

DIN CUPRINS:**Modificarea impozitului pe construcții**

pag. 5

Achiziția unui sistem de gestiune. Tratament contabil

pag. 10

Sanctiune pentru depășire plafon de casă

pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Despre bonificația de 3% din impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor

Procedura privind acordarea bonificației a fost publicată recent în Monitorul Oficial, astfel că trebuie acordată atenție maximă condițiilor care trebuie îndeplinite pentru a beneficia de această facilitate fiscală oferită de stat. De fapt, bonificația reprezintă o sumă similară unei plăți efectuate, care se instituie de organul fiscal în fișa sintetică pe plătitor, după verificarea tuturor condițiilor cerute de ANAF.

Iată mai jos condițiile pe care trebuie să le îndeplinească firmele în vederea acordării bonificației de 3% din impozit:

- are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal;
- are stins integral, la termenele prevăzute de lege, impozitul pe profit anual/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;
- nu înregistrează nicio altă obligație fiscală restantă ori creanțe bugetare restante individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării, la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.

Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care redirecționează sume din impozitul pe profit anual potrivit legii, acestea nu sunt luate în calcul la stabilirea bonificației.

Bonificația se calculează prin aplicarea procentului de 3% asupra:

- impozitului pe profit anual, din care se scad sumele redirecționate potrivit legii;
- impozitului datorat pe întregul an fiscal, determinat prin însumarea impozitelor pe veniturile microîntreprinderilor datorate trimestrial, potrivit legii.

De reținut faptul că sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului, în conformitate cu prevederile art. 167 din Codul de procedură fiscală.

Opinia specialistului!

Repartizarea profitului pe destinații. Tratament contabil și fiscal

Legea contabilității stabilește faptul că situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia, precum și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Ce prevăd Reglementările contabile (O.M.F.P. nr. 1.802/2014)

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul con-

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

tabil 129 „Repartizarea profitului” = 106 „Rezerve”. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Distribuirea de dividende în cursul exercițiului financiar

Entitățile care au optat, potrivit legii, să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar evidențiază acea repartizare în contul 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar” (articol contabil 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar” = 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”).

Dividendele repartizate se regularizează pe seama dividendelor distribuite pe baza situațiilor financiare anuale aprobate potrivit legii (articol contabil 457 „Dividende de plată” = 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”).

Distribuirea de dividende în contextul Legii societăților

Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat con-

stituie dividend. Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial, pe baza situațiilor financiare interimare, și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial, în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmând să se facă prin situațiile financiare anuale. Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/ 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri terminate potrivit legii!

Dividendele plătite contrar dispozițiilor de mai sus se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuiau să o cunoască.

Studii de caz

1. Repartizare dividende după aprobarea situațiilor financiare

Întrebare:

Pot fi acordate o parte din dividende pentru profitul realizat în 2024 doar pe baza hotărârii AGA de distribuire a di-

– fragmentarea actelor (nu doar a plăților!) este efectuată pentru a evita plafonul legal.

În acest caz, conform legii și DEX, avem o singură tranzacție care a fost convențional spartă în mai multe părți.

De exemplu:

Tranzacție fragmentată (interzisă în numerar peste 10.000 lei)

1. HOTĂRÂREA AGA nr. 1/01.05.2025

Se aprobă repartizarea de dividende în sumă de 10.000 lei pentru asociatul X din profitul net aferent anului 2023.

2. HOTĂRÂREA AGA nr. 2/10.05.2025

Se aprobă repartizarea suplimentară de dividende în sumă de 10.000 lei pentru asociatul X din profitul net al anului 2023.

3. HOTĂRÂREA AGA nr. 3/20.05.2025

Se aprobă o nouă tranșă de dividende de 10.000 lei pentru același asociat X, din același profit.

Astfel, deși formal sunt 3 hotărâri, ele vizează aceeași bază de calcul (profitul pe 2023), iar împărțirea în 3 hotărâri HAGA este clar o fragmentare a tranzacției. ANAF ar considera-o o convenție unică (tranzacție), fragmentată artificial, interzisă în numerar, deoarece este mai mare de 10.000 lei.

În concluzie, dacă fondul economic este o tranzacție unitară, orice fragmentare formală (plăți, hotărâri HAGA, contracte) este ilegală dacă scopul este evitarea plafonului de numerar.

Dacă fondul justifică separat fiecare tranzacție (surse, momente, decizii economice reale), atunci e permisă plata în numerar, chiar și în mai multe rânduri, fiecare sub plafon.

Modificarea impozitului pe construcții

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 21/2025 s-au modificat prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la impozitul pe construcții.

Impozitul pe construcții se datorează atât pentru construcțiile din patrimoniu, cât și pentru cele utilizate în baza unui contract de închiriere, cu titlu gratuit sau contra unei sume. Construcțiile sunt cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin H.G. nr. 2.139/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Imobilizările corporale în curs de execuție, evidențiate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, nu sunt considerate construcții.

Modificarea cotei de impozitare și a bazei de impozitare

Cota de impozitare introdusă prin O.U.G. nr. 21/2025 este diferențiată astfel:

– o cotă de 0,5% aplicată la o bază de calcul egală cu valoarea netă a construcțiilor pentru care nu se datorează impozit pe clădiri/taxă pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX, existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior/în ultima zi a anului fiscal modificat anterior celui pentru care se datorează impozitul pe construcții. Valoarea netă a construcțiilor reprezintă va-

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

loarea evidențiată în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor, din care se scade valoarea contabilă cumulată a amortizării acestora;

– o cotă de 0,25% aplicată la o bază de calcul egală cu valoarea construcțiilor din contracte/acorduri sau alte acte juridice prin care se constituie drepturi de administrare/concesiune/folosință cu titlu gratuit/închiriere, în cazul celor aparținând domeniului public/privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, existente la data de 31 decembrie a anului anterior/în ultima zi a anului fiscal modificat anterior celui pentru care se datorează impozitul pe construcții. Impozitul se datorează pentru clădirile pentru care nu se datorează taxă pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX. Impozitul este datorat de contribuabilii care le au în administrare/concesiune/folosință cu titlu gratuit/închiriere.

Investițiile la construcții închiriate

Nu sunt considerate construcții investițiile efectuate la construcțiile care sunt utilizate în baza unor contracte/acorduri sau a altor acte juridice prin care se constituie drepturi de administrare/concesiune/folosință cu titlu gratuit/închiriere sau, după caz, în baza unor contracte de închiriere/locuție de gestiune/asociere în participațiune și altele asemenea, dacă, până la data de 31 decembrie a anului anterior/în ultima zi a anului fiscal modificat anterior celui pentru care se datorează impozitul pe construcții, aceste investiții nu se concretizează în construcții.

Achiziția unui sistem de gestiune. Tratament contabil

Înregistrarea contabilă a imobilizărilor corporale este o acțiune complexă, astfel că, prin politicile contabile ale societății, trebuie stabilite condițiile specifice de recunoaștere contabilă, prin utilizarea raționamentului profesional (criterii de recunoaștere pentru circumstanțele specifice entității).

Sunt numeroase cazuri în care o societate achiziționează, de exemplu, pe lângă unitatea centrală și monitor, și alte echipamente de care depinde funcționarea sistemului informatic, apărând probleme în legătură cu întrebări privind modul în care trebuie tratate din punct de vedere contabil astfel de accesorii (obiecte de inventar și mijloace fixe).

Întrebare:

Cum se înregistrează în contabilitate achiziția unui sistem de gestiune compus din: unitate centrală, monitor touch, imprimantă, cântar și scanner? Am înregistrat în contul 2131 calculatorul (unitatea centrală și monitorul), iar restul echipamentelor ca obiecte de inventar. Am procedat corect? Care este codul de clasă din Catalogul mijloacelor fixe pentru aceste echipamente și care este durata de amortizare conform reglementărilor ANAF?

Răspuns:

Pentru un sistem de gestiune informatic, care include:

- unitate centrală + monitor touch,
 - imprimantă fiscală sau termică,
 - cântar electronic,
 - scanner coduri de bare,
- este important de stabilit dacă:
- Sistemul este funcțional doar împreună, caz în care trebuie considerat un singur mijloc fix (grup de active), sau
 - Componentele pot fi utilizate independent, caz în care se înregistrează separat ca mijloace fixe sau obiecte de inventar, în funcție de valoare.

Din punct de vedere contabil, la pct. 190 alin. (1) din reglementările contabile, se precizează că imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Din punct de vedere contabil, societatea poate să stabilească analitice distincte în funcție de necesitățile proprii, astfel că, atât timp cât se respectă prevederile cu privire la recunoașterea imobilizărilor corporale, apreciez că puteți stabili analitice distincte pentru unitatea centrală și monitor.

