

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 88, februarie 2023

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Sfârșitul lunii februarie – termenul de depunere  
pentru D205 și D207



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Avansuri primite și acordate

### CAZURI PRACTICE

Facilități fiscale O.U.G nr. 153/2020

Închiriere apartament în scop turistic.  
Impozit pe venit și CASS

PFA profesie liberală. Obligații fiscale

# 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 – FEBRUARIE 2023

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Sfârșitul lunii februarie – termenul de depunere pentru D205 și D207 ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Avansuri primite și acordate ..... 15  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Venituri din chirie în valută. Impozit pe venit și CASS ..... 22
- Import autoturisme sh și vânzare în România și UE ..... 24
- Închiriere apartament în scop turistic. Impozit pe venit și CASS ..... 27
- Facilități fiscale O.U.G nr. 153/2020 ..... 28
- Subvenție pentru utilaje. Monografie contabilă ..... 30
- Contract de prestări servicii cu o persoană fizică. Obligații fiscale ..... 33
- PFA profesie liberală. Obligații fiscale ..... 34
- Înregistrare promisiune de vânzare-cumpărare ..... 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://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-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Sfârșitul lunii februarie – termenul de depunere pentru D205 și D207

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Cele două declarații informative care trebuie depuse de plătitorii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit (D205), respectiv a impozitului reținut la sursă nerezidenților (D207), au ca termen final de depunere ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul expirat. Astfel, până la data de 28 februarie 2023 trebuie depuse cele două declarații aferente anului 2022, de mare importanță pentru contribuabili, atât pentru a evita sancțiunile contravenționale în caz de nedepunere, cât și din cauza faptului că datele din aceste declarații se corelează cu informațiile cuprinse în alte declarații (100 sau 212), astfel că orice eroare în completarea lor poate atrage încadrarea societății într-o clasă de risc fiscal ridicat și chiar poate declanșa o inspecție fiscală.

Codul de procedură fiscală prevede că reprezintă contravenție nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal, sancțiunea aplicată constând în amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

Referitor la Declarația 205, potrivit art. 132 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor sunt obligați să calculeze, să rețină, să plătească și să declare impozitul reținut la sursă până la termenul de plată a acestuia inclusiv.

Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație 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, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, plătitorilor de venituri din pensii, plătitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorilor de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, venituri din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, aceștia având obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

În ceea ce privește D207, conform art. 231 din Codul fiscal, în cazul plăților efectuate către nerezidenți, plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, au obligația să depună o declarație 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.

Obligația prevăzută mai sus revine și plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit.

Procedura de depunere a celor două declarații informative o regăsim în **Ordinul ANAF nr. 179/2022** 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/ impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 138 din 10 februarie 2022, cu modificările și completările ulterioare.

### **Declarația 205 – Instrucțiuni de completare**

Cine depune declarația:

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, pentru următoarele tipuri de venituri:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) venituri din lichidarea unei persoane juridice;
- d) venituri din premii;
- e) venituri din jocuri de noroc;
- f) venituri din alte surse, altele decât cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k<sup>1</sup>) din Codul fiscal;
- g) venituri din activități independente prevăzute la art. 682 din Codul fiscal și venituri din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Declarația se depune și de intermediarii, societățile de administrare a investițiilor sau societățile de investiții autoadministrate, administratorii de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români, pentru câștigurile/pierderile realizate din România și/sau din străinătate din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții, definit potrivit legii, cu excepția veniturilor neimpozabile, potrivit Codului fiscal.

### **Studiu de caz: Declarare impozit pe dividende distribuit către o persoană juridică**

#### **Întrebare:**

Firma a distribuit dividende în anul 2022 către o persoană juridică. Nu au fost plătite în cursul anului. Nu a beneficiat de scutiri la impozitul pe dividende. S-a calculat impozitul, s-a declarat în D100, în ianuarie 2023 și s-a plătit. În acest caz declarația 205 trebuie depusă și pentru persoanele juridice?

#### **Răspuns:**

Nu mai trebuie să depuneți nicio declarație.

Conform Instrucțiunilor privind completarea formularului 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, cod 14130113/I Ordinul nr. 179/2022 și Ordinul ANAF nr. 18/2023 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205, declarația 205 se completează de către plătitorii de venituri din dividende pentru persoanele fizice beneficiare.

„Cap. V „Date informative privind impozitul pe veniturile din dividende” se completează de către plătitorii de venituri din dividende, **pentru fiecare persoană fizică beneficiară.**

Col. 1 – se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice”.

### **Modul de rectificare a declarației**

Ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.

Declarația **rectificativă** se întocmește pe tipuri de venit și va cuprinde numai pozițiile corectate, declarate eronat în declarația inițială, sau pozițiile care, în mod eronat, nu au fost cuprinse în declarația inițială.

În cazul în care declarația se corectează prin eliminarea unei poziții declarate eronat în declarația inițială, se va proceda astfel:

- a) în tabelul de la cap. IV „Date informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit, altele decât cele de la cap. V”, generat pe tipuri de venit, se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col. 7-10 se va înscrie cifra „0” (zero);
- b) în tabelul de la cap. V „Date informative privind impozitul pe veniturile din dividende” se vor înscrie datele de identificare ale beneficiarului de venit din declarația inițială, iar la col. 3-6 se va înscrie cifra „0” (zero).

### Modul de depunere a declarației

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

### Completarea D205 în cazul veniturilor din dividende

Cap. V „Date informative privind impozitul pe veniturile din dividende” se completează de către plătitorii de venituri din dividende, pentru fiecare persoană fizică beneficiară.

Col. 1 – se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice.

Col. 2 – se înscrie codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

Col. 3 – se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul venitului distribuit din dividende, într-un an fiscal.

Col. 4 – se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul venitului plătit acționarilor sau asociaților din dividende distribuite, într-un an fiscal.

Col. 5 – se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând baza de calcul al impozitului, într-un an fiscal.

Col. 6 – se înscrie, pe fiecare beneficiar de venit, suma reprezentând totalul impozitului pe venit calculat și reținut în cursul anului.

## DE REȚINUT!

Impozitul aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora se cuprinde în **declarația aferentă perioadei în care s-a aprobat distribuirea dividendelor**.

### Studiu de caz: Completare Declarația 205

#### Întrebare:

Firma a declarat prin declarația 100 impozit pe dividende astfel:

- 3947 (dividende distribuite 78.947 – impozit 3947 – dividende asociat 75.000);
- 526 (dividende distribuite 10.526 – impozit 526 – dividende asociat 10.000);
- 11842 (dividende distribuite 236.842 – impozit 11842 – dividende asociat 225.000).

Declarațiile au fost depuse și impozitul a fost achitat la fiecare termen.

# Avansuri primite și acordate

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea SimaInvest SRL, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, are ca obiect de activitate producția de utilaje.

Se încheie în cursul lunii februarie un contract de livrare produse finite cu un client din România AviProd Srl.

SimaInvest SRL solicită clientului AviProd Srl achitarea unui avans în procent de 50% din valoarea produselor finite ce urmează a fi livrate în luna octombrie și se emite factura de avans.

În luna următoare se livrează produsele conform contractului încheiat și se întocmește factură la final.

Tot în cursul lunii februarie, SimaInvest SRL a primit o comandă pentru o livrare intracomunitară de utilaje de la o altă persoană impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în Ungaria. Clientul din Ungaria transmite societății din România codul său de TVA.

Societatea VitaShop dorește să încaseze contravaloarea bunurilor integral, anterior vânzării, livrarea urmând a fi efectuată peste 2 luni.

De asemenea, SimaInvest SRL plătește un avans în luna martie pentru o achiziție de materii prime din Polonia, care urmează să fie livrate în aprilie. Furnizorul nu emite factură de avans.

Stabilim care este tratamentul aplicabil acestor avansuri, atât din punct de vedere contabil, cât și din punctul de vedere al TVA.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Dacă un client plătește o sumă înainte ca entitatea să transfere acestuia un bun sau un serviciu, în momentul încasării, entitatea înregistrează o datorie față de client. În acest caz, datoria față de client reprezintă obligația entității de a transfera clientului bunurile sau serviciile pentru care a încasat suma respectivă.

Sumele încasate cu titlu de avans se înregistrează ca o datorie față de client (contul 419 «Clienți – creditori»). Entitatea scoate din evidență acea datorie și recunoaște venituri atunci când transferă bunurile sau serviciile respective și, prin urmare, își îndeplinește obligația contractuală.

Avansurile plătite furnizorilor se evidențiază cu ajutorul contului 409 „Furnizori – debitori”, dezvoltat pe conturi sintetice de gradul II astfel:

– 4091 „Furnizori – debitori” pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

- 4092. Furnizori – debitori pentru prestări de servicii (A)
- 4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

Avansurile primite de la clienți se evidențiază în contabilitate cu ajutorul contului 419 „Clienți – creditori” (P).

## IMPORTANT!

Avansurile acordate sau primite în valută sau în lei cu plata în funcție de cursul unei valute, înregistrate în conturile 409 „Furnizori – debitori” și 419 „Clienți – creditori”, nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar.

### Încasare avans și livrare bunuri către clientul din România

Potrivit art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile art. 282 alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora.

Astfel, în cazul avansurilor încasate pentru operațiuni desfășurate pe teritoriul național, exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora.

#### ● Înregistrarea facturii de avans emisă către beneficiarul din România:

4111	=	%
„Clienți”		419
		„Clienți – creditori”
		4427
		„TVA colectată”

#### ● Încasarea avansului:

5121	=	4111
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

#### ● Emiterea facturii finale:

4111	=	%
„Clienți”		7015
		„Venituri din vânzarea
		produselor finite”
		4427
		„TVA colectată”

#### ● Și regularizarea avansului, cu semnul minus:

4111	=	%
„Clienți”		419
		„Clienți – creditori”
		4427
		„TVA colectată”

# Venituri din chirie în valută. Impozit pe venit și CASS

## ÎNTREBARE:

O persoană închiriază un apartament, valoarea chiriei fiind stabilită în euro, echivalent în lei la cursul BNR din ziua facturării. Contractul de închiriere a fost încheiat la jumătatea anului 2022 și este în derulare.

Cum ar trebui declarat și calculat venitul obținut în urma închirierii în declarația unică având în vedere că variază în fiecare lună în funcție de cursul BNR? Se plătește CAS și CASS pentru venitul din închirieri?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În termen de 30 de zile de la încheierea contractului de închiriere în anul 2022, persoana fizică trebuia să depună declarația unică D212 capitolul II (date estimate) prin care să declare veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor / din închirierea în euro a apartamentului, pentru perioada dintre momentul începerii derulării contractului și până la data de 31 decembrie 2022.

Venitul brut estimat se determină prin transformarea în lei a chiriei brute în valută obținute la cursul BNR din ziua precedentă celei în care se depunea declarația unică D212, iar venitul net estimat prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli de 40%. La venitul net estimat din chirie pentru anul 2022 se datora un impozit pe venit estimat de 10%.

De asemenea, în măsura în care veniturile estimate din închiriere, eventual însumate cu alte venituri luate în considerare conform art. 170 alin. (1) din Codul fiscal (din activități independente, din dividende, din dobânzi etc.) depășeau plafonul de 12 salarii minime brute pe economie (adică  $2.550 \text{ lei} \times 12 = 30.600 \text{ lei}$ ), persoana fizică respectivă datora și CASS aferentă de 10%, aplicată la o bază de calcul egală cu plafonul de 12 salarii minime brute pe economie (adică  $\text{CASS} = 30.600 \text{ lei} \times 10\% = 3.060 \text{ lei}$ ). Dacă veniturile estimate din închiriere, eventual însumate cu celelalte categorii de venituri, nu depășeau plafonul de 12 salarii minime, persoana fizică nu datora CASS, ci numai impozit pe venit.

Ulterior, până la data de 25 mai 2023, persoana fizică va trebui să depună declarația unică D212 aferentă anului 2023 prin care:

- să completeze capitolul I prin care să determine, cu titlu definitiv, impozitul pe venit aferent anului 2022, similar determinării venitului net estimat declarat în 2022, cu singura deosebire că transformarea în lei a chiriei stabilite în euro se va face pe baza cursului mediu anual al pieței valutare, comunicat de BNR, valabil pentru anul 2022 (este vorba de cursul mediu de 4,9315 lei/euro, publicat de BNR);
- în cazul CASS, dacă a completat deja că datorează CASS la capitolul II din declarația estimativă D212 depusă în anul 2022, atunci nu mai completează secțiunea corespunzătoare din capitolul I date definitive din D212 depusă până în data de 25 mai 2023;

# Închiriere apartament în scop turistic. Impozit pe venit și CASS

## ÎNTREBARE:

O persoană fizică română deține un apartament pe litoral. A încheiat un contract de prestări servicii de administrare și întreținere cu o firmă care se va ocupa de tot ceea ce ține de închirierea în regim hotelier și întreținerea aceluia apartament.

Pentru aceste servicii, prestatorul percepe un comision de x% din încasări. Încasările de la clienți se efectuează în contul prestatorului de servicii, după care prestatorul virează toate încasările în contul proprietarului, mai puțin contravaloarea comisionului.

Ar trebui încheiat un alt tip de contract? În condițiile în care proprietarul nu emite facturi către clienții care închiriază (nu are niciun contact cu ei), ce obligații declarative și fiscale are conform legislației în vigoare?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Nu se înțelege cu claritate cine anume închiriază apartamentul din moment ce firma cu care persoana fizică proprietară a încheiat contractul se ocupă doar de administrare și întreținere contra unui comision reținut din contravaloarea închirierii apartamentului.

În limita informațiilor furnizate, în măsura în care firma respectivă prestează proprietarului servicii de administrare și întreținere a apartamentului, proprietarul este cel care realizează venituri din închirierea apartamentului în scop turistic. Firma doar încasează chiria de la clienți și virează această chirie proprietarului, reținându-și propriul comision, în baza celor venite prin contractul de administrare încheiat.

Din punctul de vedere al impozitului pe venit, potrivit art. 83 alin. (2)<sup>1</sup>-(3) din Codul fiscal, sunt considerate venituri în cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea. Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.

După cum se prevede la art. 83 alin. (4)-(5) din Codul fiscal veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza normei anuale de venit. În cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal, determinarea venitului se efectuează pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal, urmând ca, începând cu anul fiscal următor, determinarea venitului net să se realizeze în sistem real, ca venituri din activități independente. Veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între 1 și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină numai pe baza normei anuale de venit, contribuabilii neputând opta pentru impunerea în sistem real, după cum reiese din prevederile art. 84 alin. (10) și art. 85 din Codul fiscal.

Mai poate fi menționat că închirierea repetată de camere în scop turistic, chiar dacă închirierea se face pe termen scurt, conduce la realizarea unei activități economice cu caracter de continuitate, pentru care persoana fizică proprietară ar trebui să se autorizeze legal (de exemplu, ca PFA). Din punctul de vedere al legislației specifice, conform art. 4 alin. (1)<sup>2</sup> din Normele metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, aprobate prin Ordinul ANT nr. 65/2013, operatorii economici persoane fizice (nu neapărat PFA-uri) pot solicita clasificarea doar pentru un număr maxim de 7 camere încadrate la tipul de structură de primire turistică apartamente și/sau camere de închiriat în locuințe familiale proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.

Potrivit prevederilor de la alin. (2), în cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile prevăzute la alin. (1), pentru determinarea valorii reducerii, procentele corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului.

Prin urmare, pot fi aplicate cele trei facilități, având în vedere că, în anul 2022, capitalul propriu ajustat a crescut față de capitalul propriu aferent anului 2020, care a fost zero.

# Subvenție pentru utilaje. Monografie contabilă

## ÎNTREBARE:

Suntem o cooperativă agricolă. Am accesat un proiect de fonduri europene cu finanțare 90% nerambursabilă pentru achiziție utilaje agricole.

Care este monografia contabilă începând cu nota de înregistrare a subvenției de 90% nerambursabile? Trebuie create analitice cu conturile de salarii și alte activități incluse în proiect? TVA a acestor achiziții de utilaje este nedeductibilă contabil și fiscal? Care este înregistrarea contabilă etc.? Când înregistrăm aceste utilaje? Odată cu data semnării contractului de finanțare sau când?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Indiferent cum sunt denumite sau de cine sunt acordate, subvențiile nu pot fi decât de două feluri:

- Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.
- Subvențiile aferente veniturilor (sau de exploatare sau aferente cifrei de afaceri) reprezintă toate celelalte subvenții, altele decât cele pentru active și sunt menite să finanțeze cheltuieli, nu achiziția de imobilizări.

Dvs. spuneți că primiți o subvenție pentru achiziția de utilaje agricole, deci vorbim despre o subvenție aferentă activelor.

- Primul pas în monografia contabilă este înregistrarea dreptului de a primi subvenția, înregistrare care se face la momentul semnării contractului, indiferent de momentul în care subvenția se va încasa (pot trece multe luni între cele două) sau de momentul achiziției activului la care se referă:

445 „Subvenții”	=	475 „Subvenții pentru investiții”
--------------------	---	--------------------------------------

- Contul 445 se va închide la momentul încasării efective a subvenției:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	445 „Subvenții”
-----------------------------------	---	--------------------

● **Contul 475 se va închide prin recunoașterea la venituri pe măsura amortizării activului subvenționat:**

475	=	7584	
„Subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

Exemplu:

● **Primiți aprobarea pentru proiect și semnați contractul de subvenție pentru 90.000 de um.**

445	=	475	90.000 um
„Subvenții”		„Subvenții pentru investiții”	

Cumpărați un utilaj agricol în valoare de 100.000 um + TVA

TVA:

- fie nu se achită din subvenție
- fie nu se deduce.

● **Factura de la furnizor:**

%	=	404	119.000 um
		„Furnizori de imobilizări”	
2133			100.000 um
„Mijloace de transport”			
4426			19.000 um
„TVA deductibilă”			

Utilajul se recepționează, se pune în funcțiune și începe să se amortizeze din luna următoare.

Durata sa de utilizare: 5 ani.

Amortizarea lunară:  $100.000 \text{ um} / (5 \text{ ani} \times 12 \text{ luni}) = 100.000 / 60 = 1.666,67 \text{ um/lună}$

Planul pentru subvenție:  $90.000 \text{ um} / (5 \text{ ani} \times 12 \text{ luni}) = 90.000 / 60 = 1.500 \text{ um/lună}$

● **În fiecare lună se va înregistra amortizarea:**

6811	=	2813	1.666,67 um
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

● **Și, concomitent, se va înregistra reluarea subvenției la venituri:**

475	=	7584	1.500 um
„Subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

● **Încasarea subvenției:**

5121.subvenție	=	445	90.000 um
„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții”	