

Va multumim pentru atentia acordata produselor noastre!

Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti abonamentul cel mai potrivit pentru dvs. in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii Consilierului Verde al Contabilului insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Modificarea deciziei de esalonare la plata

SPETA:

In data de 11/11/20 a fost aprobata procedura de acordare a esalonarii la plata, care a aparut in Monitorul Oficial, Partea I nr. 1.104/19.11.2020. Societatea noastra a platit in avans 2, 3 rate de esalonare si doreste ca decizia de esalonare sa fie modificata in sensul micșorării ratelor si a accesoriilor.

Decizia de esalonare nu se recalculeaza in vederea micșorării ratelor de esalonare si a accesoriilor decat daca sunt platite cel puțin 3 rate de esalonare in avans?

RASPUNS:

Conform art. 14 din procedura aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.896/2020, decizia de modificare a deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale se emite de organul fiscal, din oficiu, in situatia in care ulterior emiterii deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale si/sau a deciziei de amanare la plata a penalitatilor de nedeclarare, dupa caz, se sting anticipat mai mult de 3 rate din graficul de esalonare la plata.

De asemenea, decizia de esalonare la plata in perioada de valabilitate a esalonarii se poate modifica in situatiile de la art. 5 din O.U.G. nr. 181/2020, respectiv pe perioada de valabilitate a esalonarii, decizia de esalonare la plata poate fi modificata la cererea debitorului prin includerea in

esalonare a urmatoarelor obligatii fiscale cuprinse in certificatul de atestare fiscala emis de organul fiscal:

a) obligatiile fiscale de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii esalonarii la plata, prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), e)-i) si l);

b) obligatiile fiscale exigibile la data comunicarii deciziei de mentinere a valabilitatii esalonarii, prevazute la art. 10 alin. (2), cu exceptia sumelor de natura celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. j).

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Corectare eroare de calcul impozit pe profit

SPETA:

A fost predat bilantul 31.12.2020 si ulterior la completarea D101 s-a constatat ca nu a fost dedusa din impozitul pe profit suma reprezentand costul de achizitie a unui numar de case de marcat achizitionate in 2018 - 2019 (suma destul de consistenta). Conform Legii nr. 153/2020, ceea ce nu s-a scazut din impozitul pe profit in anul 2020, se reporteaza pe urmatoorii 7 ani.

In caz contrar, cum ar trebui procedat din punct de vedere fiscal, cu precizarea ca declaratia 101 nu a fost transmisa, ci doar bilantul?

RASPUNS:

Potrivit art. II alin. (2) din Legea nr. 153/2020, costul de achizitie al aparatelor de marcat

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

electronice fiscale achizitionate si puse in functiune in anul 2018, in anul 2019, precum si al celor puse in functiune in anul 2020 inaintea intrarii in vigoare a prezentei legi va reprezenta sume asimilate cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit, dar care se scad din impozitul pe profit al anului 2020.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentului alineat, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Daca nu ati scazut in anul 2020 suma reprezentind costul de achizitie a unui numar de case de marcat achizitionate in 2018 – 2019, intuiesc ca nici nu ati considerat sumele in cauze asimilate cheltuielilor nedeductibile.

In opinia mea, singura procedura corecta in cazul de fata ar fi sa evidentiati in formularul 101 operatiunea corecta, chiar daca s-au depus situatiile financiare.

Numai suma care nu poate fi scazuta din impozitul pe profit se reporteaza in urmatoorii 7 ani (nu si cheltuiala nedeductibila de inregistrat).

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Conditii de autorizare a activitatii de vanzare bere artizanala

SPETA:

Firma platitoare de TVA doreste sa adauge un nou obiect de activitate (secundar), mai precis sa vanda in Romania bere artizanala achizitionata din Italia.

Ce demersuri trebuie sa intreprinda din punctul de vedere al autorizarii, fiscal si contabil?

RASPUNS:

In vederea identificarii obligatiilor de urmat in vederea realizarii obiectivului propus urmeaza a se actiona mai intai din perspectiva obiectului de activitate inregistrand la ONRC completarea obiectului de activitate conform Legii nr. 26/1990 precum si instructiunilor de aplicare.

Din punct de vedere contabil O.M.F.P. nr. 1.802/2014 nu contina dispozitii speciale cu privire la desfasurarea activitatii mentionate, mentinandu-se aceleasi obligatii de inregistrare a tranzactiilor realizate.

Tratamentul specific operatiunilor de comercializare de bere pe teritoriul Romaniei este cel determinat de dispozitiile cuprinse in Codul fiscal care reglementeaza obligatiile de inregistrare, de declarare si de aplicare a celorlalte masuri din domeniul accizelor astfel cum este prevazut de Titlul VIII din Codul fiscal, respectiv art. 335 si urmatoarele.

Din aceasta perspectiva, spre exemplu, pentru a identifica in mod riguros regimul declarativ si obligatiile de plata, este necesara raportarea la dispozitiile art. 249 din Codul fiscal care realizeaza de o maniera detaliata definitia produsului bere dar si exceptii pentru berea produsa de mici fabrici de bere independente, a caror productie in anul calendaristic precedent nu a depasit 200.000 hl/an.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

Aceste prevederi din sfera accizelor armonizate sunt aplicabile pe intreg teritoriul UE.

Din perspectiva obligatiilor declarative, in functie de circumstante, vor fi avute in vedere Declaratiile 100, Decontul privind accizele 120, dar si

Declaratia 010 pentru momentul in care se adauga in vectorul fiscal obligatii fiscale de natura accizelor.

In concluzie, pentru stabilirea precisa a ansamblului de obligatii ce decurg din extinderea obiectului de activitate in sfera comercializarii de bere este necesara analiza detaliata a conditiilor de derulare a operatiunilor economice propuse.

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului
