

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 99, ianuarie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Regimul fiscal pentru companiile din domeniile HORECA
începând cu 01.01.2024



MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Contract de asociere în participațiune. Producție și ambalare suplimente alimentare. Monografie contabilă

CAZURI PRACTICE

- Sistemul Ro e-Factura. Aspecte fiscale
- Corectare erori aferente exercițiilor financiare precedente
- Împrumut de la o societate din Germania. Impozit pe veniturile nerezidenților

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 – IANUARIE 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Regimul fiscal pentru companiile din domeniile HORECA începând cu 01.01.2024 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Contract de asociere în participațiune. Producție și ambalare suplimente alimentare.
Monografie contabilă 11
expert contabil Vera CONSTANTIN

✓ CAZURI PRACTICE

- Sistemul Ro e-Factura. Aspecte fiscale 19
- Facilități fiscale construcții. Calculul cifrei de afaceri 21
- Împrumut de la o societate din Germania. Impozit pe veniturile nerezidenților 24
- Producție pâine, patiserie. Cost de producție. Monografie contabilă 26
- Corectare erori aferente exercițiilor financiare precedente 31
- Comision de administrare leasing financiar. Tratatment contabil 33
- Obligații fiscale venituri din contract de activitate sportivă. Impozitare premii sportivi.
Contribuții sociale 36
- SRL-D. O.U.G. nr. 6/2011, cu modificările ulterioare 38



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

Regimul fiscal pentru companiile din domeniile HORECA începând cu 01.01.2024

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Ca urmare a O.U.G. nr. 115/2023, se introduc două noi condiții pentru aplicarea la sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, și anume:

- are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;
- a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

Începând cu data de 1 ianuarie 2024 se abrogă prevederile speciale referitoare la persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul HORECA, astfel că și aceste firme trebuie să aplice regulile generale ale sistemului de impunere pentru microîntreprinderi, inclusiv în ceea ce privește verificarea condițiilor de încadrare sau de ieșire din sistemul de impunere pentru microîntreprinderi.

Întrucât pentru anul fiscal 2023 microîntreprinderile din domeniul HORECA au fost exceptate de la îndeplinirea condițiilor de încadrare în acest sistem, potrivit noilor modificări, microîntreprinderile care au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor aplică condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu anul fiscal 2024.

Pentru microîntreprinderi (în general) vor exista două cote de impozitare:

- 1) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile de mai jos;
- 2) 3%, pentru microîntreprinderile care:
 - realizează venituri peste 60.000 euro (curs de schimb valabil la închiderea anului fiscal precedent)
 sau
 - desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

5821 – Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 – Activități de editare a altor produse software, 6201 – Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), 6209 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor, 6910 – Activități juridice – numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, 8621 – Activități de asistență medicală generală, 8622 – Activități de asistență medicală specializată, 8623 – Activități de asistență stomatologică, 8690 – Alte activități referitoare la sănătatea umană.”

Concluzie: Microîntreprinderile HORECA trec automat la cota de impozitare 3% indiferent de nivelul veniturilor.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro, sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile HORECA, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații este aplicabilă cota de impozitare de 3%.

În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile HORECA și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații este aplicabilă cota de impozitare de 1%.

În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN HORECA obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.

Impozit pe profit

Impozit minim de 1% din cifra de afaceri (pentru companii mari):

Contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri stabilit potrivit prevederilor de mai jos sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

$IMCA = 1\% \times (VT - V_s - I - A)$, unde indicatorii au următoarea semnificație:

IMCA – impozit minim pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul;

VT – venituri totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz;

V_s – venituri scutite;

I – active imobilizate și în curs;

A – amortizare.

Salarizare și contribuții sociale

Salariul minim brut, începând cu 1 octombrie 2023 = 3.300 lei/lună.

CAS (contribuția la sistemul de pensii) – nu sunt modificări în domeniul HORECA.

CASS (contribuția la asigurările de sănătate):

Legea nr. 296/2023 prevede plata CASS (contribuției la asigurările de sănătate) de 10% pentru tichetele de masă și pentru voucherele de vacanță, astfel baza de calcul al CASS o reprezintă valoarea nominală a tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță.

Taxa pe valoarea adăugată

1. Beneficiază de cota redusă de TVA (9%) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau a înlocui alimentele, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția:

1. băuturilor alcoolice;
2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202;
3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copiii de vârstă mică, cozonacul și biscuiții.

2202 10 00 - Ape, inclusiv ape minerale și ape gazeificate, care conțin zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate

2202 91 00 - Bere fără alcool care conține zahăr

2202 99 11 - Băuturi pe bază de soia cu un conținut de proteine de minimum 2,8% din greutate care conțin zahăr (zaharoză sau zahăr invertit)

2202 99 15 - Băuturi pe bază de soia cu un conținut de proteine mai mic de 2,8% din greutate; băuturi pe bază de fructe cu coaja lemnoasă de la capitolul 8 din Tariful vamal comun, cereale de la capitolul 10 din Tariful vamal comun sau semințe de la capitolul 12 din Tariful vamal comun care conțin zahăr (zaharoză sau zahăr invertit)

2202 99 19 11 19 - Alte băuturi nealcoolice care conțin zahăr (zaharoză sau zahăr invertit)

2. Se menține cota de 9% pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, precum și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202.

3. Se majorează de la 5% la 19% cota de TVA pentru următoarele servicii:

- dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313, în scopul practicării sportului și educației fizice, altele decât cele scutite (ex.: abonamentele la sălile de fitness);
- transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice cu tracțiune cu aburi pe linii înguste în scop turistic sau de agrement;
- transportul de persoane utilizând instalațiile de transport pe cablu – telecabină, telegondolă, telescaun, teleschi – în scop turistic sau de agrement;
- transportul de persoane cu vehicule cu tracțiune animală, folosite în scop turistic sau de agrement;
- transportul de persoane cu ambarcațiuni folosite în scop turistic sau de agrement.

4. Livrarea alimentelor eco și cu înaltă valoare calitativă va trece la cota de 9% (de la cota de 5%).

Accize

1. Au fost introduse noi accize nearmonizate (taxe speciale percepute asupra următoarelor produse cu potențial de risc redus):

- a) produse care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere;
- b) lichide cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere;
- c) produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină;
- d) băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este cuprins între 5g și 8 g/100 ml;
- e) băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8 g/100 ml.

Prin zahăr adăugat se înțelege zahăr din trestie, zahăr brun, zaharoză cristalină, zahăr invertit, dextroză, melasă, zaharuri din miere, melasă și siropuri, cum ar fi sirop de malț, sirop de fructe, sirop de malț de orez, sirop de porumb, sirop de porumb bogat în fructoză, sirop de arțar, sirop de glucoză, glucoză-fructoză, fructoză, zaharoză, glucoză, lacto-

Contract de asociere în participațiune. Producție și ambalare suplimente alimentare. Monografie contabilă

expert contabil
Vera CONSTANTIN

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Ne propunem în cazul de față să determinăm care este monografia contabilă în cazul unei asocieri în participație ca urmare a unui acord semnat de două societăți comerciale. Asocierea are ca scop comercializarea unei game variate de suplimente alimentare prin îmbinarea resurselor comune ale asociaților și obținerea de profit din această activitate.

Societatea A încheie un contract de asociere în participațiune cu societatea B.

Societatea B pune la dispoziție un spațiu cu destinația producție suplimente alimentare, dotat corespunzător în acest sens. Costul chiriei lunare este în sumă de 1.500 lei/lunar.

Societatea A desfășoară următoarele activități:

1. achiziționează vrac suplimente alimentare sub formă de pastile de la furnizori externi. Acestea sunt ambalate în cutii cu 30, 60 de pastile, fiecare cu utilajele proprii de ambalare;
2. achiziționează materii prime, materiale consumabile, etichete, ambalaje și produce cu utilaje proprii pastile suplimente alimentare vrac, apoi le ambalează.

Ca o primă observație:

Societatea B pune la dispoziție un spațiu de producție dotat corespunzător, pentru suma de 1.500 lei/lunar.

Societatea A desfășoară activitate de producție suplimente alimentare și ambalare în acest spațiu.

