

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 121, noiembrie 2025

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Dividende convenite asociaților. Tratament contabil și fiscal

MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Livrarea și instalarea panourilor fotovoltaice în cadrul programelor susținute din fonduri PNRR

CAZURI PRACTICE

- Comerț cu autoturisme second-hand. Vânzare autoturism către asociat
- ONG. Sponsorizare persoană fizică
- Investiții la un spațiu închiriat. Refacturare chirie



www.rs.ro

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 – NOIEMBRIE 2025

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Dividende cuvenite asociaților. Tratatment contabil și fiscal** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Livrarea și instalarea panourilor fotovoltaice în cadrul programelor susținute din fonduri PNRR** 14
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Autoturisme cu deductibilitate limitată. Impozit pe venit** 20
- **Comerț cu autoturisme second-hand. Vânzare autoturism către asociat** 22
- **Obligații fiscale aferente vânzării unui teren** 25
- **Închiriere depozit pentru utilaje. Declarare punct de lucru** 28
- **Repartizare trimestrială dividende. Utilizare rezerve. Pierdere curentă și reportată** 31
- **Contract de schimb imobile. Aspecte fiscale și contabile** 33
- **ONG. Sponsorizare persoană fizică** 34
- **Investiții la un spațiu închiriat. Refacturare chirie** 36
- **Aplicarea regimului special conform O.G. nr. 22/2025** 38



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

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

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Anca Totoescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNC SIS conform Deciziei nr. 284/11.09.2007

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

Tel.: 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

Dividende convenite asociaților. Tratament contabil și fiscal

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Ce sunt dividendele și cum se distribuie

Dividendele reprezintă cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat, ca urmare a deținerii de titluri de participare la o companie (acțiuni/părți sociale). Se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial, pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se pot plăti opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale; regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmează să se facă prin situațiile financiare anuale. Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

Reguli de distribuire a dividendelor

Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.

Dividendele plătite contrar dispozițiilor legale se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuiau să o cunoască.

Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor plătite contrar prevederilor legale se prescrie în termen de 3 ani de la data distribuirii lor.

Dividendele care se cuvin după data transmiterii acțiunilor aparțin cesionarului, în afara cazului în care părțile au convenit altfel.

Dividende interimare

Entitățile care au optat, potrivit legii, să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar evidențiază acea repartizare în contul 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» (articol contabil 463 = 456 «Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul»).

Dividendele repartizate anticipat se regularizează pe seama dividendelor distribuite pe baza situațiilor financiare anuale aprobate potrivit legii (articol contabil 457 «Dividende de plată» = 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar»).

Entitățile care primesc dividende interimare evidențiază sumele corespunzătoare acestora pe seama datoriilor (articol contabil 461 «Debitori diverși»/analitic distinct = 467 «Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende»).

Regularizarea sumelor plătite anticipat se efectuează pe seama dividendelor convenite în baza situațiilor financiare anuale aprobate, conform legii, ale entității care a optat să efectueze repartizări interimare de dividende (articole contabile 461 «Debitori diverși» = 761 «Venituri din imobilizări financiare» și 467 «Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende» = 461 «Debitori diverși»/analitic distinct).

Contul 463

Cu ajutorul contului 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» se ține evidența dividendelor repartizate, conform legii, în cursul exercițiului financiar și care urmează să se regularizeze după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Contul 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» este un cont de activ.

În debitul contului 463 se înregistrează suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar.

În creditul contului 463 se înregistrează suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar și regularizate pe seama dividendelor anuale, precum și sumele încasate reprezentând restituiri de dividende datorate, conform legii.

Soldul contului reprezintă sumele repartizate ca dividende, conform legii, în cursul exercițiului financiar.

Situațiile financiare interimare reprezintă situații financiare cu scop special, fiind destinate repartizării de dividende în cursul exercițiului financiar.

În vederea întocmirii situațiilor financiare interimare, se procedează la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, și a evaluării acestor elemente, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Rezultatele inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie se înregistrează în contabilitatea entității potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Situațiile financiare interimare se întocmesc pe baza balanței de verificare în care sunt cuprinse rezultatele inventarierii.

Situațiile financiare interimare se întocmesc în limba română și în moneda națională.

Situațiile financiare interimare sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând:

- numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar;

- calitatea acestuia (director economic, contabil-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România);
- numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Situațiile financiare interimare se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Impozitul pe dividende

Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, se impozitează cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

În cazul dividendelor/câștigurilor obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.

Modificările cotei de impozit (creșterea cotei de la 10% la 16%), aduse prin Legea nr. 141/2025, se aplică veniturilor din dividende distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2026. În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, cota de impozit pe dividende este de 10%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, aprobate potrivit legii.

Contribuția la asigurările de sănătate

Baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal, adică venituri extrasalariale, cu excepția celor din activități independente (care au regim fiscal distinct), o reprezintă:

- nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor, după cum urmează:

- venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare;
- venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;
- venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- venitul și/sau câștigul/câștigul net din investiții, stabilit conform dispozițiilor art. 94-97. În cazul veniturilor din dobânzi, se iau în calcul sumele plătite, diminuate cu impozitul reținut, iar în cazul veniturilor din dividende, se iau în calcul dividendele plătite, diminuate cu impozitul reținut, distribuite începând cu anul 2018;
- venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venitul brut, câștigul și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

Livrarea și instalarea panourilor fotovoltaice în cadrul programelor susținute din fonduri PNRR

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Din fonduri PNRR se acordă și granturi sub formă de bonuri valorice pentru accelerarea utilizării energiei din surse regenerabile de către gospodării.

Beneficiarii finali ai granturilor acordate sunt persoanele fizice care îndeplinesc condițiile de eligibilitate prevăzute și în numele cărora solicitantul de finanțare depune un proiect, în baza unui contract comercial încheiat.

Solicitantul finanțării este operatorul economic care îndeplinește, la rândul său, anumite condiții de eligibilitate și care depune proiecte în numele beneficiarilor finali cu care a încheiat în prealabil contracte comerciale.

Voucherul este un bon valoric în sumă fixă, alocat unui tip de activitate, emis pentru un beneficiar final sub forma unui cod virtual.

Valoarea finanțării alocate per proiect se calculează prin înmulțirea numărului de vouchere pentru care se îndeplinesc criteriile de eligibilitate cu valoarea individuală a fiecărui voucher, de 5.000 euro.

O persoană fizică, în funcție de categoria în care se încadrează, poate beneficia de 1 voucher pentru sistem de panouri fotovoltaice în valoare de 5.000 euro și/sau 1 voucher pentru sistem de stocare a energiei electrice, valoarea proiectului fiind fie de 10.000 euro, fie de 5.000 euro.

Categoriile de activități eligibile finanțate prin voucher sunt:

- instalarea sistemelor fotovoltaice de generare de energie electrică, cu o capacitate netă de cel puțin 3 kW, pentru consum propriu, care sunt conectate la rețeaua națională de distribuție;
- achiziționarea de instalații/echipamente și lucrări aferente pentru instalarea sistemelor de stocare a energiei electrice/baterii, cu o capacitate de stocare a energiei electrice utilizabilă de cel puțin 5 kWh.

Rata finanțării este de 100% din valoarea voucherelor.

Operatorii economici au calitatea de prestatori către beneficiarii finali și, deși încasează contravaloarea finanțării acordate, aceștia nu au calitatea de beneficiari ai fondurilor respective.

Prin urmare, aceștia nu vor evidenția fondurile primite ca subvenții.

Taxa pe valoarea adăugată nu este inclusă în valoarea voucherelor.

Valoarea TVA aferente va fi acoperită din bugetul de stat. TVA aferentă achizițiilor efectuate este nedeductibilă.

În acest sens, solicitantul va depune o declarație privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Planul Național de Redresare și Reziliență, în cadrul Mecanismului de Redresare și Reziliență și din fonduri publice naționale.

Beneficiarii finanțării au obligația să țină pentru fiecare proiect o evidență contabilă distinctă, folosind conturi analitice separate.

Exemplu:

O societate comercială autorizată încheie contracte cu persoane fizice în vederea livrării și instalării de panouri fotovoltaice și sisteme de stocare a energiei.

Societatea achiziționează panouri fotovoltaice din Cehia, sisteme de stocare a energiei din Germania și efectuează instalarea acestora cu personalul propriu.

Costul de achiziție al panourilor fotovoltaice aferente unui sistem este de 2.200 euro.

Costul de achiziție al sistemului de stocare este de 3.100 euro.

Se achiziționează și se utilizează materiale auxiliare în valoare de 1.900 lei pentru sistemul de panouri și materiale în valoare de 2.700 lei pentru sistemul de baterii.

Manopera aferentă sistemului de panouri este de 4.500 lei.

Manopera aferentă sistemului de stocare este de 3.900 lei.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente:

● Achiziția intracomunitară a panourilor – curs de schimb valutar 5,0118 lei/euro: $2.200 \text{ euro} \times 5,0118 \text{ lei/euro} = 11.026 \text{ lei}$

371/sistem panouri „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”	11.026 lei
---------------------------------	---	--------------------	------------

● Și aplicarea taxării inverse: $11.026 \text{ lei} \times 21\% = 2.316 \text{ lei}$

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	2.316 lei
---------------------------	---	-------------------------	-----------

● Ajustarea TVA deduse:

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	4426 „TVA deductibilă”	2.316 lei
---	---	---------------------------	-----------

● Achiziția intracomunitară a bateriilor – curs de schimb valutar 5,0118 lei/euro: $3.100 \text{ euro} \times 5,0118 \text{ lei/euro} = 15.537 \text{ lei}$

371/sistem stocare „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”	15.537 lei
---------------------------------	---	--------------------	------------

● Și aplicarea taxării inverse: $15.537 \text{ lei} \times 21\% = 3.263 \text{ lei}$

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	3.263 lei
---------------------------	---	-------------------------	-----------

● Ajustarea TVA deduse:

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	4426 „TVA deductibilă”	3.263 lei
--	---	---------------------------	-----------

● Achiziția altor materiale consumabile necesare:

%	=	401 „Furnizori”	2.299 lei
3021/sistem panouri „Materiale auxiliare”			1.900 lei
4426 „TVA deductibilă”			399 lei

%	=	401 „Furnizori”	3.267 lei 2.700 lei
3021/sistem stocare „Materiale auxiliare”			
4426 „TVA deductibilă”			567 lei

● Ajustarea TVA deduse:

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	4426 „TVA deductibilă”	906 lei
--	---	---------------------------	---------

Înregistrarea consumului de materiale în cursul instalării

● Pentru instalarea panourilor:

6021/sistem panouri „Cheltuieli cu materialele auxiliare”	=	3021/sistem panouri „Materiale auxiliare”	1.900 lei
---	---	--	-----------

● Pentru instalarea bateriilor:

6021/sistem stocare „Cheltuieli cu materialele auxiliare”	=	3021/sistem stocare „Materiale auxiliare”	2.700 lei
---	---	--	-----------

Autoturisme cu deductibilitate limitată. Impozit pe venit

ÎNTREBARE:

Întrebarea este legată de nedeductibilitatea a 50% din cheltuielile efectuate cu autoturismele personale ale asociaților, prin contract de comodat, sau chiar cu autoturismele achiziționate pe firmă. În urma unui control, ANAF a reconsiderat partea de 50% reprezentând cheltuieli nedeductibile efectuate cu autoturismele respective, în cea mai mare parte combustibil, ca fiind cheltuială personală efectuată de asociat și a impus impozit pe dividende pentru aceste sume.

Nu este forțată această încadrare? Cum se poate evita această situație? Este oportun ca asociații să întocmească foi de parcurs pentru toate bonurile de combustibil?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dividendul este definit la art. 7 pct. 11 din Codul fiscal astfel:

11. dividend – o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

- a) o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;
- b) o distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;
- c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
- d) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;
- e) o distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;
- f) o distribuire de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33.

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- (i) câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv;
- (ii) veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă, drept consecință a deținerii părților sociale.

Tot referitor la dividende, la art. 67 alin. (1) și (2) din Legea nr. 31/1990 se menționează că:

Articolul 67

(1) Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend.

(2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

În speța dată, nu avem o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare, deci sumele în cauză nu pot fi considerate dividende.

Potrivit art. 76 alin. (4) lit. t) și t¹) din Codul fiscal, nu sunt impozabile:

t) avantajele sub formă utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) și art. 68 alin. (7) lit. k);

t¹) avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

Dacă autoturismele sunt utilizate de persoane cu calitatea de salariat, la nivelul acestora nu se impozitează.

Potrivit art. 114 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, în categoria veniturilor din alte surse se includ, însă nu sunt limitate la, următoarele venituri:

h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

Limitarea de la art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal este o limitare fiscală, obligatorie pentru autoturismele cu utilizare mixtă, indiferent de proporția de utilizare pentru activitatea economică sau în interes personal.

Conform pct. 16 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în sensul prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate supuse limitării fiscale sunt cele prevăzute la pct. 68 din Normele metodologice date în aplicarea art. 298 al titlului VII – Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal.

Conform pct. 16 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal, se efectuează pe baza documentelor financiar-contabile și prin întocmirea foi de parcurs, care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Având în vedere că nu s-au întocmit foi de parcurs (întocmirea acestora fiind obligatorie doar pentru justificarea deductibilității integrale), putem considera că sumele aferente utilizării în interes personal NU pot fi determinate în mod real. Nu se poate considera venit al persoanei o sumă forfetară stabilită din punct de vedere fiscal ca fiind limita de deductibilitate, la fel cum nu se poate considera venit obținut de partener suma care depășește 2% la cheltuielile de protocol.

Închiriere depozit pentru utilaje. Declarare punct de lucru

ÎNTREBARE:

O societate deține două aparate (tonomate) de livrare pizza. În acest moment, aparatele nu funcționează, iar societatea a încheiat un contract de închiriere pentru un spațiu în care urmează să depoziteze aceste aparate.

În contractul de închiriere sunt precizate următoarele:

- La obiectul contractului: „Se închiriază spațiu X cu destinația «depozitare/spațiu de lucru». Responsabilitatea activității desfășurate (aprobări, avize etc.) îi aparține în totalitate.
- La durata contractului: „Prezentul contract se încheie pentru o perioadă nedeterminată, începând cu data de 01.11.2025. Pentru returnarea garanției este necesară o perioadă contractuală de minimum 6 luni.”

1. Este necesar ca acest spațiu să fie declarat drept punct de lucru la ONRC?
2. Care sunt implicațiile fiscale și legale în situația în care firma nu declară acest punct de lucru?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Declararea sediilor secundare este obligatorie, conform art. 85 din Codul de procedură fiscală:

ART. 85 Declararea filialelor și sediilor secundare

(1) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a declara organului fiscal central înființarea de sedii secundare, în termen de 30 de zile de la:

- a) data înregistrării/menționării acestora la Registrul Comerțului sau în alte registre în care a fost înregistrată entitatea care le-a înființat;
- b) data actului de înființare, în alte cazuri decât cele prevăzute la lit. a).

(2) Contribuabilul/Plătitorul cu domiciliul fiscal în România are obligația de a declara, în termen de 30 de zile, înființarea de filiale și sedii secundare în străinătate.

(3) În sensul prezentului articol, prin sediu secundar se înțelege un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea contribuabilului/plătitorului, cum ar fi: birou, magazin, atelier, depozit și altele asemenea, cu excepția activităților desfășurate de salariați la domiciliul acestora, potrivit prevederilor Legii nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă și a locațiilor beneficiarilor unde contribuabilul/plătitorul desfășoară alte activități decât cele menționate la art. 85 alin. (4), activități autorizate conform Legii nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în Registrul Comerțului

Repartizare trimestrială dividende.

Utilizare rezerve. Pierdere curentă și reportată

ÎNTREBARE:

O societate plătitoare de impozit pe profit are, la data de 30.09.2025, următoarea situație:

- contul 1061 = 128.418 lei
- contul 1068 = 7.612 lei
- contul 1171 (pierdere reportată) = 6.589 lei
- contul 121 (pierdere) = 3.455 lei

Se pot repartiza în dividende rezervele constituite, existente în conturile 1061 și 1068? Ce se întâmplă cu pierderea reportată (contul 1171 = 6.589 lei)? Se acoperă mai întâi aceasta din rezerve, iar apoi rezervele se repartizează în dividende? Care sunt implicațiile fiscale și care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În legătură cu repartizarea profitului pentru dividende, art. 67 alin. (2), (2¹), (2²) și (3) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările ulterioare, prevede că dividendele se distribuie asociaților, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Acestea se pot plăti opțional trimestrial, în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legi speciale, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmând să se facă prin situațiile financiare anuale. În plus, conform art. 272¹ lit. b) din Legea societăților nr. 31/1990, încasarea ori plata de dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situației financiare anuale sau contrar celor rezultate din aceasta, reprezintă infracțiune pedepsită cu închisoare de la un an la 5 ani.

În conformitate cu prevederile art. 19 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților. Potrivit pct. 423 alin. (1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, ordinea sursele de acoperire fiind la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație în lipsa unor prevederi legale exprese.

De asemenea, referitor la repartizarea profitului, potrivit art. 19 alin. (3¹) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare, repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz.

Contract de schimb imobile.

Aspecte fiscale și contabile

ÎNTREBARE:

O societate plătitoare de TVA încheie un contract de schimb fără sultă cu o altă societate plătitoare de TVA, prin care cedează un teren intravilan, cu destinație de terenuri în intravilan, și primește în schimb o clădire.

Ce documente contabile se întocmesc pentru acest contract de schimb fără sultă și care este regimul TVA?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 272 din Codul fiscal: în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

Conform pct. 9 din Normele metodologice date în aplicarea art. 272 din Codul fiscal:

- (1) Operațiunile prevăzute la art. 272 din Codul fiscal includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:
- a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;
 - b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii.

(2) Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat, aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că fiecare dintre cele două tranzacții trebuie tratată distinct din punct de vedere fiscal (vânzare teren intravilan și vânzare clădire).

Vânzare teren intravilan

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f), vânzarea unui teren este o operațiune scutită de TVA, fără drept de deducere, cu excepția terenurilor construibile (calificarea unui teren drept construibil rezultă din Certificatul de urbanism), pentru care operațiunea este taxabilă.

Dacă terenul nu este construibil, se poate opta pentru taxare, prin notificare transmisă organului fiscal (art. 292 alin. (3) din Codul fiscal), caz în care se poate aplica taxarea inversă la vânzare, având în vedere faptul că și societatea cumpărătoare este înregistrată în scopuri de TVA.

Astfel, dacă terenul nu este construibil, vânzarea se poate face:

- în regim de scutire de TVA (fără drept de deducere), caz în care trebuie efectuată ajustarea TVA deduse la achiziție, dacă este cazul, sau