

Această lucrare poate fi vizualizată și online



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

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 113, martie 2025

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Repartizarea anticipată a dividendelor. Aspecte contabile și fiscale



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Aspecte cu privire la înregistrarea francizei

### CAZURI PRACTICE

Termen depunere D101, D107, D406

IMCA. Impozit pe profit. Influența sponsorizării

Cod special de TVA pentru AIC servicii.

Utilizarea codului



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

# 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 – MARTIE 2025

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Repartizarea anticipată a dividendelor. Aspecte contabile și fiscale ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Aspecte cu privire la înregistrarea francizei ..... 15  
*expert contabil Gabi POPESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Achiziție acțiuni la altă companie ..... 20  
■ Metoda cantitativ-valorică. SAF-T ..... 22  
■ Termen depunere D101, D107, D406 ..... 23  
■ Decontare cheltuieli de deplasare ..... 26  
■ Program diferit de gestiune. SAF-T stocuri ..... 27  
■ Vouchere cadou eMAG ..... 29  
■ Achiziție intracomunitară de bunuri. Aspecte fiscale ..... 31  
■ IMCA. Impozit pe profit. Influența sponsorizării ..... 34  
■ Convenție civilă încheiată cu o persoană fizică. Tratat fiscal ..... 35  
■ Cod special de TVA pentru AIC servicii. Utilizarea codului ..... 37  
■ Obligația înscrierii în factură a codurilor NC ..... 38



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

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: Anca Totoescu



**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.: 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

# Repartizarea anticipată a dividendelor.

## Aspecte contabile și fiscale

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Obiectivul oricărui acționar sau asociat atunci când investește bani sau bunuri într-o societate comercială este acela ca firma să obțină profit, din care să primească dividende, adică partea din profitul societății care revine fiecărui acționar sau asociat în raport cu numărul acțiunilor sau părților sociale pe care le deține.

Sub formă de dividende, acționarii pot scoate bani din casierie de mai multe ori pe an, dar în limita profitului net contabil realizat în trimestrul respectiv.

De reținut că repartizarea profitului pentru dividende în cursul anului se face pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, iar sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale. Dividendele repartizate și plătite în plus în cursul anului se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are sarcina de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile care se impun în acest scop.

### Ce sunt dividendele

Veniturile din dividende sunt venituri din investiții. Potrivit Codului fiscal, veniturile din investiții mai cuprind veniturile din dobânzi, câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

Dividendele sunt distribuiri în bani sau în natură, efectuate de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

- distribuirea de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social;
- distribuirea efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către o persoană juridică;
- distribuirea în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;

- distribuirea în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social;
- distribuirea de prime de emisiune, proporțional cu partea care îi revine fiecărui participant;
- distribuirea de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare.

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;
- veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă, drept consecință a deținerii părților sociale.

**Ordinul M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și Legea societăților nr. 31/1990 definesc dividendul ca fiind cota-parte din profitul ce se plătește, potrivit legii, fiecărui asociat.**

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după întrunirea adunării generale a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Adunarea generală a asociaților are ca obligație principală aprobarea situației financiare și stabilirea repartizării profitului net.

Prima destinație a repartizării profitului aferent unui an fiscal este rezerva legală. Din profitul net al unui an fiscal se pot constitui alte rezerve pentru a putea fi folosite ulterior de societate.

O altă repartizare a profitului net este dividendul. Dividendele se repartizează conform reglementărilor statutare ale societății și se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin Actul constitutiv nu se prevede altfel.

### **Distribuirea anticipată a dividendelor**

Dividendele se distribuie asociaților/acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

În urma publicării în Monitorul Oficial 595/12.07.2018 a Legii nr. 163/2018 privind modificarea Legii contabilității și a Legii societăților comerciale, visul acționarilor de a retrage de mai multe ori pe an bani din casieria firmei pe care o finanțează a devenit realitate.

Această lege le dă posibilitatea firmelor să distribuie dividende către acționari/asociați, trimestrial, și nu doar o dată pe an, după aprobarea situațiilor financiare anuale – așa cum era până la adoptarea legii.

Sub formă de dividende, acționarii pot scoate bani din casierie de mai multe ori pe an, dar în limita profitului net contabil realizat în trimestrul respectiv.

Conform legii, repartizarea trimestrială a profitului către acționari se poate face în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume atrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad pierderile reportate și sumele repartizate la rezerve. Regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea anticipată urmează să se facă prin situațiile financiare anuale.

De reținut că repartizarea profitului pentru dividende în cursul anului se face pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, iar sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Dividendele repartizate și plătite în plus în cursul anului se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are sarcina de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile care se impun în acest scop.

Prin Legea nr. 163/2018 a fost instituită o nouă obligație în sarcina persoanelor juridice care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende, și anume aceea privind obligația de a întocmi situații financiare interimare.

Situațiile financiare interimare întocmite sunt supuse auditului, în situația în care persoanele care le întocmesc au obligația de auditare statutară a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora, potrivit legii. De asemenea, situațiile financiare interimare sunt supuse verificării de către cenzori în cazul în care situațiile financiare anuale fac obiectul verificării de către cenzori.

Toate prevederile legale prezentate mai sus din Legea nr. 163/2018 modifică Legea contabilității nr. 82/1991, dar au fost necesare modificări și în Legea societăților comerciale nr. 31/1990 sub aspectul repartizării dividendelor.

Principala modificare a acestei legi constă în repartizarea trimestrială, în mod opțional, a dividendelor. În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

Dividendele plătite contrar Legii societăților comerciale se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuiau să o cunoască.

Situațiile financiare anuale, raportul anual al consiliului de administrație, respectiv raportul directoratului și cel al consiliului de supraveghere, precum și propunerea cu privire la distribuirea de dividende și situația privind dividendele distribuite parțial în cursul anului fiscal se pun la dispoziția acționarilor la sediul societății, de la data convocării adunării generale.

Constituie infracțiune fapta de a încasa și de a plăti dividende din beneficii fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situațiilor financiare interimare sau a situațiilor financiare anuale, sau contrar celor rezultate din acestea.

Vă prezentăm mai jos modificările în Legea nr. 82/1991 și în Legea societăților comerciale aduse de Legea nr. 163/2018:

### **Legea contabilității nr. 82/1991 – modificări**

„Art. 19.

(1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.”

(3') Repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu ce-

# Aspecte cu privire la înregistrarea francizei

expert contabil  
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Operațiunile în franciză sunt reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 52/1997 privind regimul juridic al francizei, republicată, cu modificările ulterioare.

Potrivit definiției din actul normativ menționat, franciza reprezintă un sistem de comercializare a produselor și/sau a serviciilor și/sau a tehnologiilor, bazat pe o colaborare continuă între persoanele fizice sau juridice independente din punct de vedere juridic și financiar, prin care o persoană, denumită francizor, acordă altei persoane, denumită francizat, dreptul și impune obligația de a exploata o afacere, în conformitate cu conceptul francizorului.

Francizatul:

- plătește o contribuție financiară directă sau indirectă;
- are dreptul și obligația de a utiliza mărcile de produse și/sau de servicii, alte drepturi de proprietate intelectuală sau industrială protejate, know-how-ul, drepturile de autor, precum și însemnele comercianților;
- beneficiază de un aport continuu de asistență comercială și/sau tehnică din partea francizorului, în cadrul și pe durata contractului de franciză încheiat între părți în acest scop.

Francizorul:

- este titularul drepturilor asupra unei mărci înregistrate sau a oricărui alt drept de proprietate intelectuală sau industrială; drepturile trebuie să fie exercitate pe o durată cel puțin egală cu durata contractului de franciză;
- conferă dreptul de a exploata ori de a dezvolta o afacere, un produs, o tehnologie sau un serviciu;
- asigură francizatului o pregătire inițială pentru exploatarea mărcii înregistrate;
- utilizează personal și mijloace financiare pentru promovarea mărcii sale, cercetării și inovației, asigurând dezvoltarea și viabilitatea produsului;
- demonstrează aplicarea concretă a cunoștințelor pe care le deține, în cadrul unei unități-pilot; obiectivele principale ale unității-pilot sunt testarea și definitivarea formulei de afaceri.

Potrivit pct. 176 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achizițio-

nate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata periodică a unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile art. 7 punctul 36 din Codul fiscal, franciza este inclusă în definiția redevenței. Redevența este o plată de orice natură primită pentru folosirea ori dreptul de folosință pentru orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schiță, formulă secretă sau procedeu de fabricație ori software.

## EXEMPLU:

O societate din România, neînregistrată ca plătitor de TVA și plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor, încheie un contract de franciză pentru desfășurarea de cursuri de informatică și robotică sub numele francizorului, persoană înregistrată fiscal în Germania și rezident în acest stat.

Contractul se încheie pe o perioadă de 3 ani.

Taxa inițială de intrare în franciză este de 7.000 euro.

Investiția în amenajarea spațiului de desfășurare a cursului și achiziția de laptopuri, videoproiectoare și mobilier este de 18.000 euro.

Ulterior, după începerea desfășurării activității, se plătește o taxă de 5% din cifra de afaceri. Taxa se plătește lunar pe baza facturii emise de francizor.

Francizorul se obligă să asigure instruirea permanentă a personalului și să asigure accesul la resurse specifice și suporturi de curs.

Având în vedere că francizorul este persoană juridică din alt stat decât România, este necesar să se stabilească locul prestării serviciilor prin prisma TVA și obligația reținerii la sursă a impozitului pe venitul nerezidenților.

Din punctul de vedere al TVA, redevența reprezintă o prestare de servicii pentru care locul prestării se determină potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit acestor prevederi, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Având în vedere că beneficiarul nu este înregistrat ca plătitor de TVA, acesta are obligația înregistrării în scopuri speciale de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal, înainte primirii serviciilor. Va comunica codul de înregistrare fiscală furnizorului din Germania, iar acesta va emite factura fără TVA.

Locul prestării serviciilor este în România, persoana obligată la plata taxei în acest caz fiind francizatul român. Acesta va achita efectiv taxa datorată către buget.

Din punctul de vedere al impozitului pe venitul nerezidenților, veniturile obținute de nerezidenți, reprezentând redevențe de la un rezident, sunt venituri impozabile.

Impozitul se reține la sursă prin aplicarea cotei de 16% din valoarea venitului.

În cazul în care furnizorul prezintă certificatul de rezidență fiscală, se aplică prevederile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și Germania.

Potrivit Legii nr. 29/2002 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital, redevențele pot fi impuse în statul contractant din care provin, potrivit legislației acestui stat, dar dacă beneficiarul efectiv al redevențelor este rezident al celuilalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depăși 3% din suma brută a redevențelor.

● **Înregistrarea taxei inițiale de franciză (7.000 euro x 4,9993 lei/euro = 34.995 lei):**

205	=	404	34.995 lei
„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”		„Furnizori de imobilizări”	

● **Furnizorul prezintă certificatul de rezidență fiscală în Germania; se reține impozit pe venitul nerezidenților în cuantum de 3% (34.995 lei x 3% = 1.050 lei):**

404	=	446	1.050 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

● **Plata taxei de franciză (34.995 lei – 1.050 lei = 33.945 lei):**

404	=	5124	33.945 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în valută”	

● **Înregistrarea TVA datorată:**

205	=	446/analitic TVA	6.649 lei
„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

● **Plata TVA la buget:**

446/analitic TVA	=	5121	6.649 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

● **Înregistrarea serviciilor de amenajare a locației (25.000 lei):**

628	=	401	25.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

# Metoda cantitativ-valorică. SAF-T

## ÎNTREBARE:

Societatea cu activitate de vânzare echipamente de agrement vinde online (prin site) și la diverse târguri diferite mărfuri. Achiziția acestora se face intracomunitar. Se folosește casa de marcat și factura pentru vânzările online. Înregistrarea în contabilitate s-a făcut în ultimii 2 ani la valoarea de achiziție, folosindu-se contul 371 (fără a se utiliza conturile 378 și 4428).

Este obligatorie folosirea celor 2 conturi, 378 și 4428, adică valoarea din contul 371 să fie la prețul cuprinzând adaosul și TVA neexigibilă (pentru vânzarea cu amănuntul clasică), sau se poate continua pe această variantă de lucru? Prețul poate suferi modificări și se fac ajustări de prețuri frecvente, la fel ca și în cazul vânzărilor cu ridicata. NIR-urile se fac fără a se completa valoarea de ieșire a mărfurilor.

Ar putea exista obligativitatea SAF-T stocuri la cererea ANAF în condițiile de față, având în vedere că la vânzarea cu amănuntul nu există această obligație? (gestiune global-valorică, deși se folosește evidența informatizată cantitativ-valorică din necesități interne și din complexitatea reperelor).

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Art. 286 din Reglementările contabile precizează că, în funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul în comerțul cu amănuntul.

În comerțul cu amănuntul, poate fi utilizată metoda prețului cu amănuntul pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este practic să se folosească altă metodă.

În această situație, costul bunurilor vândute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare a stocurilor. Orice modificare a prețului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

Prin urmare, nu este obligatoriu să utilizați această metodă, însă, având în vedere că evidența dvs. se ține la valoarea de achiziție, s-ar putea ca organele fiscale să vă solicite D406 pentru stocuri.

Conform Ghidului ANAF:

### 2.10. Subsecțiunea PhysicalStock (Stocuri)

Conține detalii cu privire la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare, valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare etc.

În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații atât cu privire la stocurile proprietatea contribuabilului, cât și cu privire la stocuri ale terților aflate la dispoziția contribuabilului, spre exemplu: stocuri în custodie, stocuri în consignatie, bunuri primite spre prelucrare, ambalaje returnabile etc.

Se vor raporta informații cu privire la fiecare tip de produs din cadrul fiecărei gestiuni.

# Decontare cheltuieli de deplasare

## ÎNTREBARE:

Am un angajat, agent de vânzări, al cărui loc de muncă în contractul de muncă este declarat la sediul din București, dar el locuiește în Iași și își desfășoară activitatea, respectiv efectuează deplasări în zona Moldovei (Iași, Suceava, Botoșani, Vaslui etc.).

Pentru cheltuielile efectuate în cadrul deplasărilor în orașul Iași, trebuie întocmit ordin de deplasare, având în vedere că locul său de muncă este în București? Cererea de decontare cheltuieli, fără a întocmi ordinul de deplasare, se poate utiliza doar în cazul în care efectuează cheltuieli în București?

Dacă am un alt angajat, tot agent de vânzări, al cărui loc de muncă în contractul de muncă este declarat la sediul din București, dar el locuiește în Cluj și ocazional vine să își desfășoare activitatea de la sediul din București, se consideră delegație? În ce condiții poate să primească diurnă?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La art. 17 alin. (3) lit. b) din Codul muncii se precizează că:

(3) Persoana selectată în vederea angajării ori salariatul, după caz, va fi informată cu privire la cel puțin următoarele elemente:

(..)

b) locul de muncă sau, în lipsa unui loc de muncă fix, posibilitatea ca salariatul să își desfășoare activitatea în locuri de muncă diferite, precum și dacă deplasarea între acestea este asigurată sau decontată de către angajator, după caz;

La art. 42 se precizează că locul muncii poate fi modificat unilateral de către angajator prin delegarea sau detașarea salariatului într-un alt loc de muncă decât cel prevăzut în contractul individual de muncă.

Conform prevederilor de la art. 43, delegarea reprezintă exercitarea temporară, din dispoziția angajatorului, de către salariat, a unor lucrări sau sarcini corespunzătoare atribuțiilor de serviciu în afara locului său de muncă.

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.

Prin urmare, în primul caz, înseamnă că salariatul este delegat să exercite activități în alt loc de muncă decât cel înscris în contractul de muncă și, prin urmare, se întocmește ordin de deplasare pentru justificarea decontării cheltuielilor cu deplasarea.

Ordinul de deplasare (delegare) servește ca:

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea pe teritoriul țării;
- document pentru decontarea cheltuielilor efectuate;

# IMCA. Impozit pe profit. Influența sponsorizării

## ÎNTREBARE:

Vă rugăm să ne ajutați cu o opinie în legătură cu impozitul pe profit vs IMCA, în condițiile în care avem următoarele elemente:

Comparație impozit pe profit cu IMCA la 31.12.2024

Valoare:

- Impozit pe profit pentru comparație cu IMCA: 4.491.952,00 lei
- IMCA: 4.615.176,00 lei

IMCA > impozit pe profit, deci se datorează IMCA: 4.615.176,00 lei

- Reducere IMCA – sponsorizare: 1.182.093,00 lei
- IMCA – datorat final: 3.433.083,00 lei

În urma comparației rezultă că ar trebui să plătim IMCA, însă, după scăderea cheltuielilor cu sponsorizările, IMCA devine mai mică decât impozitul pe profit calculat (inclusiv cu scăderea sponsorizării și bonificației prin O.U.G. nr. 153/2020).

1. În această situație, ce sumă ar trebui să plătim: 4.491.952 lei sau 3.433.083 lei?
2. În cazul în care se va plăti IMCA, care este monografia contabilă de înregistrare a notelor contabile?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din formula de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri (IMCA), reglementată la art. 18<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal, inclusiv din exemplele 1 și 2 de la pct. 4<sup>1</sup> alin. (2) din Normele metodologice de aplicare, reiese că pentru determinarea IMCA nu se scad cheltuielile cu sponsorizarea. Aceste cheltuieli se vor scădea din impozitul pe profit în vederea efectuării comparației cu impozitul minim, așa cum se prevede la art. 18<sup>1</sup> alin. (5) din Codul fiscal.

Dacă din comparație reiese că IMCA este mai mare decât impozitul pe profit determinat în vederea efectuării comparației, atunci se datorează impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Ulterior, în conformitate cu prevederile art. 18<sup>1</sup> alin. (10) din Codul fiscal, din impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri se scad cheltuielile cu sponsorizarea, la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri;
- valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit.

Sub rezerva faptului că este puțin probabil ca cheltuielile cu sponsorizarea de 1.182.093 lei să se încadreze în valoarea