

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Studii de caz

Sfatul Consilierului

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Litigiu salariat – Poprire conturi societate

SPEȚĂ:

Societatea este în litigiu cu un salariat în legătură cu activitatea firmei. Prin Hotărâre a Curții de Apel s-a dispus plata unor sume de către societate către salariat. Hotărârea Curții de Apel nu este definitivă și societatea a făcut recurs la această hotărâre.

Recursul se judecă în prezent. Societatea nu a achitat către salariat aceste sume dispuse prin Hotărâre, dar salariatul a solicitat executarea acestor sume. Judecătoria a încuviințat executarea sumelor și, prin urmare, conturile bancare ale societății au fost poprite și executate cu sumele respective.

Care este modul de înregistrare în contabilitate a sumelor executate până la definitivarea hotărârii instanței de judecată? Societatea a constituit provizion pentru acest litigiu.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din punctul de vedere al impozitului pe venituri din salarii, conform prevederilor art. 78 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în cazul veniturilor reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.

Salariile, indicii de inflație și dobânda legală reprezintă venituri impozabile în baza art. 76 alin. (2) lit. p) din Codul fiscal.

Astfel, impozitul aferent salariilor stabilite în baza hotărârii judecătorești se va calcula și reține la luna plății acestora conform reglementărilor legale în vigoare la data plății venitului și se virează până pe data de 25 a lunii următoare.

Veniturile salariale sunt considerate venituri în afara funcției de bază.

Impozitul pe salariu va fi cuprins în declarația 112 aferentă lunii în care s-a făcut plata.

Din punct de vedere al contribuțiilor sociale se au în vedere dispozițiile art. 147 alin. (31) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal conform căroră, în cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile căroră le sunt aferente sumele respective.

Prin urmare, în cazul contribuțiilor sociale se depun declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni conform legislației în vigoare în luna respectivă.

În ceea ce privește contribuției sociale, începând cu data de 01 ianuarie 2016, Codul fiscal a scos din baza de calcul al contribuțiilor sociale indicii de inflație și dobânda legală calculate pentru salariile/diferențele de salarii acordate în baza unor hotărâri judecătorești.

Conform art. 139 alin. (1) lit. i), intră în baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale sumele reprezentând salarii/diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii.

În concluzie, angajatorul va calcula:

– impozit pe venit, atât pentru diferențele salariale acordate în baza unei hotărâri judecătorești, cât și pentru indicii de inflație și dobânda legală;

– contribuții sociale doar pentru diferențele de salarii, nu și pentru indicele de inflație și dobânda legală.

Potrivit art. 25 alin. (2), cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la alin. (3) și (4). Prin urmare, sumele reprezentând salarii, diferențe de salarii, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii sunt cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit.

Deoarece societatea a făcut recurs la această hotărâre, recurs care se judecă în prezent, hotărârea nefiind definitivă, plățile efectuate ca urmare a instituirii popririi pot fi reconsiderate drept cuantum, în funcție de decizia definitivă a instanței.

Varianta propusă este să înregistrați plățile în contul 473 Decontări din operații în curs de clarificare, urmând ca la data deciziei definitive să înregistrați cheltuielile cu salariile, impozitul și contribuțiile obligatorii. Până la decizia definitivă să mențineți respectivul provizion, anularea acestuia să fie efectuată la data înregistrării cheltuielii cu salariile.

Regimul fiscal al împrumuturilor între persoane afiliate

SPEȚĂ:

1. Se pot acorda împrumuturi fără dobândă în cadrul unor societăți afiliate (să aibă cel puțin 25% din cealaltă) sau vor fi interpretate ca fiind lipsite de caracter economic și pot fi reîncadrate ca tranzacții?

2. În cazul în care sunt încadrate drept tranzacții, ce se poate întâmpla?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Cadrul legal: art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței,

precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală.

La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:

- a) metoda comparării prețurilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda prețului de revânzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda împărțirii profitului;
- f) orice altă metodă recunoscută în Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

În aplicarea prezentului alineat se utilizează prevederile din Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

(5) Prevederile alin. (1)-(4) se aplică în scopul stabilirii impozitelor directe”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă următoarele:

Răspuns pentru prima întrebare: Nu se pot acorda împrumuturi fără dobândă între persoane afiliate întrucât nu respectă principiul potrivit căruia „tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață”.

Răspuns pentru a doua întrebare: În cazul în care împrumuturile între persoane afiliate nu respectă principiul amintit, organele de inspecție fiscală ajustează suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile

afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre metodele enumerate mai sus.

În consecință, se va emite „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”, potrivit Ordinului ANAF nr. 3.737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”, stabilindu-se obligații suplimentare de plată pentru persoana afiliată care acordă împrumutul, prin ajustarea venitului impozabil (impozit profit/micro) și ajustarea cheltuielii pentru persoana afiliată care împrumută sume.

Înregistrare penalități

SPETA:

O ONG are un proiect finanțat din fonduri europene. La sfârșitul perioadei de implementare a activităților proiectului, Autoritatea de Management evaluează gradul de atingere a indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de finanțare.

Pentru nerealizarea acestor indicatori, Autoritatea de Management a aplicat măsuri corective, respectiv aplicarea de penalități de 0,1% calculate la valoarea cheltuielilor eligibile aprobate prin cereri de rambursare pe parcursul derulării proiectului. Aceste penalități au fost reținute de AM din cererea de rambursare finală.

La data transmiterii cererii de rambursare finale, în contabilitatea ONG s-au făcut următoarele înregistrări contabile: 4452 = 472, cu valoarea solicitată la rambursare.

Care este monografia contabilă pentru aceste penalități?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pct. 56 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prevede că orice compensare între elementele de active și datorii

sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Societatea înregistrează ca pe o creanță suma cheltuielilor eligibile pentru rambursare (suma înainte de scăderea penalităților):

4452	=	472
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri înregistrate în avans”

Penalitățile sunt recunoscute în contul de cheltuieli corespunzătoare, prin articolul contabil:

6581	=	462
„Despăgubiri, amenzi și penalități”		„Creditori diverși”

Datoria aferentă penalităților se compensează cu suma aferentă creanței reprezentând suma de rambursat:

462	=	4452
„Creditori diverși”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”

Tratamentul fiscal și contabil al facturării pentru recuperarea comisionului bancar

SPEȚĂ:

Care este tratamentul contabil și fiscal al facturării – recuperării comisionului bancar achitat de vânzător prin contul său bancar, dar suportat de cumpărător?

Contractul de vânzare-cumpărare al produsului X semnat între vânzător și cumpărător conține o clauză prin care cumpărătorul se obligă să achite și să suporte toate spezele bancare (comisioane, alte taxe bancare) achitate din contul vânzătorului dacă cumpărătorul achită prețul stabilit prin depunere de numerar în contul bancar în loc de virament bancar prin ordin de plată.

Băncile percep un comision mare pentru depunerile de numerar efectuate în contul altor persoane față de contul propriu. Cum se va emite factura de recuperare comision din punctul de vedere al TVA?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Recuperarea comisionului bancar plătit de către vânzător prin contul său bancar, în cazul în care cumpărătorul achită prețul stabilit prin depunere de numerar în contul bancar în loc de virament bancar prin ordin de plată, se face prin facturarea acestei cheltuieli în regim de scutire de TVA fără drept de deducere.

Conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal din 06.01.2016, se consideră că are loc o refacturare de cheltuieli, conform pct. 31, atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- persoana impozabilă urmărește doar recuperarea contravalorii unor achiziții de bunuri/servicii care au fost efectuate pe numele său, dar în contul altei persoane;
- persoana impozabilă nu recuperează mai mult decât cheltuiela efectuată.

În măsura în care persoana impozabilă poate face dovada că singurul scop este refacturarea de cheltuieli nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează.

În acest caz, considerăm că societatea va putea aplica scutirea de taxă fără drept de deducere prevăzută la art. 292 alin. (2): „Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

- prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

- tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor.”

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014, prin Planul de conturi general, stabilește funcționalitatea Contului 708 „Venituri din activități diverse”.

Astfel, cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

În creditul contului 708 „Venituri din activități diverse” se înregistrează sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse.

Nota contabilă este:

4111	=	708
„Clienți”		„Venituri din activități diverse”

Baza de calcul pentru concediu prenatal după concediu pentru creșterea copilului

SPEȚĂ:

Cum se calculează indemnizația concediu prenatal (baza de calcul cum se stabilește) pentru al doilea copil, în situația în care salariața a fost în creștere copil cu primul născut în ultimele 12 luni?

Indemnizația de creștere copil a încetat cu data de 31 mai 2020. Reactivarea contractului de muncă s-a făcut cu 1 iunie 2020, iar concediul prenatal pentru al doilea copil începe cu 1 iunie 2020, pentru toată luna iunie.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 2 alin. (1) lit. c) din O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, „concediile medicale și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, la care au dreptul asigurații, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, sunt: (...) c) concedii medicale și indemnizații pentru maternitate.”

Conform prevederilor art. 8 alin. (2) lit. a) din O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, „se asimilează stagiului de cotizare în sistemul de asigurări sociale de sănătate perioadele în care: a) asiguratul beneficiază de concediile și indemnizațiile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.”

