

DIN CUPRINS:

Vânzare și încasare prin ramburs – monografie contabilă
pag. 7

Închiriere imobil situat în București. Proprietar domiciliat în Austria
pag. 10

Transfer sportiv. Tratatment fiscal TVA
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Comportamentul fiscal incorect poate fi notificat și de către partenerul de afaceri!

Iată că a apărut și procedura de notificare a ANAF, în cazul în care beneficiarii care au plătit contravaloarea livrărilor de bunuri și servicii nu au primit facturile de la emitenți, în termenul de 5 zile lucrătoare. Este o premieră în domeniul procedurii fiscale, un instrument de conformare fiscală utilizat de data aceasta de către partenerul de afaceri, și sunt convins că, în perioada următoare, vor mai apărea astfel de metode.

În cazul în care emitentul nu transmite factura, prin sistemul RO e-Factura, în termenul prevăzut mai sus, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care plata a fost efectuată la momentul livrării/prestării, beneficiarii pot notifica organele fiscale competente în acest sens, începând cu ziua imediat următoare împlinirii acestui termen. Emitentul este înscris într-un registru electronic special. Contribuabilii înscrși în acest registru fac obiectul unei analize de risc, în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun, în raport cu riscul fiscal evaluat.

Să ne amintim și de recenta procedură aprobată de ANAF, prin care companiile care nu răspund la notificările de conformare ale ANAF privind sistemul e-TVA sunt incluse în categoria de risc fiscal (măsura a fost suspendată până la 1 ianuarie 2025). Trecerea în categoria de risc fiscal crescut va fi o pacoste pentru societăți. După cum știți, începând cu 01.01.2026, se va produce o adevărată revoluție în domeniul inspecției fiscale, în sensul că regulile vechi, potrivit cărora fiecare contribuabil ar trebui să facă obiectul inspecției fiscale cel puțin o dată la 5 ani, în vederea eliminării riscului de prescriere a creanțelor fiscale, nu mai sunt valabile.

Prin urmare, începând cu anul viitor, vor exista companii care nu vor mai fi inspectate (cele încadrate în categoria de risc fiscal scăzut) și companii frecvent controlate (încadrate în risc fiscal crescut). Potrivit noilor prevederi, selectarea contribuabililor care urmează a fi supuși inspecției fiscale va fi efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului fiscal, care se stabilește pe baza analizei de risc.

Prin excepție, contribuabilii pot fi selectați în mod aleatoriu pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală, însă, într-un an calendaristic, procentul maximal 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 structurii de inspecție fiscală are obligația să ia măsuri de sancționare a persoanelor vinovate.



Opinia specialistului!

Transfer de active/ afacere prin vânzare. Tratatment contabil și fiscal

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, „transferul de active” este operațiunea prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către o altă societate, în schimbul transferării titlurilor de participare reprezentând capitalul societății beneficiare.

Dacă o societate comercială A (cedentă), persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, transferă activele către o companie B (afiliată), care dorește continuarea activității transferate, în schimbul unei sume de bani (nu se primesc titluri de participare la capitalul societății beneficiare pentru valoarea activelor transferate/cedate), se va aplica următorul tratatment contabil:

Se procedează la scoaterea activelor din evidență concomitent cu înregistrarea veniturilor, la momentul perfectării tranzacției și transferului către societatea B a riscurilor și avantajelor semnificative ce decurg din tranzacție, în conformitate cu prevederile pct. 283 alin. (2), pct. 284 alin. (1) și alin. (2) lit. c), pct. 440 și pct. 441 din Reglementările contabile din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, referitoare la înregistrarea ieșirii bunurilor din gestiune și la momentul recunoașterii veniturilor în contabilitate.

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

Prin urmare, tratamentul contabil al transferului de afacere prin vânzare este similar unei tranzacții de vânzare obișnuite.

În primul rând, este necesară efectuarea inventarierii activelor care urmează a fi transferate și evaluarea bunurilor transferate.

Veniturile generate de contractul privind transferul de active se înregistrează integral în contabilitate la data emiterii facturii:

● Înregistrarea vânzării de active:

461	=	7583
„Debitori diverși”		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”

● Înregistrarea ieșirii din gestiune a activelor (destocarea activelor):

%	=	21X
281		„Imobilizări valoarea corporale” amortizată
„Amortizări privind imobilizările corporale”		
6583		valoarea neamortizată
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”		

La ieșirea din gestiune a activelor se va completa și transmite Registrul bunurilor de capital către societatea B.

Societatea B va continua amortizarea începută de societatea A.

Societatea A, în calitate de cedent, trebuie să furnizeze societății B o listă cu informații referitoare la valorile fiscale și TVA, aferente elementelor transferate.

Trebuie să aveți în vedere că tranzacțiile dintre cele două părți, în calitate de părți afiliate, trebuie să aibă loc la valoarea justă (prețul de piață), în vederea eliminării riscului ca autoritățile fiscale să reconsidere tranzacțiile sau să ajusteze veniturile și cheltuielile ce derivă din acestea, în conformitate cu prevederile art. 11 din Codul fiscal.

Pornind de la definiția prevăzută la art. 32 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal, transferul de active reprezintă de fapt o par-

ticipare (aport) a cedentului (societatea A) la capitalul social al cesionarului (beneficiarul, societatea B), cu un aport reprezentat de „totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale”.

Deci, din punctul de vedere al impozitului pe profit, pentru ca o operațiune să fie considerată transfer de active și nu o simplă vânzare-cumpărare de active, societatea A ar fi trebuit să primească acțiuni/părți sociale (titluri de participare) la societatea B, la valoarea fiscală a activelor și pasivelor transferate către B, potrivit lit. d) a alin. (6) al art. 32.

În speța de față, din perspectiva impozitului pe profit, tratamentul fiscal aplicabil este cel aferent unei operațiuni de vânzare-cumpărare. Atât veniturile, cât și cheltuielile înregistrate reprezintă elemente impozabile, respectiv deductibile la calculul impozitului pe profit.

În funcție de tratamentul contabil se aplică și impozitul pe profit, întrucât profitul impozabil (rezultatul fiscal) se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile (art. 19 din Codul fiscal).

Având în vedere că acest transfer nu se încadrează în prevederile art. 32 și 33 din Codul fiscal, deoarece se realizează prin vânzare, atât veniturile, cât și cheltuielile înregistrate reprezintă elemente impozabile, respectiv deductibile la calculul impozitului pe profit.

Din punctul de vedere al TVA, însă, situația se analizează dintr-o altă perspectivă, neavând relevanță emiterea sau nu de părți sociale de către societatea cesionară B (beneficiară) a activelor în favoarea societății cedente.

Operațiunea de transfer de afacere este în afara sferei TVA, cu condiția îndeplinirii cerințelor de formă și de fond.

Din punctul de vedere al TVA, transferul de active este reglementat la art. 270 alin. (7) din Codul fiscal, unde se precizează că transferul de active nu este considerat livrare de bunuri sau prestare de servicii în sfera TVA.

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor operațiuni decât divizarea sau fuziunea – precum vânzarea sau aportul în natură la capitalul unei societăți – nu constituie livrare de bunuri, dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România, în sensul art. 266 alin. (2), în condițiile stabilite prin normele metodologice.

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora,

43X „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate”
44X „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate”
46X „Debitori și creditori diverși”

1.3. Datorii componente ale patrimoniului achiziționat, după caz:

462 „Creditori diverși”	=	%
		40X „Furnizori și conturi asimilate”
		41X „Clienți și conturi asimilate”
		42X „Personal și conturi asimilate”
		43X „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate”
		44X „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate”
		46X „Debitori și creditori diverși”

În urma acestor înregistrări vor exista diferențe între valoarea contractului (prețul de achiziție) și soldul contului 462,

rezultat după înregistrarea la valoarea justă a componentelor achiziționate. Această diferență reprezintă fondul comercial.

