

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial

Declarațiile de înregistrare fiscală se modifică în 2022

ANAF a digitalizat anul acesta 51 de formulare și declarații, urmând ca până la finalul primului semestru din 2022 să le digitalizeze, practic, pe toate, a anunțat Mirela Călugăreanu, președintele ANAF.

Astfel, începând cu 2 februarie 2022, toate declarațiile de înregistrare fiscală se modifică, unele vor îngloba anumite mențiuni și rubrici din alte declarații, iar o parte dintre ele vor fi eliminate, conform O.A.N.A.F. nr. 1.699/2021.

Mai exact, vor fi modificate declarațiile de înregistrare fiscală 010, 013, 015, 016, 020, 030, 040, 060, 070 și 700, precum și instrucțiunile de completare ale acestora, pentru ca în conținutul lor să fie înglobate 11 declarații fiscale, care vor fi astfel eliminate (și anume: 012, 014, 050, 061, 085, 087, 091, 092, 094, 097, 099).

Declarațiile 010, 016 și 700 vor avea mai multe funcționalități. Prin Declarația 013 vom putea declara aspectele din D 012, 014, 050, 061, 085, 092, 094 și 099. Declarația 015 va cuprinde aspectele din actualele formulare 092, 094 și 099. Declarația 020 va cuprinde formularele 050, 085, 087, 091, 092, 094, 097, 099, iar declarația 030 va îngloba formularele 085, 094 și 099. Declarația 040 va include informațiile din 012, 050, 061, 085, 087, 091, 092, 094, 097 și 099, iar declarația 060 va îngloba informațiile din 061. Declarația 070 va cuprinde informațiile din formularele 050, 061, 087, 091, 092, 094, 097 și 099.

În plus, în funcție de categoria contribuabilului, în formularele de înregistrare fiscală va fi introdusă o secțiune destinată datelor privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit, care trebuie completată 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 și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care aceștia au obligația reținerii la sursă.

Însă până la modificarea versiunilor electronice ale formularelor respective, care nu sunt încă operaționale în acest moment, le folosim în practică la fel ca până acum.

Marius Constantin, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 4

MONOGRAFIE CONTABILĂ

Capitalizare dobânzi în creditul bancar 5

DOCUMENTE

Documente financiar contabile pentru livrarea mărfurilor 5

IMPOZIT PE PROFIT

Neconcordanță între declarația D101 și bilanț. Regularizarea situației 6

CONTROL FISCAL

Decizie de impunere DGAF 7

AUTO

Modificare destinație autoturism, regim fiscal TVA 7

CONTROL AUDIT

Evidența contabilă distinctă pe tipuri de activități 8

RAMBURSARE SOLD

Solicitare rambursare de TVA 9

ECOTAXA

Vânzare pungi de plastic — Încasare 9

AUTO

Venituri din despăgubiri auto. Aspecte fiscal-contabile 10

FACTURARE

Facturare servicii promovare sau acordare discounturi servicii 11

Rubrică dedicată abonaților

AVANTAJE SALARIALE

Cadouri acordate salariaților de Crăciun peste limita de 150 lei. Tratat fiscal 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 1.518/2021 pentru modificarea și completarea Normelor privind autorizarea pentru simplificarea determinării sumelor care fac parte din valoarea în vamă a mărfurilor, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.890/2016

Publicat în: M.Of. nr. 1028 din 28.10.2021

Ce prevede: Modificările aduse acestor norme vizează comunicarea, transmiterea și prelucrarea cererilor, emiterea și gestionarea autorizațiilor prin utilizarea Sistemului de decizii vamale, dezvoltat la nivelul Uniunii Europene și pus la dispoziția operatorilor economici și a autorităților vamale din statele membre de Comisia Europeană în conformitate cu art. 10 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii și cu cap. III din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/414 al Comisiei din 8 martie 2021 privind modalitățile tehnice pentru dezvoltarea, întreținerea și utilizarea sistemelor electronice destinate schimbului și stocării de informații în temeiul Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

O.A.N.A.F. nr. 1.608/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.547/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 1039 din 01.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se completează procedura aprobată prin O.A.N.A.F. nr. 2.547/2019 cu procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele indemnizații acordate în contextual situației epidemiologice determinate de SARS-CoV-2:

– Indemnizațiile prevăzute la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din O.U.G. nr. 30/2020

– Indemnizațiile prevăzute la art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020

Procedura se aplică persoanelor fizice care au beneficiat de aceste indemnizații și nu au declarat contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizațiile încasate.

Pe lângă procedura de stabilire din oficiu a acestor contribuții, ordinul aprobă și modelele documentelor conexe procedurii, precum și procedura de anulare a deciziei de impunere din oficiu – în situația în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuțiilor, contribuabilul își îndeplinește obligațiile declarative.

O.A.N.A.F. nr. 1.713/2021 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”

Publicat în: M.Of. nr. 1.040 din 01.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă procedura și formularul pe baza că-

re operatorii economici care emit facturi electronice către alți operatori economici (**relații B2B**), pot opta pentru transmiterea facturilor electronice către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Opțiunea vizează utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relațiile comerciale cu alți operatori economici (B2B).

Înscrierea în Registrul RO e-Factura se face prin transmiterea formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”, având bifată secțiunea III.

Modelul formularului și instrucțiunile de completare sunt redactate în Anexele 2 și 3 la acest ordin.

O.M.F. nr. 1.345/2021 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea prevederilor art. 293 alin. (1) lit. f¹), art. 293 alin. (3), art. 294 alin. (1) lit. k¹) și ale art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 1.041 din 01.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă normele privind aplicarea scutirilor de TVA introduse prin O.U.G. nr. 8/2021 pentru:

– importul de bunuri efectuat în România de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, în cazul în care Comisia Europeană sau o astfel de agenție ori un astfel de organism importă bunurile respective în scopul îndeplinirii sarcinilor care îi sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19, cu excepția situației în care bunurile importate sunt utilizate, fie imediat, fie la o dată ulterioară, în scopul unor livrări ulte-

rioare efectuate cu titlu oneros de către Comisia Europeană sau de către o astfel de agenție ori organism; – livrarea de bunuri sau prestarea de servicii către Comisia Europeană sau către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, în cazul în care Comisia Europeană sau o astfel de agenție ori un astfel de organism achiziționează bunurile sau serviciile respective în scopul îndeplinirii sarcinilor care îi sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19, cu excepția situației în care bunurile și serviciile achiziționate sunt utilizate, fie imediat, fie la o dată ulterioară, în scopul unor livrări ulterioare efectuate cu titlu oneros de către Comisia Europeană sau de către o astfel de agenție ori organism.

O.M.M.P.S. nr. 1.004/2021 privind aprobarea modelului cererii și al declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului 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 SARS-CoV-2

Publicat în: M.Of. nr. 1.046 din 02.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă modelele cererii și declarației pe propria răspundere, după cum urmează: a) anexa nr. 1, pentru profesioniști reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare; b) anexa nr. 2, pentru persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată, cu modificările

și completările ulterioare; c) anexa nr. 3, pentru persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, republicate, cu modificările ulterioare; d) anexa nr. 4, pentru persoanele prevăzute la art. 67¹ alin. (1) lit. a)-c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

O.A.N.A.F. nr. 1.721/2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili

Publicat în: M.Of. nr. 1051 din 03.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se stabilește competența de administrare a marilor contribuabili în sarcina Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se efectuează selecția/actualizarea acestora, pentru:

a) contribuabilii mari aflați în administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili la data de 31 decembrie 2021, cu excepția contribuabililor mari care: – au fost declarați insolvabili până la data intrării în vigoare a acestui ordin; – s-au aflat în procedura insolvenței deschisă prin sentință definitivă pronunțată până la data de 31 decembrie 2020; – au fost declarați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii, până la data de 31 decembrie 2020; – au fost declarați inactivi potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală, până la data de 31 decembrie 2020; – au fost selectați anterior intrării în vigoare a acestui ordin, conform criteriului de reprezentare fiscală și al participării directe; b) contribuabilii mari care îndeplinesc condițiile prevăzute de acest ordin.

Lista nominală a marilor contribuabili care vor fi administrați de către DGAMC începând cu data de 01.01.2022 a fost publicată de ANAF și poate fi consultată la adresa: https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/info_publice/info_interes_public/info_agenti_economici/liste_contrib.mari.mijlocii

O.A.N.A.F. nr. 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 1056 din 04.11.2021

Ce prevede: Ordinul stabilește categoriile de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent, care se înscriu în vectorul fiscal și aprobă modelul, conținutul, precum și instrucțiunile de completare a următoarelor formulare: 010, 013, 015, 016, 020, 030, 040, 060, 070 și 700, Certificat de înregistrare în scopuri de TVA și Certificat de înregistrare fiscală.

Noi operațiuni vor putea fi solicitate prin formularul 700: aplicarea regimului special pentru agricultori, înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art. 317 din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

Ordinul va intra în vigoare în 90 de zile de la data publicării.

O.A.N.A.F. nr. 1.768/2021 pentru aprobarea competențelor de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991

Publicat în: M.Of. nr. 1057 din 04.11.2021

Ce prevede: Prin acest ordin, competența de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 revine persoanelor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al structurilor subordonate acesteia, care au atribuții de inspecție fiscală, precum și celor care au atribuții de antifraudă fiscală. Personalul din ca-

drul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care are atribuții în domeniul gestiunii declarațiilor fiscale și bilanțurilor, are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor privind nedepunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate,

a situațiilor financiare interimare, a raportărilor contabile sau, după caz, a declarației din care rezultă că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu au desfășurat activitate. ■

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanti?!

Impunerea din oficiu a indemnizațiilor de sprijin obținute de anumite categorii de persoane fizice și nedecarate la organul fiscal

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale, precum și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020, s-a reglementat acordarea unor indemnizații lunare pentru profesioniști, avocați și persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, în cazul întreruperii sau reducerii activității ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2.

Pentru aceste venituri, contribuabilii datorează impozit pe venit, contribuție de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale de sănătate. Obligațiile fiscale se stabilesc de contribuabil și se declară prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la termenul prevăzut de Codul fiscal.

Se cunoaște faptul că nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale, prin decizie de impunere. Ca urmare, pentru categoriile de contribuabili care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate, a fost emis Ordinul ANAF nr. 1.608, publicat în M.Of. nr. 1.039 din 01 noiembrie 2021, având rolul de a modifica/completa Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice.

Mai exact, este vorba de procedura care se aplică de organul fiscal în situația persoanelor fizice (PFA, I.I, IF, persoane fizice care obțin venituri din drepturi de autor, avocați) care au beneficiat de indemnizațiile de sprijin de 75%, respectiv 41,5% din câștigul salarial mediu brut (O.U.G. nr. 30/2020, respectiv O.U.G. nr. 132/2020), dar care nu au declarat în declarația unică contribuția de asigurări sociale și/sau de sănătate. Or-

dinul ANAF prevede și modelul de notificare pe care îl vor primi persoanele fizice care nu și-au îndeplinit obligațiile privind declararea contribuțiilor sociale pentru indemnizațiile primite.

De reținut că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate se anulează dacă în termen de 60 de zile de la data comunicării, contribuabilul își îndeplinește obligațiile declarative sau în situația în care acesta face dovada, ulterior comunicării deciziei de impunere din oficiu, prin prezentarea de documente (de exemplu, documente care atestă că i se aplică legislația altor state în domeniul securității sociale, conform prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte) din care rezultă că nu avea obligația plății contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate în anul de impunere.

Ionuț Jînga, consultant fiscal

Împreună cu revista «Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial
«Caietul Contabilului profesionist»

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.

Capitalizare dobânzi în creditul bancar

Problemă fiscală

SC beneficiază de grație la plata dobânzilor bancare și a comisioanelor de administrare pentru perioada februarie-octombrie 2021. În luna octombrie, dobânzile și comisioanele din perioada de grație sunt capitalizate în creditul bancar pe termen lung.

Vă rog să mă ajutați cu monografia contabilă pentru capitalizarea dobânzilor și comisioanelor în valoarea creditului pe termen lung.

Cadrul legal:

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Conform art. 4 alin. (1) din O.U.G. nr. 37/2020, dobânda datorată de debitori corespunzătoare sumelor scadente a căror plată este suspendată potrivit art. 2 se capitalizează la soldul creditului existent la finele perioadei

de suspendare. Capitalul astfel majorat se plătește eșalonat pe durata rămasă până la noua maturitate a creditelor, ulterior perioadei de suspendare.

Dobânzile aferente creditelor bancare pe termen lung se înregistrează în perioada pentru care sunt calculate (în luna respectivă) prin formula contabilă: $666 = 168$.

La sfârșitul perioadei de suspendare, când dobânda se capitalizează, la soldul creditului se înregistrează: $168 = 162$

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

DOCUMENTE

posibilitatea întocmirii facturii în momentul livrării produselor, mărfurilor sau altor valori materiale, precum și în alte situații stabilite prin procedurile proprii ale entității.

În condițiile în care datele valorice (prețul unitar și valoarea) nu se înscriu în Avizul de însoțire a mărfii, aceste date trebuie să se regăsească într-un alt document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a valorii bunurilor.

În cazul transferului de bunuri între gestiunile aceleiași entități, dispersate teritorial, precum și al transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit (mostre, bunuri date pentru stimularea vânzării sau testări la locul de desfășurare, premii, materiale promoționale etc.), Avizul de însoțire a mărfii va purta mențiunea «Fără factură», după caz.

Pe Avizul de însoțire a mărfii emis pentru valori materiale trimise pentru prelucrare la terți se face mențiunea «Pentru prelucrare la terți».

Documente financiar – contabile pentru livrarea mărfurilor

Problemă fiscală

Facturarea mărfii către client se face de la sediul central al societății. Marfa se trimite către punctul de lucru pentru a fi eliberată.

În afară de factură fiscală, ce alte documente trebuie să însoțească marfa, ținând cont că aceasta nu intră în gestiunea punctului de lucru?

Cadrul legal:

În situația prezentată, poate fi întocmit documentul „Aviz de însoțire a mărfurilor”, cod 14-3-6A, tratat drept document financiar-contabil reglementat prin O.M.F.P. nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile.

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2.634/2015:

„Avizul de însoțire a mărfii servește ca:

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, după caz;
- document ce stă la baza întocmirii facturii, după caz;
- dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași entități;
- document de primire în gestiune, după caz;
- document de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit.

Avizul de însoțire a mărfii se întocmește de către entitățile care nu au

În alte situații decât cele prevăzute mai sus se face mențiunea cauzei pentru care s-a întocmit Avizul de însoțire a mărfii și nu factură.”

Deci, în prima etapă, bunurile pot fi expediate și fără factură, doar în baza avizului de însoțire care poate fi emis chiar înainte de emiterea facturii, cu mențiunea „urmează factura”.

În situația în care avizul de însoțire a mărfurilor se emite înainte de facturarea acelorași bunuri către client, în a doua etapă, de facturare, vânzătorul trebuie să aibă în vedere că, în factura emisă se înscrie și numărul avizului de însoțire pentru identificarea operațiunii și descărcarea de gestiune a mărfurilor. În acest context, am în vedere prevederile art. 319 „Facturarea” art. 20 lit. c) conform cărora:

„(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

- a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) **data la care au fost livrate bunurile/ prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii.**”

În funcție de modul de organizare a gestiunilor, dar și de procedura internă de lucru pentru stabilirea fluxului de mărfuri și a circuitului documentelor justificative de la compartimentele operative (aprovizionare, recepție, gestiune etc.) la serviciul financiar pentru facturarea către clienți, poate fi utilizat și documentul „Dispoziție de livrare” cod 14-3-5A.

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2.634/201:

- „Dispoziția de livrare servește ca:
- document pentru eliberarea din magazie a produselor, mărfurilor sau a altor valori materiale destinate vânzării, a bunurilor cedate cu titlu gratuit sau acordate pentru stimularea vânzării, după caz;
 - **document justificativ de scădere din gestiunea magaziei predate;**
 - **document de bază pentru întocmirea avizului de însoțire a mărfii sau a facturii, după caz;**
 - **document justificativ de înregistrare în contabilitate.”**

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș,
consultant fiscal

Neconcordanță între declarația D101 și bilanț. Regularizarea situației

Problemă fiscală

La închiderea anului 2020 am primit de la ANAF o adresă în care îmi comunica o neconcordanță între D101 și bilanț. Am constatat că D101 este corectă, dar la bilanț am greșit la impozitul pe profit, pentru că am scăzut de două ori bonificația. Plata impozitului este corectă.

Cum corectez bilanțul, ce comunic la ANAF, când corectez în contabilitate și pe ce an?

Cadrul legal:

Dacă este vorba de o eroare de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor cu impozitul pe profit, atunci ea nu poate fi corectată decât potrivit pct. 67 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, respectiv pe seama rezultatului reportat (contul 1174), dacă eroarea este considerată semnificativă ori este considerată nesemnificativă, dar se corectează numai pe seama rezultatului reportat conform politicilor contabile proprii ale societății sau pe seama rezultatului curent (contul 691), dacă eroarea este consi-

derată nesemnificativă și politicile contabile proprii prevăd corectarea unei astfel de erori pe seama rezultatului curent.

În ipoteza în care este vorba de o preluare eronată a soldurilor/rulajelor conturilor din balanța de verificare în situația financiară anuală/bilanț, societatea poate încerca redpunerea situației financiare pe baza Procedurii aprobate prin O.M.F.P. nr. 450/2016, cu modificările ulterioare, invocând ca tip de eroare cea precizată la pct. 4 lit. c) din procedură, care se referă la întocmirea și transmiterea electronică

IMPOZIT PE PROFIT

de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind date eronate, determinate inclusiv de procesele de extragere și prezentare a informațiilor din bazele de date. Este însă puțin probabil ca organele fiscale să considere că o asemenea preluare eronată se încadrează în categoria erorilor de la pct. 4 lit. c) și să accepte redpunerea situației financiare anuale.

În orice variantă, societatea ar trebui să comunice ANAF situația, așa cum este ea în realitate, precum și măsurile întreprinse pentru remedierea ei (balanță de verificare la 31.12.2020, extras în registrul de evidență fiscală pentru anul 2020, note contabile pentru corecția erorii contabile sau declarația pe proprie răspundere a administratorului cu situația financiară corectată, după caz). Scopul comunicării este ca societatea să convingă organul fiscal că suma impozitului pe profit datorat declarată în D101 este cea corectă.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal