

DIN CUPRINS:Retur produse vândute
pag. 5Avantaje în natură.
Monografie contabilă
pag. 7Vouchere cadou.
Monografie contabilă și
obligații declarative TVA
pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Noua procedură privind acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

Recentul ordin M.F. nr. 1.528/2022, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 661 din 01 iulie 2022, a fost emis, în mare măsură, ca urmare a Legii nr. 135/2022 prin care s-a prevăzut faptul că procedura de aplicare a facilităților fiscale specifice domeniului construcțiilor se aprobă prin ordin al Ministerului Finanțelor, renunțându-se astfel la trimiterea anterioară din lege cu privire la metodologia stabilită de Comisia Națională de Statistică și Prognoză.

De reținut este faptul că prevederile prezentului ordin se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în sectorul construcții, beneficiază de scutirea de impozit dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. Facilitățile fiscale pentru domeniul construcțiilor constau în scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor și reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în domeniul construcțiilor ce se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat. Opțiunea se depune în scris, la angajator, acesta reținând contribuția aferentă potrivit prevederilor legale începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

Facilitățile fiscale se acordă pentru activitatea desfășurată în România inclusiv persoanelor fizice detașate pe teritoriul României.

Pentru aplicarea facilităților fiscale, angajatorii persoanelor fizice trebuie să realizeze cifra de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

În activități specifice domeniului construcții sunt incluse lucrări de întreținere curentă și/sau periodică a drumurilor, așa cum sunt definite în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554-2002.

În cazul activităților aferente codului CAEN 711, veniturile luate în calcul la determinarea indicatorului „Cifra de afaceri realizată din activitatea de construcții” sunt cele obținute din activitățile care se circumscriu domeniilor prevăzute în codurile CAEN enumerate la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal.

Opinia specialistului!

Facilități fiscale pentru sectorul agricol și alimentară. Procedura completă

Recenta Lege nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 489 din 17 mai 2022, vine cu o serie de facilități, reprezentând scutire de impozit pe venit și reduceri/scutiri de contribuții sociale pentru angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

> cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe

- 011 — Cultivarea plantelor nepermanente;
- 012 — Cultivarea plantelor din culturi permanente;
- 013 — Cultivarea plantelor pentru înmulțire;
- 014 — Creșterea animalelor;
- 015 — Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);
- 016 — Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare.

> cod CAEN 10: Industria alimentară

Pentru a beneficia de facilitățile fiscale, angajatorii trebuie să realizeze o cifră de afaceri din activitățile menționate mai sus în limita a cel puțin **80% din cifra de afaceri totală**.

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulată de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulată de la începutul anului, respectiv cumulată de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea.

Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulată pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

O altă condiție pentru a putea beneficia de facilitate este ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor, astfel că partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale.

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară ce se încadrează în condițiile prevăzute mai sus, cota contribuției de asigurări sociale se reduce cu 3,75 puncte procentuale. Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028. Prin excepție, persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din domeniile respective pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

De asemenea, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor care desfășoară activități la angajatori din sectorul agricol și din industria alimentară și care se încadrează în condițiile prevăzute mai sus, până la 31 decembrie 2028 inclusiv.

În perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 inclusiv, cota contribuției asiguratorii pentru muncă se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7, până la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Prevederi privind Codul muncii

Până la sfârșitul anului 2022, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

În perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2028, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.

Nerespectarea prevederilor de mai sus de către societăți constituie contravenție și se sancționează potrivit dispozițiilor art. 260 alin. (1) lit. a) din Codul muncii și atrage anularea acordării facilităților fiscale.

Tratamentul fiscal al facilităților oferite de stat

Ordinul M.F. nr. 1.525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 661 din 01 iulie 2022, aprobă Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară.

DE REȚINUT!



Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu **veniturile aferente lunii iunie 2022**.

Facilitățile fiscale pentru sectorul agricol și industria alimentară prevăzute la art. 60 pct. 7, art. 138⁴, art. 154 alin. (1) lit. s) și art. 220³ alin. (3) din Codul fiscal constau în:

- scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă, la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;
- scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă.

DE REȚINUT!

Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă nu-

mai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de minimum 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.

Retur produse vândute

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societatea AbaProd Srl, având ca obiect de activitate producția de îmbrăcăminte, plătitoare de impozit pe profit și TVA, a livrat către Eva Srl produse finite cu încasare pe măsura vânzării, în două tranșe: o livrare în luna decembrie N-1, în valoare de 1.000 lei + TVA (cost de producție 600 lei) și o livrare în luna ianuarie N, de 2.000 lei + TVA (cost de producție 1.400 lei). În luna ianuarie, clientul a achitat contravaloarea a 50% din produsele vândute. În luna iunie N, clientul închide magazinul. Conform înțelegerii dintre părți, bunurile nevândute se restituie societății AbaProd Srl.

Stabilim care este monografia contabilă aplicabilă atât pentru vânzător, cât și pentru cumpărător.

Soluție:

În cazul mărfurilor returnate de clienți **în același exercițiu financiar** în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 „Clienți”, 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”, 607 „Cheltuieli privind mărfurile” și 371 „Mărfuri”.

În cazul în care mărfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în **exercițiul financiar precedent**, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”, respectiv contul 408 „Furnizori – facturi nesosite” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Aceste prevederi se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”, 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” și 345 „Produse finite”.

**IMPORTANT!**

Din punctul de vedere al TVA, potrivit art. 280 alin. (4) din Codul fiscal, regimul de impozitare aplicabil pentru operațiunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică regimul de impozitare în vigoare la data exigibilității taxei.

Conform art. 291 alin. (4) din Codul fiscal, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

În cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză, ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj se efectuează ajustarea bazei de impozitare a TVA, conform art. 287 lit. b) din Codul fiscal.

În acest scop, furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semn minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Aceste prevederi se aplică și pentru livrări intracomunitare.

ȘTIAȚI CĂ...

Nu toate facturile emise către instituții publice trebuie transmise în sistemul RO e-Factura (se transmit doar cele întocmite pentru tranzacții efectuate în temeiul Legii nr. 98/2016, Legii nr. 99/2016, Legii nr. 100/2016 și O.U.G. nr. 114/2011)?

Relația B2G este definită la art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021: „m) relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante - B2G - tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice”.

Avantaje în natură. Monografie contabilă

Cazuri practice

Problema avantajelor în natură acordate salariaților este dificilă pentru contabili prin prisma monografiei contabile care trebuie utilizată pentru înregistrarea respectivelor operațiuni.

Modul de înregistrare contabilă determină și fiscalitatea avantajelor în natură, cunoscut fiind faptul că acestea sunt asimilate veniturilor salariale, pentru care se datorează aceleași impozite și contribuții sociale.

În speța de față ne-am propus să vă prezentăm tratamentul contabil al unei tranzacții prin care se oferă un laptop către un salariat, care va fi utilizat în scop personal.

Întrebare:

Care este monografia contabilă pentru acordarea unui avantaj salarial către un angajat sub forma unui laptop integral amortizat în registrul de mijloace fixe al societății și scos din funcțiune? Laptopul a fost evaluat la prețul pieței (800 lei) în vederea includerii pe statul de plată pentru impozitarea avantajului salarial.

Răspuns:

Cu privire la operațiunea prezentată, monografia contabilă va fi:

● **Înregistrarea avantajului acordat salariatului sub forma laptop integral amortizat și evaluat la momentul transferului la valoarea de 800 lei:**

4282	=	7588
„Alte creanțe în legătură cu personalul”		„Alte venituri de exploatare”

● **Scăderea din gestiune a laptopului integral amortizat:**

2814	=	214
„Amortizarea altor imobilizări corporale”		„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”

● **Recunoașterea cheltuielii reprezentând avantajul în natură acordat:**

6421	=	421
„Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților”		„Personal – salarii datorate”

● **Reținerea obligațiilor fiscale datorate de angajat:**

421	=	%
-----	---	---

Vouchere cadou.

