt deductibile, în limita prevăzută de lege, la nivelul valorii creanțelor neîncasate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- c) în cazul creanțelor în valută, provizionul este deductibil la nivelul valorii influențate cu diferențele de curs favorabile sau nefavorabile ce apar cu ocazia evaluării acestora;
- d) ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt luate în considerare la determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute mai

sus și nu pot depăși valoarea acestora, înregistrată în contabilitate în anul fiscal curent sau în anii anteriori.

### Studii de caz

#### Studiul de caz 1: Scoaterea din evidență a creanțelor incerte neîncasate

##### Întrebare:

Avem clienți la care facturile au fost emise în 2014 (cu TVA la încasare) și, în prezent, nu mai avem posibilitatea de a încasa aceste creanțe. Care sunt procedurile corecte de a scoate din evidența contabilă creanțele pe care probabil că nu le vom încasa?

##### Răspuns:

Potrivit reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 182/2001, în scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

La scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

#### 1. Din punctul de vedere al TVA

Potrivit art. 287 din Codul fiscal, baza de impozitare se reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată.

Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.

Astfel, se poate efectua ajustarea TVA numai în cazul clienților intrați în faliment.

Monografie contabilă

● **Constituirea ajustării pentru deprecierea creanței:**

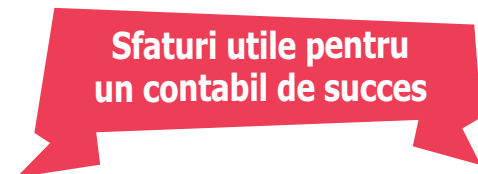
6814	=	491	cu valoarea
„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru		„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”	estimată a pierderii

deprecierea activelor circulante”

● **Și:**

4118	=	4111
„Clienți incerți sau în litigiu”		„Clienți”

# Impozite și contribuții: PFA versus microîntreprindere



În anul 2025 au fost aduse unele modificări în legislația fiscală care afectează atât impozitele și contribuțiile datorate de persoanele fizice ce desfășoară activități economice ca PFA, cât și pe cele datorate de microîntreprinderi.

	Organizare – PFA	Organizare – microîntreprindere
➤ Organizarea contabilității	<ul style="list-style-type: none"> <li>– În cazul determinării venitului net pe baza datelor din contabilitate, aceasta se organizează în partidă simplă conform O.M.F.P. nr.170/2015.</li> <li>– Nu are obligația de a angaja o persoană pentru conducerea contabilității sau de a încheia contracte cu persoane membre CECCAR.</li> <li>– Nu depune situații financiare anuale.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Organizează contabilitatea potrivit Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</li> <li>– Are obligația de a angaja persoane în funcția de director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare sau să încheie contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității cu persoane autorizate de CECCAR.</li> <li>– Depune situații financiare anuale.</li> </ul>
➤ Impozit pe venit	<p>10% din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Venitul net realizat, determinat ca <b>venituri brute minus cheltuieli deductibile</b>, aferente desfășurării activității.</li> <li>– Norma de venit stabilită.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 1% dacă cifra de afaceri este mai mică decât plafonul de 60.000 euro.</li> <li>– 3% dacă cifra de afaceri depășește valoarea de 60.000 euro sau dacă se desfășoară activități în domenii precum IT, cazare, alimentație, baruri, asistență medicală sau asistență stomatologică.</li> </ul>
➤ Impozit pe venitul din salarii	<p>NU</p> <p>Nu are obligația de a avea personal angajat</p>	<p>DA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Una dintre condițiile încadrării în categoria microîntreprinderilor este de a avea cel puțin un salariat.</li> </ul>

