

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

**Noutăți legislative și studii de caz**

## Editorial

### Tratament diferențiat pentru tichete cadou în 2022

Deoarece obligațiile declarative aferente lunii ianuarie 2022 se apropie cu pași repezi, nu trebuie pierdut din vedere tratamentul declarativ al tichetelor cadou aplicabil din 2022.

Suntem încă în așteptarea formularului declarației 112 pentru ianuarie 2022, care încă nu este disponibil pe pagina <https://static.anaf.ro/>, așa că mai avem timp pentru ultimele verificări ale calculelor impozitelor și contribuțiilor salariale.

Începând din 2022 conform O.U.G. nr. 130/2021 publicată în 18 decembrie, angajatorii care dau tichete cadou salariaților cu **alte ocazii** decât cele stabilite de Codul fiscal ca fiind scutite de taxe, datorează inclusiv contribuții sociale, nu doar impozit pe venit. Astfel se asigură un tratament unitar din punct de vedere al taxării tichetelor cadou, indiferent de ocazia acordării.

Mai mult decât atât, nu mai pot fi acordate tichete cadou decât propriilor salariați. Prin O.U.G. nr. 130 se interzice acordarea tichetelor altor categorii decât angajaților proprii, astfel că va exista un mai mare control asupra segmentului tichetelor cadou, mai ales că acestea se pot acorda doar în format electronic.

În plus, este necesar să ținem cont de faptul că nu se mai pot acorda aceste tichete nici măcar în scopuri de marketing, în cadrul campaniilor special organizate, pentru studiul pieței, promovare, acțiuni de protocol sau reclamă, așa cum se putea face înainte de 2022.

Așadar, utilizarea tichetelor cadou pentru fidelizarea propriilor salariați în alte situații decât ocaziile speciale sau pentru ce depășește limita neimpozabilă de 300 de lei pentru fiecare persoană și fiecare eveniment, implică un set de taxe obligatorii: impozit pe venit (10%), cât și contribuții sociale pentru pensii (25%), sănătate (10%) și contribuție asiguratorie (2,25%).

Asistăm, așadar, la implementarea unui tratament fiscal simplificat, uniform, ca urmare a solicitărilor adresate autorităților pentru clarificarea tratamentului în cazul tichetelor cadou, aplicabil încă din ianuarie 2022.

Vera Constantin, expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

**SINTEZA LEGISLATIVĂ** . . . . . 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți . . . . 4

#### MICRO

Vânzare imobil. Plafon microîntreprindere . . 5

#### ENERGIE ELECTRICĂ

Compensare tarife de transport energie . . . 6

#### TVA

Primire reducere comercială ulterioară livrării de bunuri/prestării de servicii . . . . . 7

#### CONTROL ANAF

Exercitare drept de deducere TVA din facturi de corecție emise de prestator . . . . . 8

#### CONTROL FISCAL

Redepunere D394 corect completată . . . . 10

#### TVA

Servicii prestate pentru beneficiar din stat tert, regim fiscal TVA, obligații fiscale TVA . . . . 10

Rubrică dedicată abonaților

#### MICRO

Profit nerepartizat. Acoperire pierdere . . . . 12

## Sinteză legislativă

**O.I.N.S. nr. 5/2022** privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat

**Publicat în:** M.Of. nr. 72 din 25.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă noi norme pentru completarea declarației Intrastat și abrogă normele anterioare, aprobate prin O.I.N.S. nr. 1.129/2020.

**O.A.N.A.F. nr. 77/2022** pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA

**Publicat în:** M.Of. nr. 95 din 31.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă un nou model pentru declarația 394. Modificările vizează adaptarea formularului pentru declararea corespunzătoare a livrărilor de gaze naturale pentru care se aplică taxarea inversă. Noul formular se utilizează începând cu operațiunile derulate de la data de 1.04.2022.

**O.A.N.A.F. nr. 83/2022** pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.721/2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, precum și privind unele obligații declarative

**Publicat în:** M.Of. nr. 95 din 31.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul introduce o situație specifică ce îi vizează pe contribuabilii mari selectați în funcție de criteriul continuității. Aceștia vor fi scoși din administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și preluați spre administrare

de către organele fiscale în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal dacă înregistrează o scădere a cifrei de afaceri raportate în situațiile financiare aferente anului 2020, comparativ cu cele aferente anului 2019, în procent mai mare de 50%, sau dacă au declarat în situațiile financiare aferente acestor ani cifră de afaceri zero.

**O.A.N.A.F. nr. 80/2022** privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** M.Of. nr. 96 din 31.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul modifică procedura privind redirectionarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit. Principalele modificări vizează procedura pentru contribuabilii care optează pentru depunerea cererii privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat (formularul 230) la entitatea nonprofit/unitatea de cult, beneficiară a sumei. Astfel, conform Codului fiscal, contribuabilii prevăzuți la art. 68<sup>1</sup> alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12) și art. 123 alin. (4) pot opta pentru depunerea cererii la entitatea nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii/unitatea de cult, beneficiară a sumei. Entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligația de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la organul fiscal competent un formular prin care centralizează cererile primite de la contribuabili, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui

de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

**O.U.G. nr. 11/2021** pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru modificarea unor termene

**Publicată în:** M.Of. nr. 97 din 31.01.2022

**Ce prevede:** Principalele modificări vizează:

### a) Codul de procedură fiscală

- Modificări procedurale privind soluția fiscală individuală anticipată. Aceasta, ori respingerea cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor, spre deosebire de situația anterioară, acestea se stabileau prin ordin al președintelui A.N.A.F. Termenul maxim pentru soluționarea cererii de emiteră a soluției fiscale individuale anticipate este majorat de la 3 luni la 6 luni.
- Contribuabilii care pun la dispoziție o interfață electronică prin care se facilitează tranzacțiile comerciale online vor fi obligați să furnizeze periodic organului fiscal central informații referitoare la tranzacțiile desfășurate prin intermediul acesteia, informațiile/modelul declarației urmând a fi aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F.
- Entitățile înregistrate în registrul comerțului, pentru care există înscrise mențiuni privind inactivitatea temporară, nu mai au obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru perioada în care se află în inactivitate temporară, începând cu data de 1 a lunii următoare înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului (fără a mai urma o procedură pentru a obține un regim derogatoriu). Celelalte entități nu au obligația depunerii declarațiilor fiscale, pentru perioada pentru care au solicitat suspendarea activității la organismele care le-au autorizat, începând cu data de 1 a lunii următoare înscrierii mențiunii privind

suspendarea activității în registrul contribuabililor. Aceste exceptări încetează la data reluării activității sau la împlinirea unui termen de 3 ani de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii privind inactivitatea temporară sau a mențiunii privind suspendarea activității în registrul contribuabililor.

- Extinderea competenței de efectuare a inspecției fiscale/verificării documentare.
- Completarea prevederilor privind restituirea impozitelor reținute în plus pentru situația în care din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului, potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire, după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite neplătite, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 167 sau 168, după caz.
- Introducerea posibilității de depunere a cererii de eșalonare la plată și de către debitorii aflați în procedura insolvenței, cu condiția ca aceștia să iasă din procedura insolvenței până la emiterea deciziei de eșalonare la plată.

#### b) Codul fiscal

- Ordonanța abrogă prevederile din Codul fiscal privind reportarea sponsorizărilor atât la calculul impozitului pe profit, cât și în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, ca o consecință a modificărilor introduse deja prin Legea nr. 322/2021.
- Diverse corelări tehnice cu prevederi legislative existente.
- Instituirea obligației notarilor publici de declarare a tranzacțiilor din transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, situate

sub plafonul neimpozabil (450.000 lei).

- Modificări în domeniul accizelor privind autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a exportatorilor înregistrați și importatorilor autorizați, procedurile privind deplasarea intracomunitară a produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritimă sau pe căi navigabile interioare, actualizarea codurilor NC pentru produsele supuse regimului accizelor nearmonizate s.a.

#### c) Alte modificări

- Prorogarea până la data de 31 decembrie 2022 a obligației operatorilor economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale de a dota automatele cu case de marcat electronice fiscale.
- Scutirea de impozit a contribuabililor obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, pentru o perioadă de 180 de zile calculată de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. Contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, cu completările ulterioare, aferent anului 2022, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 180 de zile calendaristice.

**O.M.F. nr. 85/2022** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

**Publicat în:** M.Of. nr. 100 din 01.02.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă principalele aspecte legate de întocmirea și

depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale. De asemenea, prin acest ordin sunt introduse noi conturi în planul de conturi, atât pentru contribuabilii care aplică reglementările aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cât și pentru cei care aplică [Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară](#) ori reglementările pentru persoana juridică fără scop patrimonial. Este vorba de conturile:

- 6051 „Cheltuieli privind consumul de energie”,
- 6052 „Cheltuieli privind consumul de apă”,
- 6461 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților” și
- 6462 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare altor persoane decât salariații”.

**O.A.N.A.F. nr. 90/2022** privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”

**Publicat în:** M.Of. nr. 104 din 02.02.2022

**Ce prevede:** Ordinul, un nou model al declarației 204 și adaptează corespunzător instrucțiunile de completare. Modificările vizează introducerea grupelor de produse vegetale pentru care venitul anual se stabilește pe bază de normă de venit, introduse la art. 105 alin. (2) prin O.U.G. nr. 8/2021, respectiv: căpșun și plante furajere.

**H.C.C.F nr. 1/2022** privind aprobarea cuantumului taxei pentru examenul/interviul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent în anul 2022

**Publicată în:** M.Of. nr. 113 din 04.02.2022

**Ce prevede:** În anul 2022, cuantumul taxei pentru examenul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, precum și cuantumul taxei pentru interviu – în cazurile prevăzute de lege – sunt în valoare de 500 lei.

**H.G. nr. 171/2022** privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 7 februarie 2022, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19

**Publicată în:** M.Of. nr. 114 din 04.02.2022

**Ce prevede:** Prin această hotărâre, începând cu data de 07 februarie 2022 se prelungește cu 30 de zile starea de

alertă pe întreg teritoriul țării, instituită prin H.G. 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, aprobată cu modificări și completări prin Hotărârea Parlamentului României nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, și prelungită ulterior prin acte normative.

În Anexele 1-3 sunt reglementate măsurile pentru creșterea capacității de răspuns, pentru asigurarea rezilienței comunităților și pentru diminuarea impactului tipului de risc, iar actele emise în baza hotărârilor anterioare își mențin aplicabilitatea în măsura în care dispozițiile acestora nu contravin măsurilor stabilite în anexele nr. 1-3 la actuala hotărâre.

**O.M.M.S.S. nr. 94/2022** pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022 privind 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, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicat în:** M.Of. nr. 99 din 31.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelele cererilor, declarației pe propria răspundere și listei persoanelor care urmează să beneficieze de plata indemnizației prevăzute la art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 2/2022.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

**Ce aspecte au trecut neobservate din O.G. nr. 4/2022!**

Aducând numeroase modificări legislative Codului fiscal, mai ales în domeniul accizelor, O.G. nr. 4 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen, publicată în Monitorul Oficial nr. 92/28.01.2022, aduce însă, o mare bucurie debitorilor care au depus notificare privind intenția de restructurare a obligațiilor fiscale. Pentru acești contribuabili, care nu reușiseră să achite obligațiile fiscale curente și suma reprezentând 15% din debitele aflate în sold la finele anului 2020 (așa cum prevede O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale), termenul de depunere a solicitării de restructurare a fost prorogată la 31 iulie 2022. Termenul anterior a fost data de 31 ianuarie 2022, O.G. nr. 6 reglementând obligația debitorilor de a plăti integral sumele menționate

mai sus, până la data la care depun solicitarea de restructurare.

Un alt aspect mai puțin observat de consultanți, adus de O.G. nr. 4/2022, este noua calitate de „mic producător independent” din domeniul accizelor, adică producătorul de bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, și produse intermediare, independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător, nu lucrează sub licență, iar producția realizată în ultimele 12 luni consecutive nu depășește anumite niveluri cantitative prevăzute în Codul fiscal.

Sunt stabilite limite cantitative maxime în ultimele 12 luni consecutive de funcționare pentru menținerea în categoria micilor producători independenți, pentru fiecare categorie de produse, cum ar fi 200.000 hl de produs pentru bere sau 1.000 hl de produs pentru vinuri.

De reținut că micii producători independenți, pot solicita, printr-o cerere, autorităților vamale teritoriale eliberarea unui certificat anual care să ateste statutul de mic producător independent, încadrarea producției acestora în limitele cantitative anuale maxime și respectarea de către aceștia a celorlalte condiții pentru încadrarea în categoria de mic producător independent sau mică distilerie, după caz. De asemenea, fiecare mic producător independent are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de bere/vinuri/băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri/produse intermediare, pe care a produs-o în anul calendaristic precedent și/sau cantitatea de bere pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor din normele metodologice.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

# Vânzare imobil.

## Plafon microîntreprindere

MICRO

### Problemă fiscală

O microîntreprindere vinde un spațiu (un imobil) aflat în proprietatea sa.

Cum se va impozita acest venit (din vânzarea imobilului) care va fi inclus în ct. 7583 „Venit din vânzare active și alte op.de capital” deoarece nu face parte din categoria veniturilor incluse în cifra de afaceri pentru a aplica impozitul microîntreprinderilor? Menționez că prin vânzarea acestui imobil nu se va depăși plafonul de 1.000.000 euro pentru a trece la impozit pe profit.

Există vreo declarație separată în care se depune acest venit sau impozitul care se aplică la suma vândută?

### Cadrul legal:

Potrivit art. 52 alin. (1) din Codul fiscal, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

Limita fiscală prevăzută la alin. (1) se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent (anul 2021).

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în prevederile alin. (1) se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

În plafon intră veniturile de orice natură, așa cum sunt reglementate la art. 53 Cod fiscal:

### ART. 53 – Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții;

e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;

e) veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

h) veniturile din diferențe de curs valutar;

i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;

j) valoarea reducerilor comerciale acor-

date ulterior facturării, înregistrate în contul „709”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;

l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin;

n) dividendele primite de la o persoană juridică română.

(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:

a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul „609”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit potrivit art. 48 alin. (3<sup>1</sup>) și art. 52, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit; în cazul microîntreprinderilor care exercită opțiunea prevăzută la art. 48 alin. (3<sup>1</sup>) sau depășesc limita veniturilor, conform art. 52,

în primul trimestru al anului fiscal, diferența respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru;

c) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă,

lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;

d) rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

Prin urmare, veniturile din vânzarea activelor se impozitează cu impozit pe venit deoarece se impozitează veniturile de orice natură ale unei microîntreprinderi, fără excepție.

Se declară în D100 Impozitul micro.

La vânzarea cu TVA în regim de taxare, firmele depun o notificare la ANAF pentru taxarea operațiunii, în cazul clădirilor vechi care în mod normal s-ar vinde în regim de scutire.

La taxe locale mai trebuie actualizată situația în 30 de zile de la data vânzării.

Răspuns oferit de:

**Vera Constantin, expert contabil**

## Compensare tarife de transport energie

### Problemă fiscală

**Pentru compensarea tarifelor de transport energie de care beneficiază o societate în perioada noiembrie-martie 2022, care este monografia contabilă aferentă, precum și implicațiile fiscale ale acestor beneficii?**

#### Cadrul legal:

Măsura compensării consumului de energie inițiată de statul român, este un mecanism care vine în sprijinul consumatorilor, astfel încât aceștia să fie protejați de efectele creșterii prețurilor la energie electrică și gaze naturale, cauzată în principal de majorarea prețurilor cu care furnizorii achiziționează energia electrică și gazele naturale ca marfă de pe piețele angro de tranzacționare.

Prin urmare, se aplică un discount în anumite condiții, prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru

sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării” a fost elaborată și aprobată de Guvernul României.

Dacă o firmă îndeplinește condițiile, beneficiază de această reducere a sumei finale de plătit, înscrisă pe factura lunii curente cu privire la energia electrică consumată.

Prin urmare, puteți evidenția direct costul ajustat prin înregistrarea contabilă:

%	=	401
6051		
4426		

### ENERGIE ELECTRICĂ

Contul 6051 – cont analitic nou, introdus prin Ordinul MF nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 100 din 01 februarie 2022.

Sumele cu titlu de compensare se scad din totalul de plată al facturilor emise de furnizor:

401 = 445

445 = 7416

Sau direct: 401 = 7416

Astfel, subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca cheltuielile aferente.

În cazul microîntreprinderilor, subvențiile primite sunt neimpozabile.

Răspuns oferit de:

**Vera Constantin, expert contabil**

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)**