

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 Consilier Contabilitate Explicata insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Contravaloare Test COVID suportata de societate – Avantaj in natura

SPETA:

Societatea a platit in luna iunie 2020 teste COVID-19 pentru salariatii. Firma care a efectuat testele a emis bonuri fiscale insotite de cererea salariatului, fara a fi trecut CUI-ul societatii pe bonul fiscal.

Contravaloarea testelor se inregistreaza ca si avantaj in natura pentru salariat, iar cheltuiala este deductibila/nedeductibila fiscal?

RASPUNS:

Potrivit art. 76 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, „avantajele, in bani sau in natura, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate mentionata la alin. (1) si (2) includ, insa nu sunt limitate la: (...) b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pret mai mic decat pretul pietei;”.

La art. 76 alin. (4) din legea sus-mentionata, nu se regasesc ca fiind neimpozabile serviciile mentionate de dumneavoastra, adica serviciile medicale decontate de angajator pentru verificarea sanatatii salariatilor.

Astfel, sumele platite in favoarea salariatilor, reprezentand contravaloarea testului COVID, sunt avantaje de natura salariala si se vor adauga la venitul brut din luna in care sunt acordate avantajele, urmand a se retine impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii.

Potrivit art. 25 alin (2) din legea sus-mentionata, „Cheltuielile cu salariile si cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu exceptia celor reglementate la alin. (3) si (4).”

Concluzie: Astfel, contravaloarea testului COVID, fiind inclusa in venitul brut salarial este cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Repartizarea si plata dividendelor interimare – Monografie contabila

SPETA:

O societate a repartizat in anul 2019 dividende interimare in suma de 300.000 lei. Pana la sfarsitul anului 2019, actionarii au ridicat dividende doar de 200.000 lei.

Care este monografia contabila pentru aceste operatiuni? Avea societatea obligatia achitarii impozitului pe dividende si pentru suma de 100.000 lei neridicate si daca da, pana la ce data trebuia achitat impozitul pe dividende?

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

RASPUNS:

Legea contabilitatii nr. 82/1991 la art. 19. alin. (3) prevede: Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Sumele aferente repartizarilor interimare de dividende se inregistreaza in contabilitate si se reflecta in situatiile financiare interimare drept creante fata de actionari, respectiv asociati.

Monografia contabila, in conformitate cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014, este urmatoarea:

1. Inregistrarea in contabilitate a dividendelor acordate in baza situatiilor interimare din rezultatul inregistrat in anul 2019:

300.000 lei	463	=	456	300.000 lei (pe analitice)
-------------	-----	---	-----	----------------------------

2. Retinerea impozitului pe dividendele interimare:

10.000 lei	456	=	446	10.000 lei
------------	-----	---	-----	------------

3. Achitarea dividendelor interimare:

190.000 lei	456	=	5121	190.000 lei
-------------	-----	---	------	-------------

4. Achitarea impozitului pe dividendele distribuite interimar:

$$10.000 \text{ lei} \quad 446 \quad = \quad 5121 \quad 10.000 \text{ lei}$$

5. Regularizarea sumelor sub forma de dividende dupa aprobarea situatiilor financiare anuale (in 2020 pentru 2019):

$$300.000 \text{ lei} \quad + \quad 1171 \quad = \quad 457 \quad 300.000 \text{ lei} \quad + \quad \begin{matrix} (+ \text{ ceea ce} \\ \text{depaseste aceasta} \\ \text{suma)} \end{matrix}$$

6. Retinerea dividendelor distribuite interimar:

$$200.000 \text{ lei} \quad 457 \quad = \quad 463 \quad 200.000 \text{ lei}$$

$$100.000 \text{ lei} \quad 456 \quad = \quad 463 \quad 100.000 \text{ lei}$$

7. Retinerea impozitului pe diferenta de dividendele care se cuvine asociatilor (la data platii):

$$5.000 \text{ lei} \quad 457 \quad = \quad 446 \quad 5.000 \text{ lei}$$

8. Achitarea diferentei de dividende nete cuvenite asociatilor:

$$95.000 \text{ lei} \quad 457 \quad = \quad 5121 \quad 95.000 \text{ lei}$$

9. Achitarea diferentei de impozit pe dividende:

$$5.000 \text{ lei} \quad 446 \quad = \quad 5121 \quad 5.000 \text{ lei}$$

unde:

1171 = Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita

446 = Alte impozite, taxe si varsaminte assimilate

456 = Decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul

457 = Dividende de plata

463 = Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar

5121 = Conturi la banci in lei

Potrivit art. 97 din Codul fiscal – Retinerea impozitului din veniturile din investitii – alin (7), veniturile sub forma de dividende se impun cu o cota de 5% din suma acestora, impozitul fiind final.

Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor.

Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.

In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor/asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmat.

Impozitul datorat se vireaza integral la bugetul de stat.

Potrivit dispozitiilor art. 67 din Legea societatilor nr. 31/1990, dividendele se distribuie asociatilor proportional cu cota de participare la capitalul social varsat, optional trimestrial pe baza situatiilor financiare interimare si anual, dupa regularizarea efectuata prin situatiile financiare anuale, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Acestea se pot plati in mod optional trimestrial in termenul stabilit de adunarea generala a asociatilor sau, dupa caz, prin legile speciale, regularizarea diferentelor rezultate din distribuirea dividendelor in timpul anului urmand sa se faca prin situatiile financiare anuale.

Plata diferentelor rezultate din regularizare se face in termen de 60 de zile de la data aprobarii situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Autoturism salariat – Neutilizare exclusivă în scopuri economice – Deductibilitate

SPETA:

Se dorește achiziționarea unui autoturism pe societate (platitoare de impozit pe profit), folosit de către un salariat fără funcție de conducere în cadrul societății și nu este utilizat exclusiv în scopuri economice.

Pentru determinarea rezultatului fiscal, cheltuielile aferente sunt considerate deductibile limitat (50%) sau nedeductibile integral inclusiv amortizarea?

RASPUNS:

Din faptul că autoturismul „nu este utilizat exclusiv în scopuri economice” se înțelege că autoturismul nu se utilizează pentru destinații încadrate în excepțiile de la art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal, dar el este utilizat, totuși, și în scopuri economice.

În acest caz, potrivit regulii generale de la art. 25 alin. (3) din Codul fiscal și pct. 16 din Normele metodologice de aplicare, cheltuielile aferente autoturismului (combustibil, reparații, impozitul local pe mijloacele de transport, RCA, rovinietă etc.) vor fi deductibile limitat la calculul rezultatului fiscal/profitului impozabil în procent de 50%, legea fiscală instituind prezumția că 50% reprezintă utilizare în scopul activității economice a societății și 50% reprezintă utilizare în alte scopuri.

De asemenea, conform art. 28 alin. (14) din Codul fiscal, cheltuielile cu amortizarea unui astfel de autoturism sunt deductibile în limita sumei de 1.500 lei/lună și numai partea ce depășește acest plafon este considerată cheltuială cu amortizarea nedeductibilă.

Neductibilitatea integrală (100%) a cheltuielilor poate interveni doar atunci când autoturismul este destinat utilizării exclusive în scop personal de către acționariat, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal.

Dacă autoturismul este destinat utilizării exclusive în scop personal de către salariați, indiferent că sunt cu funcții de conducere ori nu, cheltuielile sunt deductibile în temeiul art. 25 alin. (2)

CONSILIER CONTABILITATE EXPLICATA

Serviciul de Consultanta Personalizata

consilier@rs.ro

din Codul fiscal si pct. 14 din Normele metodologice de aplicare, chiar daca la nivelul salariatilor ele sunt considerate avantaje in natura cu caracter salarial si sunt supuse impozitului pe venit si contributiilor sociale obligatorii.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata