

Mărțișorul primăverii anului fiscal 2021 – declarațiile informativ 205 și 207

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Începând cu anul 2021, ca urmare a apariției la sfârșitul anului trecut a Legii nr. 296/2020, care a modificat Codul fiscal, declarațiile informative în legătură cu impozitul reținut la sursă de către plătitorii de venituri revin la termenul inițial de depunere valabil înainte de anul 2018, și anume ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Având în vedere că în acest an ultima zi a lunii februarie este o zi nelucrătoare, iată cum termenul de depunere a acestor două declarații se prorogă în prima zi a lunii martie, dorind parcă să anunțe începutul primăverii.

Ce reprezintă aceste două declarații informative, procedura de depunere și multe alte aspecte fiscale, precum și studii de caz, ne-am propus să vă prezentăm în materialul de față.

Obligațiile plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor

După cum știți, Codul fiscal impune plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, obligația să depună o declarație (D 205) privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Care sunt categoriile de plătitori exceptate de la obligația depunerii D 205:

- plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor;
- plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- plătitorii de venituri în baza contractelor de activitate sportivă;
- plătitorii de venituri din arendă;
- plătitorii de venituri din asocieri cu persoane juridice.

Precizăm că, deși veniturile de mai sus au regim de reținere la sursă, plătitorii acestora au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (D112) și, având în vedere faptul că această declarație cuprinde și evidența nominală (pe fiecare beneficiar de venit) a sumelor acordate, precum și a impozitelor reținute, nu se mai impune depunerea declarației informative anuale 205.

Exemple clasice privind categorii de venituri ai căror plătitori sunt obligați să depună declarația 205 sunt veniturile sub formă de dobânzi, veniturile din lichidarea unei persoane juridice sau veniturile din dividende, acordate persoanelor fizice (cele mai cunoscute).

Veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum și cele la depozitele clienților, constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, se impun cu o cotă de 10% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului. Plata impozitului se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării în cont. Impozitul datorat se plătește integral la bugetul de stat.

Veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cotă de 10% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub formă de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire. În situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de către plătitorii de venit se efectuează la momentul plății dobânzii. Plata impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de această natură, pe baza contractelor civile. Impozitul datorat se plătește integral la bugetul de stat.

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.

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 impun cu o cotă de 5% 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-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.

Facem precizarea că impozitul reținut la sursă se declară până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare reținerii, prin declarația fiscală 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», astfel că Declarația 205 care se va depune până în ultima zi a anului următor va avea și rolul de a verifica corelațiile între sumele declarate în formularele lunare 100 ale anului anterior și cele din declarația informativă anuală 205.

Declarația informativă 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții pe beneficiari de venit

Formularul prezentat mai jos este reglementat de Ordinul ANAF nr. 48/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 38 din 15 ianuarie 2019

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele tipuri de venituri:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) venituri din lichidarea unei persoane juridice;
- d) venituri din pensii;
- e) venituri din premii;
- f) venituri din jocuri de noroc;
- g) venituri din alte surse.



DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit

205

 Anul
 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

 Declarație depusă potrivit art. 50 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

 Cod de identificare fiscală a succesorului

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Num, prenume	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală										
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>	
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>		Cod poștal							<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>		Fax	<input type="text"/>		E-mail						<input type="text"/>

II. DATE RECAPITULATIVE

Nr. crt.	Tip de venit	Număr beneficiari de venit	Total câștig (lei)	Total pierdere (lei)	Total bază de calcul al impozitului (lei)	Total impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

 Tip de venit:

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ ȘI CÂȘTIGURILE/PIERDERILE DIN INVESTIȚII, PE BENEFICIARI DE VENIT, ALTELE DECÂT CELE DE LA CAP.V

Nr. crt.	Numele și prenumele beneficiarului de venit	Rezident / Nerezident	Statul de rezidență	Codul numeric personal/ Numărul de identificare fiscală din România	Codul de identificare fiscală din străinătate	Neimpozabil potrivit convenției**	Câștigul (lei)	Pierderea (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozitul reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*? Se completează numai în cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare pentru care, în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente, nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă intermediarului certificatul de rezidență fiscală.

V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN DIVIDENDE

Nr. crt.	Numele și prenumele beneficiarului de venit	Codul numeric personal/ Numărul de identificare fiscală din România	Dividende distribuite, din care: (lei)	Dividende plătite (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozitul reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

 Nume, Prenume

 Semnătură

 Funcția/Calitatea

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Construcție și vânzare vile înșiruite

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea EvoConstructi Srl, plătitoare de TVA și impozit pe profit, construiește un complex de 10 vile cuplate/înșiruite în vederea vânzării.

În acest scop, a achiziționat în cursul lunii decembrie anul precedent un teren în valoare de 100.000 euro (cu taxare inversă) și semnează un contract de prestări servicii cu un constructor pentru edificarea construcțiilor. Valoarea manoperei este de 960.000 lei, plătită în 3 tranșe (la finele lunii martie 300.000 lei, la finele lunii aprilie 360.000 lei și la finalizarea proiectului 300.000 lei).

Efectuează diferite cheltuieli pentru obținerea avizelor și proiectare, în valoare de 49.700 lei (onorarii 8.000 lei + TVA, taxe 18.000 lei și proiectare 23.700 lei + TVA).

Pe parcursul derulării contractului, începând cu data de 1 martie, se achiziționează materiale de construcții, se plătesc utilități, se închiriază utilaje și se plătesc salarii pentru personalul propriu.

Stabilim care este monografia contabilă pentru construcția de locuințe și apoi vânzarea lor și tratamentul fiscal pentru această activitate.

Evidența contabilă pentru această activitate se organizează potrivit Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În baza acestor reglementări, trebuie identificate și încadrate corect, din punct de vedere contabil, natura activităților desfășurate de societate, natura bunurilor rezultate din activitatea desfășurată, natura veniturilor obținute din activitate, natura și statutul fiscal ale partenerilor incluși în operațiune.

Societatea produce bunuri (apartamente) cu scopul de a le vinde, deci desfășoară o activitate de producție a unor bunuri, conform obiectului său de activitate.

Vilele sunt bunuri produse pentru a fi vândute, nu pentru a fi utilizate de către societate în activitatea sa de producție, de prestări servicii, spre a fi închiriate terților sau în scopuri administrative. Ca urmare, nu sunt îndeplinite criteriile de a fi considerate imobilizări, specificate în definiția imobilizărilor corporale prevăzute la punctul 190 alin. (1) din Reglementările contabile.

Locuințele construite vor fi recunoscute în contabilitate ca stocuri, deoarece sunt realizate cu intenția de a fi vândute, având ca temei legal punctul 268 alin. (1) lit. a) și punctul 272 alin. (1) lit. a) din Reglementările contabile.

De asemenea, la alin. (2) al punctului 272 se specifică faptul că în cadrul stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuințe etc., realizate de entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea unor astfel de produse).

Mai mult decât atât, la punctul 276 alin. (1) lit. i) din Reglementările contabile se arată că în cadrul stocurilor se cuprind ansamblurile sau complexurile de locuințe destinate vânzării.

Potrivit punctului 276 alin. (1) lit. e) a doua liniuță din Reglementările contabile, produsele finite sunt produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților. De aici rezultă că locuințele realizate de societate, finisate, fiind produse care, în procesul de fabricație, au parcurs toate fazele aferente construcției unui bloc, se încadrează în categoria produselor finite.

Potrivit art. 276 alin. (1) lit. h) din Reglementările contabile, producția în curs de execuție este producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime.

DE REȚINUT!

Toate lucrările realizate pe toată durata de executare a construcției se vor evidenția ca producție în curs de execuție, indiferent de modul de realizare: în antrepriză sau în regie proprie.

Dacă terenul achiziționat a fost clasificat inițial în categoria imobilizărilor, va fi recunoscut în categoria stocurilor, mai exact ca mărfuri, deoarece acesta se vinde ca atare. Mărfurile reprezintă, potrivit punctului 276 alin. (1) lit. a) din Reglementări, bunuri pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării.

În categoria mărfurilor intră porțiunea din teren corespunzătoare cotei indivize aferente fiecărui apartament, care se va menționa distinct (ca suprafață și valoare), ulterior, în cadrul contractului de vânzare autenticat la notar împreună cu apartamentul.

După finalizarea întregului ansamblu și înregistrarea locuințelor ca produse finite, se procedează la vânzarea apartamentelor și a anexelor (parcări, garaje etc.). Astfel, se vând, pe de-o parte, produse finite (apartamentele și parcările), și, pe de altă parte, se vând mărfuri (cota indiviză de teren). Ca urmare, și veniturile vor fi considerate corespunzător acestor tipuri de stocuri vândute, respectiv venituri din vânzarea produselor finite și venituri din vânzarea mărfurilor, potrivit punctului 435 alin. (1) lit. a) din Reglementările contabile.

Odată ce sumele sunt primite înainte de livrare, indiferent de procentul reprezentat în valoarea totală a apartamentului promis fiecărui client, acestea reprezintă avansuri încasate, evidențiate cu ajutorul contului 419 „Clienți creditori”.

NOTĂ:

Persoanele care achiziționează, de exemplu, apartamente de la o societate de construcții, dezvoltator imobiliar, indiferent de categoria lor (persoane fizice, persoane juridice, plătitoare sau neplătitoare de TVA) sunt clasificate drept clienți, și nu debitori diverși.

- Achiziția terenului și înregistrarea terenului direct ca marfă (100.000 euro x 4,75 lei/euro, curs valabil la data achiziției):

371	=	401	475.000 lei
„Mărfuri”		„Furnizori”	

- Și, dacă terenul este achiziționat cu taxare inversă, se înregistrează TVA aferentă:

4426	=	4427	90.250 lei
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

NOTĂ:

- Dacă la momentul achiziției terenul a fost recunoscut ca:

2111	=	404	
„Terenuri”		„Furnizori de imobilizări”	

● La momentul deciziei de edificare a unui complex de locuinte trebuie evidențiată în contabilitate reclasificarea terenului la mărfuri:

371	=	2111	
„Mărfuri”		„Terenuri”	

Costurile efectuate pentru construcție (taxe notariale, avize, autorizații, factura de la constructor, energia electrică, apă, salariile angajaților societății care participă la edificarea locuințelor etc.) se înregistrează după natură.

● Se plătesc diverse taxe notariale, onorarii avocați, în valoare de 8.000 lei + TVA:

%	=	401	
622		„Furnizori”	8.000 lei
„Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”			
4426			1.520 lei
„TVA deductibilă”			

● Diversele taxe plătite autorităților locale se înregistrează:

635	=	5121	18.000 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

● Factura primită pentru serviciile de proiectare în valoare de 23.700 lei + TVA:

%	=	401	28.203 lei
628		„Furnizori”	23.700 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			4.503 lei
„TVA deductibilă”			

● La finalul lunii ianuarie, se înregistrează, cu suma tuturor acestor cheltuieli, producția în curs:

331/analitic apartamente	=	711	49.700 lei
„Produse în curs de execuție”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

La sfârșitul lunii februarie, societatea se află în posesia autorizației de construcție și demarează construcția efectivă pe data de 1 martie:

● Pe data de 1 martie se reia înregistrarea stocurilor de servicii în curs de execuție:

711	=	331	49.700 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse în curs de execuție”	

● Achiziție materii prime și materiale în luna martie:

%	=	401	419.475 lei
301/302		„Furnizori”	352.500 lei
„Materii prime” /			
„Materiale consumabile”			

Înregistrarea cu întârziere în scopuri de TVA. Implicații fiscale

ÎNTREBARE:

Un SRL neplătitor de TVA, în luna iulie 2020, depășește plafonul legal și nu depune în luna august declarația 010 pentru a obține codul. Această declarație se depune în decembrie 2020, bifând 1.6 înregistrare în scopuri de TVA prin depășirea plafonului de scutire prevăzut de art. 310 alin. (1).

1. Pentru perioada cuprinsă între septembrie 2020 și tează TVA la total valoare facturată?
2. Pentru perioada cuprinsă între septembrie 2020 și decembrie 2020 se deduce TVA la toate achizițiile chiar dacă acestea reprezintă consumuri lunare?
3. Regularizarea se poate face în primul decont din luna ianuarie 2021? Unde se înregistrează în decont?
4. În vederea recuperării TVA colectate ulterior plății TVA din decontul lunii ianuarie se poate solicita clienților, prin factură, doar valoarea TVA?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 310 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri prevăzută la alin. (2) este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316.

Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente procedează după cum urmează:

- a) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, precum și accesoriile aferente, sau după caz;
- b) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316, dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă conform art. 316, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.“

Așadar, societatea avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului.

Raportare DAC6. Tranzacții intracomunitare

ÎNTREBARE:

O societate A din România are acționar în cotă de 67% o societate juridică B din Germania și 33% o societate juridică română C. Între societățile A și B se înregistrează două tipuri de tranzacții.

1. Achiziții intracomunitare de bunuri de la B către A (bunuri destinate revânzării, adică marfă).
2. Dobânzi de penalizare facturate de societatea B către A (deoarece facturile de achiziții sunt plătite cu întârzieri mari de către A). Pe facturile de penalizare se face o referire exactă la ce factură de marfă se referă, precum și la numărul de zile de întârziere (penalizare de 1% pe an conform contractului comercial).

Există obligații de raportare a tranzacțiilor transfrontaliere?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Introducerea regimului de raportare DAC6 este obligatorie pentru anumite tranzacții transfrontaliere care ar putea fi utilizate pentru planificare fiscală agresivă.

Obligația de raportare în conformitate cu art. 291⁴ din Codul de procedură fiscală, realizată prin formularul aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.029/2020, revine în general intermediarului care a construit aranjamentul transfrontalier raportabil astfel cum este definit la art. 286 lit. v) și, respectiv, lit. t), cu referire la descrierea de detaliu cuprinsă în Anexa 4 din Codul de procedură fiscală și doar în situația în care intermediarul este supus unei obligații de respectare a secretului sau dacă beneficiarul relevant a construit el însuși aranjamentul transfrontalier raportabil, acesta este obligat la întocmirea și depunerea raportării menționate mai sus.

Testului beneficiului principal este relevant în a stabili dacă este necesară o asemenea raportare.

Așadar, „testul beneficiului principal” se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urmă unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.

Prin avantaj fiscal se înțelege orice beneficiu care are ca rezultat:

- scutire de taxă/impozit
- rambursare de taxă/impozit
- acordarea de restituiri de taxe/impozite sau creșterea taxelor/impozitelor de restituit
- reducerea sau anularea creanțelor fiscale
- prevenirea nașterii creanțelor fiscale
- amânarea termenelor sau perioadelor la care se nasc creanțele fiscale.

Definiția termenului nu este exhaustivă și are un sens mai larg care cuprinde orice formă de beneficiu realizabil, cum ar fi de exemplu:

- maximizarea nivelului deducerilor sau a pierderilor fiscale;
- diminuarea veniturilor/câștigurilor;
- devansarea sau avansarea unor termene în raport cu obligațiile de declarare, plată sau rambursare;
- rambursări de taxe/impozite sau maximizarea acestor sume;
- evitarea taxării sau taxarea/impozitarea la un nivel redus. În acest scop, beneficiarul avantajului fiscal poate utiliza orice metodă aflată la dispoziția sa, inclusiv prin ascunderea activelor sau a identității beneficiarului real.

Prevederile DAC6 care au fost transpuse în legislația națională – Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilesc obligativitatea raportării către administrațiile fiscale a informațiilor privind „aranjamentele transfrontaliere raportabile” în principal în sarcina „intermediarilor” și, în anumite condiții, „contribuabililor relevanți”. Ulterior, administrațiile fiscale din SM transmit informațiile colectate, prin intermediul schimbului automat (AEOI).

● Scoaterea din evidență a apartamentelor vândute:

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”

Raportare aranjamente transfrontaliere

ÎNTREBARE:

Cine trebuie să întocmească „raportarea DAC6”? De exemplu, societatea efectuează operațiuni intracomunitare de bunuri, atât achiziții, cât și livrări. În ce condiții se încadrează pentru întocmirea acestei raportări? Care este termenul de raportare și ce anume raportăm?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Este foarte important să studiați ghidul privind obligația de raportare a aranjamentelor transfrontaliere (Directiva UE 2018/822 – DAC6), publicat pe pagina ANAF, prin care se detaliază aspectele referitoare la modul de aplicare a prevederilor anexei nr. 4 cu exemplele aferente.

Baza legală privind raportarea modalităților transfrontaliere o constituie prevederile Directivei (UE) 2018/822 a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2011/16 în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării, așa cum a fost transpusă în legislația națională prin Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2020 privind modificarea art. II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene transpune în legislația națională prevederile Directivei (UE) 2020/876.

Conform definițiilor de la art. 286 alin. (1) lit. t), t), u), din Legea nr. 207/2015, aranjament transfrontalier – un aranjament care implică fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:

1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;
 2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidență fiscală în mai mult de o jurisdicție;
 3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;
 4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidență fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;
 5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.
- Aranjament transfrontalier care face obiectul raportării – orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4.
 - Semn distinctiv – o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale, astfel cum este prevăzut în anexa nr. 4.

În vederea raportării aranjamentelor transfrontaliere, ar trebui să aveți în vedere tranzacțiile cu partenerii de afaceri din alte state, efectuate în perioada 01.07.2020 – 31.12.2020 și să se analizeze dacă aceste tranzacții prezintă acele semne distinctive care oferă indicii că au fost realizate în scopul obținerii unui beneficiu fiscal și dacă trebuie raportate autorităților fiscale, conform prevederilor Directivei transpuse în legislația națională.

Directiva 2018/822/UE nu a oferit o definiție clară a ceea ce trebuie raportat, însă a listat o serie de caracteristici care fac o schemă transfrontalieră de optimizare fiscală raportabilă.

Fermă de animale și carmangerie.

Monografie contabilă

ÎNTREBARE:

Care este monografia contabilă pentru o fermă de animale și carmangerie? Animalele sunt cumpărate de la PFA cu filă de carnet, iar unele sunt sacrificate și tranșate în abatorul propriu, obținându-se produse (carne, cârnați, slănină etc.) care vor fi vândute altor firme. Firma este plătitoare de TVA și impozit pe profit.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Contabilitatea activității de creștere a păsărilor și animalelor trebuie organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicate, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, fiind vorba de o activitate de producție, trebuie organizată și condusă contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Organizarea calculației costurilor se regăsește într-o strânsă legătură cu organizarea contabilității de gestiune și are în vedere aspecte legate de:

- precizarea obiectului calculației;
- stabilirea unității de calcul;
- stabilirea locurilor generatoare de costuri și separarea acestora în locuri operaționale și locuri structurale;
- alegerea procedeeleor de repartizare a costurilor indirecte;
- adoptarea celor mai adecvate forme de calculație pe elemente de costuri și articole de calculație în funcție de specificul activității;
- adoptarea celor mai adecvate metode de calculație a costurilor etc.

Calculația costurilor are rolul de a identifica și a evalua toate consumurile implicate în determinarea costurilor.

Calculația costului de producție pe cap de animal se realizează pornind de la cheltuielile de producție cumulate, grupate pe obiecte de calculație.

Costul de producție este format din cheltuielile directe, direct atribuibile și care pot fi identificate pe fiecare obiect de calculație al costurilor și din cheltuielile indirecte repartizate pe obiecte de calculație a costurilor.

În cazul animalelor crescute pentru carne, costul de producție se determină pe kg – spor de greutate. Costul de producție al kilogramelor este format din toate costurile directe și indirecte care sunt atribuibile obținerii sporului respectiv.

Sporul de creștere în greutate se stabilește prin cântărire lunară și se determină ca diferența între greutatea determinată prin cântărire la sfârșitul lunii curente și greutatea consemnată la sfârșitul lunii anterioare.

Principalele operațiuni care se înregistrează în legătură cu creșterea păsărilor și a animalelor sunt:

- achiziția de animale/păsări;
- achiziția și consumul de hrană specific;
- obținerea producției de carne, lapte, ouă;
- vânzarea sau folosirea produselor în cantine/pensiuni/restaurante proprii.

Achiziția animalelor și a păsărilor se face pe bază de factură și notă de recepție și constatare diferențe. Unitatea de măsură folosită va fi numărul de bucăți achiziționate.