

**DIN CUPRINS:**

Returul mărfurilor de la clienți. Monografie contabilă pag. 5

Achiziții de servicii de la Google și Facebook - obligații fiscale pag. 7

Livrări la distanță dintr-un depozit din Italia. Sediul permanent pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Extinderea modalității de depunere a declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță



Cunoaștem faptul că datele cuprinse în registrul contribuabililor se completează/modifică pe baza informațiilor comunicate de contribuabil, prin depunerea declarației de înregistrare fiscală/mențiuni/radiere a înregistrării fiscale. În prezent, înregistrarea fiscală inițială a contribuabililor se poate realiza numai prin depunerea declarației, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori prin transmiterea acesteia prin poștă cu scrisoare recomandată, iar numai mențiunile ulterioare înregistrării fiscale pot fi transmise prin mijloace electronice, prin completarea formularului 700.

ANAF are în vedere, printr-un proiect de ordin aflat în dezbateră publică, extinderea modului electronic de depunere a unor astfel de declarații de înregistrare fiscală.

Totodată, în vederea simplificării procesului declarativ, prin reducerea numărului de formulare necesar a fi depuse de către contribuabili pentru înregistrarea fiscală/declararea mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale și radierea înregistrării fiscale a acestora, se propune **renunțarea la 11 formulare** utilizate de contribuabili pentru declararea unor mențiuni sau situații prevăzute de legislația în vigoare și cuprinderea informațiilor din aceste formulare în declarațiile de înregistrare fiscală.

Printre formularele vizate figurează cererea 050 „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”, 091 „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii”, precum și 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”.

De asemenea, în funcție de categoria contribuabilului căruia i se adresează formularul, în formularele de înregistrare fiscală a fost introdusă secțiunea „Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit”, care se completează de către plătitorii de venit, în vederea declarării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale pentru veniturile realizate de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală, precum și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care aceștia au obligația reținerii la sursă.

## Opinia specialistului!

## Cele mai recente măsuri de sprijin oferite mediului economic

A.N.O.F.M. continuă aplicarea măsurilor de protecție socială a angajaților în contextul epidemiologic generat de răspândirea coronavirusului SARS-CoV2. Astfel, se reia plata indemnizației sub formă de șomaj tehnic, precum și acordarea unor zile libere plătite părinților. De asemenea, continuă aplicarea măsurii cunoscute sub numele „kurzarbeit”.

### 1. Indemnizația de șomaj tehnic

A.N.O.F.M. va acorda sprijin financiar sub formă de șomaj tehnic, potrivit O.U.G. nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului. Măsura se va aplica până la data de 31 decembrie 2021.

Menționăm faptul că această indemnizație este supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale obligatorii, conform prevederilor Codului fiscal și nu se datorează contribuție asiguratorie de muncă pentru acest sprijin financiar.

continuare în pagina 2 →

# Returul mărfurilor de la clienți.

## Monografie contabilă

Sfaturi utile pentru  
un contabil de succes

O societate A vinde în anul N produse finite către o societate B. În contextul crizei Covid, întrucât societatea B nu mai funcționează, intervine o înțelegere între cele două pentru returnarea produselor de la B către A, în anul N+1, produsele fiind neutilizate. Returul se face la același preț. Stabilim ce documente legale trebuie întocmite și cum se vor înregistra în contabilitate, întrucât afectează rezultatul anului anterior.

### Soluție fiscal-contabilă:

În cazul unui retur de bunuri se aplică prevederile pct. 330 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în cazul mărfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 „Clienți”, 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”, 607 „Cheltuieli privind mărfurile” și 371 „Mărfuri”.

În cazul în care mărfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în exercițiul financiar precedent, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”, respectiv contul 408 „Furnizori – facturi neso-site” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului. Tratatul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu.

Prevederile pct. 330 alin. (1) din Reglementările contabile se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”, 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” și 345 „Produse finite”.

### ATENȚIE!



Astfel, în cazul unui retur de bunuri livrate în exercițiul precedent, se va afecta venitul exercițiului financiar în care bunurile au fost livrate.

Având în vedere prevederile din reglementările contabile, în situația în care produsele livrate în anul N vor fi returnate în exercițiul financiar următor celui în care a avut loc operațiunea de livrare, corecția se înregistrează la data bilanțului

în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea (exercițiul financiar N), dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

### Înregistrările contabile aferente vânzării/livrării din anul N:

#### ● recunoașterea veniturilor și colectarea TVA în baza facturii de vânzare:

411	=	%
„Clienți”		7015
		„Venituri din vânzarea produselor finite”
		4427
		„TVA colectată”

#### ● evidențierea sumelor încasate reprezentând contravaloarea produselor livrate:

5121	=	4111
„Conturi curente la bănci”		„Clienți”

#### ● se efectuează înregistrările contabile aferente ieșirii din gestiune a produselor finite vândute:

711	=	345
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”

În ceea ce privește evidențierea returului de produse, acesta se va reflecta în contabilitate la data bilanțului, prin intermediul conturilor 418 „Clienți – facturi de întocmit” și 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”.

Înregistrarea la data bilanțului (31 decembrie N) a returului de produse:

#### ● prin stornarea veniturilor din vânzare:

418	=	7015	suma cu
„Clienți – facturi de întocmit”		„Venituri din vânzarea produselor finite”	minus

## Regimul fiscal-contabil al titlurilor de participare vândute

Societatea A are ca asociați o persoană juridică B care deține 60% din capitalul social, respectiv 300 lei, și o persoană fizică care deține 40% din capitalul social, respectiv 200 lei. Capitalul social al societății A este de 500 lei.

Societatea B vinde părțile sociale deținute la societatea A persoanei fizice C, la o sumă mai mare decât valoarea nominală, respectiv 100.000 lei, astfel persoana fizică devine asociat unic. Societatea B a fost asociată în societatea A timp de 5 ani.

### Speță:

Care este tratamentul fiscal-contabil pentru tranzacția efectuată de societatea B? Poate fi considerată cesiune conform art. 23 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal – venituri neimpozabile? Care este monografia contabilă pentru ambele societăți?

### Soluție fiscal-contabilă:

Asociați în A:

- persoana juridică B 60% = 300 lei
- persoana fizică C 40% = 200 lei
- B vinde părțile sociale către C.

Tranzacția nu se reflectă în niciun fel în contabilitatea societății A. Un asociat este înlocuit de un altul, capitalul social rămânând la aceeași valoare. Societatea A nu realizează un venit din cesionarea părților sociale, nu datorează niciun impozit și nu completează nicio declarație fiscală.

● Societatea B care avea în patrimoniu părțile sociale în contul 262 „Acțiuni deținute la entități asociate” va înregistra la vânzare:

461	=	7641	100.000 lei
„Debitori diverși”		„Venituri din imobilizări financiare cedate”	

6641	=	262	300 lei *
„Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate”		„Venituri din imobilizări financiare cedate”	

\* sau valoarea la care părțile sociale au intrat în patrimoniul lui B la achiziție/subscriere.

Veniturile astfel înregistrate în contul 7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate” sunt neimpozabile la calculul impozitului pe profit pentru că se aplică prevederile art. 23 lit. i) din Codul fiscal.

La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:

(...) i) *veniturile din () cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română (), dacă la data () cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare.*

Cheltuielile înregistrate în contul 6641 „Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate” urmează regimul veniturilor – deci cheltuielile sunt nedeductibile (art. 25 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal).

### ȘTIAȚI CĂ...?

Știați că facturarea serviciilor de transport către clienți urmează regimul TVA aferent livrării de bunuri dacă transportul este în sarcina vânzătorului? (pct. 30 alin. (5) Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal).

De exemplu, în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri vom declara serviciile de transport facturate clientului în formularul 390 cu codul L dacă transportul este în sarcina furnizorului.

Sau dacă vindem cărți (cu TVA 5%) și percepem taxa de transport, vom aplica TVA 5% și pentru taxa de transport.

