

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial



### ANAF se pregătește să recupereze banii de la firmele care au amânat plata



ANAF analizează în această perioadă situația celor care amână plata obligațiilor fiscale pe perioada stării de urgență/stării de alertă și se pregătește ca după **25 octombrie** să treacă la recuperarea sumelor la buget, inclusiv prin atragerea răspunderii solidare a persoanelor care sunt răspunzătoare pentru neplată.

Din martie și până la final de iunie, firmele au declarat, fără să achite, obligații de plată de peste 10 miliarde de lei în baza facilității acordate de Guvern. În această perioadă, în contextul pandemiei, firmele au putut amâna plata obligațiilor fiscale fără riscul de executări/popriri și fără să acumuleze dobânzi și penalități.

ANAF a început deja să contacteze telefonic marile companii pentru a le impulsiona să facă plăți și să solicite documente.

**Ce are ANAF în vedere pentru perioada următoare:** facilități fiscale la plată pentru buni plătitori și mediatizarea celor mai buni plătitori de impozite și taxe printr-o „listă albă”; identificarea primilor 100 de contribuabili mari plătitori și a primilor 100 de mari debitori; va solicita și va analiza soldurile disponibilităților din conturile la bănci ale contribuabililor mari plătitori/debitori care nu și-au achitat obligațiile scadente în perioada stării de urgență și a stării de alertă; inspectorii ANAF vor contacta contribuabilii cu scopul de a-i impulsiona să efectueze plata obligațiilor în cazul în care, în urma analizei, au constatat că nu au fost afectați de criza COVID-19; instituirea de măsuri asiguratorii pentru a garanta recuperarea obligațiilor bugetare, dar și pentru mediere, astfel încât să identifice soluții optime pentru stingerea obligațiilor.

Măsurile de recuperare pot fi extinse și la persoanele fizice care sunt răspunzătoare pentru neplata obligațiilor, în acest sens urmând să fie analizată atragerea răspunderii solidare.

*Diana Tudorov*  
Diana Tudorov,  
Manager produs

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### TVA

TVA transport de bunuri ..... 4

Livrare de marfă în afara UE.  
Tratament fiscal ..... 8

Servicii consultanță IT. Regim special de  
scutire TVA ..... 8

Achiziții bunuri, servicii ..... 11

#### IMPOZIT PROFIT

Bonificație impozit profit. Monografie  
contabilă ..... 5

#### CONCEDIU CREȘTERE COPIL

Stimulent de inserție. Data întoarcerii la  
locul de muncă ..... 6

#### CREANȚE, DATORII

Compensări cu parteneri din afara țării ..... 6

#### PFA

PFA radiat din oficiu. Incidente fiscale ..... 7

#### MICROÎNTEPRINDERE

Srijin financiar – microîntreprinderi ..... 10

Rubrică dedicată abonaților

#### CONTABILITATE

Ambalaje de vânzare. Ambalaje generate de  
utilizarea materiei prime.

Înregistrări contabile ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.E.E.M.A. nr. 2.673/2020** pentru completarea Ordinului ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri nr. 791/2020 privind acordarea certificatelor de situații de urgență operatorilor economici a căror activitate este afectată în contextul pandemiei SARS-CoV-2

**Publicat în:** M.Of. nr. 730 din 12.08.2020

**Ce prevede: prelungirea perioadei de acordare a** certificatelor de situații de urgență. Astfel, în perioada 1 august – 15 septembrie 2020, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri eliberează certificate de situații de urgență, la cerere, operatorilor economici a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19 în perioada stării de urgență.

**O.U.G. nr. 132/2020** privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

**Publicată în:**  
M.Of. nr. 720 din 10.08.2020

**Ce prevede: Ordonanța de urgență introduce o serie de măsuri de sprijin pentru combaterea și limitarea efectelor crizei COVID-19 asupra sănătății și economiei:**

1. În cazul reducerii temporare a activității determinate de instituirea stării de urgență/alertă/asediu, în condițiile legii, angajatorii au posibilitatea **reducerii timpului de muncă a salariaților** cu cel mult 50% din durata prevăzută în contractul individual de muncă. Pe durata reducerii timpului de muncă, salariații beneficiază de o **indemnizație de 75% din diferența** dintre salariul de bază brut prevă-

zut în contractul individual de muncă și salariul de bază brut aferent orelor de muncă efectiv prestate ca urmare a reducerii timpului de muncă, în completarea drepturilor salariale cuvenite, calculate la timpul efectiv lucrat.

Angajatorul poate dispune măsura reducerii timpului de muncă și poate solicita decontarea indemnizației dacă **sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

- A) măsura afectează cel puțin 10% din numărul de salariați ai unității;
- B) reducerea activității este justificată de o diminuare a cifrei de afaceri din luna anterioară aplicării măsurii prevăzute la alin. (1) sau, cel mult, din luna dinaintea lunii anterioare acestuia cu cel puțin 10% față de luna similară din anul anterior. În cazul organizațiilor neguvernamentale, precum și al angajatorilor din categoria reglementată de O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, diminuarea se raportează la veniturile realizate.

Indemnizația reprezintă venit de natură salarială și este supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale, în condițiile legii. Pentru calculul impozitului pe venit se aplică regulile prevăzute la art. 78 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Indemnizația este suportată de angajator și se achită la data plății salariului aferent lunii respective, urmând a se deconta din bugetul asigurărilor pentru șomaj după îndeplinirea de către angajator a obligațiilor declarative și de plată aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor din

perioada pentru care se face solicitarea. Procedura de decontare a sumelor, precum și perioada de aplicare a măsurii urmează să se stabilească prin hotărâre a Guvernului.

2. În cazul reducerii temporare a activității determinate de instituirea stării de urgență/alertă/asediu, **profesioniștii**, astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, precum și persoanele care au încheiate **convenții individuale de muncă** în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, republicate, cu modificările ulterioare, beneficiază, la cerere, în baza declarației pe propria răspundere, de o **indemnizație lunară de 41,5% din câștigul salarial mediu brut** prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificările și completările ulterioare.

Durata efectivă de aplicare a măsurii, categoriile de profesioniști, precum și procedura de plată a indemnizației se stabilesc prin hotărârea Guvernului. Prin excepție, în anul 2020, beneficiază de această indemnizație profesioniștii și persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005, republicate, cu modificările ulterioare, care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020.

Plata indemnizației se realizează de la bugetul de stat alocat Ministerului Muncii și Protecției Sociale, prin Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială și agențiile pentru plăți și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București.

Pentru această indemnizație se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cote-

# TVA transport de bunuri

TVA

## Problemă fiscală

O societate are ca obiect de activitate transportul de bunuri. Cum se procedează din punctul de vedere al TVA pentru următoarele situații:

1. Clientul plătitor de TVA în România, servicii de livrare extracomunitare
2. Clientul intracomunitar plătitor de TVA în țara de rezidență, serviciul de transport intracomunitar de bunuri
3. Clientul intracomunitar, plătitor de TVA în țara de rezidență, serviciul de livrare de bunuri pe teritoriul României
4. Clientul extracomunitar, serviciul de livrare bunuri extracomunitare?

### Cadrul legal:

În funcție de locul unde este stabilit beneficiarul, serviciul de transport bunuri poate fi:

**Taxabil în România prin colectarea TVA aplicând cota standard TVA 19%, dacă:**

- A) beneficiarul are sediul activității economice în România și serviciul nu este legat direct de un export de bunuri în România sau de un import de bunuri în România;
- B) beneficiarul are sediul activității economice într-un stat terț, dar serviciile prestate sunt utilizate de beneficiar pe teritoriul României;
- C) beneficiarul este o persoană neimpozabilă din punctul de vedere al TVA din România sau dintr-un stat membru.

### Neimpozabil în România dacă:

- A) beneficiarul are sediul activității economice într-un stat membru și comunică prestatorului din România un cod valid de TVA emis de autoritatea fiscală din statul său membru. În acest caz, operațiunea reprezintă pentru prestatorul din România o prestare intracomunitară de bunuri neimpozabilă în România, dar impozabilă în statul membru al beneficiarului;
- B) beneficiarul are sediul activității economice într-un stat terț, iar serviciile respective nu sunt utilizate pe teritoriul României;

C) beneficiarul este o persoană neimpozabilă din punctul de vedere al TVA cu domiciliul într-un stat terț.

Scutit de TVA în România în situația în care locul prestării se consideră a fi în România conform regulii generale de la art. 278 alin. (2), dar serviciul respectiv este legat direct de un export sau de un import de bunuri în România.

Astfel, conform prevederilor art. 1 din Anexa privind INSTRUCȚIUNI de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată din O.M.F.P. nr. 103/2016, modificat și completat recent prin O.M.F.P. nr. 2.148/2020, se aplică numai dacă locul prestării se consideră a fi în România, iar beneficiarul este persoana impozabilă din punctul de vedere al TVA: „Scutirea de taxă pe valoarea adăugată se aplică numai în situația în care locul operațiunii se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal. În cazul serviciilor pentru care ar fi aplicabile prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, dacă nu se pot prezenta dovezi din care să rezulte că beneficiarul este o persoană impozabilă...”.

Aceeași regulă este prevăzută și la art. 4 alin. (2) din Instrucțiunile de aplicare a scutirii de la art. 294 alin. (1) lit. c): „Scutirea de taxă prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, pentru serviciile de transport de bunuri legate direct de exportul de bunuri, se justifică de prestator în mă-

*sura în care locul prestării serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 278 din Codul fiscal, și dacă aceasta ar fi fost persoana obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul în care nu se aplică o scutire de taxă.”*

În practică, în relația juridică directă cu beneficiarul, prestator al serviciului de transport poate fi transportatorul sau casa de expediție. De asemenea, o casă de expediție A din România care primește comandă de transport de la un exportator E din România poate lansa comanda de transport unei alte case de expediție B din România care, la rândul ei, subcontractează serviciul unui transportator C din România. În acest caz, se consideră că este operațiune scutită de TVA conform prevederilor art. 294 alin. (1) lit. c) doar serviciul de transport facturat de A pe numele exportatorului. În relația dintre C și B, dar și în relația dintre B și A, serviciul este operațiune taxabilă în România, conform prevederilor art. 278 alin. (2), care nu beneficiază de scutirea de la art. 294 alin. (1) lit. c) deoarece transportul nu este legat direct de un export de bunuri, fiind efectuat doar în legătură cu un export de bunuri (serviciu legat indirect de un export de bunuri).

Față de aceste reguli aplicabile, tratamentul fiscal TVA pentru fiecare situație prezentată este:

### 1. Clientul plătitor de TVA în România, servicii de livrare extracomunitare:

- dacă transportatorul este din România, serviciul este taxabil în România, fiind aplicabilă regula de la art. 278 alin. (2);
- dacă transportatorul este dintr-un stat membru, serviciul este impozabil în România prin aplicarea re-

# Stimulent de inserție. Data întoarcerii la locul de muncă

## Problemă fiscală

Când se poate întoarce la serviciu o angajată aflată în concediu de creștere și îngrijire copil pentru a beneficia de stimulentele de inserție?

### Cadrul legal:

Conform art. 7 alin. (2) din O.U.G. nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, pentru persoanele care obțin venituri supuse impozitului potrivit art. 3, cu cel puțin 60 de zile înainte de împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani, respectiv 3 ani, în cazul copilului

cu handicap, stimulentele de inserție se acordă astfel:

- A) până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani;
- B) până la împlinirea de către copil a vârstei de 4 ani, în cazul copilului cu handicap, fără a beneficia în această perioadă de prevederile art. 31 alin. (1) și (2).

## CONCEDIU CREȘTERE COPIL

Astfel, salariața poate beneficia de stimulentele de inserție până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani dacă revine la locul de muncă cu cel puțin 60 de zile înainte de împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani.

În cazul unui copil cu handicap, salariața poate beneficia de stimulentele de inserție până la împlinirea de către copil a vârstei de 4 ani dacă revine la locul de muncă cu cel puțin 60 de zile anterior împlinirii de către copil a vârstei de 3 ani.

Răspuns oferit de:  
**Rodica Măntescu, consilier juridic**

# Compensări cu parteneri din afara țării

## Problemă fiscală

Se poate face compensarea externă? Dacă da, care este procedura și care sunt documentele necesare?

### Cadrul legal:

Potrivit art. 1 alin. (1) din Normele metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, aprobate prin H.G. nr. 773/2019, Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie Bușteni – Sucursala București, denumit în continuare CPPI, prin structura de compensare, gestionează unitar adminis-

trarea la nivel național a sistemului de compensare datorii și creanțe.

Sistemul informatic de compensare, denumit în continuare SIC, precum și toate informațiile primite de la persoanele juridice, conform O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, aprobate cu modificări prin Legea nr. 211/2001, cu modificările ulterioare.

Prin urmare, datorită faptului că operațiunea de compensare cu parte-

## CREANȚE, DATORII

neri nerezidenți nu este restricționată prin legislația în vigoare, prin simplul acord între părți se pot compensa datoriile și creanțele.

Poate fi întocmit un înscris bilateral în care să se consemneze documentele care au generat obligațiile reciproce și modul în care se face stingerea obligațiilor în urma compensării.

Stingerea creanțelor și a datoriilor se înregistrează în contabilitate la cursul valutar comunicat de BNR valabil la data efectuării operației de compensare.

Răspuns oferit de:  
**Olga Crevelescu, consultant fiscal**

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

# Sprijin financiar – microîntreprinderi

## MICRO-ÎNTRINDERE

### Problemă fiscală

Poate beneficia o microîntreprindere care, la 31.12.2019 nu are angajați de ajutorul de 2.000 euro?

Care sunt pașii de urmat?

Ce documentație trebuie depusă și unde?

#### Cadrul legal:

Potrivit art. 4 alin. (1) din O.U.G. nr. 130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19, precum și alte măsuri în domeniul fondurilor europene: „Microgranturile au valoarea de 2.000 euro și se acordă o singură dată, sub formă de sumă forfetară, (...)”.

Potrivit art. 5 alin. (1) lit. a) din același act normativ: „(1) Microgranturile se acordă pe bază de contract de acordare a ajutorului de stat încheiat cu următoarele categorii de beneficiari: a) întreprinderile mici și mijlocii care fac dovada prin situațiile financiare depuse că nu dețin salariati cu contract individual de muncă la data de 31 decembrie 2019; (...)”.

Potrivit art. 6 din același act normativ: „Microgranturile prevăzute la art. 4 alin. (1) se acordă, pe bază de contract de acordare a ajutorului de stat, beneficiarilor care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

- a) au desfășurat activitate curentă/ operațională pe perioada a cel puțin unui an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare, cu excepția PFA/CMI pentru care începerea activității poate să fi avut loc până la data de 1 februarie 2020;
- b) au obținut o cifră de afaceri în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare de cel puțin

echivalentul în lei a 5.000 euro la data depunerii cererii de finanțare, cu excepția beneficiarilor ajutorului de stat prevăzuți la art. 5 lit. b) și c);

c) își mențin activitatea pe o perioadă de cel puțin 6 luni de la acordarea formei de sprijin sub formă de microgrant”.

Potrivit art. 8: „Cererile de finanțare depuse în cadrul apelurilor de proiecte sunt selectate la finanțare în ordinea depunerii, cu respectarea criteriilor de eligibilitate care vor fi stabilite în Ghidul solicitantului.”

Astfel, beneficiarii microgranturilor sunt întreprinderile mici și mijlocii (IMM) care fac dovada, prin situațiile financiare depuse, că nu dețin salariati cu contract individual de muncă la data de 31 decembrie 2019.

#### Prin urmare, condițiile cumulative de acordare sunt:

- au desfășurat activitate curentă/ operațională pe perioada a cel puțin unui an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare;
- au obținut o cifră de afaceri în 2019 de cel puțin echivalentul în lei a 5.000 euro la data depunerii cererii, adică la cursul BNR de la data depunerii cererii;
- își mențin activitatea pe o perioadă de cel puțin 6 luni de la acordarea micrograntului.

Potrivit art. 9 din același act normativ, etapele de derulare a programului de microgranturi sunt:

1. Publicarea Ghidului Solicitantului.
2. Lansarea apelului de proiecte de către Ministerul Economiei în parteneriat cu AIMMAIPE și STS.
3. Depunerea cererii de finanțare prin sistemul informatic MySMIS 2014 + în termen de 10 zile lucrătoare de la data lansării.
4. Evaluarea conformității, eligibilității, tehnice și financiare în termen de 20 de zile lucrătoare de la data depunerii cererii de finanțare.
5. Beneficiarul încheie contractul de acordare cu Ministerul Economiei și AIMMAIPE.
6. Plățile vor fi efectuate prin intermediul băncilor selectate de Ministerul Economiei, în termen de 7 zile calendaristice de la primirea banilor de la Ministerul Economiei. Comisioanele, dobânzile, taxele și alte cheltuieli bancare cad în sarcina beneficiarului de microgrant.
7. Beneficiarul depune un raport de progres privind cheltuielile efectuate la bancă în termen de 90 zile calendaristice de la data încasării banilor. Nedeținerea raportului de progres în termen sau depunerea cu informații lipsă ori necompletarea cu documente solicitate acordă dreptul AM-POC/MEEMA/AIMMAIPE să inițieze demersurile pentru recuperarea sumelor.
8. Ministerul Economiei verifică condiția de menținere a activității timp de 6 luni, pe perioada de durabilitate a schemei, dar nu mai mult de 3 ani.

Toate detaliile vor fi reglementate în Ghidul solicitantului, care urmează a fi publicat.

Răspuns oferit de:  
**Elena Garofil,**  
consultant fiscal

## Rubrică dedicată abonaților

# Ambalaje de vânzare. Ambalaje generate de utilizarea materiei prime. Înregistrări contabile

### CONTABILITATE

301  
„Materii prime”  
4426  
„TVA deductibilă”

– Înregistrarea deșeurilor de ambalaje rezultate în urma utilizării materiilor prime în producție:

|                     |   |  |
|---------------------|---|--|
| 346                 | = | 711  |
| „Produse reziduale” |   | „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” |

– Înregistrarea vânzării deșeurilor de ambalaje:

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| 4111      | = | 703  |
| „Clienți” |   | „Venituri din vânzarea produselor reziduale” |

(dacă se aplică măsurile de simplificare – art. 331 din Codul fiscal)

Sau

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| 4111      | = | %  |
| „Clienți” |   | 703  |
|           |   | „Venituri din vânzarea produselor reziduale” |
|           |   | 4427   |
|           |   | „TVA colectată”                              |

– Descărcarea gestiunii deșeurilor de ambalaje:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| 711  | = | 346                 |
| „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” |   | „Produse reziduale” |

Răspuns oferit de:  
**Constanța Popa,**  
consultant fiscal

### Problemă fiscală

Produsele finite, imediat după etapa de producție, urmează a fi ambalate. Ambalajul este individual pentru fiecare produs finit în parte și este achiziționat de la alți furnizori de pe piața locală sau din UE.

1. Care este monografia contabilă pornind de la partea de achiziție a acestor ambalaje, apoi consumul acestora în producție?
2. Pentru partea de materie primă necesară procesului de producție, aceasta generează de asemenea cantități de ambalaje formate din cartoane, sârmă, bucăți din lemn, plastic etc. Este vorba despre acele ambalaje care au statut de deșeu. Care este monografia contabilă pentru aceste ambalaje care rezultă după despachetare, încărcarea acestora în gestiunea proprie până la faza de vânzare către firme de reciclare?

Cadrul legal:

Înregistrările contabile pentru prima situație sunt:

– Achiziția ambalajelor de la furnizor:

|                   |   |             |
|-------------------|---|-------------|
| %                 | = | 401         |
|                   |   | „Furnizori” |
| 381               |   |             |
| „Ambalaje”        |   |             |
| 4426              |   |             |
| „TVA deductibilă” |   |             |

– Utilizarea ambalajelor pe baza bonurilor de consum:

|                                 |   |            |
|---------------------------------|---|------------|
| 608                             | = | 381        |
| „Cheltuieli privind ambalajele” |   | „Ambalaje” |

Dacă la momentul vânzării produselor finite, conform politicilor comerciale ale entității, se optează pentru evidențierea distinctă în facturi a ambalajelor (dacă este cazul, în funcție de ambalaj), suma respectivă se înregistrează în creditul contului 708 „Venituri din activități diverse”, separat de cea înregistrată în creditul contului 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”.

Înregistrările contabile pentru a doua situație:

– Înregistrarea achiziției materiei prime:

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| % | = | 401         |
|   |   | „Furnizori” |