		<p>– Un salariat încadrat cu salariul minim brut pe economie de 4.050 lei/lună va datora un impozit de: 163 lei (fără persoane în întreținere).</p> <p>– Din salariul minim, suma de 300 lei este exclusă de la calculul impozitului și al contribuțiilor, potrivit art. LXVI din O.U.G. nr. 156/2024, cu modificările și completările ulterioare.</p>
> CAS	<p>– Veniturile din activități independente sunt supuse plății contribuției de asigurări sociale.</p> <p><b>Baza de calcul:</b></p> <p>a) Nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară.</p> <p>b) Nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.</p> <p>– Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul de realizare a venitului la un venit ales, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute.</p> <p>– Pentru asigurarea în sistemul public de pensii se va datora cel puțin o sumă anuală de: <b>4.050 lei/lună × 12 luni × 25% = 12.150 lei/an</b></p>	<p>– Veniturile din salarii sunt supuse plății contribuției de asigurări sociale.</p> <p>Pentru salariul minim de 4.050 lei, CAS lunar este de: <math>(4.050 - 300) \times 25\% = 937,5</math> lei/lună</p> <p><b>Suma anuală:</b>  <math>937,5 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni} = 11.250 \text{ lei/an}</math></p>
> CASS	<p>– Veniturile din activități independente sunt supuse plății contribuției de asigurări sociale de sănătate.</p> <p>– Baza de calcul este egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/ brut sau a normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul a 60 de salarii minime brute pe țară.</p> <p>– În cazul în care venitul net anual obținut este mai mic decât valoarea salariului minim brut (<math>4.050 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni} = 48.600 \text{ lei}</math>), CASS datorat va fi mai mic decât în cazul unui salariat încadrat cu salariul minim brut.</p>	<p>– Veniturile din salarii sunt supuse plății contribuției de asigurări sociale de sănătate.</p> <p>Pentru salariul minim de 4.050 lei, CASS lunar este de: <math>(4.050 - 300) \times 10\% = 375</math> lei</p> <p><b>Suma anuală:</b> <math>375 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni} = 4.500 \text{ lei/ an}</math></p> <p>– Pentru veniturile din dividende se datorează CASS dacă valoarea acestora este mai mare decât valoarea a 6 salarii minime brute, respectiv:</p> <p>– pentru dividende cuprinse între 24.300 lei și 48.600 lei, CASS datorat este de 2.430 lei.</p> <p>– pentru dividende cuprinse între 48.600 lei și 97.200 lei, CASS datorată este de 4.860 lei.</p>

## Condiții pentru a beneficia de facilitățile fiscale privind profitul reinvestit

Este evident că orice companie care dorește să-și înnoiască propriile active intenționează să beneficieze de facilitatea fiscală privind scutirea de impozit a profitului reinvestit. Pentru a beneficia însă de această facilitate, societățile trebuie să îndeplinească o serie de condiții, cum ar fi condiția de a avea profit contabil în trimestrul punerii în funcțiune a activelor, activele să fie de natura echipamentelor tehnologice sau active utilizate în activitatea de producție și procesare, active reprezentând rețehnologizare, iar aceste active să fie considerate noi la data achiziției.

### Întrebare:

Dacă societatea achiziționează în martie 2025 un utilaj nou, se va putea deduce acesta din profitul aferent trimestrului IV al anului 2024 dacă D101 nu a fost depusă până la momentul respectiv? Care sunt condițiile care trebuie respectate?

### Răspuns:

Pentru aplicarea facilității, utilajul trebuie pus în funcțiune în trimestrul pentru care se acordă deducerea, după cum este specificat și la punctul 11 alin. (2) dat în aplicarea art. 22:

(2) În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, înregistrat până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare ale acestora. Pentru activele menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, achiziționate în baza contractelor de leasing financiar, scutirea de impozit pe profit se aplică de către utilizator, cu condiția respectării prevederilor art. 22 alin. (8) din Codul fiscal.

Prin urmare, punctând exact pe speța noastră, dacă utilajul este achiziționat în martie 2025, nu va putea fi dedus din profitul anului 2024, deoarece nu a fost pus în funcțiune în acel an.

Vom putea, în schimb, să aplicăm această facilitate în trimestrul I al anului 2025 (atunci când se realizează recepția activului), însă doar dacă respectăm toate condițiile impuse la art. 22 din Codul fiscal.

Dacă acestea sunt respectate cumulativ, atunci societatea noastră poate aplica această facilitate.

### Baza legală:

La art. 22 din Codul fiscal sunt prevăzute anumite facilități fiscale privind scutirea de la plata impozitului pe profit pentru partea de profit reinvestit, adică pentru dobândirea unor active imobilizate.

Principalele aspecte care trebuie avute în vedere pentru a se aplica această facilitate la momentul dobândirii activelor ar fi următoarele:

(i) activele să fie de natura echipamentelor tehnologice, sau active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând rețehnologizare, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare (art. 22 alin. (1));

(ii) mijloacele fixe să fie încadrabile și prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe sau în O.M.F.P. nr. 4.636 din 29 decembrie 2022 (art. 22 alin. (1));

(iii) să existe profit contabil brut (profit brut = profit net SFC 121 plus RD contul 691) cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor respective, care să acopere investiția (art. 22 alin. (2) și punctul 11 alin. (2) din norme);

(iv) activele cărora li se aplică scutirea să fie considerate noi, adică să nu fi fost utilizate anterior datei achiziției (art. 22 alin. (7) și punctul 11 alin. (5) din Norme).

Totodată, se observă că, pentru aplicarea facilității, nu are relevanță sursa de finanțare a acestor active, după cum este specificat și la punctul 11 alin. (2) dat în aplicarea art. 22:

(2) În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, înregistrat până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare ale acestora. Pentru activele menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, achiziționate în baza contractelor de leasing financiar, scutirea de impozit pe profit se aplică de către utilizator, cu condiția respectării prevederilor art. 22 alin. (8) din Codul fiscal.