La art. 10 alin. (1) din O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări

sociale de sănătate: „pentru persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. A și B, baza de calcul al indemnizațiilor prevăzute la art. 2 se determină ca medie a veniturilor brute lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare, până la limita a 12 salarii minime brute pe țară lunar, pe baza cărora se calculează contribuția asiguratorie pentru muncă”.

Alin. (4) al aceluiași articol stabilește ca, „în situația în care la stabilirea celor 6 luni din care, potrivit prevederilor alin. (1)-(3), se constituie baza de calcul al indemnizațiilor se utilizează perioadele asimilate stagiului de cotizare prevăzute la art. 8 alin. (2), veniturile care se iau în considerare sunt: a) indemnizațiile de asigurări sociale de care au beneficiat asigurații, prevăzute la art. 8 alin. (2) lit. a);”

Prin urmare, din prevederile sus-menționate, în perioada din care se constituie baza de calcul, asiguratul a beneficiat de concediu și indemnizație pentru creșterea copilului; pentru această perioadă, venitul care se ia în considerare este indemnizația lunară pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani.

În concluzie, baza de calcul al indemnizației de maternitate se determină ca medie a veniturilor lunare din ultimele 6 luni în care salariața a beneficiat de concediu și indemnizație pentru creșterea primului copil.

Subvenție angajare persoană peste 50 de ani în contextul pandemiei de COVID-19

SPEȚĂ:

O persoană are peste 50 ani și este angajată în prezent la o firmă, care a funcționat în condiții normale în perioada stării de urgență și de alertă.

Dacă își dă demisia acum (08.06), nemulțumit fiind de anumite condiții de muncă, și se angajează la altă societate, noul angajator beneficiază de subvenția de 50% din salariul lui brut?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În baza art. III din O.U.G. nr. 92/2020, angajatorii care în perioada 1 iunie 2020 – 31 decembrie 2020 încadrează în muncă, pe perioadă nedeterminată, cu normă întreagă, persoane în vârstă de peste 50 de ani **ale căror raporturi de muncă au încetat din motive neimputabile lor**, în perioada stării de urgență decretate prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul

României, prelungite prin Decretul nr. 240/2020, sau a stării de alertă instituite prin Hotărârea Guvernului nr. 394/2020 privind declararea stării de alertă și măsurile care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, **înregistrați ca șomeri în evidența agențiilor pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București**, primesc lunar, pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din această categorie, 50% din salariul angajatului, dar nu mai mult de 2.500 lei.

O.U.G. nr. 92/2020 nu are norme de aplicare prin care să se prevadă ce se înțelege prin motive neimputabile. Cu toate acestea, apreciem că demisia nu poate fi considerată un motiv neimputabil salariatului câtă vreme încetarea contractului în această modalitate ține de voința salariatului.

Ca atare, în cazul expus considerăm că nu sunt îndeplinite condițiile pentru ca noul angajator să beneficieze de subvenția prevăzută de O.U.G. nr. 92/2020.

Reevaluarea immobilizărilor corporale Tratament contabil

Reevaluarea immobilizărilor corporale, specifică sfârșitului unui exercițiu financiar, reprezintă o operațiune complexă, mai ales prin prisma tratamentului contabil și fiscal al diferențelor între valoarea justă constatată cu ocazia reevaluării și valoarea contabilă a respectivelor active corporale.

Important de precizat este faptul că valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a immobilizărilor corporale.

SPEȚĂ:

Care este monografia contabilă pentru înregistrarea diferențelor din reevaluarea clădirilor (favorabile sau nefavorabile), în baza unui raport de reevaluare?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Reevaluarea immobilizărilor corporale se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în situațiile financiare anuale, la valoarea justă. Reevaluarea immobilizărilor corporale se face la valoarea justă, de la data bilanțului.

Dacă un activ immobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate. Activele dintr-o grupă de immobilizări corporale se revaluează simultan 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.

Dacă un activ dintr-o grupă nu mai poate fi reevaluat, acesta se va prezenta la cost, mai puțin amortizarea cumulată și eventuale pierderi de valoare.

Valoarea justă se determină, de regulă, de către evaluatori autorizați, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

Valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a immobilizărilor corporale. Amortizarea se va calcula având în vedere valoarea activului determinată în urma reevaluării.

