

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – IANUARIE 2022

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Cele mai importante noutăți fiscale pentru anul 2022** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Creanțe clienți la 31 decembrie 2021** 14
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Aparate cu fise pentru divertisment. Monografie contabilă** 21
- **Sponsorizare bunuri. Valoare contract. Document de întocmit. TVA** 22
- **Arhivarea documentelor financiar-contabile** 23
- **Tratament rezerve la data lichidării unei microîntreprinderi** 25
- **Organizare petrecere pentru salariați** 27
- **Tichete de masă. Stat de plată** 29
- **Acordarea de reduceri comerciale. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor** 30
- **ONG. Mese acordate salariaților și altor persoane. Tratament contabil** 32
- **SAF-T. Facturi de import** 36
- **Lichidare microîntreprindere** 37



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Cele mai importante noutăți fiscale pentru anul 2022

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Nici nu începuse bine anul 2022 și deja au apărut controverse între contabili privind aplicarea anumitor prevederi din legislație, mai ales în domeniul salarizării personalului, păstrând parcă nota obișnuită a începuturilor de an fiscal...

Prima veste bună pentru salariați este faptul că se majorează salariul minim pe economie începând cu 1 ianuarie 2022, de la 2.300 lei la **2.550 lei**, însă nu mai există precizări privind salariul minim pentru persoanele cu studii superioare. Astfel, de la 01.01.2022, salariul minim va fi de 2.550 lei pentru toți salariații, indiferent de gradul de pregătire, cu excepția persoanelor din sectorul construcțiilor care, pentru a beneficia de facilitățile fiscale oferite de stat (scutiri de impozit pe venit și reduceri de contribuții sociale), trebuie să fie încadrate cu salariul minim de 3.000 lei.

Controversa în domeniul salarizării a apărut ca urmare a publicării în Monitorul oficial din data de 18 decembrie 2021 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 130, care prevedea faptul că salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit poate fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maximum 24 de luni de la momentul încheierii contractului individual de muncă. După expirarea perioadei respective, timp în care salariatul va fi calificat sau nu, acesta va fi încadrat cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. Nu se specifică însă data de la care trebuia calculată perioada de 24 de luni, situație rezolvată însă de O.U.G. nr. 142, publicată în Monitorul oficial în data de 30 decembrie 2021, care precizează clar că perioada de maximum 24 de luni în care poate fi acordat salariul minim prevăzut de lege unui angajat al societății este calculată **începând cu data de 1 ianuarie 2022**.

Creșterea salariului minim cu 250 de lei va conduce și la majorarea contribuției reprezentând vârsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuție datorată de companiile care au cel puțin 50 de salariați și care se calculează în funcție de salariul minim.

Vă reamintesc că Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap prevede faptul că autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

În situația în care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute mai sus pot opta pentru una dintre următoarele obligații:

- > să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;
- > să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând echiva-

lentul a minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei prevăzute la lit. a) să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate.

Să nu uităm nici de contribuțiile sociale (contribuția la sistemul de pensii – CAS și contribuția la sistemul de sănătate-CASS), datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau obțin venituri din chirii, investiții, din drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole sau din alte surse, contribuții care se calculează tot în funcție de salariul minim brut pe economie.

În situația depășirii noului plafon de venituri valabil pentru acest an (30.600 lei), reprezentând 12 salarii minime brute pe economie, persoanele fizice vor datora după caz, în funcție de natura veniturilor, CAS și/sau CASS, după cum urmează:

$$\text{CAS} = 25\% \times 12 \text{ luni} \times 2.550 = 7.650 \text{ lei}$$

$$\text{CASS} = 10\% \times 12 \text{ luni} \times 2.550 = 3.060 \text{ lei}$$

Total contribuții sociale = 10.710 lei

Contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în anul 2021 pentru veniturile prevăzute mai sus, în cazul depășirii plafoanelor, au fost de 9.660 lei (6.900 lei CAS și 2.760 lei CASS), astfel că asistăm la o creștere pe total în sumă de 1.050 lei a contribuțiilor datorate pentru anul 2022 față de anul 2021 (algoritmul de calcul este: 250 lei, reprezentând creșterea salariului minim, înmulțit cu 12 luni și înmulțit cu 35%, reprezentând cota cumulată de contribuții sociale).

Cu siguranță, cea mai spectaculoasă schimbare a anului 2022 în procedura fiscală este reprezentată de trecerea la sistemul de raportare prin fișierul standard de control fiscal **SAF-T**, obligație pe care o vor avea marii contribuabili începând cu 1 ianuarie 2022. Este vorba însă numai de persoanele juridice care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, ceilalți mari contribuabili nou-intrați începând cu anul 2022 beneficiind de o amânare până la data de 1 iulie 2022.

Pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, în timp ce micii contribuabili sunt mai norocoși, obligația de depunere a Declarației informative începând de la data de 1 ianuarie 2025.

Să nu uităm și de perioada de grație acordată pentru trecerea la acest sistem de raportare:

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv cinci (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
- 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

Deși pare să ne sperie trecerea la noul sistem de declarare, convingerea mea este că softurile de contabilitate se vor adapta rapid la noile cerințe, astfel încât contabilii să nu piardă prea mult timp cu raportările cuprinse în declarația informativă, însă avantajele nu vor întârzia să apară.

Cu toate că introducerea acestui sistem de raportare aduce o obligație în plus pentru contribuabili (declarația informativă 406), prin implementarea SAF-T, există un motiv de bucurie datorită faptului că relația cu ANAF va fi mult mai simplă, unele verificări și corelații ar putea fi făcute numai electronic, fără să mai fie nevoie de inspecții fiscale pe teren. În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămuri rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului, resursele umane și materiale în domeniul inspecției fiscale putând fi astfel reorientate cu prioritate către contribuabilii de rea credință.

Schimbul electronic de date contabile, în format standard și securizat în interacțiunea cu administrația fiscală, faci-

litarea comunicării dintre administrația fiscală și companii cu privire la conținutul de date informatice, în scopuri fiscale sau reducerea timpului de efectuare a inspecțiilor fiscale, sunt numai trei dintre beneficiile implementării fișierului standard de control fiscal, obiectiv major al ANAF pentru perioada următoare.

SAF-T este un fișier de audit standard pentru schimbul electronic de date contabile fiabile de la organizații către o autoritate fiscală națională sau auditori externi; este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic către organul fiscal central, prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal (**Declarația informativă D406**).

Contribuabilii transmit Declarația informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA).

Contribuabilii care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată semestrul sau anul transmit Declarația informativă D406 trimestrial. Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

Informațiile necesare privind Declarația informativă D406 se actualizează prin intermediul „Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)”, disponibil la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația informativă D406 se depune în format electronic, prin intermediul serviciului public digital „Servicii online – depunere declarații” al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro.

Există mai multe categorii de contribuabili exceptate de la obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), cum ar fi persoanele fizice autorizate (PFA), întreprinderile individuale (ÎI), întreprinderile familiale (ÎF), societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat, cabinetele medicale individuale (CMI), societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI) etc.

Ceea ce este nou în acest sistem de raportare este faptul că Declarația informativă 406 este o declarație mult mai complexă față de declarațiile cu care ne-am obișnuit, înglobând practic evidența întregii activități a unui contribuabil, fiind echivalentă cu o autoinspecție fiscală.

Nu putem omite în acest context pregătirile făcute de ANAF pentru a trece la noul sistem, dintre care remarcăm obligația conectării tuturor aparatelor de marcat electronice fiscale la serverele ANAF (cu termen de implementare data de 30 noiembrie 2021), precum și obligația înrolării în **Spațiul privat virtual (SPV)** pentru toți contribuabilii.

Contribuabilii/plătitorii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent într-una din formele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008, sunt obligați să transmită organului fiscal central documente de natură fiscală prin mijloace electronice de transmitere la distanță, respectiv prin înrolarea în sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/ANAF.

Începând cu data de 1 martie 2022, în situația în care contribuabilii/plătitorii nu își îndeplinesc obligația comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a cererilor, înscrisurilor sau oricăror altor documente, iar acestea sunt depuse la organul fiscal central în format letric, nu vor fi luate în considerare, urmând ca acesta să notifice contribuabilii/plătitorii cu privire la obligativitatea comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.

Trebuie menționat că serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV) reprezintă un serviciu electronic care funcționează la nivelul MF/ANAF prin intermediul căreia se primesc și se comunică documente contribuabililor. Comunicarea prin SPV presupune, pe de o parte, transmiterea de cereri, în mediul electronic, din partea contribuabililor către organele fiscale ale ANAF, iar pe de altă parte, comunicarea actelor administrativ fiscale și cele de executare silită din partea organelor de executare.

Nu în ultimul rând, trebuie să ne amintim și de obligația autorităților publice, instituțiilor publice sau de interes public, privind înrolarea, începând cu 1 martie 2022, în sistemul informatic **PatrimVen**. În prezent, nu toate autoritățile pu-

blice, instituțiile publice sau de interes public sunt înrolate în PatrimVen, ceea ce creează dificultăți în utilizarea informațiilor deținute de acestea în activitățile desfășurate de organele fiscale, atât cele din cadrul ANAF, cât și autoritățile locale, dar și alte instituții publice care, în multe situații, obligă cetățenii să obțină de la administrația fiscală un certificat de atestare fiscală, adeverință de venit sau alte asemenea documente, deși ele pot fi solicitate direct de la aceasta, degrevând cetățenii de o povară administrativă.

Înrolarea în PatrimVen se realizează în baza unui protocol ce se transmite către ANAF de către fiecare autoritate publică, instituție publică sau de interes public.

O.G. nr. 11/2021 a stabilit **contravențiile** în cazul neîndeplinirii obligațiilor privind fișierul standard de control fiscal, astfel că reprezintă contravenții următoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului standard de control fiscal;

Fapta se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.

b) depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal.

Fapta se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.

Nu se sancționează contravențional:

a) persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier;

b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), prevăzut la art. 59¹ alin. (1) din Codul de procedură fiscală, reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori.

SAF-T permite organelor fiscale accesul la date din evidența contabilă și fiscală ale contribuabililor/plătitorilor, stocate și prelucrate în mediu electronic, într-un format ușor de citit pentru testarea substanțială a controalelor și datelor sistemului, folosind software de audit proprietar, ca parte a unei metodologii care asigură eficacitate și productivitate crescută în controlul fiscal asistat de computer.

SAF-T este un fișier în format electronic, de tip XML, conținând date extrase automat din sistemele informatice ale contribuabililor/plătitorilor, exportate și stocate într-un format standardizat.

Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic către organul fiscal central, prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal (Declarația informativă D406).

Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data-limită de transmitere fiind:

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”;
- la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii „Active”;
- la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii „Stocuri”.

Așteptăm cu interes trecerea la acest nou sistem declarativ, care, sperăm că nu va fi o povară pentru contribuabili sau o simplă obligație în plus, ci va reprezenta un pas uriaș în ceea ce privește îmbunătățirea relației contribuabil – ANAF, rezolvarea mai rapidă a neclarităților cuprinse în declarații, precum și restrângerea numărului de inspecții fiscale pe teren.

Creanțe clienți la 31 decembrie 2021

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea A din România este plătitoare de impozit pe profit și TVA. Prezintă, conform bilanței de verificare la data de 31.12.2021, următoarea situație a clienților:

- Client neîncasat pentru care nu s-a depășit data scadenței, în valoare de 30.000 lei
- Client neîncasat cu termenul de scadență depășit cu 90 de zile, în valoare de 12.500 lei inclusiv TVA, pentru care se facturează penalități de întârziere în sumă de 600 lei
- Client în dificultate financiară neîncasat din luna ianuarie 2021, în sumă de 18.000 lei inclusiv TVA, dar pentru care nu s-au început proceduri de reorganizare
- Client a cărui procedură de faliment a început în anul 2021, în valoare de 22.000 lei inclusiv TVA.
- Se cunoaște, de asemenea, faptul că un client a intentat societății A un proces pentru nerespectarea prevederilor contractuale în ceea ce privește calitatea serviciilor. Clientul nu a achitat factura emisă în valoare de 15.000 lei și, în plus, a solicitat în instanță despăgubiri în valoare de 8.000 lei.

Stabilim care este tratamentul contabil și fiscal aplicabil creanțelor la data de 31 decembrie 2021.

Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise.

Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

În situația entităților care efectuează decontarea creanțelor și obligațiilor pe bază de deconturi interne sau deconturi externe periodice, confirmate de către parteneri, aceste documente pot ține locul extraselor de cont confirmate.

Pentru creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, după caz.

Răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor. Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere stabilește natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și depreciilor constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

Conform pct. 89 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, evaluarea la inven-

tar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

ATENȚIE!

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

Conform pct. 370 din Reglementările contabile, la data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului, conform pct. 356 din Reglementările contabile.

În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele contingente (contul 807 „Active contingente”), respectiv datoriile contingente (contul 808 „Datorii contingente”).

O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;

sau

b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

– nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii;

sau

– valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

ATENȚIE!

O entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

În situația în care o entitate are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca o datorie contingentă.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie

obligatii curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor;

- și
b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:
- obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse;

sau

- obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

Cu ajutorul contului 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” se ține evidența creanțelor și a decontărilor în relațiile cu clienții incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului 6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău-platnici sau în litigiu, constituite sau majorate în contrapartidă cu 491.

În creditul contului 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți 491, 496.

Cu ajutorul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți” se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți” este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți” se înregistrează valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți” se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor clienți (781). Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Cu ajutorul contului 1511 „Provizioane pentru litigii” se ține evidența provizioanelor pentru litigii.

În debitul contului 6812 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele” se înregistrează valoarea provizioanelor constituite, potrivit prevederilor legale (151).

Având în vedere aceste prevederi contabile, stabilim care este regimul creanțelor în speța dată.

– Client neîncasat pentru care nu s-a depășit data scadenței, în valoare de 30.000 lei

Creanța este supusă verificării și confirmării pe baza „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise.

Dacă nu există informații de altă natură (de exemplu, o dovadă a intrării clientului în procedura de insolvență sau faliment), nu există înregistrări contabile de efectuat.

– Client neîncasat cu termenul de scadență depășit cu 90 de zile, în valoare de 12.500 lei inclusiv TVA, pentru care se facturează penalități de întârziere în sumă de 600 lei

Penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate nu se cuprind în baza de impozitare a TVA conform art. 286 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

În baza acestei prevederi, penalitățile suportate nu reprezintă operațiuni în sfera TVA.

Aparate cu fise pentru divertisment.

Monografie contabilă

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

O societate deține aparate cu fise pentru divertisment. Sunt acele aparate în care clientul introduce o fisă și încearcă să extragă diverse obiecte din interiorul aparatului. Aceste aparate nu sunt prevăzute cu casă de marcat, iar înregistrarea încasărilor se face cu ajutorul unui soft cu care este dotat fiecare aparat.

Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor de vânzare a mărfurilor prin intermediul automatelor presupune următoarele etape:

- achiziția de mărfuri și aprovizionarea aparatelor;
- preluarea periodică a numerarului și înregistrarea veniturilor din încasări;
- inventarierea periodică a mărfurilor existente în aparat și determinarea mărfurilor ieșite („castigate”);
- depunerea numerarului la casieria societății și completarea dispoziției de plată/încasare către casierie ca document justificativ.

În opinia mea se realizează următoarele înregistrări contabile

● Înregistrarea achiziției mărfurilor:

%	=	401
371/gestiune globală		„Furnizori”
„Mărfuri”		
4426		
„TVA deductibilă”		

● Aprovizionarea automatului cu mărfuri pe baza avizului de însoțire a mărfurilor:

371/gestiune aparat	=	371/gestiune globală
„Mărfuri”		„Mărfuri”

Ridicarea numerarului pe baza documentelor emise de softul aparatului și a procesului-verbal de preluare – predare a numerarului din automat:

● În opinia mea, nefiind o vânzare propriu-zisă de mărfuri, se înregistrează:

5311	=	%
„Casa în lei”		

Tichete de masă. Stat de plată

ÎNTREBARE:

O firmă utilizează tichete de masă pentru salariați. Fiecărui salariat i se acordă un număr de 15 tichete în valoare de 15 lei/tichet. Conform legii, ele se achiziționează și se distribuie la finalul lunii și se acordă pentru zilele lunii următoare.

Să luăm cazul lunilor iunie, iulie și august. În august, toți angajații sunt în concediu. În luna iunie se iau tichete și se distribuie pe 25 iunie, se înregistrează în statul de plată al lunii iunie (dar ele sunt pentru luna iulie).

În luna iulie se pot lua tichete (luna august fiind liberă)? Cum trebuie luate tichetele și în ce lună se înregistrează în statele de plată? Cum se înregistrează tichetele într-o lună cu concedii?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Biletele de valoare (respectiv și tichetele de masă) se emit exclusiv pe suport electronic, astfel cum s-a stabilit prin O.U.G. nr. 130/2021.

Potrivit prevederilor art. XXXI din această ordonanță, tichetele de masă, tichetele de creșă, tichetele culturale și, respectiv, tichetele cadou emise pe suport hârtie, potrivit Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 ianuarie 2022 sunt și rămân valabile până la expirarea datei de valabilitate înscrise pe acestea.

Începând cu data de 1 februarie 2022, autorizațiile de funcționare ca unități emitente de bilete de valoare pe suport hârtie, acordate de Ministerul Finanțelor potrivit legii, își pierd valabilitatea.

Potrivit prevederilor art. 11 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de masă, tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților lunar, ca alocație individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare.

Potrivit prevederilor art. 12, valoarea tichetelor de masă este transferată lunar salariaților de către unitatea emitentă, corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna pentru care se face transferul, conform contractului încheiat de unitatea emitentă cu angajatorul.

Salariatul poate utiliza lunar un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate.

Salariatul are obligația să restituie angajatorului, la finele fiecărei luni, precum și la încetarea contractului individual de muncă, valoarea corespunzătoare tichetelor de masă necuvenite.

Potrivit prevederilor art. 10 din NM de aplicare, în cazul tichetelor de masă, angajatorii nu pot acorda mai mult de un tichet de masă pentru fiecare zi lucrătoare din lună pentru care se efectuează distribuția/transferul valorii nominale a tichetelor de masă, după caz. În sensul prezentelor norme, nu se consideră zile lucrate perioadele în care salariații:

- a) efectuează concediul de odihnă, potrivit Legii nr. 53/2003 – Codul muncii, republicate, cu modificările și completările ulterioare, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 250/1992 privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare, republicate, cu modificările ulterioare, și respectiv, potrivit contractelor colective de muncă;

Așadar, pentru luna în care salariații sunt în concediu de odihnă nu se distribuie tichete de masă.

SAF-T. Facturi de import

ÎNTREBARE:

4.2. Subsecțiunea Purchase Invoices (facturi de achiziție)

Pentru operațiunile de import, în această subsecțiune se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).

În ce subsecțiune din D406 folosim TaxCode 300601, 300602, 300603, 301201, 301202 și 301203?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform informațiilor din Anexa nr. 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 1.783/2021, subsecțiunea Purchase Invoices (Facturi de achiziție) – Conține informații despre facturile de cumpărare, precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, codul de taxă etc.

Cu privire la această subsecțiune, Ghidul Contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative d406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) prevede, după cum ați menționat și dvs., că pentru operațiunile de import, în această subsecțiune se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).

Codurile TaxCode (inclusiv codurile de taxă TVA pentru operațiuni de achiziții) se utilizează în Subsecțiunea Tax Table (Tabela taxe). Această subsecțiune conține informații specifice despre taxe.

În funcție de tipul de taxă (de exemplu, TVA), contribuabilul/plătitorul va selecta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni, asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.

Cu privire la această subsecțiune, Ghidul mai sus menționat prevede:

2.5. Subsecțiunea Tax Table (Tabela taxe)

Conține informații specifice despre taxe. În funcție de tipul de taxă (de ex. TVA), contribuabilul va raporta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni incluse în fișierul SAFT.

NOTE:

În cadrul acestei subsecțiuni este obligatorie raportarea informațiilor cu privire la TaxType TVA și TaxType WHT (impozit cu reținere la sursă) pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode). Raportarea altor taxe și impozite este opțională.

În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta toate codurile de taxă aferente TVA și WHT utilizate de contribuabil în perioada de raportare, conform nomenclatoarelor relevante. Contribuabilii pot opta să raporteze toate codurile de taxă utilizate în mod obișnuit, indiferent dacă acestea sunt sau nu utilizate în perioada de raportare.

Pentru declararea TaxType TVA se va utiliza întotdeauna codul de taxă 300 – Taxă pe valoarea adăugată, din nomenclatorul Tax-Imp-Impozite.

Pentru declararea TaxType WHT se va utiliza codul de taxă aferentă din tabela Tax-ImpImpozite.

Elementul BaseRate conține informații cu privire la pro-rata aplicată de contribuabil. Contribuabilii care au drept

integral de deducere a TVA vor completa acest element cu 100 pentru toate codurile de taxă/TaxCode (atât pentru codurile de taxă atribuibile achizițiilor, cât și pentru codurile de taxă atribuibile livrărilor). Pentru codurile de taxă aferente WHT, elementul BaseRate se va completa întotdeauna cu 100.

Elementul TaxPercentage reprezintă procentul de taxă aplicabil pentru codul de taxă respectiv. FlatTaxRate nu este o informație raportabilă având în vedere specificația fișierului SAF-T avută în vedere pentru raportarea din România.

Elementul Description se completează cu descrierea codului de taxă din nomenclatorul aferent.

Lichidare microîntreprindere

ÎNTREBARE:

O microîntreprindere se lichidează. Se transferă un imobil din capitalul social către asociat. Ce implicații fiscale apar? Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Lichidarea societăților comerciale se realizează conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor legate de lichidarea societăților comerciale se efectuează potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 897/2015.

Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa.

Potrivit pct. 5 din O.M.F.P. nr. 897/2015 în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din Legea contabilității, fiecare societate are obligația să întocmească situații financiare cu ocazia lichidării acestora, în condițiile acestei legi, precum și în conformitate cu prevederile legii societăților.

În cazul lichidării se datorează impozit pe venitul din lichidare.

În situația lichidării, venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

Venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezintă distribuții în bani sau în natură ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi se impun cu o cotă de 10%, impozitul fiind final.

Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat și reținut la sursă în cazul lichidării persoanei juridice se plătește până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmite de lichidatori, respectiv până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost distribuit venitul reprezentând reducerea capitalului social.