

# Codul fiscal și noile proceduri contabile modificate în 2014



**Acesta nu este un Raport special GRATUIT!**  
**Prețul de vânzare este de 49 lei.**  
**Dvs. beneficiați GRATUIT de acest raport**  
**in calitate de client Rentrop&Straton.**

Lucrare editata de: RENTROP & STRATON  
Grup de Editura si Consultanța in Afaceri  
Presedinte: George Straton  
Director General: Florin Campeanu  
Director Creație-Producție: Cristina Straton  
Director Economic: Mariana Nețoiu

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din aceasta lucrare nu poate fi reproducuta, arhivata sau transmisa sub nicio forma si prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, inregistrare audio sau video, fara permisiunea in scris din partea editorului.

Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere ocazionata vreunei persoane fizice sau juridice care acționeaza sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate in aceasta lucrare.

**Serviciul Clienți: tel.: 021.209.45.45; fax: 021.408.28.99; e-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro).**

## **Cuprins Raport Special**

### **– Codul Fiscal si noile Proceduri Contabile modificate in 2014 –**

#### **1. Modificari procedura fiscala**

- Certificare declaratii
- Rambursare TVA
- Restituire creante fiscale colectate prin retinere la sursa
- Compensarea creantelor
- Dobanzi de intarziere
- Declaratii cu privire la rezidentii altor state member UE

#### **2. Plafonare deconturi in numerar**

- Reglementare noua de disciplina financiara: abrogare O.G. nr. 15/1996

#### **3. Modificari fiscale**

- Impozit pe profit
- Impozit microintreprindere
- TVA
  - Bunuri degradate
  - Rambursari TVA DIrectiva a IX-a/XIII-a
  - Ajustare baza impozabila – desfiintare contracte
  - Scutiri
  - TVA la incasare – optional
  - Posibilitate neplata TVA in vama
- Impozit nerezidenti
- Taxe locale
- Impozit pe constructii

#### **4. Modificari contabile 2014**

- Modificari tehnice privind tratamentul contabil al cheltuielilor cu reparatiile la imobilizari corporale
- Tratament nou puncte de fidelizare

## 1. Modificari procedura fiscala

- Modificari Cod procedura fiscala
- O.U.G. nr. 8/2014

### Certificare declaratii

Nu mai este obligatorie certificarea declaratiei 101 de impozit pe profit.

Contribuabilii **pot opta** pentru certificarea tuturor declaratiilor fiscale (inclusiv rectificative). Raportul trebuie sa cuprinda obligatoriu explicatii cu privire la cuantumul si natura creantei fiscale declarate, precum si cauzele care au generat rectificarea, iar in cazul unei certificari cu rezerve, motivatia acesteia.

Certificarea declaratiilor fiscale va reprezenta un **criteriu de evaluare in analiza de risc** efectuata de organul fiscal in scopul selectarii contribuabililor pentru inspectia fiscala. In prezent, nu se cunoaste gradul de importanta alocat certificarii in analiza respectiva sau potentialele beneficii legate de certificare (doar la stadiu de intentie, neexistand niciun document de lucru).

Normele de certificare urmeaza a fi emise de CCF.

### Rambursare TVA

Organul fiscal va decide in baza unei analize de risc daca efectueaza inspectia fiscala anterior sau ulterior aprobarii rambursarii (in conditii stabilite prin O.M.F.P.).

TVA se va rambursa implicit cu **inspectie fiscala ulterioara** pentru TVA  $\leq 45.000$  (anterior, 10.000 lei). Procedura nu se aplica totusi cand contribuabilul are inscrise in cazierul fiscal fapte de natura infractiunilor ori daca organul fiscal constata ca exista riscul unei rambursari necuvenite.

Ca noutate, ori de cate ori rambursarea se aproba cu inspectie fiscala **ulterioara**, inspectia fiscala se decide in baza unei analize de risc. Astfel, se poate ajunge in situatia in care pentru unele rambursari de TVA sa nu se mai efectueze inspectie fiscala (anterior, inspectia fiscala ulterioara se efectua obligatoriu in maxim 4 ani de la aprobarea rambursarii)

### Restituire creante fiscale colectate prin retinere la sursa

In situatia in care platitorul a retinut la sursa un impozit pe venit in cuantum mai mare decat cel datorat, **restituirea se efectueaza de catre platitor, la cererea contribuabilului** depusa in termenul de prescriptie.

**Nu se mai depun rectificative** pentru impozitul pe venit colectat in plus. Sumele restituite de catre platitor se regularizeaza de catre acesta cu obligatiile fiscale de acelasi tip datorate in perioada fiscala in care s-a efectuat restituirea (declaratiile 100 si 112 se vor modifica in consecinta).

In schimb, se mentine obligatia de rectificare a declaratiilor informative (declaratiile 205 si 400, declaratia privind impozitul retinut si platit pentru venituri cu regim de retinere la sursa / venituri scutite obtinute de nerezidenti).

In concluzie, procedura de restituire catre contribuabil si regularizare:

- se aplica pentru toate tipurile de impozite pe venit cu regim de retinere la sursa (inclusiv venituri din salarii), obtinut de contribuabili rezidenti/nerezidenti
- doar pentru retinerile in plus fata de datorat.
- nu se aplica pentru contributi.

## Compensarea creantelor

Data la care creantele reprezentand sume de restituit sunt exigibile si pot fi compensate cu obligatii de plata este:

- data platii pentru sumele achitate in plus fata de obligatiile fiscale datorate;
- data prevazuta de lege pentru depunerea declaratiei 101, in cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuala. Restituirea se face in limita sumei ramase dupa regularizarea impozitului anual cu platile anticipate neachitate;
- data emiterii deciziei de impunere anuala (formular 260), in cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuala. Restituirea se face in limita sumei ramase dupa regularizarea impozitului anual cu platile anticipate neachitate;
- data prevazuta de lege pentru depunerea declaratiei fiscale, in cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevazuta pentru obligatiile cu regim retinere la sursa colectate in plus;
- data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele ramase dupa efectuarea distribuirii in cadrul procedurii de executare silita;
- data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri.

Anterior erau exigibile pt compensare la data depunerii cererii de restituire.

## Dobanda de intarziere

Nivelul dobanzii pentru fiecare zi de intarziere pe care contribuabilul o datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale s-a **diminuat** de la 0,04% la **0,03%**, respectiv de la 0,03 la 0,02% in cazul esalonarilor la plata.

Se introduce dreptul contribuabililor de a solicita dobanda la un nivel de 0,03%/zi pentru obligatiile fiscale de plata instituite prin acte administrative fiscale, anulate ulterior.

Se aplica pt acte emise si anulate dupa 28 februarie.

Nu se aplica pt sit in care s-au solicitat despagubiri (in baza art. 18 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004).

## Declaratii cu privire la rezidentii altor state membre UE

Noi obligatii declarative, astfel:

- platitorii de venituri, pentru venituri platite fiecarui beneficiar rezident al altor state membre UE, pana pe 28/29 feb a anului urmator. Vizate sunt:

- a) venituri din munca
- b) remuneratii administratori si persoane asimilate
- c) asigurari de viata neacoperite de alte instrumente juridice ale UE, in cazul schimbului de informatii sau al altor masuri similare
- d) pensii.
  - rezidentii altor state membre UE, pentru venituri din prop. imob. din Romania, pana pe 25 mai a anului urmator.
  - rezidentii altor state membre UE care dobandesc prop. imob. in Romania, in termen de 30 zile de la data dobandirii.

Prin exceptie, pentru bunurile imobile a caror proprietate a fost dobandita pana pe 28 febr 2014, declaratia se va depune pana la data de 30 iun 2014.

Declaratiile mai sus amintite vor fi publicate ulterior prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

## 2. Plafonare decontari in numerar

- Plafonare decontari in numerar
- Proiect de lege aprobat de guvern

### Reglementare noua de disciplina financiara: abrogare O.G. nr. 15/1996

Sunt vizate nunumai decontarile in numerar intre PJ, ci si in relatie cu PFA, II, IF, liberi prof, entitati fara PJ (ref. entitati)

<b>Plati catre:</b>	<b>Plafon zilnic</b>	<b>Observatii</b>
Entitati, altele decat C&C	<b>5.000 lei/pers</b> <b>10.000 lei/zi</b>	Se includ in plafon: -avansurile de trezorerie se includ in plafon la data acordarii - restituirile de sume pt servicii/bunuri nelivrate Nu intra in plafon: - rambursarea cheltuielilor de deplasare in interes de serviciu si plata impozitelor
Magazine C&C	<b>10.000 lei/mag</b>	
Persoane fizice	<b>5.000 lei/pers</b>	<b>pentru</b> achizitii de bunuri sau servicii de la PF cesiuni de creante sau alte drepturi restituiri de imprumuturi si de alte sume

		<i>dividende</i>
--	--	------------------

Platile efectuate din avansuri spre decontare sunt limitate la un plafon zilnic de 5.000 lei pentru fiecare persoana care face plati din avansuri spre decontare.

In plafon **intra si platile in valuta** (curs BNR).

Plafioanele se urmaresc pe fiecare casierie in parte.

<b>Incasari de la:</b>	<b>Plafon zilnic</b>	<b>Observatii</b>
Entitati	5.000 lei/ <b>entitate</b>	! valabil pentru incasari efectuate de entitati, altele decat magazine C&C
	10.000 lei/ <b>pers</b>	! valabil pentru incasari efectuate de magazine C&C
Persoane fizice	5.000 lei/ <b>pers</b>	<b>pentru:</b> cesiuni de creante imprumuturi sau alte finantari. livrari de bunuri sau prestari de servicii, <i>exceptand</i> vanzarile cu plata in rate, conform legii
	10.000 lei/ <b>pers</b>	

Plafon si pentru decontari intre PF de 10.000 lei pentru:

- transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi;
- acordarea/restituirea de imprumuturi;
- prestarea de servicii

Sanctiune de 25% din sume.

### 3. Modificari fiscale

Modificari generale Cod fiscal

- OUG 102/2013
- OUG 111/2013

Modificari Norme

- **HG 77/2014**

#### Impozit pe profit

Sunt venituri **neimpozabile**

**2013**

- dividende primite de la o **PJ romana**

- dividende primite de la o **PJ straina din UE** detinere >10% si > 2 ani
- 2014**
- dividende primite de la o **PJ romana pt detinere >10% si > 1 an** => !!! Impozabile daca < 1 an sau <10%
  - dividende primite de la o **PJ straina din UE** detinere >10% si > **1 an**
  - **dividende** primite de la o PJ straina pt detinere >10% si > **1 an (documente)**, platitoare de impozit pe profit (**declaratie**) si exista CEDI (**certificat rezid fiscala**)
  - veniturile din **vanzarea de titluri** la o PJ romana/PJ straina in conditii similare
  - veniturile din **lichidarea** unei PJ romane/PJ straine in conditii similare
  - tratament nou pt cheltuielile cu **sponsorizarea** din 2014
- Sponsorizarile care nu se scad din impozitul pe profit (ex. peste 3 la mie din CA sau peste 20% \* Imp Profit) pot fi reportate in urmatoorii 7 ani consecutivi
- aplicarea creditului fiscal se verifica in aceleasi conditii la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

#### Norme: determinare CA pentru contribuabili speciali si exemplu.

Posibilitate adaptare a **anului fiscal** in functie de anul contabil ales.

- cei care au optat contabil pentru aplicarea unui ex. financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal sa corespunda ex. financiar.
- primul an fiscal modificat va include si perioada anterioara cuprinsa intre 1 ianuarie si ziua anterioara primei zi a anului fiscal modificat (de ex. anul fiscal intre 1 iulie 2014 si 30 iunie 2015 va fi de fapt 1 ianuarie 2014 – 30 iunie 2015).

#### Norme: exemplu de calcul, plata si declarare.

- modificarea anului fiscal se comunica organelor fiscale cu cel putin 30 de zile inainte de inceputul anului fiscal modificat.
- nivelul dobanzii de referinta BNR scade la **3,50%** pe an, incepand cu data de 5 februarie 2014.

#### Note:

- dobanzile pentru imprumuturile in lei contractate cu alte entitati decat cele financiare sunt deductibile in limita nivelului ratei dobanzii de referinta a BNR valabil pentru ultima zi a trimestrului (opinie).
- acest nivel va fi avut in vedere la stabilirea nivelului deductibilitatii dobanzilor pentru trimestrul I 2014.

### Impozit microintreprindere

- se pastreaza plafonul anual de venituri impozabile in suma de 65.000 euro (**курс an precedent**).

Modificare conditie consultanta si management. O micro poate realiza venituri din consultanta si management nu mai mult de 20% din total venituri.



