

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 97, noiembrie 2023

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Retrospectiva principalelor modificări în Reglementările contabile aplicabile agenților economici, în anul 2023



MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Avansuri acordate personalului

CAZURI PRACTICE

- Schimbare sediu social. Obligații declarative
- Repartizare dividende interimare. Tratament contabil
- Sume alocate drept cheltuieli de transport salariat peste plafon. Tratament fiscal

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 2023

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Retrospectiva principalelor modificări în Reglementările contabile aplicabile agenților economici, în anul 2023** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Avansuri acordate personalului** 11
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Activitate dependentă desfășurată în străinătate. Obligații declarative** 23
- **Dividende. Baza de calcul CASS** 25
- **Dividende plătite nerezidenților. Impozit. Declarații** 26
- **Schimbare sediu social. Obligații declarative** 29
- **Repartizare dividende interimare. Tratament contabil** 32
- **Cesiune contract de leasing. Tratament contabil și fiscal** 34
- **Încadrare la microîntreprinderi și regim TVA pentru închirieri imobile** 36
- **Sume alocate drept cheltuieli de transport salariat peste plafon. Tratament fiscal** 39



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-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Retrospectiva principalelor modificări în Reglementările contabile aplicabile agenților economici, în anul 2023

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Iată că nici anul 2023 nu a fost lipsit de modificări în domeniul legislației contabile, cel puțin patru ordine emise de Ministerul Finanțelor venind să modifice și/sau să completeze Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Astfel, au fost introduse noi conturi în Planul de conturi general (cheltuieli de management, consultantă), a fost reglementat Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit (o nouă obligație de raportare ca urmare a transpunerii prevederilor din Directiva (UE) 2021/2.101 a Parlamentului European), au apărut noi reglementări privind capitalizarea costurilor îndatorării sau distribuirea de dividende în cursul exercițiului financiar, precum și lămuriri privind tratamentul contabil al avansurilor acordate furnizorilor, dar și alte precizări.

Mai jos vă reamintesc care au fost principalele modificări în reglementările contabile, valabile începând cu 01.01.2023:

I. Ordinul nr. 2.048/2022 privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 878 din 7 septembrie 2022

Principalele prevederi:

- Este introdus un capitol nou în reglementările contabile, cap. 13¹ „**Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit**”.

În înțelesul prezentului capitol se aplică următoarele definiții:

- **societatea-mamă finală** înseamnă o entitate care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități;
- **situații financiare anuale consolidate** înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;
- **jurisdicție fiscală** înseamnă un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;
- **entitate autonomă** înseamnă o entitate care nu face parte dintr-un grup.

Entitățile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit:

1. **Societățile-mamă finale**, a căror cifră de afaceri netă consolidată a depășit

la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de **3.700.000.000 lei** (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

2. O societate-mamă finală nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la pct. 1 atunci când cifra de afaceri netă consolidată a acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate.

3. **Entitățile autonome** a căror cifră de afaceri netă a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de **3.700.000.000 lei**, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

4. O entitate autonomă nu mai face obiectul obligațiilor de raportare stabilite la pct. 3 atunci când cifra de afaceri netă a acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.

5. Prevederile pct. 1-4 nu se aplică entităților autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.

6. **Filiarele mijlocii și mari**, care sunt controlate de către o societate-mamă finală care nu intră sub incidența prezentelor reglementări, atunci când cifra de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului sau, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de **3.700.000.000 lei**, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva societate-mamă finală pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.

7. Filiarele mijlocii și mari nu mai fac obiectul obligațiilor de raportare stabilite mai sus atunci când totalul cifrei de afaceri nete consolidate a societății-mamă finale la data bilanțului său scade sub cuantumul de 3.700.000.000 lei pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate.

8. **Sucursalele din România**, înființate de entități care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, au obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind societatea-mamă finală sau entitatea autonomă, în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

9. În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că societatea-mamă finală sau entitatea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.

10. Obligațiile de raportare stabilite la prezentul punct se aplică numai sucursalelor a căror cifră de afaceri netă a depășit pragul indicat la pct. 9 alin. (3) pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

11. O sucursală supusă obligațiilor de raportare în temeiul prezentului punct nu mai face obiectul acestor obligații atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub pragul indicat la pct. 9 alin. (3) pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.

12. Unei sucursale i se aplică regulile prevăzute la prezentul punct numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:

- a) entitatea care a deschis sucursala este fie o entitate afiliată unui grup a cărui societate-mamă finală nu este reglementată de legislația unui stat membru și a cărui cifră de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului său,

pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare anuale consolidate, fie o entitate autonomă a cărei cifră de afaceri netă a depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare; și

b) societatea-mamă finală menționată la lit. a) nu are o filială mijlocie sau mare.

Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

1. Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat include informații cu privire la toate activitățile entității autonome sau ale societății-mamă finale, inclusiv activitățile tuturor entităților afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.

2. Informațiile menționate la pct. 1 cuprind:

- a) numele societății-mamă finale sau al entității autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale societății-mamă finale, pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în Uniune sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;
- b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora;
- c) numărul de salariați în echivalent normă întreagă;
- d) veniturile, care reprezintă suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la entitățile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare enumerate la pct. 600;
- e) cuantumul profitului sau pierderii brut(e);
- f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către entități și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;
- g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă cuantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către entități și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și
- h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.

În sensul lit. d), veniturile includ tranzacțiile cu părți legate.

În sensul lit. f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei entități din exercițiul financiar relevant și nu includ provizioane pentru obligații fiscale incerte.

În sensul lit. g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte entități în ceea ce privește plățile către entități și sucursale din cadrul unui grup.

În sensul lit. h), câștigurile acumulate se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea cărora nu s-a decis încă. În ceea ce privește sucursalele, câștigurile acumulate sunt cele ale entității care a deschis sucursala.

3. Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu comercial fix sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale entității autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.

4. În cazul în care activitățile mai multor entități afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei entități afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.

5. Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.

6. Nu pot fi omise niciodată informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

Avansuri acordate personalului

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea ABC Mob Srl, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, produce mobilier la comandă pentru clienți din România și statele vecine.

În scopul desfășurării activității, își trimite frecvent personalul în deplasări atât în țară, cât și în străinătate, pentru preluarea comenzilor de la clienți, măsurători și montaj.

Stabilim care este monografia contabilă pentru evidențierea în contabilitate a acordării avansurilor de trezorerie salariaților sau administratorului și pentru decontarea acestora, precum și care sunt plafoanele aplicabile conform Legii nr. 70/2015, în cazul acordării de avansuri în numerar.

De asemenea, stabilim dacă legislația impune un anumit termen pentru decontarea acestora și care este tratamentul avansurilor nedecontate la data bilanțului.

SOLUȚIE!

O societate poate acorda, prin casierie, avansuri în numerar sau prin transfer bancar personalului (salariați sau administratori), pentru:

- cheltuieli de aprovizionare și pentru alte plăți care se fac în localitatea unde unitatea își are sediul;
- cheltuieli de aprovizionare cu mărfuri și pentru alte plăți care se fac în afara localității sediului unității;
- cheltuieli pentru achiziții de produse și colectări de deșeuri;
- cheltuieli de protocol sau pentru organizarea de conferințe, simpozioane și alte asemenea acțiuni, în limitele aprobate prin proceduri interne ale societății;
- cheltuieli de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor convenite pentru plata transportului, diurnei, indemnizației și a cazării pe timpul deplasării.

Reguli stabilite prin Legea nr. 70/2015 cu modificările și completările ulterioare:

Pot fi efectuate, conform art. 3 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 70/2015, plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare. Sumele ce depășesc acest plafon vor fi achitate prin instrumente de plată fără numerar.

Conform art. 3 alin. (4) din Legea nr. 70/2015, la data acordării avansurilor spre decontare, sumele aferente intră în calculul plafonului zilnic prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. c) sau d), după caz, deci intră la calculul plafoanelor de plăți de 2.000 lei (către alți furnizori sau către magazinele de tipul cash and carry, după caz).

Plafioanele-limită nu se aplică, conform art. 5 lit. b) din Legea nr. 70/2015, pentru plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor convenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens.

DE REȚINUT!

Se pot acorda avansuri spre decontare în numerar, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, pentru fiecare persoană, pentru:

- cheltuieli de aprovizionare și pentru alte plăți care se fac în localitatea unde unitatea își are sediul;
- cheltuieli de aprovizionare cu mărfuri și pentru alte plăți care se fac în afara localității sediului unității;
- cheltuieli pentru achiziții de produse și colectări de deșeuri;
- cheltuieli de protocol sau pentru organizarea de conferințe, simpozioane și alte asemenea acțiuni, în limitele aprobate prin proceduri interne ale societății.

Aceste avansuri sunt luate în calcul la determinarea plafoanelor zilnice de 2.000 lei de la art. 1 alin. (1) lit. c) sau d) din Legea nr. 70/2015, după caz.

Se pot acorda avansuri spre decontare în numerar, fără limită și fără ca aceste avansuri să fie luate în calcul la determinarea plafoanelor zilnice de 2.000 lei de la art. 1 alin. (1) lit. c) sau d) din Legea nr. 70/2015, pentru:

- plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor convenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens.

Pentru a evita plafioanele stabilite prin Legea nr. 70/2015, cu modificările și completările ulterioare, avansurile de trezorerie pot fi plătite salariaților prin virament bancar.

Documentele în baza cărora se efectuează înregistrările în contabilitate sunt:

- Dispoziția de plată pentru avansurile acordate, cu menționarea exactă a destinației sumelor, pentru stabilirea corectă a plafoanelor impuse de Legea nr. 70/2015;
- Decontul de cheltuieli întocmit pentru înregistrarea cheltuielilor de deplasare;
- Dispoziția de plată/încasare pentru reglarea sumelor de plătit sau de încasat în urma decontului.

Societatea trebuie să stabilească condițiile generale de efectuare a deplasărilor interne și externe care să prevadă, în principal:

- nivelul diurnei și condițiile de acordare pentru fracțiuni mai mici de o zi, distanța față de localitatea de plecare;
- documentele de transport, forma de transport, carburantul ce poate fi decontat în funcție de distanță și consum, dacă se decontează și transportul din cadrul localității de destinație sau nu;
- primirea avansului și termenul de decontare a acestuia la întoarcere.

Potrivit Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile prevăzute în Anexa nr. 2 a Ordinului nr. 2.634/2015, Ordinul de deplasare (delegație) Cod 14-5-4 servește ca:

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea pe teritoriul țării;
- document pentru decontarea cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Ordinul de deplasare (delegație) se întocmește pentru fiecare deplasare, de către persoana care urmează a efectua deplasarea, precum și pentru justificarea avansurilor acordate în vederea procurării de valori materiale cu plata în numerar.

Activitate dependentă desfășurată în străinătate. Obligații declarative

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

Un salariat care muncește într-o altă țară cu contract de muncă și plătește toate taxele salariale în acea țară este obligat să depună vreo declarație de venit în România?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Vă informăm că persoanele fizice care părăsesc România sau care sosesc în România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere care depășește/depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, sunt obligate să-și stabilească rezidența fiscală, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1.099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice.

Rezidența fiscală se stabilește de orice stat (atât cel român, cât și alte state) în care persoanele fizice locuiesc, determinarea acesteia fiind necesară pentru a se putea stabili care este statul în care o persoană își va îndeplini obligațiile fiscale și pentru a se evita dubla impunere (adică impunerea în ambele state), în situația în care există cu statul respectiv încheiată o convenție în acest sens. În funcție de prevederile convenției, impozitul pe venit sau pe proprietate se datorează fie în România, fie în celălalt stat.

Pentru a-și stabili rezidența fiscală, persoana fizică completează, chiar și ulterior (este obligatoriu), formularul Z017 „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România” la organul fiscal central competent unde își are domiciliul fiscal în România, la care se anexează, după caz (dacă există), Certificatul de rezidență fiscală emis de alt stat (în original), însoțit de o traducere autorizată în limba română (așa cum prevede art. 8 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) și contractul de muncă din respectivul stat.

Formularul Z017 „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România” este publicat pe site-ul www.anaf.ro la secțiunea „Servicii online/Descărcare declarații electronice/Z017”, se completează în format pdf.inteligent și se depune online, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul site-ului www.anaf.ro – Spațiul Privat Virtual, Portal www.e-guvernare.ro, fiind obligatoriu însoțit de documente justificative, atașate, în formatele «PDF», sau într-o arhivă zip. care nu poate depăși 5 MB.

După depunerea formularului Z017 „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România”, organul fiscal central

Cesiune contract de leasing. Tratament contabil și fiscal

ÎNTREBARE:

Societatea 1 transferă contractul de leasing la societatea 2. Ambele societăți sunt plătitoare de impozit pe profit.

1. Care este monografia contabilă pentru ambele societăți?
2. Ce impact fiscal are:
 - scoaterea din gestiune a mașinii la societatea 1 – contul 6582?
 - TVA dedusă în proporție de 50% cum va fi la colectare? Proporțional cu cât s-a dedus sau respectă principiul de 50%?
 - care va fi baza de calcul al impozitului pe profit pentru societatea 1?
 - la ce valoare va calcula amortizarea societatea 2? Ce impact are limita de deductibilitate de 1.500 lei/lună?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Contractul de novație este o convenție prin care un nou debitor este substituit vechiului debitor din contractul încheiat în acest scop.

Novația are loc și atunci când, ca efect al unui contract nou, un alt creditor este substituit celui inițial, față de care debitorul este liberat, stingându-se astfel obligația veche.

În cazul contractelor de leasing, novația se încheie între locator-societatea de leasing, locatarul inițial (firma X) și cel care preia leasingul, noul locatar (firma Y).

În ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a novației leasingului, cedentul va înregistra, pe de o parte, o cesiune a bunului ce face obiectul contractului de leasing, la o valoare determinată prin acordul cu cesionarul, iar pe de altă parte, un transfer de datorie către noul locatar, fiind astfel eliberat de datoria față de societatea de leasing.

Valoarea la care are loc novația acoperă, de regulă, valoarea avansului și a ratelor achitate din care se deduce valoarea amortizată a imobilizării pe perioada cât actualul locatar a utilizat bunul respectiv.

Conform pct. 8 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, dacă în cursul derulării unui contract de leasing financiar intervine o cesiune între utilizatori cu acceptul locatorului/finanțatorului, operațiunea nu constituie livrare de bunuri, considerându-se că persoana care preia contractul de leasing continuă persoana cedentului. Operațiunea este considerată în continuare prestare de servicii, persoana care preia contractul de leasing având aceleași obligații ca și cedentul în ceea ce privește taxa.

Deci autoturismul deținut în baza unui contract de leasing nu este bun de capital pentru dumneavoastră. Nu aveți obligația ajustării TVA la momentul cesionării. În măsura în care bunul a fost utilizat în folosul operațiunilor taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, utilizatorul își va păstra dreptul de deducere pentru ratele deja facturate, fiind considerate prestări de servicii.

● Pentru valoarea cesiunii recunoașteți venituri în baza facturii emise și înregistrarea contabilă va fi:

4111 „Clienți”	=	%
-------------------	---	---

Sume alocate drept cheltuieli de transport salariat peste plafon. Tratament fiscal

ÎNTREBARE:

O societate comercială care are angajați străini a decis să achite biletul de avion pentru unul din acești angajați care a plecat în concediu de odihnă în țara natală, țară extracomunitară.

Costul biletului de avion dus-întors depășește 33% din salariul de bază. Care este procedura în acest caz?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 76 alin. (4)¹ din Codul fiscal, următoarele venituri cumulate lunar nu reprezintă venit impozabil în înțelesul impozitului pe venit, în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordată/acordat potrivit legii:

a) prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii, altele decât cele prevăzute la alin. (2) lit. k), în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

b) contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în alte situații decât cea prevăzută la alin. (4) lit. c), astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi, prevăzută la data acordării, în conformitate cu legislația în vigoare. La stabilirea plafonului lunar neimpozabil nu se iau în calcul numărul de zile din lună în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă sau muncă la domiciliu sau se află în concediu de odihnă/medical/delegare. Prin hrană se înțelege hrana preparată în unități proprii sau achiziționată de la unități specializate. Prevederile nu sunt aplicabile angajaților care beneficiază de tichete de masă, în conformitate cu legislația în vigoare;

c) cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată/lună/persoană, în următoarele condiții:

(i) angajatul, soțul/soția acestuia nu dețin o locuință în proprietate personală sau în folosință în localitatea în care își desfășoară activitatea;

(ii) spațiul de cazare/de locuit se află în unitățile proprii, inclusiv de tip hotelier sau într-un imobil închiriat în acest scop de la o terță persoană, de către angajator;

(iii) contractul de închiriere dintre angajator și terță persoană este încheiat în condițiile legii;

(iv) plafonul neimpozabil se acordă unuia dintre soți, în cazul în care ambii soți desfășoară activitate în aceeași localitate, la același angajator sau la angajatori diferiți, pe baza declarației pe propria răspundere a acestuia.

La determinarea plafonului de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, în vigoare în luna pentru care se acordă avantajele.