Din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor art. 28 alin. (12) lit. m) din Codul fiscal, pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

La alin. 21, se precizează că, în cazul unei imobilizări corporale care, la data intrării în patrimoniu, are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare. La pct. 31 din Normele metodologice se precizează că, în aplicarea art. 28 alin. (21) din Codul fiscal, opțiunea se efectuează la data intrării imobilizării corporale în patrimoniul contribuabilului și determină efecte din punctul de vedere al calculului rezultatului fiscal, în funcție de abordarea pentru care s-a optat: fie la data punerii în funcțiune, prin deducerea întregii valori fiscale de la data intrării în patrimoniu, fie începând cu luna următoare celei în care imobilizarea corporală este pusă în funcțiune, prin efectuarea de deduceri de amortizare fiscală, potrivit dispozițiilor art. 28 din Codul fiscal.

Prin urmare, chiar dacă din punct de vedere contabil înregistrați împreună unitatea centrală și monitorul sau le înregistrați separat, din punct de vedere fiscal respectați prevederile privind amortizarea întregului corp (unitate centrală și monitor).

Totuși, unitatea centrală și monitorul pot funcționa separat, de exemplu, puteți utiliza monitorul la o altă unitate centrală achiziționată de societate. În catalogul privind clasificarea mijloacelor fixe, calculatoarele electronice sunt înscrise în subgrupa 2.2.9., pentru care este prevăzută o durată de utilizare cuprinsă între 2 și 4 ani.

Dacă unitatea centrală va fi utilizată în prestarea de servicii, parte a obiectului de activitate al entității, generatoare direct de venituri economice viitoare, atunci serverul va fi încadrat în contul 2131 „Echipamente tehnologice“, cod clasificare 2.2.9. Dacă serverul va fi utilizat în scopuri administrative, atunci considerăm că acesta se va încadra în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale“, cod clasificare 3.2.4.

Înregistrarea monitorului ca imobilizare corporală se poate face cu îndeplinirea condițiilor de valoare (2.500 lei minimum), în categoria „Aparaturii birotice“, la codul de clasificare 3.2.4. „Altă aparatură birotică neregăsită în cadrul subgrupeii 3.2“, cu durată de funcționare între 3–5 ani.

Restul obiectelor pot fi încadrate pe contul 303.

Sanctiune pentru depășire plafon de casă

Începând cu reintroducerea în legislație a plafonului de casă (50.000 lei), au apărut numeroase întrebări legate de termenul în care trebuie depuși banii în contul bancar, ce se întâmplă dacă se depășește în mod repetat plafonul de numerar și, mai nou, dacă o societate poate fi sancționată de mai multe ori pentru aceeași faptă. Mai exact, contabilii se întreabă dacă este posibil ca o societate să fie sancționată contravențional în fiecare zi în care se depășește plafonul.

Având în vedere amenda foarte mare percepută pentru depășirea soldului din casierie (25% din suma care depășește plafonul), recomandăm atenție maximă din partea contabililor, astfel că sumele în numerar care depășesc plafonul trebuie depuse în conturile bancare ale societății în termen de maximum două zile lucrătoare.

Întrebare:

Dacă plafonul de casă s-a depășit mai multe zile consecutiv, amenda se aplică pentru fiecare zi sau pentru perioada în care s-a depășit?

Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 4² din Legea nr. 70/2015, sumele în numerar aflate în casieria persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei.

Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.

Prin excepție de la alin. (1), se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și a altor drepturi de personal, precum și a altor operațiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de 3 zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

Legea nr. 70/2015 prevede la art. 12 sancțiuni pentru nerespectarea plafoanelor privind încasările și plățile în numerar, precum și pentru nerespectarea soldului în casierie, astfel:

(1) Nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1) art. 3 alin. (2) și (3), art. 4 alin. (1) și (2), art. 4² alin. (1) art. 9 și 10 constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează, prin derogare de la prevederile art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de 25% din suma încasată/plătită, respectiv deținută în casierie, care depășește plafonul stabilit de prezentul capitol pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 500 lei.

(2) Nerespectarea prevederilor art. 6 și art. 11 alin. (1)-(4) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 20.000 lei.

Cum soldul de casă se stabilește zilnic, amenda de 25% poate fi stabilită pentru fiecare zi în care a fost depășit plafonul de 50.000 lei.

Lucrarea *Cartea Verde a PFA. Contabilitatea și obligațiile fiscale* descrie, pas cu pas, traseul acțiunilor legale de parcurs: juridic: înregistrarea/modificarea/radierea juridică și/sau fiscală și explicarea termenilor utilizați, contabil: conducerea contabilității – documente de întocmit, registre și studii de caz și fiscal: calculul obligațiilor fiscale, declarația unică anuală și alte declarații.

Detalii aici:

pfa-carteaverde.contabilul.ro

