

DIN CUPRINS:

**Amenajări spațiu
în vederea obținerii
autorizației ISU** pag. 5

**Facilități fiscale conform
O.U.G. nr. 153/2020.
Reduceri 2% și 3%**
pag. 10

**Servicii UBER.
Deductibilitate TVA.
Înregistrări contabile**
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Mediatizarea agenților economici bun-platnici la bugetul de stat

Ne obișnuisem numai cu publicarea listei contribuabililor datornici la bugetul de stat și iată că un recent ordin ANAF publicat în Monitorul oficial din 01 noiembrie 2022 vine cu o veste bună și pentru companiile care nu înregistrează obligații fiscale. Astfel, prin acest act normativ s-a aprobat Procedura de publicare a listei contribuabililor care nu au datorii fiscale restante, respectivele companii urmând să fie publicate pe pagina de internet a organelor fiscale competente teritorial. De la bun început, țin să menționez că vor fi mediatizate doar persoanele juridice, astfel că persoanele fizice, PFA-urile, întreprinderile individuale întreprinderile familiale, nu fac obiectul acestei mediatizări. Publicarea listei se face trimestrial, până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare. Pentru întocmirea listei contribuabililor bun-platnici, se verifică respectarea cumulativă a unor condiții, cum ar fi depunerea la zi a tuturor declarațiilor fiscale, potrivit vectorului fiscal, achitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale și accesorii, în trimestrul pentru care se realizează publicarea listei, precum și condiția de a nu înregistra obligații bugetare restante la data întocmirii listei. Nu fac obiectul publicării, contribuabilii care au fost declarați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii, sau au fost declarați inactivi, potrivit Codului de procedură fiscală.

Deși sunt mulți specialiști care sunt sceptici în privința avantajelor mediatizării acestor companii, opinia mea este că reprezintă o idee bună, în sensul că, de exemplu, atunci când dorești să închei o afacere cu un partener, îți poți crea rapid o imagine despre comportamentul său fiscal, consultând această listă publică, fără să mai fie nevoie să soliciteți documente suplimentare, cum ar fi certificat de atestare fiscală. La întocmirea listei se au în vedere informațiile referitoare la obligațiile bugetare înregistrate în evidențele fiscale ale contribuabililor persoane juridice, existente la nivelul organelor fiscale. Lista este destul de simplă, în sensul că respectivul document nu conține decât denumirea societății care nu înregistrează obligații fiscale restante și codul de identificare fiscală. Să nu uităm însă nici de cealaltă listă, a contribuabililor rău-platinici, care se publică de ceva timp pe pagina de internet a ANAF, în vederea descurajării acumulării de arierate bugetare.

De reținut, înainte de publicarea acestei liste „negre”, organul fiscal central comunică debitorului o notificare, până în data de 15 a primei luni din trimestrul următor celui de raportare, cu privire la obligațiile fiscale restante. În cazul în care există neconcordanțe între evidența debitorilor și sumele cuprinse în notificări, debitorii au dreptul să se prezinte la organul fiscal central, în termen de 5 zile de la data comunicării notificării, în vederea punerii de acord asupra acestora. În caz contrar, obligațiile fiscale restante se publică pe pagina de internet proprie a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, așa cum au fost menționate în notificare sau cele rămase nestinse din acestea, la data publicării, după caz.



Opinia specialistului!

Aportul în natură al unei societăți la capitalul altor societăți. Aspecte fiscale și contabile

Reprezintă o metodă eficientă de optimizare fiscală, mai ales în contextul generat de modificările aduse Codului fiscal prin O.G. nr. 16/ 2022, începând cu 01.01.2023, dată de la care firmele cu cifra de afaceri mai mare de 500.000 de euro vor trece de la sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor la impozitul pe profit.

Dintre variantele de reorganizare utilizate de operatorii economici pentru a rămâne în sfera impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, mai menționăm transferul de activitate, divizarea societății sau vânzarea unor active către societăți noi deținute de aceeași asociați sau acționari.

Referitor la aporturile în natură, Legea societăților prevede că acestea trebuie să fie evaluabile din punct de vedere economic. Ele sunt admise la toate formele de societate și sunt vărsate prin transferarea drepturilor corespunzătoare și prin predarea efectivă către societate a bunurilor aflate în stare de utilizare.

Analiza aporturilor în natură prin prisma TVA

Potrivit art. 270 alin. (7) din Codul fiscal, trans-

continuare în pagina 2 →

principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricărora dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

Prin urmare, în toate tranzacțiile efectuate între aceste persoane juridice afiliate trebuie să se practice prețul de piață.

De reținut că, în cazul în care nu se respectă acest principiu, ajustarea/estimarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării principiului valorii de piață a produselor, mărfurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată.

Pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate se aplică și procedura pentru eliminarea dublei impu-

neri între persoane române afiliate, stabilită, potrivit Codului de procedură fiscală, iar pentru ajustări/estimări efectuate între persoane române afiliate cu persoane nerezidente se aplică și procedura amiabilă, stabilită potrivit Codului de procedură fiscală.

Ajustarea/estimarea prețurilor de transfer, pentru a reflecta principiul valorii de piață în cadrul tranzacțiilor derulate între persoane, al produselor, mărfurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției, va fi efectuată de organele de inspecție fiscală la nivelul tendinței centrale a pieței.

Tendința centrală a pieței va fi considerată **valoarea mediană** a intervalului de comparare a indicatorilor financiari ai societăților/tranzacțiilor comparabile identificate sau în situația în care nu se găsesc suficiente societăți/tranzacții comparabile, pentru a putea stabili un interval de comparabilitate, se vor identifica cel mult trei societăți sau tranzacții comparabile și se va utiliza media aritmetică a indicatorilor financiari ai acestora sau a tranzacțiilor identificate.

Amenajări spațiu în vederea obținerii autorizației ISU

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

O societate comercială înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care desfășoară activitate în baza codului CAEN 4520 „Întreținerea și repararea autovehiculelor”, a demarat procedurile de obținere a autorizației ISU pentru sediul social în care își desfășoară activitatea.

Până la obținerea autorizației sunt mai multe acțiuni de întreprins:

- Lucrări de săpături pentru montare hidranți exteriori;
- Achiziție hidranți;
- Achiziție stație de pompare;
- Lucrări electrice aferente instalațiilor montate;
- Achiziție instalație de detecție și avertizare incendiu;
- Plată taxe pentru obținere autorizație ISU: întocmire documentație tehnică de arhitectură, obținere certificat ISU, expertize tehnice de evaluare amplasament etc.

Termenul de finalizare a lucrărilor și de punere în funcțiune a instalațiilor se preconizează a fi mai mare de un an.

Stabilim care este monografia contabilă pentru înregistrarea în contabilitate a acestor cheltuieli și tratamentul fiscal aplicabil.

Soluție:

În cazul efectuării următoarelor costuri cu privire la o imobilizare corporală, în speță costuri obținere autorizație ISU (documentație tehnică de arhitectură, taxă obținere certificat ISU, expertize tehnice de evaluare amplasament, diverse lucrări de construire perete și uși rezistente la foc, amplasare hidranți etc.), costuri servicii cadastrale, taxe OCPI și cartea imobilului, din punct de vedere contabil se consideră că ele sunt parte componentă a costului imobilizării corporale, conform pct. 226 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementări, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

- a) costuri reprezentând salariile angajaților, contribuții legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;

- b) cheltuieli cu materiale;
- c) costuri de amenajare a amplasamentului;
- d) costuri inițiale de livrare și manipulare;
- e) costuri de instalare și asamblare;
- f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- g) costuri de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi eşantioanele produse la testarea echipamentului). Din punct de vedere contabil, cheltuielile reprezentând costuri de testare și veniturile menționate mai sus se înregistrează distinct, în funcție de natura acestora, diferența dintre cheltuielile și veniturile respective urmând a fi înregistrată apoi pe seama activului în curs de construcție (articol contabil 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” = 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”);
- h) onorarii profesionale plătite avocaților și experților, precum și comisioane achitate în legătură cu activul etc.

Din punct de vedere fiscal, de asemenea, aceste costuri sunt considerate mijloace fixe amortizabile, conform art. 28 alin. (3) lit. d) coroborat cu alin. (12) lit. d) Cod fiscal.

Potrivit acestor prevederi, sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

- a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;
- b) mijloacele fixe puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporală; acestea se cuprind în grupele în care urmează a se înregistra, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;
- c) investițiile efectuate pentru descoperă în vederea valorificării de substanțe minerale utile, precum și pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției în subteran și la suprafață;
- d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;
- e) investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, precum și în dezvoltări și modernizări ale bunurilor aflate în proprietate publică;
- f) amenajările de terenuri;
- g) activele biologice, înregistrate de către contribuabili potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- h) mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;

- i) investițiile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale.

Pentru investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, amortizarea fiscală se calculează pe baza valorii rămase majorate cu investițiile efectuate, a metodei de amortizare utilizată pentru mijlocul fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare rămasă.

În cazul în care investițiile se efectuează la mijloace fixe amortizabile pentru care durata normală de utilizare este expirată, amortizarea fiscală se determină pe baza metodei de amortizare corespunzătoare mijlocului fix îmbunătățit, pe durata normală de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

● Lucrări de săpături pentru montare hidranți exteriori, în baza facturii/situațiilor de lucrări primite de la prestator:

628	=	401
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”

● Achiziție hidranți, în baza facturilor de achiziție se înregistrează:

3028	=	401
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori”

● Darea în consum a hidranților la momentul în care se efectuează montajul acestora:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

● Achiziție stație de pompare:

3028	=	401
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori”

● Dare în consum stație de pompare la momentul în care se efectuează montajul acesteia:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

Din punctul de vedere al impozitelor și taxelor locale, în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație

de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, conform pct. 461 alin. (6) din Codul fiscal.

Produse acordate partenerilor de afaceri

Cazuri practice

În scopul stimulării vânzărilor, al păstrării relațiilor cu partenerii de afaceri, mai ales clienți ai societăților, multe companii recurg la acordarea gratuită a unor produse, organizarea de mese, plata unor premii etc.

Ceea ce îi interesează pe contabili sunt următoarele aspecte:

- care este tratamentul contabil al acestor cadouri oferite partenerilor de afaceri;
- dacă există plafoane până la care se pot acorda;
- ce documente justificative trebuie să existe pentru a nu fi reîncadrate fiscal.

Întrebare:

În cadrul unei acțiuni de stimulare a vânzărilor, o societate (producătorul) decide să acorde unui distribuitor aparate electronice, achiziționate pentru a fi acordate membrilor echipeilor de vânzări ale distribuitorului, ca recompensă motivațională în a obține rezultate foarte bune de vânzare.

Aceste aparate electronice vor fi acordate de către distribuitor membrilor echipeilor de vânzări după criteriile sale proprii, avându-se în vedere rezultatele de vânzări realizate de aceștia exclusiv cu produsele producătorului. Distribuitorul se obligă să plătească toate taxele și contribuțiile pentru bunurile oferite angajaților săi în cadrul acestei campanii.

Ce documente trebuie întocmite pentru transferul acestor produse de la producător la distribuitor și care sunt înregistrările contabile și tratamentul fiscal în cazul producătorului, ținând cont că la momentul achiziției acestor produse spre a fi oferite ca premii, nu s-a dedus TVA? Prețul unitar al produselor variază între 200-2.000 lei (inclusiv TVA).

Răspuns:

Aceste produse sunt cadourile oferite partenerilor de afaceri și în acest caz avem:

Referitor la TVA:

Conform art. 304 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, nu se

efectuează ajustarea TVA deduse inițial în cazul acordării de bunuri de mică valoare (sub plafonul de 100 lei, exclusiv TVA) în mod gratuit în cadrul acțiunilor de protocol.

Potrivit art. 270 alin. (1) din Codul fiscal, este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar.

În situația în care persoana impozabilă a oferit și cadouri care depășesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, aceasta însușește valoarea depășirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plată, și colectează TVA, în cazul dvs. dacă nu s-a dedus TVA, nu colectați TVA.

În mod uzual se consideră că livrarea de bunuri are loc în ultima zi lucrătoare a perioadei fiscale în care bunurile au fost acordate gratuit și a fost depășit plafonul și întocmește autofactură.