Monografie contabilă și obligații declarative TVA

Mai jos vă prezentăm tratamentul contabil al voucherelor cadou, achiziționate de către o firmă, atât în interesul acesteia, cât și în numele și în contul altor societăți.

De asemenea, vă vom prezenta tratamentul fiscal al taxei pe valoarea adăugată în cazul voucherului cu scop unic, care este diferit de cel utilizat în cazul voucherului cu scop multiplu. Spre deosebire de voucherul cu scop unic, în cazul voucherului cu scop multiplu nu se cunosc, la momentul vânzării, fie informațiile necesare pentru stabilirea regimului TVA aplicabil operațiunii la care acesta se referă, fie bunurile și serviciile achiziționate pe baza acestuia; prin urmare, sumele încasate pentru vânzarea acestora nu reprezintă avansuri astfel încât exigibilitatea TVA să intervină la momentul încasării contravalorii acestora.

Întrebare:

Avem o achiziție intracomunitară de vouchere cadou de la Amazon Italia cu mențiunea „În afara ariei de aplicare a TVA” și cota de TVA 0. Cum se înregistrează și se declară această tranzacție?

Răspuns:

În situația expusă am considerat că este vorba de un cupon valoric cu utilizări multiple (la momentul emiterii acestuia nu este cunoscut locul livrării de bunuri).

În acest caz, achiziția voucherului și refacturarea acestuia nu sunt operațiuni în sfera TVA, din acest motiv achiziția intracomunitară este însoțită de mențiunea „în afara ariei de aplicare a TVA” și cota de TVA 0.

Monografie contabilă

A. Dacă sunt achiziționate pentru a fi utilizate de firmă, se vor înregistra:

● Recepția voucherelor:

5328	=	462
„Alte valori”		„Creditori Diverși Partener X”

● Plata voucherelor:

462	=	512x
„Creditori Diverși Partener X”		„Conturi la bănci în lei”

● Utilizarea voucherului (acesta este asimilat unui instrument de plată):

401	=	5328
„Furnizori (furnizorul serviciului/ produsului achiziționat efectiv)”		„Alte valori”

B. Dacă sunt achiziționate în numele și în contul altor societăți și nu sunt utilizate de societate în cadrul serviciilor de marketing, achizițiile și refacturarea se înregistrează cu ajutorul contului 461 „Debitori diverși” în corespondență cu 401 „Furnizori” (achiziție) sau cu 4111 „Clienți” (refacturare).

Achizițiile și refacturările care nu sunt operațiuni în sfera TVA nu se declară în decontul de TVA ori în declarația 394.

Informații suplimentare

A. Tipuri de Vouchere

Sunt două tipuri de de vouchere:

a) vouchere cu scop unic (SPV), pentru care TVA datorată este cunoscută la momentul emiterii (bunurile/serviciile sunt identificate și se poate determina cota de TVA aplicabilă); obligația de colectare a taxei intervine la momentul acordării cuponului.

În acest caz este de menționat faptul că taxa va rămâne colectată chiar dacă voucherul respectiv nu este utilizat de către client (a expirat și nu mai poate fi utilizat), ajustarea TVA colectată nefiind permisă;

b) vouchere cu scop multiplu (MPV), pentru care valoarea TVA nu poate fi determinată până la utilizarea efectivă de către client, obligația de colectare a TVA intervine în momentul utilizării cuponului valoric. O astfel de situație apare atunci când voucherul poate fi utilizat pentru achiziționarea de bunuri/servicii pentru care se aplică cote diferite de TVA.

Diferența dintre cele două tipuri de vouchere, unic și multiplu, în ceea ce privește TVA este următoarea:

– în cazul voucherului unic, faptul generator și exigibilitatea TVA intervin la momentul vânzării acestuia către cumpărător. Fiind pentru produse strict identificate, pentru care prin lista de produse se cunoaște clar și cota de TVA la vânzarea voucherului, se colectează TVA prin aplicarea cotei de 9% deoarece vânzarea unui voucher este tratată ca o încasare în avans a con-