Societatea B nu poate estima astfel contribuția în asociere, pe o sumă negociată de 1.500 lei lunar pentru chiria lunară pe care ar încasa-o dacă ar închiria spațiul. Societatea pune spațiul la dispoziție în anumite condiții, specificate în contractul de asociere în participațiune care este obligatoriu să prevadă cotele deținute de fiecare participant în asocierea respectivă.

Societatea A va asigura partea de manoperă pentru producție, ambalare, vânzare în acest spațiu închiriat pus la dispoziție de B. Asta înseamnă că societatea A are angajați, cumpără materii prime, materiale consumabile, ambalaje și are personal pentru vânzare produse.

Asocierea în participațiune îmbină resursele disponibile ale societăților A și B tocmai pentru o mai bună colaborare în condiții specificate în contractul de asociere.

Specific contractului de asociere în participațiune este faptul că, la sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii (liderului).

Entitatea organizează distinct contabilitatea asocierii în participație de contabilitatea proprie.

Imobilizările care sunt aduse ca aport rămân evidențiate în contabilitatea proprietarului.

Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asociere în participație este reglementată pe larg de dispozițiile pct. 424 și 425 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, astfel:

– Evidența asocierii în participație se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul contului 458 Decontări din operațiuni în participație, analitic distinct pe fiecare coparticipant.

– Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 Decontări din operațiuni în participație.

Contul 458 Decontări din operațiuni în participație este un cont bifuncțional.

Contul 4581 se debitează cu cheltuielile și sumele transferate asociaților (conturile 601 la 681, 5121, 5311) și se creditează cu veniturile transferate asociaților (701 la 781), precum și cu alte sume primite de la asociați pe parcursul asocierii.

Contul 4581 se încheie la încheierea asocierii.

Societatea care conduce evidența asocierii în participație (liderul desemnat prin contract) ține evidența și întocmește balanță de verificare distincte de cele corespunzătoare activității proprii.

Înregistrarea operațiilor, cheltuielilor și veniturilor în contabilitatea asocierii:

● Consum materii prime materiale pe baza bonurilor de consum întocmite de societatea A:

602x „Cheltuieli cu materialele consumabile”	=	302x „Materiale consumabile”
--	---	---------------------------------

● Înregistrarea costurilor cu salariile conform statului de salarii lunar pentru personalul societății:

641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	=	421 „Personal – salarii datorate”
--	---	--------------------------------------

421 „Personal – salarii datorate”	=	% 4315, 4316, 444 „Contribuția de asigurări sociale”, „Contribuția de asigurări sociale de sănătate” „Impozitul pe venituri de natura salariilor”
--------------------------------------	---	---

646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”	=	436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă”
---	---	---

● Obținerea produselor finite constând în suplimente alimentare:

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

● Vânzarea produselor finite:

411 „Clienți”	=	% 7015, 4427 „Venituri din vânzarea produselor finite”, „TVA colectată”
------------------	---	---

● Și destocarea:

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

● Vânzarea mărfurilor (dacă, spre exemplu, se achiziționează produse care se vând ca atare, fără alte intervenții care să modifice produsele achiziționate):

411 „Clienți”	=	% 707, 4427 „Venituri din vânzarea mărfurilor”, „TVA colectată”
------------------	---	--

● Și descărcarea gestiunii:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”
---------------------------------------	---	------------------

● Societatea B înregistrează costul cu amortizarea spațiului de producție, respectiv:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	=	2812* „Amortizări privind imobilizările corporale”
---	---	--

*cheltuială pe care o transmite liderului A, presupunând că societatea A este lider conform contractului de asociere

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor din asociere, către asociați:

– Repartizarea veniturilor de către societatea A se face proporțional cu **cota de participare stabilită** în contract:

Sistemul Ro e-Factura.

Aspecte fiscale

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

1. În cazul în care un client emite facturi în numele meu, cine are obligația încărcării în SPV (conform Ro e-Factura)? Care este termenul de încărcare, având în vedere faptul că factura poate să nu ajungă în timp util la mine? Am și alte obligații suplimentare față de ANAF legat de această facturare în numele meu?
2. În cazul facturilor primite în decontul de deplasare, achitate cu cash, și acestea se vor încărca în SPV?
3. În afară de factura simplificată, mai există și alte excepții de încărcare în SPV (Ro e-Factura)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. LIX din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările aduse de O.U.G. nr. 115/2023:

(1) Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275 și art. 278-279 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 139/2022, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Împrumut de la o societate din Germania. Impozit pe veniturile nerezidenților

ÎNTREBARE:

O persoană juridică din România a încheiat un contract de împrumut de la o persoană juridică afiliată din Germania. În contract este prevăzut ca societatea din România să ramburseze la scadență suma respectivă împrumutată + dobânda anuală.

Pentru veniturile din dobânzi ce vor fi încasate de PJ din Germania, societatea din România este obligată să plătească impozit dacă deține certificat de rezidență fiscală din Germania? Dacă este necesar a se reține impozit având și certificatul de rezidență, care ar fi cota de impozit care trebuie aplicată venitului brut?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 11 – Dobânzi din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiate între România și Germania:

1. Dobânzile provenind dintr-un stat contractant și plătite unui rezident al celuilalt stat contractant pot fi impuse în celălalt stat.

2. Totuși, aceste dobânzi pot fi, de asemenea, impuse în statul contractant din care provin, potrivit legislației acestui stat, dar dacă beneficiarul efectiv al dobânzilor este rezident al celuilalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depăși 3% din suma brută a dobânzilor.

3. Independent de prevederile paragrafului 2:

a) dobânzile provenind din România și plătite Guvernului Republicii Federale Germania, Deutsche Bundesbank, Kreditanstalt für Wiederaufbau sau Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft (DEG) și dobânzile plătite în legătură cu un împrumut garantat de HERMES-Deckung sunt scutite de impozitul român;

b) dobânzile provenind din Republica Federală Germania și plătite Guvernului României sunt scutite de impozitul german dacă sunt obținute și deținute efectiv de către Guvernul României, de o unitate administrativ-teritorială sau autoritate locală a acestuia ori de orice agenție sau unitate bancară ori instituție a Guvernului României, a unității administrativ-teritoriale sau a autorității locale ori dacă creanțele unui rezident din România sunt garantate, asigurate sau finanțate de o instituție financiară aparținând în întregime Guvernului României.

4. Independent de prevederile paragrafului 2, dacă și atât timp cât Republica Federală Germania, în conformitate cu legislația sa internă, nu va percepe impozit prin reținere la sursă asupra dobânzilor plătite unui rezident din România, cota menționată la paragraful 2 va fi redusă la 0%.

5. Termenul dobânzii, astfel cum este folosit în prezentul articol, înseamnă veniturile din titluri de creanță de orice natură, însoțite sau neînsoțite de garanții ipotecare, și, în special, veniturile din efecte publice, titluri de creanță sau obli-

Corectare erori aferente exercițiilor financiare precedente

ÎNTREBARE:

Am preluat contabilitatea la o firmă care a primit fonduri și fostul contabil, când societatea a primit finanțarea, a înregistrat această finanțare direct pe contul de venituri 7414, neținând cont de faptul că această finanțare se înregistra pe contul 475, influențând astfel contul de profit. În același timp, la utilajul cumpărat din această finanțare nu i-a calculat amortizare. Societatea are bilanțul depus.

Există posibilitatea de a depune un bilanț rectificativ, ținând cont de faptul că se vor modifica și veniturile totale și cheltuielile totale?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform O.M.F.P. nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial:

1. Prezenta procedură se aplică în cazul în care operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial depun la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale, respectiv raportări contabile anuale, pentru aceeași perioadă de raportare cu cea corespunzătoare depunerii inițiale.

2. Depunerea pentru aceeași perioadă de raportare a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua numai pentru corectarea erorilor menționate în prezenta procedură, nu și pentru corectarea erorilor contabile definite de reglementările contabile aplicabile.

3. În înțelesul prezentei proceduri, erorile constatate pot fi determinate de completarea eronată a:

a) denumirii entității raportoare;

a1) codului unic de înregistrare al entității raportoare;

b) activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN);

c) formei de proprietate;

c1) indicatorilor raportați prin formularul „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu, act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere de la pct. 6;

d) numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

31. Constituie obiect al corectării conform prezentei proceduri și situația determinată de depunerea de situații financiare anuale/raportări contabile anuale care nu cuprind niciun indicator valoric.