

Această lucrare poate fi vizualizată și online



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

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 116, iunie 2025

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Fuziunea societăților comerciale – implicații contabile și fiscale



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Tichete valorice ce pot fi acordate salariaților în anul 2025

### CAZURI PRACTICE

- D406 Active. Mijloace fixe casate, complet amortizate
- Impozit pe construcții. D700
- Note explicative la situațiile financiare anuale



[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 – IUNIE 2025

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Fuziunea societăților comerciale – implicații contabile și fiscale ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Tichete valorice ce pot fi acordate salariaților în anul 2025 ..... 16  
*expert contabil Gabi POPESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Opțiune plată CASS pentru anul 2025 ..... 23  
■ Schele pentru construcții. Impozit pe construcții ..... 25  
■ D406 Active. Mijloace fixe casate, complet amortizate ..... 26  
■ Creanțe neîncasate. Scădere din evidență ..... 27  
■ Deductibilitate cheltuieli ajustări depreciere creanțe ..... 30  
■ Impozit pe construcții ..... 31  
■ Venituri din agricultură. Normă de venit. Impozit și CASS ..... 33  
■ Impozit pe construcții. D700 ..... 35  
■ Note explicative la situațiile financiare anuale ..... 36  
■ Utilizare vehicul închiriat, exclusiv de către salariat. Avantaj de natură salarială ..... 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: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCSIS 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-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Fuziunea societăților comerciale – implicații contabile și fiscale

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Potrivit Codului civil, fuziunea se face prin absorbția unei persoane juridice de către o altă persoană juridică sau prin contopirea mai multor persoane juridice pentru a alcătui o persoană juridică nouă.

Legea societăților comerciale (nr. 31/1990) definește fuziunea ca fiind operațiunea prin care:

- una sau mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei alte societăți, în schimbul repartizării către acționarii societății sau societăților absorbite de acțiuni la societatea absorbantă și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate; sau
- mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei societăți pe care o constituie, în schimbul repartizării către acționarii lor de acțiuni la societatea nou-constituită și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate.

## I. Modalități de înregistrare în contabilitatea societății absorbante și absorbite a tranzacțiilor aferente fuziunii

**Bază legală:**

**Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților:**

„Fuziunea/divizarea produce efecte la datele prevăzute la art. 249 din Legea societăților, respectiv:

(...) b) în alte cazuri, de la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale a acționarilor/asociaților care a aprobat operațiunea, cu excepția cazului în care, prin acordul părților, se stipulează că operațiunea va avea efect la o altă dată, care nu poate fi însă ulterioară încheierii exercițiului financiar curent al societății absorbante sau societăților beneficiare, nici anterioară încheierii ultimului exercițiu financiar încheiat al societății sau societăților ce își transferă patrimoniul.”

Transferul elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de la societatea absorbită către societatea absorbantă se efectuează în baza protocolului de predare-primire încheiat între societățile implicate în procesul de fuziune.

Evidențierea în contabilitatea societăților a operațiunilor efectuate cu ocazia fuziunii presupune următoarele aspecte:

- Reflectarea în contabilitatea societății absorbante/societății nou-constituite a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii primite ca aport și preluate pe baza balanței de verificare sintetice, balanței de verificare analitice, altor registre, jurnale și documente, precum și a protocolului de predare-primire.
- În situația folosirii metodei activului net contabil, recunoașterea în contabilitatea societății absorbante/societății nou-constituite a elementelor de natura activelor primite de la societatea absorbită/societățile care își încetează existența se efectuează la valoarea contabilă netă sau la valoarea contabilă brută, caz în care se preiau distinct ajustările corespunzătoare, așa cum sunt acestea evidențiate în contabilitatea societății absorbite/societății care își încetează existența.
- Înregistrarea aportului net de fuziune pe elemente de capitaluri proprii se efectuează conform proiectului de fuziune aprobat potrivit legii.

În protocolul de predare-primire se precizează soldurile conturilor pentru societatea absorbită/societățile care își încetează existența, conform balanței de verificare pe baza căreia s-au întocmit situațiile financiare, precum și orice informații pe care societățile le consideră necesare pentru evidențierea în contabilitate a elementelor preluate.

Totodată, în protocolul de predare-primire se precizează rezultatul înregistrat în contul de profit și pierdere de către societatea care își încetează existența ca urmare a fuziunii, în intervalul dintre data la care au fost întocmite situațiile financiare prevăzute la pct. 5 și data întocmirii protocolului. La societatea absorbantă, înregistrarea preluării acestui rezultat se efectuează pe seama contului 117 „Rezultatul reportat”/analitic distinct.

Protocolul de predare-primire trebuie să conțină informații explicite cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii predate, cu precizarea inclusiv a valorii fiscale a acestora. El trebuie să fie semnat de către administratori sau de către alte persoane care au obligația gestionării societăților respective.

În contabilitatea societății absorbante/societății nou-constituite se preiau soldurile conturilor existente la societatea absorbită/fiecare societate care își încetează existența la data preluării, astfel cum au fost precizate în protocolul de predare-primire.

De asemenea, vor fi predate documentele care atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor și valorilor transferate.

Așadar, trebuie întreprinse următoarele acțiuni:

- a. transferul elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de la societatea absorbită către societatea absorbantă (se efectuează în baza protocolului de predare-primire încheiat între societățile implicate în procesul de fuziune);
- b. în protocolul de predare-primire se precizează soldurile conturilor pentru societatea absorbită la data preluării, pentru a fi înregistrate în contabilitatea societății absorbante;
- c. protocolul de predare-primire va conține explicații cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii predate, cu precizarea inclusiv a valorii fiscale a acestora;
- d. vor fi predate documentele care atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor și valorilor transferate.

### Monografie contabilă cu ocazia fuziunii (exemplu de note contabile)

#### Note contabile la societatea absorbită (exemple):

##### ● Scoaterea din evidență a elementelor de natura capitalurilor proprii transferate:

|   |   |  |
|---|---|--|
| % | = | 456<br>„Decontări cu acționarii/<br>asociații privind capitalul” |
|---|---|--|

|                           |
|---------------------------|
| 1012                      |
| „Capital subscris vărsat” |
| 1061                      |
| „Rezerve legale”          |
| 117                       |
| „Rezultatul reportat”     |
| 121                       |
| „Profit sau pierdere”     |

● Scoaterea din evidență a elementelor de activ:

|                       |   |  |
|-----------------------|---|--|
| 892                   | = | %  |
| „Bilanț de închidere” |   |  |
|                       |   | 211  |
|                       |   | „Terenuri și amenajări<br>de terenuri”         |
|                       |   | 212  |
|                       |   | „Construcții”                                  |
|                       |   | 231  |
|                       |   | „Imobilizări corporale<br>în curs de execuție” |
|                       |   | 409  |
|                       |   | „Furnizori - debitori”                         |
|                       |   | 4424   |
|                       |   | „TVA de recuperat”                             |
|                       |   | 4482   |
|                       |   | „Alte creanțe privind<br>bugetul statului”     |
|                       |   | 471  |
|                       |   | „Cheltuieli înregistrate<br>în avans”          |
|                       |   | 5121   |
|                       |   | „Conturi la bănci în lei”                      |
|                       |   | 5124   |
|                       |   | „Conturi la bănci în valută”                   |
|                       |   | 5311   |
|                       |   | „Casa în lei”                                  |

● Scoaterea din evidență a elementelor de natura datoriilor:

|   |   |                       |
|---|---|-----------------------|
| %   | = | 892                   |
|   |   | „Bilanț de închidere” |
| 401   |   |                       |
| „Furnizori”   |   |                       |
| 455   |   |                       |
| „Sume datorate<br>acționarilor/asociaților”               |   |                       |
| 462   |   |                       |
| „Creditori diverși”                                       |   |                       |
| 456   |   |                       |
| „Decontări cu acționarii/<br>asociații privind capitalul” |   |                       |

# Tichete valorice ce pot fi acordate salariaților în anul 2025

expert contabil  
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Potrivit prevederilor Legii nr. 165/2018, cu modificările și completările ulterioare, biletele de valoare ce pot fi acordate salariaților sub forma avantajelor suplimentare față de veniturile salariale sunt:

- Tichete de masă
- Tichete cadou
- Tichete de creșă
- Tichete culturale
- Vouchere de vacanță

Biletele de valoare se emit exclusiv pe suport electronic.

Costurile legate de emiterea biletelor de valoare se suportă integral de angajatori.

## *Tichetele de masă*

Tichetele de masă se pot acorda angajaților lunar, ca alocație individuală de hrană, și pot fi utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare.

Valoarea tichetelor de masă este transferată salariaților de către unitatea emițentă, corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna pentru care se face transferul.

Transferul se face, de regulă, la începutul lunii.

Salariatul poate utiliza lunar un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate.

În cazul în care, la sfârșitul lunii, se constată că salariatul a primit un număr de tichete de masă mai mare decât cele aferente zilelor lucrate efectiv (concedii, deplasări etc.), acesta are obligația să restituie angajatorului, la finele fiecărei luni, precum și la încetarea contractului individual de muncă, valoarea corespunzătoare tichetelor de masă necuvenite.

Valoarea unui tichet de masă

În anul 2025, valoarea maximă a unui tichet de masă este de 40,18 lei.

*Tratamentul fiscal*

- Din punctul de vedere al impozitului pe venit, art. 76 alin. (3) din Legea nr. 227/2014 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează că tichetele de masă sunt avantaje în natură și se includ în baza de impozitare a veniturilor salariale.
- Potrivit art. 142 lit. r) din aceeași lege, tichetele de masă nu se cuprind în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale.
- În schimb, valoarea tichetelor de masă este inclusă în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, conform art. 157 alin. (2) din Codul fiscal.

*Tratamentul contabil*

În contabilitate, tichetele de masă și, în general, bonurile valorice – chiar și în cazul celor electronice – se înregistrează în contul 5328 – „Alte valori”, iar acordarea acestora către salariați, prin contul de cheltuieli 6422 – „Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”.

**Exemplu:**

O societate acordă tichete de masă unui salariat ce are un venit brut de 5.000 lei.

Pentru o lună cu 20 de zile lucrătoare, acesta primește tichete de masă în valoare de 800 lei.

Costul aferent emiterii tichetelor de masă este de 40 lei, plus TVA.

La sfârșitul lunii se constată că acesta a avut 3 zile de concediu și trebuie să restituie contravaloarea a 3 tichete de masă.

**● Înregistrarea achiziției tichetelor de masă:**

|  |   |             |           |
|--|---|-------------|-----------|
| %  | = | 401         | 847,8 lei |
| 5328   |   | „Furnizori” | 800 lei   |
| „Alte valori”                                      |   |             |           |
| 628  |   |             | 40 lei    |
| „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” |   |             |           |
| 4426   |   |             | 7,8 lei   |
| „TVA deductibilă”                                  |   |             |           |

**● Acordarea tichetelor către salariat:**

|   |   |               |         |
|---|---|---------------|---------|
| 6422  | = | 5328          | 800 lei |
| „Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților” |   | „Alte valori” |         |

**● Restituirea contravalorii tichetelor de către salariat în contul bancar al societății la finele lunii:**

|  |   |               |         |
|--|---|---------------|---------|
| 4282                                     | = | 5328          | 120 lei |
| „Alte creanțe în legătură cu personalul” |   | „Alte valori” |         |

**● Și:**

|      |   |      |         |
|------|---|------|---------|
| 5121 | = | 4382 | 120 lei |
|------|---|------|---------|

|                           |  |  |  |
|---------------------------|--|--|--|
| „Conturi la bănci în lei” |  | „Alte creanțe în legătură cu personalul” |  |
|---------------------------|--|--|--|

● **Stornarea cheltuielii cu tichetele de masă acordate în plus:**

|   |   |               |          |
|---|---|---------------|----------|
| 6422  | = | 5328          | -120 lei |
| „Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților” |   | „Alte valori” |          |

● **Înregistrarea cheltuielilor salariale:**

|  |   |                               |           |
|--|---|-------------------------------|-----------|
| 641                                    | = | 421                           | 5.000 lei |
| „Cheltuieli cu salariile personalului” |   | „Personal - salarii datorate” |           |

Calculul reținerilor salariale:

- CAS:  $5.000 \text{ lei} \times 25\% = 1.250 \text{ lei}$
- CASS:  $(5.000 \text{ lei} + 800 \text{ lei} - 120 \text{ lei}) \times 10\% = 568 \text{ lei}$
- Impozit pe venit:  $(5.000 \text{ lei} - 1.250 \text{ lei} - 568 \text{ lei}) \times 10\% = 318 \text{ lei}$

● **Înregistrarea reținerilor:**

|                               |   |  |           |
|-------------------------------|---|--|-----------|
| 421                           | = | %  | 2.136 lei |
| „Personal – salarii datorate” |   |  |           |
|                               |   | 4315   | 1.250 lei |
|                               |   | „Contribuția de asigurări sociale”             |           |
|                               |   | 4316   | 568 lei   |
|                               |   | „Contribuția de asigurări sociale de sănătate” |           |
|                               |   | 444  | 318 lei   |
|                               |   | „Impozitul pe venituri de natura salariilor”   |           |

*Tichetele cadou*

Tichetele cadou sunt bilete de valoare acordate ocazional angajaților proprii pentru cheltuieli sociale.

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor cadou pentru cheltuieli sociale nu poate depăși suma stabilită de angajatori, împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanții salariaților.

Valoarea nominală a unui tichet cadou acordat este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 lei.

*Tratamentul fiscal la beneficiarul tichetelor*

Potrivit prevederilor art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, avantajele, în bani sau în natură, primite în legătură cu o activitate de natură salarială includ bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

# Opțiune plată CASS pentru anul 2025

CAZURI PRACTICE

## ÎNTREBARE:

O persoană fizică încasează în anul 2024 dividende în valoare de 60.000 lei și depune (în anul 2024) declarația unică estimativă pentru plata CASS, în care bifează A.2. Obține venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv, și 24 salarii minime brute, CASS datorată fiind de 3.960 lei.

1. Mai este nevoie să depună în anul 2025 declarația unică finală pentru stabilirea CASS, dacă suma din declarația estimativă depusă în 2024 este cea corectă, nu se modifică nimic și nici nu a realizat alte venituri?
2. Având în vedere că persoana fizică urmează să încaseze dividende de aproximativ 90.000 lei și în anul 2025, fără a mai avea alte venituri (salariu), și dorește să-și mențină calitatea de asigurat la sănătate și în 2025, este necesar să depună declarația unică, capitolul II, Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025, cu bifă pe litera D (Realizez venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asociere cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, venituri din cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c-h) din Codul fiscal) sau îi este menținută calitatea de asigurat la sănătate în anii 2025-2026 pe baza plății de 3.960 lei aferentă anului 2024?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1.

Nu se mai depune declarația unică, având în vedere că:

La art. 174<sup>1</sup> din Codul fiscal, valabil la 31.12.2025, se precizează că:

(4) Persoanele fizice care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)–h), cu excepția celor pentru care plătitorii de venituri prevăzuți la alin. (2) stabilesc și declară contribuția, depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 122, până la termenul de 25 mai inclusiv al anului următor celui pentru care se stabilește contribuția datorată, dacă realizează venituri peste plafoanele prevăzute la art. 170 alin. (3), după caz.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în situația în care venitul realizat se încadrează în același plafon cu venitul estimat, contribuabilii nu au obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 122, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate.

# D406 Active.

## Mijloace fixe casate, complet amortizate

### ÎNTREBARE:

Este obligatorie declararea în SAF-T Active a casărilor de imobilizări corporale și necorporale complet amortizate?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform prevederilor din Ghid:

Anual, în funcție de anul financiar al contribuabilului, există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni privind Activele din Fișierul SAF-T, care vor fi denumite Declarația informativă D406 – Active:

1. Header [Antet];
2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Registrul Jurnal]
  - 2.7 AnalysisTypeTable [Tabel Tipuri Analiză]
  - 2.12 Assets [Active]
4. Document Source [Documente Sursă] cu următoarea subsecțiune:
  - 4.5 AssetTransactions [Tranzacții cu Active]
- 2.12. Subsecțiunea Assets (Active)

Conține detalii cu privire la active, precum: numărul de inventar al activului (Asset ID), contul analitic în care este înregistrat activul, descrierea activului, furnizorul activului, data achiziției și data punerii în funcțiune, precum și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex. costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valori contabile asociate transferurilor/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări etc.).

#### Note:

În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toate mijloacele fixe deținute de contribuabil în perioada de raportare, indiferent de data achiziției.

Elementele raportate includ:

- AcquisitionAndProductionCostBegin – va include informații cu privire la costul de achiziție și/sau producție al activului la începutul perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
- AcquisitionAndProductionCostEnd – va include informații privind costul de achiziție și/sau producție la finalul perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
- AssetDisposal – va cuprinde informații privind valoarea contabilă a ieșirilor de mijloace fixe (casare, vânzare etc.).

# Deductibilitate cheltuieli ajustări deprecieri creanțe

## ÎNTREBARE:

Societatea X SRL, cu sediul în România, înființată în anul 2012, înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit în 2024. Societatea a fost microîntreprindere pe parcursul anilor. În martie 2016 a facturat către societatea Y din România o sumă semnificativă, pe care nu a încasat-o. În iunie 2016, societatea Y a intrat sub incidența Legii 85/2014, în faza de reorganizare judiciară, fază care se menține și în prezent. Societatea X SRL a făcut demersurile necesare pentru a-și recupera creanța și s-a înscris la masa credală.

Până în acest moment nu s-a încasat nimic. Societatea X nu a constituit ajustări de creanță în niciun an, iar dreptul de a constitui ajustări deductibile în limita prevăzută de Codul fiscal ar fi intervenit în anul 2017, când societatea era microîntreprindere. Odată cu inventarierea patrimoniului și pregătirea situațiilor financiare pentru anul 2024, societatea X dorește constituirea unor ajustări de creanță.

Poate societatea X SRL să își constituie o ajustare deductibilă fiscal în anul 2024 și în ce limite, având în vedere că a fost microîntreprindere în perioada 2017–2023?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din punct de vedere fiscal

Conform prevederilor de la art. 26 lit. c) din Codul fiscal:

(1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor și provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere, numai în conformitate cu prezentul articol, astfel: (...)

c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, în limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustări, altele decât cele prevăzute la lit. d)–f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

La pct. 19 alin. (3) din Normele metodologice se precizează că:

(3) În aplicarea art. 26 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, se au în vedere următoarele:

- a) creanțele, altele decât creanțele asupra clienților, reprezentând sumele datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, lucrări executate și servicii prestate, sunt cele înregistrate după data de 1 ianuarie 2016;
- b) ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt deductibile, în limita prevăzută de lege, la nivelul valorii creanțelor neîncasate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- c) în cazul creanțelor în valută, provizionul este deductibil la nivelul valorii influențate cu diferențele de curs favorabile sau nefavorabile ce apar cu ocazia evaluării acestora;

# Venituri din agricultură. Normă de venit. Impozit și CASS

## ÎNTREBARE:

O persoană fizică obține venituri din activități agricole (livadă). Impunerea este pe bază de normă de venit.

Datele sunt următoarele:

Suprafață livadă = 6 ha

Normă de venit 2024 (DAJ Bacău) = 1.432 lei/ha

Bază impozabilă = 6 ha – 1,5 ha (neimpozabil) = 6.444 lei

Impozit 10% = 644 lei (declarat în D212, secțiunea II.1.3 Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit), declarație depusă în luna mai 2024 pentru anul 2023.

În Declarația Unică aferentă anului 2024, pentru calculul CASS, se declară suma de 6.444 lei (venit stabilit pe bază de normă de venit) sau venitul real obținut, care este de 54.000 lei? Vă rugăm să ne spuneți cât trebuie să plătim în anul 2025 pentru veniturile de mai sus, aferente anului 2024, impozit și CASS.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. În privința impozitului pe venit

La art. 106 alin. (1)-(3) sunt următoarele prevederi:

- (1) Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit.
- (2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute la art. 105 alin. (2).
- (3) Normele de venit, precum și datele necesare calculului acestora se stabilesc de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei aprobate prin hotărâre a Guvernului, și se publică de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, până cel târziu la data de 5 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

La art. 107 se arată că:

(1) Impozitul pe venitul din activități agricole se calculează de către contribuabil prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(2) Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la art. 103 alin. (1) pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual, pentru veniturile anului în curs, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului.

(...)

(4) Declarația prevăzută la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prevăzute la art. 105.

# Utilizare vehicul închiriat, exclusiv de către salariat. Avantaj de natură salarială

## ÎNTREBARE:

Avem un salariat care a avut mașină de serviciu pentru care se plăte lunar chirie către firma de închirieri auto. Perioada de închiriere s-a încheiat, dar salariatul dorește să prelungească perioada și să achite personal chiria lunară pentru acest autoturism, urmând să îl folosească în interes personal.

Cum se poate trata această situație din punct de vedere fiscal și contabil? Ce documente trebuie întocmite între firmă și salariat pentru a putea încasa aceste sume?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dacă societatea acceptă propunerea salariatului, se poate prelungi perioada de închiriere, însă contractul va fi încheiat între societate și firma care închiriază respectivul autoturism, astfel încât utilizarea acestei mașini închiriate de la o terță persoană, în interes exclusiv personal al salariatului, reprezintă un avantaj de natură salarială.

Societatea poate încheia un contract cu salariatul respectiv, în care să prevadă condițiile de utilizare și celelalte clauze referitoare la implicațiile fiscale, pe care le voi prezenta mai jos.

Conform art. 76 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, se consideră avantaje în natură și se impozitează similar salariilor: utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității.

La evaluarea avantajului folosirii în scop personal a vehiculului din patrimoniul angajatorului cu folosință mixtă, pus la dispoziția unui angajat, nu se iau în considerare distanța dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității, precum și cheltuielile efectuate pentru realizarea sarcinilor de serviciu.

Evaluarea avantajului se face conform prevederilor din Normele de aplicare a art. 76 alin. (3) din Codul fiscal:

(5) Evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

a) evaluarea folosinței cu titlu gratuit a vehiculului se face aplicând un procent de 1,7% pentru fiecare lună, la valoarea de intrare a acestuia. În cazul în care vehiculul este închiriat de la o terță persoană, avantajul este evaluat la nivelul chiriei;

(...)

(6) Evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel:

a) pentru vehicule, evaluarea se face conform alin. (5) lit. a), iar avantajul se determină proporțional cu numărul de kilometri parcurși în interes personal din totalul kilometrilor;

b) pentru alte bunuri, evaluarea se face conform prevederilor alin. (5) și avantajul se determină proporțional cu numărul de metri pătrați folosiți pentru interes personal sau cu numărul de ore de utilizare în scop personal.

### Exemplu:

Chirie autoturism: 5.000 lei

Contract închiriere auto: 5 ani