

Eșalonarea simplificată a obligațiilor fiscale – aspecte teoretice și practice

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Foarte așteptată de mediul economic, ca de altfel majoritatea actelor normative apărute în această perioadă dificilă de criză, a fost și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 988/26.10.2020.

În esență, ordonanța a reglementat o procedură nouă prin care contribuabilii își pot achita către bugetul statului obligațiile fiscale născute în timpul pandemiei – procedura eşalonării simplificate. De ce i se spune eşalonare simplificată? Pentru că poate fi obținută în baza unei simple cereri depuse de debitor și nu necesită constituirea de garanții pentru a fi aprobată de organul fiscal și nici prezentarea de documente suplimentare cum ar fi analize economico-financiare, declarații pe propria răspundere sau alte situații, așa cum se întâmplă în cazul eşalonării clasice prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Ce prevede O.U.G. nr. 181/2020

Pentru obligațiile fiscale principale și accesorii a căror scadență/termen de plată s-a împlinit după data declarării stării de urgență și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, administrate de organul fiscal central, se aprobă eşalonarea la plată pe o perioadă de cel mult 12 luni.

În scopul acordării eşalonării la plată, sunt asimilate obligațiilor fiscale:

- a) amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;
- b) creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

Eșalonarea la plată nu se acordă pentru:

- a) obligațiile fiscale care au făcut obiectul unei eşalonări acordate în temeiul acestei legi, care și-a pierdut valabilitatea;
- b) obligațiile fiscale care au scadență și/sau termenul de plată după data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- c) obligațiile fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167 din Codul de procedură fiscală, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;
- d) obligațiile fiscale stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile Legii contenciosului administrativ.

Eșalonarea la plată nu se acordă pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei, în cazul persoanelor fizice, și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

În data de 19.11.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial Procedura de acordare a eşalonării la plată de către organul fiscal central, prin Ordinul ANAF nr. 3.896/2020.

Procedura de acordare a eşalonării simplificate

Eşalonarea la plată se acordă de către organul fiscal, pe o perioadă de cel mult 12 luni, prin emiterea deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale, la care se anexează graficul de plată care cuprinde rate lunare, în funcție de numărul de luni de eşalonare la plată aprobat. Perioada de eşalonare la plată acordată nu poate fi mai mare decât perioada de eşalonare la plată solicitată de debitor.

Eşalonările la plată ale obligațiilor fiscale se solicită de către debitor în baza unei cereri depuse la organul fiscal până la data de 15 decembrie 2020 inclusiv. Modalitățile de depunere sunt următoarele:

- a) la registratura organului fiscal;
- b) prin poștă, cu confirmare de primire;
- c) prin intermediul serviciului „Spațiu privat virtual”.

CERERE de acordare a eşalonării la plată

A. Date de identificare a debitorului

Cod de identificare fiscală

Denumirea/numele și prenumele

Domiciliu fiscal: județul/sectorul, localitatea, str.

nr., bl., sc., ap.

Telefon, fax, e-mail

Cod de identificare fiscală pentru sediile secundare

Codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal/codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoane fizice care desfășoară și activități economice în mod independent sau exercită profesii libere sub alte forme decât asocieri

B. Datele de identificare a împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal

Denumirea/Numele și prenumele

Adresa

Codul de identificare fiscală

C. Obiectul cererii

În temeiul prevederilor cap. I „Înlesniri la plată pentru obligațiile bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central” din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.896/2020 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eşalonării la plată de către organul fiscal central, precum și pentru modificarea anexei nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central, solicit¹⁾

- 1) Se bifează una din situațiile descrise.

	eşalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de luni ²⁾ , conform art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020
--	--

	eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de luni ²⁾ , conform art. 1 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020
	menținere a valabilității eșalonării la plată și/sau a amânării la plată a penalităților de nedeclarare, conform art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020
	modificare a deciziei de eșalonare la plată și/sau a deciziei de amânare la plată a penalităților de nedeclarare, cu acordarea eșalonării la plată pe o perioadă de luni ²⁾ , conform art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020

2) Se menționează numărul de luni pentru care se dorește eșalonarea la plată, care poate fi de până la 12 luni.

D. Solicit plata diferențiată a ratelor, iar propunerea de grafic este următoarea:

Rata lunară	Procent aferent fiecărei rate lunare (principal și accesorii eșalonate) (%)
R1	
R2	
R3	
...	
R12	
TOTAL	100%

3) Procentul nu poate fi mai mic de 5% din quantumul ratei de eșalonare la plată, reprezentând obligații fiscale principale și accesorii eșalonate.

Prin prezenta cerere renunț la notificarea depusă privind intenția de a beneficia de facilitățile fiscale prevăzute de cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, sau de cap. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale).

4) Aceste precizări sunt valabile pentru debitorii care au depus notificări privind intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare/anularea la plată a obligațiilor accesorii depusă în temeiul cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, sau cap. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale.

Pentru debitorii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, cererea de acordare a eșalonărilor la plată se depune de către debitor atât pentru obligațiile fiscale datorate de acesta, cât și pentru cele ale sediilor sale secundare. Cererea se depune la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului și se analizează raportat la totalul obligațiilor debitorului și ale sediilor sale secundare.

În cazul în care debitorul optează pentru plata diferențiată a ratelor de eșalonare, acesta menționează în cerere propunerea de grafic, care va cuprinde, pentru fiecare rată, procentul care poate fi achitat din obligațiile fiscale principale și accesorii, respectiv:

- cel puțin 5% din quantumul obligațiilor fiscale ce pot fi eșalonate la plată, pentru jumătate din perioada de eșalonare solicitată;
- diferența de procent se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din propunerea de grafic.

După primirea cererii, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia, organul fiscal emite, concomitent, următoarele documente:

Trecerea de la metoda reevaluării la metoda costului

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea Facor SRL deține în proprietate un apartament achiziționat în luna decembrie 2014 de la o altă societate fără TVA.

Costul de achiziție al apartamentului a fost de 260.000 lei. Durata de viață utilă este de 40 de ani. Metoda de amortizare folosită este cea liniară.

Societatea aplică tratamentul alternativ de evaluare, procedând la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

La 31.12.2017 se revaluează apartamentul.

Metoda de reevaluare stabilită prin manualul de politici contabile este cea bazată pe valori nete, respectiv la fiecare reevaluare, amortizarea calculată este eliminată din valoarea brută a activului.

Rezervele din reevaluare se capitalizează pe măsura amortizării.

La 31.12.2020 se dorește trecerea de la metoda reevaluării la metoda costului.

Cunoscând faptul ca aceasta este singura construcție deținută de societatea Facor SRL, stabilim dacă această trecere este posibilă, care este procedura de urmat în această situație și care sunt înregistrările contabile pentru reevaluarea din 2017 și trecerea la metoda costului la finele anului 2020.

● În luna decembrie 2014 se achiziționează apartamentul:

212	=	404	260.000 lei
„Construcții”		„Furnizori de imobilizări”	

Amortizarea anuală: 260.000 lei / 40 ani = 6.500 lei

Amortizarea lunară: 6.500 lei / 12 luni = 541,67 lei

● Amortizarea înregistrată în primii 3 ani (până la prima reevaluare) este de 19.500 lei:

6811	=	2812	19.500 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor”	

La 31.12.2017 se revaluează apartamentul.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Tratamentul contabil de bază constă în prezentarea imobilizărilor corporale în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot aplica tratamentul alternativ de evaluare, procedând la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Stabilirea valorii juste a imobilizărilor se realizează pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Reevaluarea se aplică simultan asupra întregii categorii din care face parte imobilizarea corporală, pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Ca urmare, dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri, clădiri, mașini și echipamente, nave, aeronave etc.

Reevaluările trebuie efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Principalele aspecte privind reevaluarea imobilizărilor corporale cuprinse în reglementările contabile se referă la: stabilirea valorii juste a imobilizărilor, frecvența reevaluărilor, înregistrarea contabilă a rezultatului reevaluării, tratamentul ajustărilor de valoare aferente imobilizărilor reevaluate, tratamentul contabil al surplusului din reevaluare, cerințe de prezentare a informațiilor, aspecte la care ne referim în cele ce urmează.

DE REȚINUT!

Reevaluarea cădirilor din punct de vedere contabil și evaluarea acestora în scop fiscal sunt operațiuni diferite.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 460 alin. (6) din Codul fiscal, valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, după la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

Conform punctului 39 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, rapoartele de evaluare se întocmesc de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, reflectă valoarea clădirii la data de 31 decembrie a anului anterior anului de referință **și nu se înregistrează în evidențele contabile.**

Dacă prin politicile contabile societatea a optat pentru reflectarea în contabilitate a imobilelor la valoarea reevaluată, entitățile care aplică tratamentul alternativ de evaluare procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezul-

tatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu, pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Deosebit de important este faptul că, dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

Evaluarea clădirilor o dată la 3 ani în scop fiscal are drept obiectiv determinarea valorii impozabile a clădirii. În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxe pe clădiri este 5%.

Situația activului la data de 31.12.2017:

- Valoarea justă determinată de un evaluator independent este de 280.000 lei.
- Valoarea contabilă netă este de 240.500 lei (260.000 lei – 19.500 lei).
- Valoarea justă este mai mare decât valoarea netă contabilă, deci rezultă o creștere a valorii activului care trebuie evidențiată.
- Creșterea din reevaluarea activului este de 39.500 lei (280.000 lei – 240.500 lei).

Creșterea față de valoarea contabilă netă se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, în creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ;

sau

- ca un venit în creditul contului 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”, care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, înregistrată în contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”.

Anterior nu a fost recunoscută nicio descreștere a valorii activului, deci nu se va utiliza contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”.

Creșterea față de valoarea contabilă netă se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, în creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”.

● Majorarea valorii imobilizării corporale ca rezultat al reevaluării (înregistrarea plusului de valoare):

212	=	105	39.500 lei
„Construcții”		„Rezerve din reevaluare”	

La data reevaluării activelor, amortizarea cumulată este tratată în unul din următoarele moduri:

- recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice;

sau

- eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

● Anularea amortizării cumulate:

2812	=	212	19.500 lei
„Amortizarea construcțiilor”		„Construcții”	

Tichete cadou acordate clienților persoane juridice. Aspecte procedurale

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

Se dorește acordarea tichetelor cadou către clienți persoane juridice, în cadrul campaniei de Crăciun.

În ce condiții se pot acorda pentru a fi cheltuială deductibilă? Ce acte se fac ca dovadă a predării/primirii tichetelor cadou către client?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Baza legală:

1) Legea nr. 165 din 10 iulie 2018 privind acordarea biletelor de valoare:

„Capitolul III: Tichetele cadou

Art. 15

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

(2) Prin excepție de la prevederile art. 1, pot fi acordate tichete cadou și altor categorii de beneficiari, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate.

Art. 16...

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor cadou, potrivit art. 15 alin. (2), nu poate depăși sumele prevăzute cu această destinație în bugetul alocat fiecărui eveniment.

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

2) Codul fiscal:

„Art. 25: Cheltuieli

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.

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) cheltuielile de protocol 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;”

și normele de aplicare:

deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

- o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;
- o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

Între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer.

În concluzie, cesiunea contractului de leasing trebuie să aibă un motiv rezonabil, iar vânzarea trebuie să se facă la prețul de piață.

Restanțe la Fondul de mediu. Anularea accesoriilor

ÎNTREBARE:

Societatea a avut o datorie restantă către fondul de mediu achitată până la data de 31.03.2020, însă nu și penalitățile și majorările (nu au fost calculate până în prezent). În contextul O.U.G. nr. 69/2020, se dorește solicitarea anulării acestor accesorii.

Cum trebuie procedat? Ce documente se depun, până la ce termen și la ce instituție (AFM, ANAF)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 12 din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, contribuțiile, taxele, penalitățile și alte sume ce constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu se gestionează de Administrația Fondului și urmează regimul juridic al impozitelor, taxelor, contribuțiilor și al altor sume datorate bugetului general consolidat, reglementat de Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Administrarea contribuțiilor, taxelor, penalităților și a altor sume ce constituie venituri ale Fondului pentru mediu, inclusiv declararea, stabilirea, controlul, colectarea, soluționarea contestațiilor, precum și îndeplinirea măsurilor asiguratorii și procedura de executare silită se realizează de Administrația Fondului în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică în mod corespunzător.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitorii a obligațiilor de plată prevăzute la art. 9 alin. (1) se datorează dobânzi și penalități de întârziere, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul XVIII din O.U.G. nr. 69/2020 stabilește că prevederile Capitolului II din O.U.G. nr. 69/2020 sunt aplicabile și în cazul obligațiilor bugetare administrate de alte instituții sau autorități publice. În acest caz, cererea de anulare a accesoriilor se depune și se soluționează de către instituția sau autoritatea publică care administrează respectivele obligații bugetare

Potrivit art. XI din O.U.G. nr. 69/2020, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și stinse până la această dată se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ și în mod corespunzător condițiile prevăzute la art. IX lit. b)-d).

Din aceste prevederi rezultă că obligațiile către AFM reprezintă obligații bugetare ce intră sub incidența prevederilor O.U.G. nr. 69/2020, iar cererea de anulare a accesoriilor se depune și se soluționează de către Administrația Fondului de mediu.

consideră suficiente dovezile furnizate de persoana impozabilă, acestea pot obliga persoana respectivă să efectueze ajustarea taxei. Conform principiului proporționalității, organele fiscale nu pot solicita persoanei impozabile mai mult decât ceea ce este necesar pentru dovedirea incidentului care a condus la pierderea, distrugerea sau furtul bunului, astfel încât sarcina persoanei impozabile să nu devină practic imposibilă sau extrem de dificilă.”

Concluzie: Și în cazul taxei pe valoarea adăugată se mențin condițiile prevăzute la I, Impozitul pe profit. Astfel, societatea nu va efectua ajustarea taxei deduse în cazul bunurilor degradate calitativ care nu mai pot fi valorificate și pentru care se face dovada distrugerii.

În cazul bunurilor dumneavoastră, numai dacă s-ar face dovada că respectivele bunuri sunt degradate calitativ și nu mai pot fi valorificate (nici către alți posibili clienți) ar fi îndeplinită condiția să nu fie ajustată TVA dedusă inițial.

Documentele justificative întocmite pentru scoaterea din evidență sunt: bon de consum, proces-verbal de constatare (faptul că nu mai pot fi valorificate către client), factură (către unitatea de colectare fier vechi).

Anulare accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar

ÎNTREBARE:

ANAF a efectuat verificarea privind deducerea TVA. Verificarea a cuprins anul 2019 și semestrul I 2020. Controlul s-a finalizat în luna octombrie 2020. Societatea a achitat diferența de TVA stabilită în urma controlului.

Ce se întâmplă cu accesoriile aferente? Ce accesorii se calculează? Care accesorii trebuie achitate?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Obligațiile fiscale accesorii se vor calcula și comunica de către organul fiscal în baza unei anexe transmise de echipa de inspecție fiscală care cuprinde perioadele de la care începe calculul accesoriilor și sumele pentru fiecare perioadă.

Accesoriile calculate se vor cuprinde în Decizia de impunere privind obligațiile de plată accesorii, iar termenul de plată va fi data de 5 (dacă decizia este primită în intervalul 1-15 al lunii) sau 20 (dacă decizia este primită în intervalul 16-31 al lunii) a lunii următoare primirii acestui document.

Dobânzile și penalitățile de nedeclarare/declarare eronată au ca temei legal următoarele prevederi:

Art. 174 alin. (2) și (3) din Codul de procedură fiscală (pentru dobânzi)

„2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.”

– art. 181 din Codul de procedură fiscală (pentru penalități de nedeclarare/declarare eronată)

Șomaj tehnic. Înregistrări contabile

ÎNTREBARE:

O ONG lucrează cu Saga. Cum se înregistrează în contabilitate următoarele operații? Există o încasare în bancă de la AJOFM (șomaj tehnic – o anumită sumă), iar apoi o plată a salariilor (tot prin bancă – o sumă mai mică din șomajul primit).

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Suma achitată salariaților este mai mică pentru că din indemnizația încasată se rețin impozitul și contribuțiile sociale datorate de salariat.

Astfel, indemnizația suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj este supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale obligatorii, conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pentru aceasta nu se datorează contribuție asiguratorie pentru muncă.

Calculul, reținerea și plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de către angajator din indemnizațiile încasate din bugetul asigurărilor pentru șomaj.

Calculul impozitului pe venit se efectuează conform regulilor stabilite la art. 78 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal pentru venituri realizate în afara funcției de bază.

Declararea impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de angajator prin depunerea declarației 112. Termenul de plată și declarare a obligațiilor fiscale este data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care se face plata din bugetul asigurărilor de șomaj.

Plata indemnizației se efectuează salariatului în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea de către angajator a sumelor de la buget.

Având în vedere modalitatea de constituire a obligației de plată, plata către salariat și plata impozitului și contribuțiilor sociale la bugetul de stat, consider următoarele înregistrări contabile:

● Înregistrarea încasării indemnizației – valoare brută:

5121	=	7414
„Conturi la bănci în lei”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului”

● Înregistrarea cheltuielilor de personal – indemnizație brută:

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

Reținerea impozitului și a contribuțiilor sociale obligatorii:

● Impozit pe venit:

421	=	444
„Personal – salarii datorate”		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”