## Raport special: Codul Fiscal si noile Proceduri Contabile modificate in 2014

Depasirea plafonului de venituri sau % consultanta si management, se va plati impozit pe profit cumulat de la inceputul exercitiului financiar (anterior doar in cazul depasirii de plafon).

Se includ in baza:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii (!?)
- se iau in calcul doar dif. fav. Vt fin – Ch fin.

Se exclud din baza:

- valoarea reducerilor comerciale acordate

## TVA

**Ajustarea** pt bunurile pierdute, distruse sau furate nu se face cand situatiile sunt demonstrate/confirmate corespunzator.

2013	2014
- bunuri pierdute sau distruse calamitati naturale sau forta majora	- bunuri pierdute sau distruse
- bunuri furate (cu hot jud definitiv)	- bunuri furate (acte dovedit emise de organele judiciare)
- stocuri degradate calitativ nevalorificabile	Preluat in Norme
- active corporale fixe casate	Preluat in Norme
- perisabilitati	Preluat in Norme
- pierderi tehnologice	Preluat in Norme

- daca inspectorii nu considera suficiente dovezile furnizate pot dispune ajustarea taxei.

Se va avea in vedere insa principiul proportionalitatii, inspectorii neputand solicita persoanei impozabile mai mult decat ceea ce este necesar pt dovedirea pierderii/distrugerii/furtului, a.i. sarcina persoanei impozabile sa nu devina practic imposibila sau extrem de dificila.

## TVA – Bunuri degradate

**Ajustari** (art. 148 si 149) in loc de **livrari catre sine** (art. 128 (4)), rezultat similar.

Nu se fac ajustari pentru stocuri degradate calitativ, nevalorificabile, in urmatoarele conditii:

1. Degradarea calitativa se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente.
2. Se face dovada ca bunurile au fost distruse.
3. ~~degradarea se datoreaza unui fapt neimputabil~~

Se precizeaza explicit ca imputatia nu reprezinta operatiune in sfera TVA.

Deductibilitatea la calculul impozitului pe profit depinde de existenta contractului de asigurare.

### **TVA – Persoane impozabile**

- persoanele care, desi nu sunt legate de angajator printr-un contract individual de munca, exercita activitate fara a dispune de o libertate de organizare corespunzatoare in ceea ce priveste resursele materiale si umane folosite,
- Libertatea de alegere colaboratori,
- Orar de lucru,
- Baza materiala necesara,
- Suportare risc economic inerent activitatii nu sunt considerate ca actioneaza de o maniera independenta si, prin urmare, nu se califica drept persoane impozabile.

### **Rambursari TVA Directiva a 9-a/13-a**

- eliminare conditie referitoare la plata TVA in vederea rambursarii
- facturile emise din 2009 si pana in 2013 inclusiv, neachitate total/partial pana la data solicitarii rambursarii, pot fi cuprinse intr-o cerere de rambursare depusa pana la data de 30 septembrie 2014, fara a mai fi necesara dovada achitarii facturii.

## **TVA**

### **Ajustare baza impozabila – desfiintare contracte**

- **desfiintare contract** - orice modalitate prin care partile renunta la contract de comun acord sau ca urmare a unei hot. judecatoresti / arbitraj.
- caz **bunuri** - daca desfiintarea contractului presupune si restituiria bunurilor deja livrate, nu se considera ca are loc o noua livrare de la cumparator catre vanzatorul initial.
- caz **servicii** – se aplica doar pentru servicii neprestate.

### **Scutiri**

Costul ca atare al **asigurarii** in cazul leasingului este fara TVA.

Cand locatorul asigura el insusi bunurile care fac obiectul unui contract de leasing, refacturarea catre locatar a costului exact al asigurarii constituie serviciu de asigurare, scutit fara drept de deducere.

### **TVA la incasare optional**

1. aplicarea sistemului TVA la incasare devine optionala incepand cu 1 ianuarie 2014;
2. in cazul aplicarii sistemului TVA la incasare se elimina obligativitatea colectarii TVA pentru facturile neincasate in termen de 90 de zile de la data emiterii

Tranzitoriu! Facturile cu fapt gen in 2013 sau emise in 2013, dar fara incasare/90 zile in 2013, devin exigibile strict la incasare.

Persoanele care au aplicat sistemul TVA la incasare in 2013 si doresc sa renunte la aplicarea acestui sistem, pot solicita radierea din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare oricand in cursul anului

Aplicarea sistemului este obligatorie in anul exercitarii optiunii dupa care contribuabilii pot renunta oricand la sistem prin depunerea unei notificari intre 1 si 25 ale lunii.

Scutitele fara drept intra in plafon.

**Radierea va fi operata incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea.**

## **Posibilitate neplata TVA in vama**

Contribuabilii care vor obtine certificat de amanare de la plata in vama a TVA nu platesc taxa la momentul importului, **ci aplica taxare inversa in Decont.**

### **Eligibili:**

- cei care au realizat in anul preced sau in ultimele 12 luni anterioare importuri peste 100 mil lei
- societatile care au calitatea de **operatori economici autorizati**,
- operatorii care efectueaza **procedura de vamuire la domiciliu.**

Autoritatea vamala poate emite urmatoarele tipuri de **certIFICATE DE OPERATOR ECONOMIC AUTORIZAT:**

1. pentru simplificari vamale;
2. securitate si siguranta;
3. simplificari vamale, precum si securitate si siguranta.

1. Certificatul pentru **simplificari vamale** este emis operatorilor stabiliti in Comunitate si care indeplinesc conditiile cu privire la:

- obligatiile vamale,
- un sistem de management comercial satisfacator, si unde e cazul evidente privind transportul, care permit controale vamale adecvate si
- solvabilitate financiara dovedita.

2. Certificatul pentru **securitate si siguranta** este emis operatorilor economici care in plus fata de conditiile de mai sus (exceptie sistemul de logistica) aplica standarde adecvate de securitate si siguranta.

**Aceste masuri sunt aplicabile tuturor operatorilor economici, indiferent de marimea companiei.**

## **Impozit nerezidenti**

- scutire dividende UE daca detinere > 10% pe > 1 an (anterior 2 ani).
- restrangere arie beneficiari (se renunta la beneficiari din state EFTA)

## **Taxe locale**

- modalitate simplificata indexare valoare taxa cladiri in cazul PJ care aplica IFRS.

## **NOU!** **Impozit pe constructii**

Nou impozit (**1,5%**) asupra valorii constructiilor, altele decat cladirile supuse impozitului pe cladiri

- **Constructiile** – grupa 1 din catalogul mijloacelor fixe (H.G. nr. 2.139/2004).
- sonde,
- rampe de incarcare-descarcare,
- piste si platforme,
- platforme pentru depozitare si activitati comerciale
- imprejmuiiri
- puturi sapate sau forate
- conducte pentru canalizare

Datorat pt constructii in patrimoniu la 31 decembrie an precedent => se datoreaza pt tot anul – nu se recalculeaza in caz de transfer.

Secventa calcul baza impozabila

= *constructii* din Sd. debitor 212 (valoarea bruta a constructiilor)

- Cladiri

- Lucrari de **reconstruire, consolidare, modernizare, modificare** sau **extindere** pentru cladirile inchiriate, concesionate, in comodat

**!!!** Deducerea lucrarilor se justif cu **documentatia corespunzatoare care atesta comunicarea acestei valori catre proprietar**

### **Precizare taxe locale din 2012**

- lucrari de RCMME = lucrari care au ca rezultat cresterea valorii cladirii respective cu cel putin 25% (per lucrare sau cumulativ intr- un an)
- cand valoarea lucrarilor RCMME < 25% locatarul nu are obligatia sa o comunice locatorului.
- 010 de actualizare vector cu noua obligatie pana pe 31 ianuarie
- declaratie cu obligatia datorata pana pe 25 mai
- se achita in 2 rate egale (25 mai si 25 septembrie).
- se datoreaza bugetului de stat si este in administrarea ANAF

### **Observatii**

- Nu exista cote marite (ex. pt nereevaluate)
- Reevaluarea poate fi oportuna in special pentru a aduce bunurile de la valoarea bruta la valoarea justa

## 4. Modificari contabile 2014

- **OMFP nr. 1.898/2013**
- **OMFP nr. 2067/2013**

Se introduce o noua subsectiune, subsectiunea 8.10.5 "Contabilitatea operatiunilor privind conectarea utilizatorilor la retelele de utilitati

Cheltuielile suportate de utilizatori cu racordarea la utilitati, trebuie contabilizate pe seama imobilizarilor necorporale (cont 205) si amortizate pe durata de utilizare a instalatiilor racordate sau durata de valabilitate a certificatului de racordare.

Se modifica regimul contabil pentru certificatele verzi

Recunoasterea lunara, ca venit din subventii af cifrei de afaceri (ct 7411) in loc de venit financiar (cont 768), a dreptului de a primi certificate verzi

Contravaloarea certificatelor verzi a caror tranzactionare este amanata se inregistreaza in contul 266 "Certificate verzi amanate", pe seama veniturilor inregistrate in avans (cont 472/analitic distinct)

### **Modificari tehnice privind tratamentul contabil al cheltuielilor cu reparatiile la imobilizari corporale**

O entitate nu recunoaste in valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale **costurile intretinerii zilnice** a elementului respectiv

Cheltuielile cu lucrarile de reparatii, efectuate potrivit conditiilor tehnice de exploatare a activelor respective, se includ in valoarea activului respectiv daca:

- au ca rezultat imbunatatirea parametrilor tehnici; **sau**
- **sunt indispensabile, la intervale regulate, pentru a asigura continuarea exploatarii activelor la parametrii normali**

Piese de schimb **importante** si echipamentele de securitate sunt considerate imobilizari corporale atunci cand o entitate preconizeaza ca le va utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

La recunoasterea imobilizarilor corporale se impune utilizarea rationamentului profesional la aplicarea criteriilor de recunoastere pentru circumstantele specifice entitatii.

Poate fi adecvat sa fie agregate elementele nesemnificative individual (matrite, aparate masura/control, unelte) si sa se aplice criteriile de recunoastere a valorii agregate a acestora.

**Entitatea stabileste prin politicile contabile conditiile specifice pentru recunoasterea imobilizarilor corporale si criteriile in functie de care cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu imobilizarile corporale majoreaza valoarea acestora sau se evidentiaza in contul de profit si pierdere**

### **Tratament nou puncte cadou programe de fidelizare**

- recunoasterea veniturilor amanata la utilizarea sau expirarea punctelor,

- disparitia sau diminuarea provizionului constituit.

### **Exemplu:**

O firma vinde un produs cu 1000 de lei si acorda puncte cadou pentru fidelizare in val de 100 lei. Astfel:

**Potrivit vechilor reglementari**, la data vanzarii se recunostea un venit de 1.000 de lei si un provizion de 100 lei ( $4111 = 70x$ ,  $4427$  si  $6812 = 1518$ ). La data utilizarii punctelor societatea isi recunostea diminuarea venitului din vanzare cu 100 de lei, oferind de regula un discount si anula provizionul constituit. ( $411 = 70x - 100$  lei si  $1518 = 7812 - 100$  lei)

**Conform OMFP 1898/2013**, entitatea va recunoaste un venit curent de 900 de lei la data vanzarii produsului si un venit amanat 472 de lei pentru valoarea punctelor acordate ( $4111 = 900 + 70x + 472$ ,  $4427$ ). Nu se mai constituie provizion. La data utilizarii punctelor va recunoaste pe venituri curente, venitul amanat ( $472 = 70x$ )

Avand in vedere ca provizionul era nedeductibil, se observa un impact favorabil constand in amanarea impozitului pe profit, aferent punctelor cadou.

Evidentierea cesiunii de creante la **costul de achizitie in loc de valoarea nominala** (pct. 190 alin.1).

Nota contabila

$461 \text{ «Debitori diversi»} = 462 \text{ «Creditori diversi»}$ .

Valoarea nominala a creantelor astfel preluate se evidentiaza in afara bilantului (contul 809 «Creante preluate prin cesionare»)

In cazul achizitiei unui portofoliu de creante, costul de achizitie se alocă pentru fiecare creanta astfel preluata

### **IMPORTANT**

Pentru cedent sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile cheltuielile reprezentand valoarea creantelor comerciale instrainate, potrivit legii (pct. 23 lit. c din normele de aplicare ale art.21)

Ulterior preluarii creanta poate fi recuperata sau cesionata. Astfel se va recunoaste:

- cheltuiala (contul 654) daca costul de achizitie al creantei cedate este mai mare decat valoarea recuperata/prețul de cesiune al acesteia; sau
- un venit (contul 758/analitic distinct), daca costul de achizitie al creantei cedate este mai mic decat valoarea recuperata/prețul de cesiune al acesteia