

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: Achizitie afacere prin transfer

SPETA:

Am cumparat afacerea de la firma mama din Belgia cu o suma de 150.000 euro (s-a incheiat contract de vanzare cumparare intre parti), suma care inseamna de la firma mama: activitate logistica, structurala si administrativa de comercializare a obiectelor de imbracaminte, clientela, numele comercial, marca, inchirierea unui birou in Belgia, contractul de munca a unei persoane rezidente in Belgia care va lucra in biroul inchiriat pentru firma noastra din Romania si o lista de bunuri care cuprinde un autoturism in valoare de 21.672,41 euro si imobilizari corporale de birotica (computer, imprimanta, telefon mobil) in valoare de 1.867,66 euro.

Trebuie evaluate aceste bunuri preluate pentru a sti cat este fondul de comert din suma platita pentru afacerea cumparata?

Ce inregistrari contabile trebuie sa fac pentru aceasta speta?

RASPUNS:

Din cele prezentate de dumneavoastra intelegem ca societatea este beneficiara unei tranzactii de tip de transfer de afacere.

In ceea ce priveste acest tip de tranzactie Codul Fiscal precizeaza la art. 270 (7):

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

„Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, precum vanzarea sau aportul in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2), in conditiile stabilite prin normele metodologice.

Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita in Romania in sensul art. 266 alin. (2).

Atat in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, realizat ca urmare a altor operatiuni decat divizarea sau fuziunea, cat si in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora efectuat cu ocazia divizarii sau fuziunii, primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului, inclusiv in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.”

O tranzactie de tip transfer de afacere din perspectiva TVA trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

Activele transferate trebuie sa constituie o structura distincta, capabila de a desfasura activitati economice in mod independent;

- La momentul tranzactiei, activele transferate trebuie sa contina toate componentele si caracteristicile necesare pentru a opera de sine statatoare;
- Dupa transfer, cumparatorul trebuie sa intentioneze sa continue activitatea si sa nu o lichideze imediat.

Daca sunt indeplinite conditiile de la art. 270 alin. (7) din Codul fiscal transferul este neimpozabil din punct de vedere al TVA.

Pentru transferul de active neimpozabil se intocmeste un document care trebuie sa contina cel

putin urmatoarele informatii:

1. un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
2. data transferului
3. denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 316, al ambelor parti, dupa caz;
4. o descriere exacta a operatiunii;
5. valoarea transferului.

In cazul unui transfer de afacere prin vanzare, din punct de vedere contabil trebuie avute in vedere prevederile pct. 179 din reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, respectiv:

(1) In situatiile financiare anuale individuale, *fondul comercial se poate recunoaste numai in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora si, dupa caz, si de datorii si capitaluri proprii, indiferent daca este realizat ca urmare a cumpararii sau ca urmare a unor operatiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial sa fie contabilizat distinct, transferul trebuie sa fie in legatura cu o afacere, reprezentata de un ansamblu integrat de activitati si active organizate si administrate in scopul obtinerii de profituri, inregistrarii de costuri mai mici sau alte beneficii.*

(2) Pentru recunoasterea in contabilitate a activelor si datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, entitatile trebuie sa procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, in scopul determinarii valorii individuale a acestora. Aceasta se efectueaza de catre evaluatori autorizati, potrivit legii.

(3) Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare si alte onorarii profesionale sau de consultanta, precum si alte cheltuieli legate de dobandirea unei afaceri reprezinta cheltuieli in perioadele in care sunt suportate costurile respective.

(4) Entitatea care cedeaza o afacere scoate din evidenta activele si datoriile corespunzatoare, la valoarea la care acestea sunt inregistrate in contabilitate, pe seama conturilor de cheltuieli, respectiv

de venituri.”

Prin urmare, societatea beneficiara a transferului va proceda astfel:

- Va solicita unui evaluator autorizat potrivit legii, o evaluare la valoare justa a elementelor patrimoniale primite prin transfer, in scopul determinarii valorii individuale a acestora;
- Va inregistra in evidenta contabila, elementele patrimoniale primite prin transfer, evaluate la valoarea justa stabilita prin raportul de evaluare, in conturile corespunzatoare, aplicand Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 si politicile contabile proprii;
- Va inregistra diferenta pozitiva dintre costul de achizitie si valoarea justa a bunurilor se inregistreaza in contul 2071 - "Fond comercial pozitiv".

Monografie contabila:

Inregistrările contabile propuse, au la baza informatiile furnizate de dumneavoastra:

- Valoarea globala a afacerii transferate 150.000,00 euro
- Elemente patrimoniale identificabile, transferate:
 - Autoturism cu valoare de lista 21.672,41euro,
 - Birotica alte, cu valoare de lista 1.867,66 euro

Daca aceste valori individuale transmise pentru elementele patrimoniale sunt rezultatul unei evaluari efectuate de un evaluator autorizat, pot fi acceptate ca valori juste. In caz contrar valorile juste vor fi stabilite prin evaluarea efectuata conform legii.

Presupunem, in exemplul nostru, ca aceste valori au la baza un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat.

CONSILIERUL VERDE AL CONTABILULUI

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

- Achizitie afacere:

% = 404	150.000,00 euro
2133	21.672,41 euro
214	1.867,66 euro
2071	126.459,93 euro

- Plata contravaloare afacere:

404 = 512x 150.000,00 euro

Cu stima,

Echipe Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Iesire din regimul de platitor de impozit pe profit

SPETA:

Societatea noastra a marit capitalul social in anul 2018 la 45.000 lei si a devenit platitoare de impozit pe profit.

Se poate reveni la impozit micro prin diminuarea capitalului social si cu ce data?

RASPUNS:

Articolul nr. 47 din Codul fiscal, definește microintreprinderea ca fiind *o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:*

- c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;*
- d) capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si unitatile administrativ-teritoriale;*
- e) nu se afla in dizolvare, urmata de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.*

Potrivit regulilor de aplicarea a sistemului de impunere pe venitul microintreprinderii, dispuse prin art. 48 din Codul fiscal:

*(1) **Impozitul** reglementat de prezentul titlu este **obligatoriu.***

(2) *Persoanele juridice romane aplica impozitul reglementat de prezentul titlu incepand cu anul fiscal urmat* celui in care indeplinesc conditiile de microintreprindere prevazute la art. 47.

(3) *O persoana juridica romana care este nou-infiintata este obligata sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal, daca conditia prevazuta la art. 47 alin.*

(1) lit. d) este indeplinita la data inregistrarii in registrul comertului.

*(3¹) Prin exceptie de la prevederile art. 47 alin. (1), microintreprinderile care au subscris un capital social de cel putin 45.000 lei si au cel putin 2 salariat*i, pot opta, o singura data, sa aplice prevederile titlului II incepand cu trimestrul in care aceste conditii sunt indeplinite cumulativ, **optiunea fiind definitiva.**

In cazul in care aceste conditii nu sunt respectate, persoana juridica aplica prevederile prezentului titlu incepand cu anul fiscal urmat celui in care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei si/sau numarul salariatilor scade sub 2, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47 alin. (1).

*In cazul in care, in perioada in care persoana juridica aplica prevederile titlului II, numarul de salariat*i variaza in cursul anului, in sensul scaderii sub 2, conditia trebuie reindeplinita in termen de 60 de zile, termen care se prelungeste si in anul fiscal urmat. Iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor ca urmare a optiunii se comunica organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.

Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care opteaza sa aplice prevederile titlului II se efectueaza luand in considerare veniturile si cheltuielile realizate incepand cu trimestrul respectiv.

Avand in vedere reglementarile prezentate:

- societatea ar putea redeveni platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu 01 ianuarie 2022, **daca cifra de afaceri realizata in cursul anului 2021 ramane sub valoarea de 1.000.000 euro si daca nu mai sunt respectate conditiile cerute pentru incadrarea la**

CONSILIERUL VERDE AL CONTABILULUI

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

exceptia prevazuta la art. 47 alin. 3¹ din Codul fiscal (respectiv capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei si/sau numarul salariatilor scade sub 2).

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului

În atenția ...

TITLU SPETA: Cesiune parti sociale. Monografie contabila

SPETA:

Capitalul societatii A (din Romania) este detinut de 2 asociati persoane juridice (straina B si romana C). Persoana juridica straina B cesioneaza partile sociale persoanei juridice romane C la un pret mai mic decat valoarea nominala.

Se poate face cesiona sub valoarea nominala?

Exista vreun prag minim al valorii de cesiune?

Care sunt inregistrarile contabile la cele 3 societati?

Care sunt obligatiile fiscale ale celor 3 societati?

RASPUNS:

Cadrul legal aplicabil cesiunii de creante este constituit din Legea societatilor nr. 31/1990, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, Legea nr. 26/1990 privind Registrul comertului, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare si OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Cesiunea partilor sociale este reglementata de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la art. 202, potrivit caruia partile sociale pot fi transmise intre asociatii societatii sau catre alte persoane (fizice sau juridice) din afara societatii.

Operatiunea se realizeaza in baza contractului de cesiune, document care stabileste, in principal, drepturile si obligatiile partilor, pretul cesiunii, beneficiarul postcesiune a dividendelor aferente cedentului, aflate in sold la data contractului de cesiune etc.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

Monografia contabila pe care o propunem, se bazeaza pe urmatoarele ipoteze:

- Capital social al societatii A = 10.000 lei reprezentand 1.000 parti sociale cu valoare nominala de 10 lei/parte sociala;
- Procentele de detinere ale celor doi asociati, societatile B si C, sunt 50% - 50% ;
- Pretul de cesiune a partilor sociale de la B catre C, conform contract, 8 lei/parte sociala;
- Societatea B, detine partile sociale urmare a subscrierii si varsarii capitalului social, astfel ca le are inregistrate in evidenta sa contabila la valoarea nominala;

Inregistrarea cesiunii in evidenta contabila a societatii cedente B:

461 = 764 8.000 lei – reprezentand contravaloarea celor 5.000 ps la pret de cesiune;

664 = 261 10.000 lei – reprezentand valoarea contabila (nominala) a celor 5.000 ps cedate

Inregistrarea cesiunii in evidenta contabila a cesionarului, societatea C:

261 = 269 8.000 lei – reprezentand contravaloarea celor 5.000 ps la pret de cesiune;

269 = 512x 8.000 lei – plata catre cedent a contravalorii contractului de cesiune

Inregistrarea cesiunii in evidenta contabila a cesionarului, societatea A:

Contractul de cesiune incheiat in societatile B in calitate de cedent si C in calitate de cesionar, nu produc modificari patrimoniale pentru societatea A. Capitalul social scris si varsat ramane la aceeasi valoare; la fel numarul si valoarea nominala a partilor sociale raman neschimbate. Prin urmare cesiunea, nu genereaza inregistrari contabile pentru societatea A.

Urmare a cesiunii, societatea A va proceda la modificarea actului constitutiv, urmare a modificarii structurii actionariatului (modificarea asociatilor).

Pretul de cesiune al partilor sociale prevazut in contract este rezultatul unor negocieri intre cedent si cesionar. Nu exista reglementate praguri minime si/sau maxime pentru pretul de cesiune.

Partile din contract, ar trebui sa negocieze cesiunea, pornind fie de la valoarea contabila a unei parti sociale (calculata in baza activului net contabil) sau mai corect pornind de la valoarea de piata actuala a unei parti sociale, determinate pornind de la activul net actualizat in baza unui raport de evaluare al firmei intocmit de un evaluator autorizat, in acest scop.

Valoarea unei parti sociale = activul net (capitalurile proprii) / numarul de parti sociale;

Pornind de la aceasta formula de calcul, rezulta ca in situatia in care cesiunea priveste parti sociale detinute la o societate la care activul net contabil/capitalul propriu are o valoare mai mica decat valoarea capitalului social subscris si varsat, valoarea de cesiune este de asteptat sa fie mai mica decat valoarea nominala.

Cu stima,

Echipa Consilierul Verde al Contabilului
