

DIN CUPRINS:**Import și export de bunuri**
pag. 5**Cum procedăm la primirea facturii de energie electrică întocmită eronat?**
pag. 7**Care este monografia contabilă a activității de apicultură?**
pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Spațiul Privat Virtual – obligatoriu din 1 martie 2022

Un serviciu modern, gratuit, disponibil nonstop și foarte util, implementat de ANAF, comunicarea prin Spațiul Privat Virtual, atât pentru persoanele fizice, cât și pentru persoanele juridice sau entitățile fără personalitate juridică, devine obligatorie încă de la începutul lunii martie.

La cererea contribuabilului, organele fiscale pot transmite certificate de atestare fiscală, adeverințe de venit sau certificate de cazier fiscal. Totodată, contribuabilii pot obține prin SPV informații cu privire la obligațiile de plată pe care le au, declarațiile fiscale, cereri de informații sau orice documente în legătură cu situația fiscală personală (informații despre contribuțiile de asigurări sociale declarate de angajatori, solicitarea unei opinii privind aplicarea legislației fiscale, cereri de audiență, sesizări, petiții, reclamații, solicitări de informații publice etc.).

Serviciul SPV înseamnă de fapt un spațiu virtual prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrierilor între MFP/ANAF și persoana fizică sau juridică în legătură cu situația fiscală proprie.

ANAF a transmis recent un comunicat prin care informează contribuabilii că și documentele care nu sunt încă digitalizate/disponibile în format electronic (exemplu: cererile de compensare) se pot transmite prin intermediul **Formularului de contact** din cadrul SPV. Pentru transmiterea acestor documente se selectează categoria „Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal”.

Vă reamintesc faptul că, începând cu 1 martie 2022, în cazul în care contribuabilii nu își îndeplinesc obligația comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a cererilor, a înscrierilor sau a oricăror altor documente, iar acestea sunt depuse la organul fiscal central în format letric, nu vor fi luate în considerare, urmând să notifice contribuabilii/plătitorii cu privire la obligativitatea comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.

Să nu uităm nici de obligația autorităților publice, instituțiilor publice sau de interes public de a se înrola în sistemul informatic PatrimVen, tot până la 1 martie 2022. În acest mod, sperăm ca nici contribuabilii să nu mai fie puși pe drumuri, de la o instituție publică la alta, pentru a aduce documente care pot fi lesne de obținut în mod electronic, prin sistemul PatrimVen.

Opinia specialistului!

Contabilitatea stocurilor. Costul de producție standard și efectiv al produselor finite

Una dintre cele mai dificile activități din contabilitate este cea specifică domeniului producției, obținerea, vânzarea și descărcarea din gestiune a produselor finite, generând numeroase probleme și controverse în rândul contabililor. Problemele care apar cu ocazia efectuării înregistrărilor în contabilitate sunt determinate de mai mulți factori, printre care intrarea în gestiune a materiilor prime și materialelor necesare în procesul de fabricație, la prețuri diferite de la o lună la alta, ceea ce generează un cost de producție al bunurilor fluctuant.

Înregistrarea corectă a acestui cost în contabilitate are o dublă importanță, în primul rând atât pentru a respecta cerința reglementărilor contabile de reflectare fidelă a patrimoniului societății, cât și în determinarea cât mai exactă a prețului de vânzare, astfel încât să nu existe vânzare în pierdere (sub cost) pentru societate.

În cadrul stocurilor se cuprind în principal:

- mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

continuare în pagina 2 →

$$K = (S.I\ 348 + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor}) / (SI\ 345 + RD\ 345) = (12.000 + 10.000 - 15.000) / (650.000 + 310.000) = 7.000 / 960.000 = 0,0072916$$

Diferențe de preț aferente ieșirilor = RC 345 * K = 960.000 * 0,0072916 = 7.000 lei

711	=	348	7.000 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Diferențe de preț la produse”	

Toate conturile se soldează (s-a vândut întreaga cantitate de mobilier, atât cea produsă în cursul lunii, cât și cea existentă în stoc).

Import și export de bunuri

Societatea A cu sediul în România, înregistrată în scopuri de TVA, a importat mărfuri în vederea vânzării către alte persoane impozabile.

În cursul acestei luni a încheiat un contract cu un client din Olanda pentru livrarea de bunuri.

Bunurile vor fi livrate însă către clientul final din Marea Britanie.

Transportul se va efectua de către societatea din România.

Atât clientul din Olanda cât și cel din Marea Britanie sunt persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA.

Stabilim care este monografia contabilă pentru import și vânzare, cum se va întocmi factura către clientul din Olanda și care ar putea fi situațiile posibile din punctul de vedere al TVA.

Importul de bunuri

Înregistrările contabile privind un import de bunuri (fie că bunurile sunt de natura stocurilor, fie că sunt de natura imobilizărilor corporale) prezintă ca particularitate utilizarea a două cursuri valutare diferite:

– *un curs valutar stabilit de BNR valabil la data transferului riscurilor și beneficiilor* asupra bunurilor de la furnizor la cumpărător – curs valabil la data emiterii facturii de către furnizor, curs utilizat în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Acest curs valutar este utilizat din punct de vedere contabil pentru înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor a bunurilor achiziționate în contrapartidă cu înregistrarea datoriei către furnizor, în conformitate cu prevederile punctului 314 alin. (4) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„(4) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.”

De asemenea, potrivit punctului 283 alin. (1) din aceleași reglementări contabile: „Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.”

ATENȚIE!



Potrivit Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, momentul recepției bunurilor reprezintă momentul transferului drepturilor și beneficiilor de la furnizor la cumpărător.

Această recepție este efectuată de cumpărătorul însuși sau de către o terță persoană în numele său (de exemplu, transportatorul) și nu se referă la recepția din accepțiunea românească, conform căreia societatea întocmește documentul intern numit NIR de îndată ce bunurile au ajuns în incinta sa.

Transportatorul efectuează în numele cumpărătorului, în funcție de condiția de livrare conform INCOTERMS, stabilită de furnizor și beneficiar în prealabil, încărcarea și recepția bunurilor, pe baza facturii primite de la furnizor, întocmind procesul-verbal de recepție și, apoi, descărcarea acestora la locul convenit cu cumpărătorul. Cu această ocazie, vânzătorul îi transferă cumpărătorului atât proprietatea, cât și riscurile și beneficiile asupra bunurilor. Pe toată durata transportului, bunurile se află în proprietatea cumpărătorului, dar în răspunderea transportatorului.

Recepția (transferul drepturilor și beneficiilor de la furnizor la cumpărător, potrivit condițiilor de livrare) poate avea loc pe mare sau într-un port dintr-o anumită țară convenit de ambii parteneri – dacă, spre exemplu, condiția de livrare este FOB portul X. De obicei, la data transferului riscurilor și bene-

374.

(1) Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

(2) O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

(3) În înțelesul prezentelor reglementări:

a) o obligație legală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii; (...)

377.

(1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:
a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte.

- **În concluzie, dacă puteți cuantifica rezonabil cheltuielile pe care le veți avea cu litigiul respectiv, puteți să constituiți provizioane pentru litigii prin formula contabilă:**

6812	=	1511
„Cheltuieli de exploatare privind provizioanele”		„Provizioane pentru litigii”

- **Anularea provizionului pentru litigiul rămas fără obiect, atunci când se finalizează procesul, se va înregistra:**

1511	=	7812
„Provizioane pentru litigii”		„Venituri din provizioane”

Care este monografia contabilă a activității de apicultură?

Foarte multe persoane interesate de zona afacerilor se îndreaptă către apicultură, activitatea care are ca obiectiv înregistrarea unei producții de miere, realizate în cadrul societății comerciale și ulterior comercializate către terți.

Contabilii caută diverse monografii contabile specifice acestui domeniu, însă nu găsesc astfel de monografii, motiv pentru care vom prezenta speța contabilă de mai jos. Veti descoperi că esența principală a întregii monografii contabile o reprezintă evaluarea corectă a costului de producție.

Speță:

O PFA își transferă activitatea de apicultură către un SRL. Care este monografia contabilă pentru SRL?

Soluție fiscal-contabilă:

Costul de producție este reglementat de O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind Reglementările contabile și de O.M.F.P. nr. 1.826/2003 privind contabilitatea de gestiune și calculația costurilor.

În esență, costul de producție cuprinde costul cu materii prime și materiale consumabile, energie electrică, termică și apă utilizată în scopuri tehnologice, cheltuieli cu salarii și asigurări sociale pentru personalul direct productiv, alte costuri de producție și o cotă de cheltuieli indirecte de producție legate în mod rațional de procesul de fabricație.

Procesul tehnologic este structurat conform anotimpurilor anului, respectiv la venirea toamnei și începutul iernii, stupii

sunt alimentați cu zahăr, iar apoi stupii sunt sigilați pe perioada de îngheț și zăpadă, ulterior, în primăvară și începutul verii, stupii sunt transportați cu stupinele în transport pastoral, ulterior, la sfârșitul verii către toamnă, se recoltează mierea.

Astfel, pornind de la aceste elemente, **monografia contabilă** poate fi următoarea:

- **Achiziție materie primă (de ex. zahăr):**

301	=	401
„Materii prime”		„Furnizori”

- **Și consum:**

601	=	301
„Cheltuieli cu materii prime”		„Materii prime”

- **Costuri cu materiale privind reparațiile stupilor (lipici, cuie, scânduri):**

3028	=	401
„Materiale consumabile”		„Furnizori”

- **Și consum:**

6028	=	3028
„Cheltuieli cu materiale consumabile”		„Materiale consumabile”

Cum procedăm la achiziția unui autoturism second-hand?

Există în țara noastră o piață a autoturismelor în creștere de la un an la altul, în care identificăm tranzacții atât între persoane juridice, fizice sau între o persoană juridică și o persoană fizică.

În studiul de caz de mai jos ne-am propus să vă prezentăm tratamentul contabil și fiscal al unei operațiuni de achiziție a unui autoturism second-hand de către o companie, de la o persoană fizică.

Vom prezenta documentul în baza căruia se efectuează transferul dreptului de proprietate, modul de evidențiere a operațiunii în Decontul de TVA și în Declarația informativă 394, precum și aspecte privind plafonul valoric impus de lege în ceea ce privește plata/încasarea cu numerar în astfel de tranzacții.

Nu lipsit de interes este și tratamentul fiscal al veniturilor obținute de persoana fizică din cedarea bunului personal.

Speță:

O societate plătitoare de impozit pe profit și TVA dorește să achiziționeze o mașină second-hand de la o persoană fizică din România.

În baza căror documente și în ce condiții se poate face această tranzacție? Se reține impozit la sursă sau alt impozit în momentul plății contravalorii autoturismului?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, mijloacele de transport noi vehicule terestre sunt cele care îndeplinesc următoarele condiții: să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km.

Documentul care atestă achiziția, respectiv transferul dreptului de proprietate, este Contractul de vânzare-cumpărare.

Achiziția se raportează, la societatea cumpărătoare în declarația 300 la rd. 30 și în declarația 394 la secțiunea D

achiziția autoturismului achiziționat de la o persoană fizică în baza CNP-ului persoanei fizice, sau a numelui, prenumelui și adresei acestuia.

Veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal sunt neimpozabile, conform art. 62 lit. m) din Codul fiscal.

Dacă bunurile vândute de o persoană fizică sunt bunuri din patrimoniul personal, persoana fizică va completa o declarație în acest sens, pentru a nu i se reține impozit. O altă soluție ar fi încheierea unui contract de vânzare-cumpărare în care să fie menționată proveniența bunurilor (din patrimoniul personal).

Dacă persoana fizică nu va declara că bunurile sunt din patrimoniul personal, puteți impozita venitul acordat ca venituri din alte surse.

În concluzie, documentul justificativ este contractul de vânzare-cumpărare și nu se reține impozit persoanei fizice dacă autoturismul a fost utilizat în interes personal de persoana vânzătoare.

Conform prevederilor Legii nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, se limitează operațiunile de încasări și plăți în numerar.

Această lege instituie obligativitatea ca operațiunile de încasări și plăți să se realizeze numai prin instrumente de plată fără numerar, definite potrivit legii, chiar și către persoanele fizice.

Astfel, potrivit prevederilor art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015, plățile în numerar, inclusiv de dividende, efectuate de persoanele juridice către persoanele fizice trebuie să se efectueze cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Prin urmare, se poate face plata în numerar în limita a 10.000 de lei și restul prin bancă.