Amortizarea calculată pentru immobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Potrivit politicii contabile adoptate de entitate, la data reevaluării, amortizarea este:

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

Înregistrare contabilă:

281	=	21x
„Amortizări privind imobilizările corporale”		„Imobilizări corporale”

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

21x	=	105
„Imobilizări corporale”		„Rezerve din reevaluare”

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ:

21x	=	755
„Imobilizări corporale”		„Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

655	=	21x
„Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”		„Imobilizări corporale”

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Înregistrare contabilă:

%	=	21x
105		„Imobilizări

„Rezerve din reevaluare”	corporale”
655	
„Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”	

Din punct de vedere fiscal, valoarea fiscală reprezintă costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz – pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri. În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii.

În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz.

La scoaterea din evidență a activului, sau pe măsura utilizării acestuia, rezerva din reevaluare aferentă activului este transferată asupra rezultatului reportat:

105	=	1175
„Rezerve din reevaluare”		„Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”

Novatie contract – Înregistrări contabile

SPETA:

Societatea L are contract de prestări servicii către M. Societatea M face un contract de novatie a contractului de prestări servicii către societatea O. Societatea M datorează lui L suma de 50.000 lei, prin acest contract de novatie, O devenind noul debitor al lui L.

Societatea O, la rândul ei, are un contract de vânzare-cumpărare active către L, suma de 50.000 lei devenind un avans dat de L lui O. Care sunt înregistrările contabile pentru această situație la societatea L?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În situația în care pentru cei 50.000 lei L a emis o factură de avans către M, aceasta va regulariza avansul conform art. 287 lit. a) din Codul fiscal, înregistrări contabile:

4111.M	=	419.M	- 50.000 lei
„Clienți”		„Clienți-creditori”	
			(în roșu)

Facturarea avansului către societatea O, conform contractului de novatie:

4111.O	=	419.O	50.000 lei
„Clienți”		„Clienți-creditori”	

Societatea O emite o factură pentru avans aferent transferului de active, factură pe care L o înregistrează:

409.O	=	404.O
„Furnizori – debitori”		„Furnizori de imobilizări”

Compensarea sumelor:

404.O	=	4111.O
„Furnizori de imobilizări”		„Clienți”

Scoatere din evidență debitori Tratament contabil și fiscal

Este simplu să scoți din evidența contabilă a societății creanțe care nu mai pot fi încasate din diverse motive (debitori intrați în insolvență, radiate etc.).

Lucrurile se complică însă atunci când trebuie să ajustăm taxa pe valoarea adăugată colectată sau să determinăm proporția de deductibilitate a cheltuielilor cu scoaterea din evidență a unor astfel de creanțe.

Se cunoaște faptul că sunt nedeductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât: punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, închiderea procedurii de faliment pe baza hotărârii judecătorești etc.

SPETA:

O microentitate care a aplicat regimul de TVA la încasare în perioada 01.01.2013 – 01.02.2018 are clienți neîncasați din anii 2013, 2015, 2016 și 2017. În jurnalul de vânzări este evidențiată TVA neexi-

gibilă pentru acești clienți.

La inventarierea de 2019 am constatat că 2 clienți sunt radiati din 2017 și 2019, iar ceilalți 2 nu au confirmat soldul. Nu au fost constituite provizioane pentru niciunul dintre ei.

Care este soluția contabilă și implicațiile fiscale pentru a putea avea o evidență care să corespundă cu realitatea (jurnal de vânzări, TVA, situație clienți etc.)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Termenul de prescriere a creanțelor și datoriiilor comerciale este de 3 ani. În cazul în care debitorul a confirmat soldul pe baza extrasului de cont, la inventariere, termenul de 3 ani decurge începând cu această nouă dată. Anularea creanței sau a datoriei se efectuează în baza procesului-verbal de inventariere. Potrivit prevederilor pct. 328 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, la scăderea din evidență a creanțelor și datoriiilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile tre-

buie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

În ceea ce privește TVA, potrivit prevederilor art. 287 din Codul fiscal, baza de impozitare se reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.

În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019.

Dacă furnizorul/prestatorul nu face dovada faptului că a luat măsurile necesare pentru încasarea, în cadrul termenului de prescriere de 3 ani, a contravalorii facturii emise, suma TVA

colectată neexigibilă devine exigibilă la momentul prescrierii, fără a fi permisă ajustarea bazei de impozitare a TVA. În lipsa unei astfel de hotărâri judecătorești, în situația în care intenționează să scoată din evidență valoarea facturilor neîncasate, societatea respectivă este obligată să colecteze TVA prin formula contabilă:

4428	=	4427
„TVA neexigibilă”		„TVA colectată”

concomitent cu înregistrarea pe cheltuieli a facturii neîncasate, la valoarea totală:

654	=	411
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Clienți”

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. h), sunt nedeductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:

- punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
- procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
- debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
- debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
- debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
- au fost încheiate contracte de asigurare.