

LISTARE

29.10.2016

hBILANT V3.4P - Situații financiare interimare la 30 septembrie 2018

Reglementări

1.) Legea 163/10.07.2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației (MO 595/12.07.2018)

2.) Ordinul 3067/10.09.2018 pentru completarea unor reglementări contabile (MO 792/17.09.2018)

1. Prevederi privind distribuirea trimestrială a dividendelor

a) Cadrul general

Legea 163/18 (1.) modifică art.67 din **Legea societăților comerciale** nr. 31/90, în sensul că:

- **dividendele** se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, **opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare** și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel,
- acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial **în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților**,
- **regularizarea diferențelor rezultate** din distribuirea dividendelor în timpul anului se va face prin situațiile financiare anuale. În acestea se vor evidenția dividendele atribuite parțial și se vor regulariza diferențele rezultate,
- **plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale** aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din OG 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare,
- în cazul în care asociații sau acționarii datorează **restituiri de dividende**, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea **se achită societății în termen de 60 de zile** de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare.

La fel, și **Legea cooperației** nr. 1/2005 a fost modificată, ea permite distribuirea de dividende pe baza situațiilor financiare interimare.

Legea 163/18 adaptează și **Legea contabilității** nr. 82/91:

- **sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe** față de acționari, respectiv asociați,
- repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, **în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve**, pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de AGA,
- dividendele repartizate și plătite **în plus în cursul exercițiului financiar** se restituie în termen de 60 de zile de la data

- aprobării situațiilor financiare anuale. Conducerea societății are obligația de a urmări recuperarea acestor sume,
- persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende au obligația să întocmească **situații financiare interimare**, care vor fi:
 - auditate statutar sau opțional, sau
 - verificate de cenzori, dacă este cazul.

🚨 Sfârșitul trimestrului 3 din 2018 este prima ocazie când se pot aplica aceste reglementări.

b) Norme contabile

Reglementările contabile pentru **societăți comerciale** aprobate de Ordinul 1802/14 au fost modificate de Ordinul 3067/18 (2.):

În Planul de conturi se introduce **contul 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar” (A)**:

- în debit se înregistrează dividendele repartizate în cursul anului (ct.456)
- în credit se înregistrează: dividendele regularizate pe seama dividendelor anuale (ct.457), restituri de dividende (512,531).
- soldul reprezintă sumele repartizate ca dividende în cursul exercițiului.

Monografie contabilă recomandată

Pe baza prevederilor din Ordinul 3067/18, precum și a necesității impozitării și plății dividendelor, putem exemplifica prin înregistrările contabile:

```

- repartizare dividende în cursul anului:
    463      =      456      1000 lei
- impozit pe dividende reținut:
    456      =      446.03    50 lei
- plata sumelor datorate:
    %        =      5...      1000 lei
    456      =      950 lei
    446.03    =      50 lei
- dividende cuvenite după închiderea exercițiului:
    129      =      457      1200 lei
- regularizarea cu sumele plătite în avans:
    457      =      463      1000 lei
- calcul impozit pentru diferență:
    457      =      446.03    10 lei = (1200-1000)*5%
- plată sume:
    %        =      5...      200 lei
    457      =      190 lei
    446.03    =      10 lei
  
```

Ce se întâmplă, dacă dividendele finale cuvenite sunt mai mici? Dividendele interimare considerăm, că au fost tot în sumă de 1000 lei:

```

- dividende cuvenite după închiderea exercițiului:
    129      =      457      900 lei
- regularizarea cu sumele plătite în avans:
  
```

457	=	463	900 lei
- calcul impozit de recuperat de la buget:			
457	=	446.03	-5 lei = (900-1000)*5%
- recuperare sume necuvenite de la asociați:			
5...	=	456	95 lei = suma primită 950 lei - suma netă cuvenită
855 lei			

Situații financiare interimare

- entitățile care au optat pentru repartizarea trimestrială de dividende, întocmesc **situații financiare interimare** formate din:
 - bilanț
 - contul de profit și pierdere.
- veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc **cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului** pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.
- situațiile financiare interimare se întocmesc utilizând politicile contabile aplicate de entitate la data întocmirii și vor fi însoțite de **politicile contabile semnificative**.
- în vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se procedează la efectuarea **inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii** și rezultatele se înregistrează în contabilitate.

⚠ Când se reflectă în contabilitate repartizarea în cursul anului - înainte sau după depunerea situațiilor intermediare? Legea 163/18 introduce în art. 19 (3) din Legea 82/91: *Sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.* Ca urmare, articolul 463 = 456 trebuie contabilizat până la 30.09.18.

Termen de transmitere la ANAF: 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală.

c) Considerente fiscale

Codul fiscal nu a fost modificat cu privire la dividendele interimare, însă reamintim prevederile referitoare la impozitarea dividendelor, care credem, că se aplică și în acest caz:

Art. 97. (7) Veniturile sub formă de dividende ... se impun cu o cotă de **5%** din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, **odată cu plata dividendelor** ... către acționari ... Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

⚠ Ca urmare, se va depune și D100 cu suma datorată.

2. Noutăți în hBILANT V3.4P

2.1. Tipuri de situații

Situațiile financiare interimare se pot descărca de la **ANAF**.

După cum se observă, există 3 tipuri de situații după mărimea entității. Pe baza Normelor de completare a situațiilor financiare pe anul 2017, entitățile se diferențiază:

Tipuri de entități	Total active - lei	Cifra de afaceri netă - lei	Număr salariați	Criteriu	Grupa hBILANT	Cod sit. intermediare	Tip bilanț
Microentități	1.500.000	3.000.000	10	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	H	1120	UU
Entități mici	17.500.000	35.000.000	50	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	I	1121	BS
Entități mijlocii și mari	17.500.000	35.000.000	50	dacă depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	la cerere	1122	BL

După cum se observă din tabelul de mai sus, prezenta lucrare conține situațiile pentru microentități și entități mici.

Situații livrate

Se livrează grupele H și I cu situațiile:

- H S1120-UU-Sit.fin.interimare-MICROENTIT.-30.09.2018
 - H10 BILANT prescurtat la data de
 - H20 CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT SI PIERDERE la data de
 - H99 ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~
- I S1121-BS-Sit.fin.interimare-ENTIT.MICI -30.09.2018
 - I10 BILANT prescurtat la data de
 - I20 CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE la data de
 - I99 ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~

2.2. Completarea situațiilor

Modul de completare este asemănător cu cel pentru situațiile 10 și 20 din situațiile anuale.

La descrierea rândurilor din sit. H10 sau I10, apar 3 rânduri la care apar informații în col. Atr.XML. Aceste rânduri au cod diferit în situație, față de codul transmis în XML. Acest lucru apare din cauza inserării unor rânduri de către ANAF, fără renumerotarea rândurilor următoare.

Rd.06B din sit.10 conține suma dividendelor intermediare repartizate (ct.463).

2.3. Etape de realizare a situațiilor

a) Actualizarea mediului de lucru

Update bază de date

În hBILANTU, înainte de întocmirea situațiilor puteți lansa utilitarul **Update bază de date**. Astfel, vă puteți asigura, că lucrați cu ultima versiune a discului de upgrade, care conține și eventualele corecturi care s-au efectuat de către

HAMOR Soft după prima lansare. Conținutul modificării va fi înscris în hBILANT/Notițe.

b) Constante de completat

- **AUDIT-VAR** Variante de audit si verificare
 -  Nou - înlocuieste AUDIT-OBLIG și AUDIT-OPT.
 - Variante de completare:
 - necompletat - dacă nu există nici auditor, nici cenzor, deci societăți mai mici
 - 1 - dacă există obligația de auditare
 - 2 - dacă s-a efectuat auditare opțională
 - 3 - dacă există raportul cenzorilor
 - La variantele 1,2 sau 3 de mai sus, trebuie completate datele auditorului (societate sau persoană). În cazul în care există numai cenzor (AUDIT-VAR=3), se completează tot AUDIT-NUME și AUDIT-PREN.
- **BIFA-AA** Activ net mai mic de 1/2 din val.capital subscris DA/NU
- **BIFA-GG** Grup de interes economic? DA/NU
- **BIFA-MC** Bifa pt. mari contribuabili, depun bilant la Bucuresti DA/NU
- **TIP-BILANT** - **UU** pt. microentități sau **BS** pentru entități mici

c) Inițializare grupă

Exemplu:

Perioada situatiilor:	30.09.2018
An precedent	01/01/2017 30/09/2017 ..\CONT17
An curent	01/01/2018 30/09/2018 ..\CONT18

d) [Verificare/descărcare update]

Operația servește la actualizarea programului de validare de la ANAF.

Lansați operația în hBILANT înainte de crearea fișierului de raportare!

Dacă există actualizări ale programului de validare pe site-ul ANAF, se va lansa programul de actualizare și apoi DUKIntegrator.

În fereastra din stânga se arată update-urile disponibile față de versiunea pe care o avem instalată. Apăsați tasta » și apoi Download.

Dacă nu există actualizări, se lansează numai DUKIntegrator.

Pe fereastra DUKIntegrator puteți verifica noutățile din diferitele versiuni ale acesteia apăsând **Ajutor/Istoria versiunilor** după care se selectează în stânga codul S10...

e) Generare XML și validare

În **Operații curente**, unde se văd numai grupele de situații, ne poziționăm pe grupa H sau I, după caz, unde datele au fost deja extrase și corelate, verificate.

În meniul Operații există un set de operații pentru generarea fișierelor de raportare. Dacă titlul operației este între paranteze drepte, ea nu este obligatorie. Ele se execută în ordinea de pe ecran.

- operația generează un fișier XML cu datele din fișier.

Se lansează apoi programul de validare (DUKIntegrator.jar).

Dacă sunt erori, acestea se afișează în format htm, pentru o studiere mai accesibilă utilizatorului.

- fișierul creat se regăsește în catalogul \DECL_OBL\2018\S100X sub numele S10...cif_2018_09.XML.
- dacă la validare se constată erori, se creează și fișierul: S10...cif_2018_09.XML.err.txt în același catalog.

În fișierul de erori generat pot fi 3 tipuri de înregistrări, și anume:

- de tip F- Eroare de structură - declarația nu se poate interpreta
- de tip E- Eroare - declarația nu este acceptată de organul fiscal
- de tip A- Atenționare - se poate depune, cu specificarea mesajului de atenționare aferent.

Din fișierul S10...cif_2018_09.htm generat de noi în cazul depistării unor erori, sunt linkuri către fișierele de descriere a erorilor (S10...ERR.pdf) pentru situațiile intermediare realizate.

Versiunea programului de verificare este cea de la data elaborării upgradeului.

Fișierul de descriere a erorilor actualizat puteți să-l descărcați accesând site-ul ANAF, Structura S1120-S1121-S1122. Acolo se regăsește și ultima versiune de Soft A.

f) Generare și/sau semnare PDF

Se poate opta între 2 metode de lucru, noi recomandăm prima variantă.

f1) Varianta 1-import date în Softul A

ANAF a realizat posibilitatea importului datelor din XML-ul generat la pct. b). În Softul A, lângă butonul Validare se găsește butonul:



Import fișier XML creat cu alte aplicații

Căutați în ..\DECL_OBL\2018\S100X fișierul S10...cif_2018_09.XML și importați datele.

 **Completați manual adresa și codurile CAEN ale activității preponderente și efectiv desfășurate.**
Validați și transmiteți pdf-ul cu xml atașat.

f2) Varianta 2-generare din HBILANT

Operația lansează programul DUKIntegrator pentru generare și semnare PDF.

Fișierul XML pentru societatea respectivă, precum și tipul situațiilor sunt deja selectate.

Apăsați Validare+creare PDF.

Se selectează tipul de SmartCard, se introduce PIN-ul pentru semnare, se apasă: Validare+creare PDF semnat.

Mesajul primit trebuie să fie:

```
Validare fara erori fisier: ..\S10...CIF_2018_09.XML
Fisierul PDF a fost creat cu succes:
..\S100X\S10...CIF_2018_09.pdf
```

Este generat un fișier pdf de 1 pagină, care conține datele firmei, câțiva indicatori, semnatarii. Recomandăm atașarea

acestuia la formularele listate.

f3) Documente de atașat

Ca și la situațiile anuale, considerăm că trebuie scanate în catalogul ANEXE și împachetate în format *.zip:

- un extras din politicile contabile
- balanța de verificare
- hotărârea AGA privind distribuirea dividendelor interimare
- raportul auditorului/cenzorului dacă există.

La validare, se va solicita să fie anexat și fișierul ANEXE.zip!

g) Depunere electronică

Operația lansează o pagină de pe care se pot accesa:

- pagina de depunere a declarației
- pagina de verificare a stării declarației
- actualizarea programului de validare Java (DUKIntegrator.jar).
- situațiile (fișierul pdf) se transmit în mod asemănător altor declarații electronice, depunerea începe de pe site-ul www.e-guvernare.ro/ Depunere declarații.
Etapile depunerii declarației sub semnătură electronică au fost descrise de ANAF (identice cu cele pentru declarația 112), vezi [detaliile....](#)
- recomandăm listarea și atașarea recipisei generate la depunere, aceasta fiind dovada că situațiile au fost depuse.
Trebuie notat indexul generat la depunere, cu ajutorul acestuia (sau al numărului de înregistrare de la ghișeu) se poate verifica starea declarației.

h) [Vizualizări]

Cu această operație puteți vizualiza fișierele generate.

Vizualizare fișiere declarații:

- din catalogul 2018 se pot lansa fișierele generate
- din catalogul S100X se poate lansa de exemplu S10XX_XML pdf (Softul A), în care se pot importa datele din fișierul XML generat și se poate salva sub o denumire sugestivă pentru transmitere electronică

Vizualizare S10.. în PDF - se poate lista și de aici

Vizualizare S10.. în XML - numai pentru consultare

Vizualizare S10.. în XML - Notepad - pentru consultare și eventual corectare

Vizualizare anexe - se generează catalogul ANEXE ca și pentru situațiile financiare anuale. La raportarea semestrială nu există obligația scanării și atașării unor documente, dar ele pot fi atașate opțional pentru listări ulterioare etc.

Vizualizare erori în HTM - se vede numai până la eliminarea erorilor.

i) [Export Excel/Open Office/DBF]

Exportul datelor în Excel/OpenOffice este posibil în prezența opțiunii Excel.

j) Listarea formularelor

- în varianta 1 de la pct. c1) de mai sus, listarea este posibilă din Softul A sau din hBILANT.
- în varianta 2 de la pct. c2) de mai sus, listarea se realizează din hBILANT.

⚠ La listarea din hBILANT, reamintim că în hBILANTU se regăsește utilitarul **Simplificare titlu rânduri**. Astfel, pentru situațiile selectate nu se vor introduce în liste conturile din care rezultă sumele, listele devenind mai scurte. Atenție, operația este ireversibilă după lansare, testați din demo dacă alegeți acest mod de listare.