

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 98, decembrie 2023

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Cheltuieli accesorii

CAZURI PRACTICE

Corectarea erorilor. Factură client înregistrată ca furnizor

Operațiuni de încasări și plăți în valută. Sold de casă

Achiziție intracomunitară după anularea codului special de TVA

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 – DECEMBRIE 2023

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Cheltuieli accesorii 15
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- Închiriere în regim hotelier. Taxe și impozite societate versus PFA 22
- Bunuri livrate clientului român în Bulgaria. Aplicarea scutirii de TVA pentru livrări intracomunitare 24
- Regim fiscal și contabil dividende 26
- Corectarea erorilor. Factură client înregistrată ca furnizor 29
- Contract de comision. Intermediere privind găsierea de clienți. Regim TVA 31
- Operațiuni de încasări și plăți în valută. Sold de casă 33
- Casa de amanet. Vânzare bunuri second-hand 34
- Achiziție intracomunitară după anularea codului special de TVA 36
- Insolvență firmă. Persoanele care formulează cererea. Etape procedurale 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-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Provizioanele reprezintă instrumente financiare care se constituie pe seama unor cheltuieli anticipate și previzibile. Acestea sunt necesare pentru a acoperi sume de bani ce se presupune că vor acoperi cheltuieli sau pierderi a căror producere este foarte probabilă, dar al căror quantum nu este cunoscut cu precizie.

Din acest motiv este important ca la finalul fiecărui exercițiu să analizăm necesitatea constituirii de provizioane, a unor instrumente contabile prin care se urmărește corelarea înregistrărilor din contabilitate cu realitatea economică faptică.

I. Contabilitatea provizioanelor

Potrivit principiului prudenței, la întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. Totuși, exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

Recunoașterea provizioanelor

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

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

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

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare, deoarece aceste pierderi viitoare nu corespund definiției unei datorii și nu sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere a provizioanelor.

Previzionarea unor pierderi viitoare din exploatare indică faptul că anumite active de exploatare ar putea fi depreciate. Ca urmare, entitatea testează aceste active pentru depreciere.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Momentul recunoașterii unui provizion

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion!

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

În înțelesul prezentelor reglementări:

- a) o obligație legală este obligația care rezultă:
 - dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
 - din legislație; sau
 - din alt efect al legii;
- b) o obligație implicită (de exemplu, obligația prin care o entitate se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care:
 - prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
 - ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Spre deosebire de acestea:

- a) datoriile din credite comerciale constituie obligații de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori și care au fost facturate sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; și
- b) cheltuielile angajate sunt obligațiile de plată pentru bunuri și servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra plății lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajaților (de exemplu, sumele aferente concediului plătit). Deși uneori este necesară o estimare a valorii sau exigibilității acestor datorii, elementul de incertitudine este – în general – mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

Se recunosc provizioane doar pentru acele obligații generate de evenimente anterioare care sunt independente de acțiunile viitoare ale entității (de exemplu, modul de desfășurare a activității în viitor). Exemple de astfel de obligații sunt amenzile sau costurile de eliminare a efectelor negative, produse mediului, pedepsite de lege, ambele generând ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice, indiferent de acțiunile viitoare ale entității. Similar, o entitate recunoaște un provizion pentru costurile de închidere a unei instalații petroliere, cu condiția ca respectiva entitate să remedieze daunele produse deja.

Dacă o entitate poate intenționa sau poate avea nevoie, datorită presiunilor de ordin comercial sau cerințelor de ordin legal, să efectueze cheltuieli pentru a putea acționa într-un anumit mod (de exemplu, prin instalarea de echipamente care să elimine poluarea), ea poate evita cheltuielile viitoare prin diverse acțiuni, de exemplu, prin modificarea procedurii de fabricație. Ca urmare, entitatea nu are o obligație curentă aferentă acelei cheltuieli viitoare și, deci, nu va recunoaște niciun provizion.

Categoriile de provizioane

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) acțiunile de restructurare;
- e) pensii și obligații similare;
- f) impozite;
- g) terminarea contractului de muncă;
- h) prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- i) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
- k) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioane pentru restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situații:

- a) vânzarea sau încetarea activității unei părți a afacerii;
- b) închiderea unor sedii ale entității;
- c) modificări în structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natură și scopul activităților entității.

În cazul în care restructurarea este la nivelul grupului, provizionul pentru restructurare se recunoaște atât în situațiile financiare anuale individuale ale entității din grup afectate de restructurare, cât și în cele consolidate.

Provizioanele de restructurare, în cazul unei obligații legale, se constituie cu respectarea condițiilor generale de recunoaștere a provizioanelor și a prevederilor legale.

O entitate are o obligație implicită care determină constituirea unui provizion pentru restructurare atunci când sunt îndeplinite condițiile generale de recunoaștere a provizioanelor și entitatea:

- a) dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare, care să stipuleze cel puțin:
 - activitatea sau partea de activitate la care se referă;
 - principalele locații afectate de planul de restructurare;
 - numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității, distribuția și posturile acestora;
 - cheltuielile implicate; și
 - data de la care se va implementa planul de restructurare; și
- b) a provocat celor afectați o așteptare că va realiza restructurarea prin începerea implementării aceluși plan sau prin anunțarea principalelor sale caracteristici celor afectați de acesta.

Cheltuieli accesorii

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea A din România, plătitoare de TVA și impozit pe profit, prestează servicii de reclamă și publicitate constând în identificarea de potențiali clienți către o altă societate din România. În vederea prestării acestor servicii, salariații societății A efectuează deplasări atât pe teritoriul României, cât și pe teritoriul altor state membre.

Potrivit contractului încheiat între cei doi parteneri, costurile aferente deplasărilor, inclusiv cele de protocol aferente întâlnirilor cu diverși parteneri, vor fi recuperate de la societatea care are calitatea de beneficiar al serviciilor de reclamă și publicitate.

În cursul lunii curente s-au efectuat în timpul deplasărilor următoarele cheltuieli:

- cazare externă, în baza unei facturi emise de un hotel din afara României, factură emisă de prestator cu TVA;
- combustibil și taxe de drum, în baza unor bonuri fiscale întocmite cu TVA;
- bonuri de protocol (restaurant) consumuri pe teritoriul României, cu TVA;
- factură de transport persoane pe teritoriul României, fără TVA, prestatorul fiind neplătitor de TVA;
- factură de cazare pe teritoriul României emisă pe numele salariatului, cu TVA;
- achiziție materiale consumabile și servicii diverse de la furnizori/prestatori din România cu bon fiscal cu TVA;
- diurnă externă.

Toate aceste costuri vor fi recuperate de la client.

Stabilim care este monografia contabilă a acestor operațiuni și care este tratamentul TVA aplicabil fiecărei operațiuni.

Pentru serviciile de cazare, locul prestării, din punctul de vedere al TVA, se stabilește conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, adică în Grecia, respectiv locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier.

Conform pct. 16 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, prin excepție de la regulile generale prevăzute la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoană impozabilă sau persoană neimpozabilă, locul prestării serviciilor prevăzute la art. 278 alin. (4) din Codul fiscal se stabilește în funcție de regulile prevăzute la alin. (4) al art. 278

din Codul fiscal. Aceste servicii nu se declară în declarația recapitulativă menționată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, și nici nu se aplică prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de taxă, care sunt specifice prestărilor și achizițiilor intracomunitare de servicii.

Astfel, operațiunea de cazare pe teritoriul altui stat nu este impozabilă în România, nu se aplică taxare inversă pentru factură de cazare și nu se declară achiziția de servicii de cazare în formularul 390.

● **Din punct de vedere contabil, factura se evidențiază în contabilitate la valoarea inclusiv TVA:**

625	=	401
„Cheltuieli cu deplasări detașări și transferări”		„Furnizori”

● **Plata furnizorului:**

401	=	542
„Furnizori”		„Avansuri de trezorerie”

IMPORTANT!

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului. Stabilirea cursului de schimb utilizat pentru calculul avansurilor decontate constituie un element de politică contabilă și trebuie menționat în manualul de politici contabile.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

Salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil, conform art. 44 alin. (2) din Codul muncii.

Astfel, decontarea cheltuielilor de cazare sunt cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, obligația acestei decontări fiind prevăzută de Codul muncii, deci cheltuieli deductibile integral.

Achiziția de combustibil nu este o achiziție intracomunitară deoarece nu se îndeplinește condiția transportului așa cum este definită la art. 273 alin. (1) din Codul fiscal. Nu este operațiune impozabilă în România și nu se declară în declarația recapitulativă D390. TVA s-a plătit în statul din care s-a alimentat, nu se datorează TVA în România, deci sumele nu se trec în jurnalele de TVA.

NOTĂ!

În D394 se trec operațiunile taxabile în România. Pentru că achiziția de combustibil este considerată impozabilă în afara României, nu se declară în D394.

● **Facturile/bonurile de combustibil, inclusiv TVA, se evidențiază în contabilitate astfel:**

6022	=	542
„Cheltuieli privind combustibilii”		„Avansuri de trezorerie”

● **Plata furnizorului:**

401 „Furnizori”	=	542 „Avansuri de trezorerie”
--------------------	---	---------------------------------

Codul fiscal nu prevede modalitatea de decontare și procedura aplicabilă cheltuielilor de protocol.

Conform pct. 61 alin. (1) din Reglementările contabile, administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

Administratorul societății este răspunzător de gestionarea entității și aprobă decontarea acestor tipuri de cheltuieli, în baza procedurilor interne.

În vederea decontării cheltuielilor de protocol se pot întocmi deconturi de cheltuieli, ordine de deplasare și orice alte documente din care să reiasă că acțiunea de protocol/deplasarea a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice, iar modalitatea de decontare și aprobare trebuie stabilită prin proceduri interne.

Tratamentul din punctul de vedere al impozitului pe profit este independent de tratamentul TVA.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile de protocol pot fi deduse în limita unei cote de 2% aplicate asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei.

Din punctul de vedere al TVA, potrivit punctului 8 alin. (8) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată prestarea de servicii în mod gratuit în cadrul acțiunilor de protocol, în măsura în care acțiunile de protocol sunt realizate în scopuri legate de activitatea economică a persoanei impozabile, nefiind aplicabil plafonul de 100 lei prevăzut la pct. 7 alin. (12) lit. a).

Cheltuiala de protocol constând în masa la restaurant cu partenerii de afaceri poate fi considerată cheltuială în scopul desfășurării activității economice dacă are la bază un referat de necesitate, confirmări de prezență, oferte, contracte încheiate sau orice alte documente care ar putea justifica acea întâlnire de afaceri.

NOTĂ!

TVA pentru achizițiile de băuturi alcoolice nu este deductibilă, conform art. 297 alin. (7) lit. b).

● **Formula contabilă de înregistrare a cheltuielilor de protocol:**

%	=	401
6231		„Furnizori”
„Cheltuieli de protocol”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Pentru factura de transport persoane pe teritoriul României se aplică regulile de deducere generale. Având în vedere că această cheltuială este efectuată în scopul activității economice și nu poate fi încadrată la cheltuieli cu deductibilitate limitată, atunci se deduce integral cheltuiala, dar nu se deduce TVA deoarece prestatorul nu este plătitor de TVA.

● **Factura de transport se evidențiază în contabilitate astfel:**

625	=	401
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Furnizori”

Închiriere în regim hotelier.

Taxe și impozite societate versus PFA

ÎNTREBARE:

Care sunt taxele și impozitele în cazul închirierii în regim hotelier a unor apartamente când se lucrează pe SRL și care sunt impozitele dacă s-ar fi lucrat pe PFA – tot același cod CAEN 5520 sau 6820?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. Societate

a) TVA

Activitatea de închiriere în regim hotelier este clasificată la codul CAEN 5520 „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, care include asigurarea cazării de scurtă durată, de obicei zilnică sau săptămânală, pentru vizitatori, în locuințe separate (independente) constând în camere complet mobilate sau spații pentru servirea mesei și dormit, cu facilități pentru gătit sau bucătării complet echipate.

Aceste servicii se asigură în apartamente sau în clădiri multi-locuință independente, cu mai multe etaje, sau în complexe de clădiri, în bungalow-uri sau în cabane, case țărănești și căsuțe. Uneori se asigură și servicii complementare de minim nivel.

Dacă se depășește plafonul anual de scutire de 300.000 lei pentru întreprinderi mici, societatea va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal și va datora TVA (colectată) deoarece închirierea apartamentelor în regim hotelier este o activitate taxabilă din punctul de vedere al TVA în baza excepției de la art. 292 alin. (2) lit. e) pct. 1 din Codul fiscal (cazare în sectoare cu funcție similară sectorului hotelier).

Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, dacă societatea are în obiectul de activitate autorizat și activități conform codului CAEN 5520, deține certificat de clasificare, licență sau brevet de turism în cazul închirierii apartamentelor, se aplică cota redusă de TVA de 9%.

Dacă societatea nu deține certificate de clasificare, licență sau brevet de turism, activitatea de închiriere se va desfășura conform codului CAEN 6820 și va fi o operațiune scutită de TVA potrivit art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

b) Impozit pe venit

Societatea va datora impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru veniturile obținute din activitatea de închiriere a apartamentelor în regim hotelier, care va fi declarat în mod obișnuit prin intermediul declarației D100.

Impozitul pe microîntreprindere: dacă închirierea se efectuează pe codul CAEN 5520, începând cu 01.01.2024, impozitul este în cotă de 3%, dacă se efectuează pe codul CAEN 6820, impozitul este de 1%.

Corectarea erorilor.

Factură client înregistrată ca furnizor

ÎNTREBARE:

În iulie 2019, factura primită de la un client pentru chirie raft țigări (emisă în numele nostru) a fost înregistrată ca fiind a unui furnizor (în contrapartidă cu un cont de cheltuieli); TVA a fost dedusă în loc de colectată. Încasarea prin bancă a clientului respectiv s-a înregistrat ca venit pentru întreaga sumă, inclusiv TVA.

Care sunt înregistrările contabile de corecție? Menționez că acum clientul respectiv figurează ca furnizor neplătit. Pentru corecția TVA se depune cerere sau se poate declara în rândurile de regularizări? Cum se declară în D394?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Procedura de corectare a erorilor contabile, stabilită prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, este următoarea:

„2.5.2. Corectarea erorilor contabile

65. (1) Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

(2) Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

66. (1) Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

(2) Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

(3) În înțelesul prezentelor reglementări, erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale.

67.(1) Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

(2) Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

(3) Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

(4) Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

Operațiuni de încasări și plăți în valută. Sold de casă

ÎNTREBARE:

Care sunt plafoanele pentru încasări, plăți și sold numerar în valută pentru anul 2023-2024?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (3) din Legea nr. 70/2015, prevederile prezentului capitol se aplică și operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României, încadrarea în plafoanele prevăzute de prezentul capitol se efectuează în funcție de cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunilor de încasări sau plăți.

Așadar, indiferent că se încasează în lei sau în valută, plafoanele sunt cele prevăzute în această lege, astfel:

Potrivit prevederilor de la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 70/2015, cu modificările și completările ulterioare:

(1) Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar în următoarele condiții:

- a) încasări de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;
- b) încasări efectuate de către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană;
- c) plăți către persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi;
- d) plăți către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 10.000 lei;
- e) plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.

La art. 4² se precizează că:

(1) Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.

(2) Prin excepție de la alin. (1), se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și a altor drepturi de personal, precum și a altor operațiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de 3 zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

Operațiunile de încasări și plăți în valută în funcție de cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunilor de încasări sau plăți, nu pot depăși plafoanele precizate în Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată.