

Intrebare:

Referitor la Ordonanța de urgență nr. 92/2020 va rog sa ne lamuriti urmatoarele:

Avem un salariat care a fost in concediu de odihna in luna iunie si a beneficiat de somaj tehnic in perioada 01.04.2020 – 14.05.2020. Salariul brut cuprinde salariu realizat corespunzator orelor lucrate (mai mic decat salariu de incadrare) plus indemnizatia de concediu de odihna. Procentul de 41,5% se aplica la salariul brut inclusiv indemnizatia de concediu de odihna sau la salariul de incadrare din contractul de munca?

Cele 15 zile mentionate in lege sunt lucratoare sau calendaristice?

Raspuns:

Potrivit art. I alin. (1) din OUG nr. 92/2020, **“(1) Incepand cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai caror angajati au beneficiat de prevederile art. XI alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru stabilirea unor masuri in domeniul protectiei sociale in contextul situatiei epidemiologice determinate de raspandirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu completarile ulterioare, precum si angajatorii ai caror angajati au avut contractele individuale de munca suspendate in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu au beneficiat de prevederile art. XI din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu completarile ulterioare, in perioada starii de urgenta sau alerta, beneficiaza, pentru o perioada de trei luni, de decontarea unei parti din salariu, suportata din bugetul asigurarilor pentru somaj, reprezentand 41,5% din salariul de baza brut corespunzator locului de munca ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din castigul salarial mediu brut prevazut de Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificarile ulterioare.**

Potrivit prevederilor sus-mentionate, procentul de 41,5% se aplica la salariul de incadrare din contractul individual de munca.

Referitor la termenele stabilite in zile, acestea sunt exprimate in zile calendaristice.

In general, modul de calcul al termenelor prevazute de actele normative adoptate sunt aplicabile dispozitiile cuprinse in textul acestora.

In cazul in care nu sunt prevazute dispozitii speciale sunt aplicabile dispozitiile Codului civil, adica daca actul normativ nu reglementeaza expres, termenele prevazute se calculeaza pe zile calendaristice.

Intrucat, ordonanta nu prevede faptul ca zilele sunt lucratoare, in acest caz, termenul de 15 zile se refera la zile calendaristice.

Intrebare:

O societate aflata in dizolvare/radiere voluntara, fara activitate din 2007 are pe conturile:

cont 214 = 9004 lei

cont 371 = 16736 lei

cont 4111 = 12067 lei

Din 2007 si pana in prezent 2020 au trecut > 10 ani

Puteti sa-mi spuneti daca sunt sau nu obligata sa regularizez TVA la scoatere din evidenta? Cu mentiunea ca deja nu exista faptic stocul din bilantul 2007 deci nu pot obtine o factura de distrugere. Si TVA de la clientii neincasati?

Raspuns:

Avand in vedere faptul ca societatea respectiva nu mai are activitate din anul 2007, in mod sigur, la aceasta data, are codul de TVA anulat din oficiu conform prevederilor 153 alin. (9) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil pana la data de 31.12.2015. Ajustarea negativa a sumei TVA deduse pentru mijloacele fixe din patrimoniu si pentru stocul de marfuri trebuia efectuata la data anularii din oficiu a codului de TVA. La aceasta data, dreptul organului fiscal de a solicita aceasta obligatie de anulare a dreptului de deducere pentru mijloace fixe si marfuri nelivrate este prescris conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 110 "Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a creantelor fiscale" ***"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creante fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.***

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 iulie a anului urmator celui pentru care se datoreaza obligatia fiscala, daca legea nu dispune altfel."

Referitor la stocul de marfuri, lipsa acestuia trebuia inregistrata pe cheltuieli de exploatare astfel incat sa nu mai figureze in activele societatii inca din anul 2007, ca urmare a valorificarii rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului.

Referitor la soldul debitor al contului 411, de retinut este faptul ca acesta este deja prescris, termenul de prescriere fiind de 3 ani de la data emiterii facturii sau de la data confirmarii soldului la momentul inventarierii. Despre ajustarea negativa a bazei de impozitare a TVA conform prevederilor art. 287 lit. d) nu poate fi vorba la aceasta data din cel putin doua motive:

- societatea nu este persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA;
- dreptul de a efectua ajustarea este prescris fata de bugetul statului, asa cum este prescris si dreptul persoanei impozabile de a solicita clientilor plata sumelor neachitate reprezentand valoarea bunurilor livrate/serviciilor prestate.

In concluzie, la data lichidarii societatii nu trebuie efectuata ajustarea negativa a sumei TVA deduse aferente stocurilor deoarece aceasta obligatie este deja prescrisa. La data lichidarii societatii trebuie efectuate doar inregistrarile contabile aferente inchiderii soldurilor debitoare ale conturilor mentionate, prin inregistrarea acestora pe cheltuieli de exploatare (nedeductibile d.p.d.v. fiscal la determinarea rezultatului fiscal: profit sau pierdere).

Inregistrările contabile pot fi efectuate prin debitul contului 6588 "Alte cheltuieli de exploatare"/214 "Mobilier"/371 "Marfuri"/4111 "Clienți".

Intrebare:

Ma puteti ajuta cu cateva informatii referitoare la legea privind spalarea banilor ?

Am citit normele insa nu inteleg daca ne incadram si noi ca societate sau nu.

Imi puteti spune va rog care sunt entitatile raportoare supravegheate si controlate de Oficiu ?

Raspuns:

Potrivit art 5 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, cu modificarile ulterioare (ultima modificare fiind in 15.07.2020 prin OUG 111/2020), entitatile raportoare in sensul acestei legi sunt urmatoarele:

- a) institutiile de credit persoane juridice romane si sucursalele institutiilor de credit persoane juridice straine;
- b) institutiile financiare persoane juridice romane si sucursalele institutiilor financiare persoane juridice straine;
- c) administratorii de fonduri de pensii private, in nume propriu si pentru fondurile de pensii private pe care le administreaza, cu exceptia caselor de pensii ocupationale profesionale;
- d) furnizorii de servicii de jocuri de noroc;
- e) auditorii, expertii contabili si contabilii autorizati, evaluatorii autorizati, consultantii fiscali, persoanele care acorda consultanta financiara, de afaceri sau contabila, alte persoane care se angajeaza sa furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane cu care persoana respectiva este afiliata, ajutor material, asistenta sau consiliere cu privire la aspectele fiscale, financiare, ca activitate economica sau profesionala principala;
- f) notarii publici, avocatii, executorii judecatoresti si alte persoane care exercita profesii juridice liberale, in cazul in care acorda asistenta pentru intocmirea sau perfectarea de operatiuni pentru clientii lor privind cumpararea ori vanzarea de bunuri imobile, actiuni sau parti sociale ori elemente ale fondului de comert, administrarea instrumentelor financiare, valorilor mobiliare sau a altor bunuri ale clientilor, operatiuni sau tranzactii care implica o suma de bani sau un transfer de proprietate, constituirea sau administrarea de conturi bancare, de economii ori de instrumente financiare, organizarea procesului de subscriere a aporturilor necesare constituirii, functionarii sau administrarii unei societati; constituirea, administrarea ori conducerea unor astfel de societati, organismelor de plasament colectiv in valori mobiliare sau a altor structuri similare, precum si in cazul in care participa in numele sau pentru clientii lor in orice operatiune cu caracter financiar ori vizand bunuri imobile; crearea, functionarea sau administrarea de fiducii, societati, fundatii sau structuri similare;
- g) furnizorii de servicii pentru societati sau fiducii, altii decat cei prevazuti la lit. e) si f);

Prin furnizori de servicii pentru fiducii, societati si alte entitati sau constructii juridice se intelege persoana fizica, precum si persoana juridica ce presteaza, in calitate de profesionist, oricare dintre urmatoarele servicii pentru terti:

- constituie societati sau alte persoane juridice;

- *exercita functia de director ori administrator al unei societati sau are calitatea de asociat al unei societati de persoane sau al unei asocieri in participatie ori o calitate similara in cadrul altor persoane juridice sau intermediaza ca o alta persoana sa exercite aceste functii ori calitati;*
- *pune la dispozitie un sediu social, punct de lucru, o adresa comerciala, postala ori administrativa sau orice alt serviciu similar acestora;*
- *exercita calitatea de fiduciar intr-o fiducie sau intr-o constructie similara acesteia sau intermediaza ca o alta persoana sa exercite aceasta calitate;*
- *detine calitatea de actionar sau intermediaza ca o alta persoana sa detina calitatea de actionar pentru o persoana juridica, alta decat o societate ale carei actiuni sunt tranzactionate pe o piata reglementata care este supusa unor cerinte de publicitate in conformitate cu legislatia Uniunii Europene sau cu standarde fixate la nivel international;*

g1) furnizorii de servicii de schimb intre monede virtuale si monede fiduciare; g2) furnizorii de portofele digitale.

h) agentii si dezvoltatorii imobiliari, inclusiv atunci cand actioneaza in calitate de intermediari in inchirierea de bunuri imobile, dar numai in ceea ce priveste tranzactiile pentru care valoarea chiriei lunare reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro sau mai mult;

i) alte persoane care, in calitate de profesioniști, comercializeaza bunuri, numai in masura in care efectueaza tranzactii in numerar a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro, indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni care au o legatura intre ele.

j) persoanele care comercializeaza opere de arta sau care actioneaza ca intermediari in comertul de opere de arta, inclusiv atunci cand aceasta activitate este desfasurata de galerii de arta si case de licitatii, in cazul in care valoarea tranzactiei sau a unei serii de tranzactii legate intre ele reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro sau mai mult

k) persoanele care depoziteaza sau comercializeaza opere de arta sau care actioneaza ca intermediari in comertul cu opere de arta, atunci cand aceasta activitate este desfasurata in zone libere, in cazul in care valoarea tranzactiei sau a unei serii de tranzactii legate intre ele reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro sau mai mult.

Intrebare:

O societate platitoare de TVA ALFA factureaza in decembrie 2019 un avans catre o societate neplatitoare de TVA BETA in valoare 100,000 plus TVA. Firma BETA inregistreaza factura 409=401 cu valoarea totala de 119.000 lei in dec 2019.

In 20 aprilie 2020 se storneaza avansul in valoare de 100.000 plus TVA si se factureaza mijloace fixe in valoare de 200.000 plus TVA (stornarea si mijloacele fixe fiind pe aceeasi factura), dar incepand cu 01.04.2020 firma neplatitoare de TVA BETA devine platitoare de TVA.

E corecta iregistrarea stornarii avansului de societatea BETA 409=401 in rosu sau se inregistreaza 409/4426=401 in rosu tinand cont ca in luna aprilie 2020 a devenit platitoare de TVA in acest caz afectand contul 409?

Se face ajustare de TVA in acest caz care se trece in decontul de TVA la randul 35?

E corect daca se solicita rambursare de TVA pe suma de 38.000 sau doar pe diferenta intre TVA-ul aferent mijloacelor fixe si TVA-ul aferent stornarii avansului adica 19.000lei?

Raspuns:

Conform prevederilor de la pct. 83 alin. (11)-(14) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“(11) In sensul art. 310 alin. (11) din Codul fiscal, persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa prin optiune conform prevederilor art. 310 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, si persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa in cazul depasirii plafonului de scutire in termenul stabilit la art. 310 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente.

a) bunurilor aflate in stoc, serviciilor neutilizate si activelor corporale fixe in curs de executie, constatate pe baza de inventariere, in momentul trecerii la regimul normal de taxare, in conformitate cu prevederile art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate in proprietatea sa in momentul trecerii la regimul normal de taxa, in conformitate cu prevederile art. 305 din Codul fiscal;

c) activelor corporale fixe care pana la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achizitionate pana la 1 ianuarie 2016 si care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxa, in conformitate cu prevederile art. 306 din Codul fiscal;

d) achizițiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data trecerii la regimul normal de taxa si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

(12) Ajustarile efectuate conform alin. (11) se inscriu in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 316 din Codul fiscal a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior.

(13) Pentru ajustarea taxei prevazute la alin. (11), persoana impozabila trebuie sa indeplineasca conditiile si formalitatile prevazute la art. 297 - 306 din Codul fiscal. Prin exceptie de la prevederile art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, factura pentru achizitii de bunuri/servicii efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie sa contina mentiunea referitoare la codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 316 din Codul fiscal.

(14) Persoanele impozabile care trec de la regimul de scutire la cel de taxare au dreptul sau, dupa caz, obligatia de a efectua ajustarile de taxa prevazute la art. 270 alin. (4), art. 304, 305, 306 sau 332 din Codul fiscal, daca intervin evenimente care genereaza ajustarea taxei ulterior inregistrarii in scopuri de TVA a persoanei impozabile, conform art. 316 din Codul fiscal.”

La pct. 67 alin.(14) din normele metodologice, se prevede ca: **“In sensul art. 297 alin. (6) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pentru achizitiile efectuate de aceasta inainte de inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 301 alin. (2) din Codul fiscal. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa prevazut la art. 323 din Codul fiscal, depus dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, cu exceptia situatiei in care s-a aplicat regimul special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 310 din Codul fiscal. In cazul micilor intreprinderi care au aplicat regimul special de scutire in conformitate cu prevederile art. 310 din Codul fiscal si care se inregistreaza in scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, taxa pentru achizitii efectuate inainte de inregistrare se deduce potrivit prevederilor pct. 83 si 84.”**

Suma TVA deductibila, dedusa prin ajustarea in beneficiul persoanei impozabile, se evidentiaza in jurnalul pentru cumparari intocmit pentru perioada fiscal(luna/trimestru) in care are loc ajustarea, aprilie 2020 si se raporteaza in decont la randul 34 “Regularizari taxa dedusa” sau la randul 35 “Ajustari conform pro-rata/ ajustari de taxa”.

Asadar, pentru avansuri, se va ajusta TVA, daca se primeste factura finala (deci are loc livrarea de bunuri), dupa data inregistrarii in scop de TVA.

Inregistrarea contabila va fi:

- pentru avansul facturat in decembrie 2019

409=401 storno cu suma TVA de dedus -19.000

4426=401 cu suma TVA deductibila 19.000

sau puteti regla operatiunea prin factura primita pentru mijloacele fixe receptionate in luna aprilie 2020

% = 401/404	119.000
409	-119.000
21x	200.000
4426	38.000

Astfel tva aferent facturii de avans a fost corectat si dedus incepand cu data de 01.04.2020 cand ati devenit platitori de tva.

In ceea ce priveste solicitarea rambursarii TVA in suma de 38.000 lei, aceasta se poate face in baza urmatoarelor prevederi ale Codului fiscal:

ART. 303 - Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316

(7) Persoanele impozabile, inregistrate conform art. 316, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se raporteaza in perioada fiscala urmatoare. Nu poate

fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare.....

Daca TVA deductibila este mai mare decat taxa colectata, diferenta rezultata este definita ca **suma negativa de TVA**:

ART. 303 - Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 316

(1) In situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 316, care este deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei.

(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute in prezentul articol, prin decontul de taxa prevazut la art. 323 .

(3) Suma negativa a taxei, cumulata, se determina prin adaugarea la suma negativa a taxei, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu s-a solicitat a fi rambursat, si a diferentelor negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pana la data depunerii decontului.

Dupa depunerea decontului, **etapa urmatoare** o reprezinta analiza care va fi efectuata de ANAF asupra deconturilor cu sume negative **cu optiune de rambursare** si se transmit catre compartimentul cu atributii in domeniul solutionarii deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare pentru efectuarea **analizei de risc**. In functie de gradul de risc puteti avea una din urmatoarele situatii:

- Daca societatea prezinta risc fiscal mic decontul se solutioneaza prin emiterea deciziei de rambursare a TVA, cu inspectie fiscala ulterioara platii sumei solicitate;
- Daca societatea prezinta risc fiscal mediu, decontul de TVA se va solutiona cu analiza documentara;
- Daca societatea prezinta risc fiscal mare, decontul se va solutiona cu inspectie fiscal anticipate.

Intrebare:

As dori sa cunosc cum se aplica bonificatia la tr. 2 in urmatoarea situatie:

- Impozit pe profit platit in plus la 31.12.2019 3000 lei
- impozit pe profit calculat la 30.06.2020 10000 lei
- impozit pe profit calculat la 31.03.2020 100 lei
- Suma de plata la 30.06.2020 $10000-3000=7000$ lei.

La ce suma se calculeaza bonificatia cf. OUG 33/2020 modificata de OUG 99/2020.

Parerile sunt impartite, se pare ca bonificatia se calculeaza doar la suma platita (deci la 30.06.2020 as avea o parte din impozit compensat pt. ca exista din perioada anterioara o plata in plus, iar o alta parte achitata prin decontare bancara) in declaratia 100 la bonificatia calculata, ce suma va trebui trecuta?

Raspuns:

Reglementarile privind acordarea bonificatiei pentru plata anticipata a impozitului pe profit, sunt prevazute de urmatoarele acte normative:

- OUG nr. 33/2020 privind unele masuri fiscale si modificarea unor acte normative,
- Legea nr. 54/2020 pentru aprobarea OUG 33/2020,
- OUG nr. 99/2020 privind unele masuri fiscale, modificarea unor acte normative si prorogarea unor termene.

Din textul acestor dispozitii legale rezulta faptul ca bonificatia acordata pentru trim.I 2020 se aplica numai pentru platile efective realizate dupa data intrarii in vigoare a OUG nr. 33/2020, respectiv pana la data de 27 aprilie 2020, "plati reprezentand impozitul datorat aferent trim. I 2020 diminuat cu suma aferenta bonificatiei".

In aceasta speta legiuitorul a simtit nevoia sa specifice ca termenul "platesc" se refera expres la sumele achitate si nu la celelalte forme de stingere a creantelor fiscale prevazute la art. 22 din Codul de procedura fiscala (compensare, scutire, anulare, prescriptie, dare in plata) sau prin alte modalitati prevazute de lege.

Aceste mentiuni au fost intarite si prin textul comunicatului de presa postat pe siteul Ministerului Finantelor Publice in data de 24 aprilie.

Dispozitiile Legii nr. 54/2020 pentru aprobarea OUG 33/2020, introduc posibilitatea acordarii unei singure cote de bonificatie, de 10%, in continuare, si pentru trim. II si trim. III ale anului 2020, respectiv pana la datele de 25 iulie si 25 octombrie. Aceasta cota se aplica asupra impozitului datorat.

Asa cum se mentioneaza in preambulul OUG nr. 99/2020, act normativ care modifica OUG nr. 33/2020, se urmareste eliminarea neconcordanțelor aparute in aplicarea unitara a bonificatiei acordate pentru plata la termen a obligatiilor fiscale de natura impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Se are in vedere mentinerea sustinerii persoanelor juridice care au capacitate financiara de plata, prin acordarea unor reduceri ale acestor impozite, reduceri care se contabilizeaza de catre persoanele juridice platitoare de impozit pe profit, direct, prin nota "691 = 4411". Prevederile OUG nr. 33/2020 stabilesc la art. 1 alin. (5) ca bonificatia se determina prin scaderea din impozitul datorat (calculat) a cotei prevazute de Ordonanta. Asa cum suna dispozitia articolului respectiv reiese ca bonificatia se aplica direct, fara a fi necesara evidentierea ei in mod distinct in contabilitate.

La art. III din OUG nr. 99/2020, se mentioneaza faptul ca reducerea impozitului pe profit se aplica in continuare, in cota de 10%, in aceleasi conditii impuse de dispozitiile OUG nr. 33/2020, si anume, pentru sumele achitate pana la termenele scadente.

In speta prezentata de d-voastra, suma asupra careia se calculeaza bonificatia de 10% este 6.900 lei. La randul privind bonificatia se inscrie suma de 690 lei, astfel incat, impozitul de plata pentru trim. II 2020 este 6.210 lei.