Astfel, pot exista două situații:

a) Înregistrare fond comercial pozitiv, pentru situația în care prețul de achiziție este mai mare decât valoarea justă a componentelor identificabile:

2071 „Fond comercial pozitiv”	=	462 „Creditori diverși”
----------------------------------	---	----------------------------

b) Înregistrare fond comercial negativ, pentru situația în care prețul de achiziție este mai mic decât valoarea justă a componentelor identificabile:

462 „Creditori diverși”	=	2075 „Fond comercial pozitiv”
----------------------------	---	----------------------------------

● În ceea ce privește amortizarea, fondul comercial pozitiv, din punct de vedere contabil, se amortizează conform politicilor contabile adoptate, cu respectarea prevederilor legale, așa cum sunt prevăzute la pct. 183, pe o perioadă de maximum 5 ani, sau, prin excepție, pe o perioadă de maximum 10 ani:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	=	2807 „Amortizarea fondului comercial”
---	---	---

● În situația în care suntem în prezența fondului comercial negativ, acesta se va transfera la venituri, imediat sau pe parcurs, cu respectarea prevederilor punctului 551 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

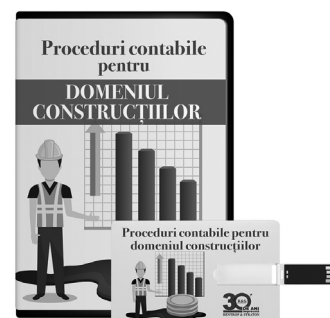
2075 „Fond comercial pozitiv”	=	7815 „Venituri din fondul comercial negativ”
-------------------------------------	---	--

Lucrarea **Proceduri contabile pentru domeniul construcțiilor** vă oferă informații legislative de ultimă oră, extrem de specializate, privind contabilitatea în domeniul construcțiilor – un sector cu particularități contabile!

În plus, lucrarea conține 11 proceduri contabile esențiale dedicate acestui domeniu.

Detalii aici:

proceduri-constructii.contabilul.ro



livrării/prestării pot notifica organele fiscale competente în acest sens, începând cu ziua imediat următoare împlinirii termenului prevăzut de 5 zile calendaristice.

Notificarea se depune prin completarea formularului 800 „Notificare privind facturile pentru livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care plata se face la momentul livrării/prestării, netransmise prin sistemul RO e-Factura în termenul prevăzut la art. 10 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021” și depunerea acestuia prin mijloace electronice, împreună cu documentele atașate.

În cadrul formularului se completează atât informații cu privire la data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile/data plății, precum și valoarea totală a bunurilor livrate/serviciilor prestate, și se atașează documentul care atestă data livrării de bunuri/prestării de servicii (aviz de însoțire a mărfurilor, document de transport, proces verbal de predare-primire, proces verbal de recepție etc.), precum și documentul care atestă plata efectuată (ordin de plată, chitanță).

Obligațiile emițătorilor de facturi electronice și implicații fiscale:

- Emitentul care nu a transmis factura electronică în sistemul RO e-Factura către destinatar în termenul de 5 zile calendaristice, ca urmare a depunerii notificării de către acesta, va primi un mesaj în Spațiul Privat Virtual (SPV) și are obligația de a transmite factura/facturile ce fac obiectul notificării utilizând sistemul național RO e-Factura, cel târziu în ziua următoare zilei în care a primit mesajul în SPV.
- Concomitent cu transmiterea mesajului în Spațiul Privat Virtual (SPV), emitentul este înscris într-un registru electronic special.

Atenție!

Contribuabilii înscrși în acest registru fac obiectul unei analize de risc în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun, în raport cu riscul fiscal evaluat, respectiv stabilirea cuantumului amenzi aplicabile.

- La transmiterea facturilor, ca urmare a mesajului primit în Spațiul Privat Virtual (SPV), emitentul are obligația de a completa indexul de încărcare, utilizând funcționalitatea specifică pusă la dispoziție în cadrul sistemului RO e-Factura.

Vânzare și încasare prin ramburs – monografie contabilă

Cazuri practice

Am primit numeroase solicitări din partea abonaților noștri în vederea prezentării unei monografii contabile specifice încasărilor prin curieri.

Încasarea este efectuată direct de către curier, care emite chitanță în nume propriu. Ulterior, sumele încasate de la client sunt transferate către societatea dumneavoastră, în numele acesteia.

Transferul sumelor către societate se poate face și pe baza unei facturi de decontare emise de societate către curier, însă această factură nu este obligatorie.

Întrebare:

Pentru o societate care vinde pe platforma eMAG, pentru încasările care vin însoțite de o anexă „cash ramburs”, vă rog o monografie contabilă.

Răspuns:

Pentru încasarea prin curier, societatea dvs. nu emite chitanță sau bon fiscal clientului.

În cazul dvs., înțeleg că încasările se primesc cu o anexă „cash ramburs”, nu cu o factură de decontare, ceea ce nu este greșit, întrucât emiterea facturii de decontare nu este obligatorie. Pe factură, recomand să treceți la rubrica privind modalitatea de plată: „Plata ramburs”.

Ca monografie contabilă, recomand:

a) Emiterea facturii (ce cuprinde și valoarea transportului, dacă acesta este în sarcina societății):

4111	=	%
„Clienți”		

Transfer sportiv. Tratatment fiscal TVA

Codul fiscal precizează că sunt scutite de TVA prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial, pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică.

În aceste condiții, poate fi considerat transferul unui sportiv ca o prestare de servicii strâns legată de practicarea sportului, astfel încât să fie scutit de TVA?

Veți observa, parcurgând studiul de caz de mai jos, că transferul sportivului este o tranzacție de natură comercială între două persoane impozabile și nu se încadrează în categoria serviciilor esențiale pentru practicarea sportului de către sportivul în cauză; drept urmare, este o operațiune taxabilă din punctul de vedere al TVA.

Întrebare:

Un club sportiv, plătitor de TVA lunar și cu activitate economică, facturează către un alt club sportiv, în baza unei grile de transfer emisă de Federația Română de Volei, prin care se aplică, la o sumă fixă, anumite procente în funcție de vârsta sportivului, activitatea lui, dacă este sau nu titular etc., rezultând o valoare pentru negocieri între cele două cluburi. Factura se emite cu TVA și se ia în calcul la impozitul pe profit?

Răspuns:

Veniturile neimpozabile realizate de organizațiile fără scop patrimonial sunt cele prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal. Veniturile din activitatea economică sunt venituri neimpozabile în limitele prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal.

Potrivit pct. 3 alin. (2) din Normele de aplicare a art. 15 din Codul fiscal, veniturile realizate de organizațiile nonprofit din transferul sportivilor sunt venituri impozabile la determinarea rezultatului fiscal. Prin urmare, veniturile aferente acestei tranzacții sunt venituri impozabile.

În ceea ce privește emiterea facturii cu TVA, potrivit art. 268 din Codul fiscal, din punctul de vedere al taxei, sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care, în sensul art. 270–272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;

- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2).

Art. 292 alin. (1) lit. l) precizează că sunt scutite de TVA prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică.

Pct. 46 din Normele metodologice date în aplicarea art. 292 prevede că scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal se aplică dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- prestările să fie efectuate de o organizație fără scop patrimonial;
- prestările de servicii efectuate de astfel de organizații să fie strâns legate de sport sau de educația fizică și să fie efectuate în favoarea persoanelor care practică sportul sau educația fizică;
- prestările de servicii să fie esențiale pentru operațiunile scutite, și anume practicarea sportului sau a educației fizice.

Scutirea unei operațiuni se stabilește în special în funcție de natura prestării de servicii efectuate și de raportul acesteia cu practicarea sportului sau a educației fizice.

Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal se aplică indiferent dacă activitatea sportivă este practică în nivel profesionist sau în mod regulat ori organizat, în vederea participării la competiții sportive, ori dacă activitățile sportive au caracter neorganizat, nesistematic și nu au ca scop participarea la competiții sportive, cu condiția totuși ca exercitarea acestor activități să nu se înscrie într-un cadru de pură recreere și destindere.

Nu se aplică scutirea de taxă pentru încasările din publicitate, încasările din cedarea drepturilor de transmitere la radio și la televiziune a manifestărilor sportive și încasările din acordarea dreptului de a intra la orice manifestări sportive.

Transferul sportivului este o tranzacție de natură comercială între două persoane impozabile și nu se încadrează în categoria serviciilor esențiale pentru practicarea sportului de către sportivul în cauză.

Transferul unui sportiv contra cost reprezintă o prestare de servicii cu plată efectuată de clubul sportiv care cedează sportivul, operațiune în sfera de aplicare a TVA. Având în vedere că clubul cedent este înregistrat ca plătitor de TVA, acesta va emite factura cu colectarea TVA.