Referitor la cheltuiala cu cadoul oferit partenerilor de afaceri:

Potrivit prevederilor art. 25 alin (3) lit. a) din Codul fiscal, au deductibilitate limitată cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol.

În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

Cheltuieli de reclamă și publicitate, altă categorie decât cadourile de mai sus:

În normele metodologice la art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, deci cheltuieli deductibile:

– cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul

Servicii UBER. Deductibilitate TVA. Înregistrări contabile

Serviciile Uber, foarte des utilizate în ultima perioadă, necesită o monografie contabilă specifică acestui gen de operațiuni, motiv care m-a determinat să o prezint și abonaților noștri. Este vorba de operațiuni mai delicate, cum ar fi facturi emise de Uber în numele societății prestatoare de servicii de transport persoane, facturare contravaloare taxa de utilizare a serviciilor, precum și compensarea creanțelor reciproce.

De asemenea, răspundem și deselor solicitări ale abonaților privind condițiile de îndeplinit astfel încât societățile care prestează servicii de transport persoane să poată beneficia de deducerea integrală a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate pentru autoturismele folosite în acest scop.

Întrebare:

O societate efectuează servicii de Uber. Este plătitoare de TVA. Până în septembrie a avut un angajat și din octombrie are 2 angajați. Clientul aduce bonuri de motorină. Societatea are înregistrate 8 mașini pe firmă. Bonurile au fost deduse 50%, întrucât nu se justificau ca și activitate.

Ce documente justificative trebuie trimise de administrator pentru a justifica 100% deducerea bonurilor de combustibil? Acesta ne trimite bonuri de motorină, facturi comision Uber și rezumat fiscal de la Uber. Vă rugăm să ne trimiteți un răspuns privind monografia societății, ce facturi trebuie înregistrate și legea privind societățile care efectuează Uber și încasează și cash și prin bancă, și pe care să o aplicăm în înregistrarea documentelor.

Răspuns:

Pentru a deduce TVA, chiar și limitat la 50%, în primul rând societatea trebuie să facă dovada că cele 8 autoturisme sunt utilizate în activitatea sa economică.

Vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie, sunt exceptate de la limitarea dreptului de deducere conform art. 298 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal.

Normele metodologice date în aplicarea acestui articol stabilesc că utilizarea vehiculului pentru activitățile exceptate prevăzute la art. 298 alin. (3) din Codul fiscal rezultă, în funcție de fiecare situație în parte, din informații cum sunt: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții, foile de parcurs care trebuie să conțină cel puțin elementele prevăzute la alin. (2), în cazul vehiculelor prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal sau orice alte dovezi care pot fi furnizate.

În cazul vehiculelor prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. b) - f) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și taxa aferentă cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute la art. 297 și la art. 299 – 301 din Codul fiscal, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei, utilizarea acestora și pentru uz personal fiind considerată neglijabilă cu excepția situației în care se poate face dovada unei practici abuzive.

Utilizarea autoturismelor pentru transportul de persoane se poate justifica inclusiv cu rapoartele săptămânale emise de Uber pentru fiecare autoturism. Dacă toate autoturismele sunt utilizate pentru prestarea serviciilor de transport, pentru fiecare dintre acestea, TVA aferentă achizițiilor se deduce integral dacă utilizarea în scop personal este neglijabilă sau 50% în cazul în care utilizarea în scop personal nu este neglijabilă.

Înregistrarea în contabilitate se efectuează conform reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Societatea va înregistra în contabilitate fiecare factură emisă de UBER în numele și în contul său (4111 = 704), încasarea sumelor de către UBER (5125 = 4111), încasarea în numerar (5311 = 4111), facturile emise de UBER pentru taxa de utilizare (628 = 401), plata facturii prin compensarea din sumele încasate (401 = 5125), încasarea diferenței (5121 = 5125).

ȘTIAȚI CĂ...

Situațiile financiare interimare, întocmite de exemplu, la data de 30 septembrie 2022, se depun în 30 de zile de la data la care sunt aprobate.

De exemplu, dacă aprobarea acestora are loc pe 15 noiembrie, termenul de depunere al acestora este 15 decembrie.

(bază legală: art. V din Ordinul nr. 3.067 din 10 septembrie 2018 pentru completarea unor reglementări contabile)

