

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial



### Noi măsuri economice și atenție la controale



În contextul prelungirii stării de urgență până la 14 mai, Guvernul pregătește noi măsuri pentru a ajuta companiile. Un nou proiect de OUG prin care se dorește amânarea termenului anual de depunere a situațiilor financiare, rambursarea TVA cu control ulterior ca regulă generală și reducerea impozitului specific pentru anul 2020.

Concret, noul termen pentru depunerea bilanțurilor pe anul trecut va fi mutat din data de 29 mai 2020 în data de 31 iulie 2020.

Referitor la rambursările de TVA, pe timpul stării de urgență și încă 30 de zile după, acestea se vor face numai cu control ulterior. Sunt prevăzute și excepții, cum ar fi firmele cu infracțiuni în cazierul fiscal.

Plătitorii de impozit specific, adică cei din domeniul turismului și al alimentației publice, ar urma să achite o sumă mai mică în 2020. Adică, la stabilirea impozitului pe 2020 n-o să se ia în calcul perioada în care afacerile și-au întrerupt activitatea, în timpul stării de urgență. Atenție! Pentru această facilitate, firmele vor avea nevoie de certificatul de stare de urgență.

Proiectul de OUG mai prevede că, pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eșalonare, nu se vor calcula și datora dobânzi și penalități. Practic, se va reface graficul de eșalonare. Regula se va aplica în timpul stării de urgență și încă 30 de zile după.

Atenție! **Controalele ANAF pot fi suspendate temporar în timpul stării de urgență, dar nu e obligatoriu.**

Deși inițial Fiscul a anunțat, printr-un comunicat de presă, că va suspenda inspecțiile fiscale și controalele antifraudă în timpul stării de urgență, măsura n-a fost inclusă ulterior într-un act normativ. Din acest motiv, controalele pot continua chiar și în timpul stării de urgență.

Vă îndemnăm să rămâneți vigilenți în continuare! Parcurgeți întrebările adresate de contabilii din toată țara. Cu siguranță vă identificați în multe dintre situații. Așa cum v-am obișnuit, găsiți în paginile acestei publicații cele mai bune soluții fiscal-contabile oferite de specialiștii RENTROP & STRATON.

*Diana Tudorov*

Diana Tudorov,  
Manager produs

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### ȘOMAJ TEHNIC

Încetare activitate asociat unic  
Covid-19..... 3

Tichete cadou acordate salariaților care se  
află în șomaj tehnic ..... 4

Șomaj tehnic. Salariații nu pot presta  
nicio activitate ..... 7

Șomaj tehnic — primă Paște ..... 9

#### TVA

Livrare bunuri în UE de către un  
neplătitor de TVA. .... 4

#### CONTABILITATE

Capitaluri proprii negative..... 6

Amortizare fără a realiza venituri  
în luna respectivă..... 8

Clădire închiriată terților. Recunoașterea în  
contabilitate.....10

#### COVID-19. CERTIFICAT URGENTĂ

Societate cu mai multe activități. CSU ..... 6

#### DECLARAȚII

Declarația adaosului comercial..... 7

#### FACTURARE

Sold creditor..... 9

#### COVID-19. DIZOLVARE SOCIETATE

Încetarea tuturor contractelor de muncă.  
Declarația de mențiuni ..... 11

Rubrică dedicată abonaților

#### BONIFICAȚII

Bonificație la plata impozitului PFA și  
plătitori impozit profit.  
Microîntreprindere ..... 12

## Sinteză legislativă

**Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 883/2020** pentru modificarea anexei nr. 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare.

**Publicat în:** M.Of. nr. 288 din 06.04.2020.

**Ce prevede:** Începând cu 01 ianuarie 2020 se completează lista jurisdicțiilor raportoare cu Hong Kong.

**Actul normativ: O.M.F.P. nr. 1.780/2805/2020** pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru intervalul calendaristic cuprins între data de 1 aprilie 2020 și data de 31 iulie 2020.

**Publicat în:** M.Of. nr. 286 din 06.04.2020.

**Ce prevede:** Ordinul stabilește valoarea sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru intervalul calendaristic cuprins între data de 1 aprilie 2020 și data de 31 iulie 2020 – **maximum 160 lei/lună**, respectiv de **maximum 320 lei/eveniment**. Această valoare nominală se aplică și pentru lunile august și septembrie ale anului 2020.

**Actul normativ: H.G. nr. 270/2020** pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 37/2020 privind acordarea unor facilități pentru creditele acordate de instituții de credit și instituții financiare nebanca-re anumitor categorii de debitori.

**Publicat în:** M.Of. nr. 285 din 06.04.2020.

**Ce prevede:** Prin O.U.G. nr. 37/2020, publicată în M.Of. nr. 261 din 30.03.2020, a fost reglementată posibilitatea de acordare a unor facilități pentru creditele acordate de instituții de credit și instituții financiare nebanca-re anumitor categorii de debitori.

**H.G. nr. 270** aprobă Normele de aplicare a acestei ordonanțe de urgență.

**Actul normativ: O.M.M.A.P. nr. 560/2020** privind modificarea anexelor la Ordinul ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 594/2006 pentru aprobarea Certificatului de atestare privind obligațiile la Fondul pentru mediu.

**Publicat în:** M.Of. nr. 289 din 07.04.2020.

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul Certificatului de atestare privind obligațiile la Fondul pentru mediu și instrucțiunile de completare și utilizare a acestuia, modelul cererii de eliberare a certificatului și instrucțiunile de completare și utilizare, declarația pe proprie răspundere și procedura de eliberare a certificatelor de atestare privind obligațiile la Fondul pentru mediu.

**Actul normativ: H.G. nr. 281/2020** pentru aprobarea criteriilor de stabilire a beneficiarilor prevăzuți la art. X alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare.

**Publicat în:** M.Of. nr. 296 din 08.04.2020.

**Ce prevede:** Ordinul stabilește condițiile pe care formele de exercitare a profesiei de notar public, formele de exercitare a profesiei de avocat și formele de organizare a profesiei de executor judecătoresc trebuie să le îndeplinească pentru ca, pe durata stă-

rii de urgență să beneficieze de amânarea la plată pentru serviciile de utilități – electricitate, gaze naturale, apă, servicii telefonice și de internet, precum și de amânarea la plată a chiriei pentru imobilul cu destinație de sediu profesional.

**Actul normativ: H.G. nr. 282/2020** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA.

**Publicat în:** M.Of. nr. 296 din 08.04.2020.

**Ce prevede:** Ordinul aprobă normele de aplicare a O.U.G. nr. 110/2017, modalitatea și condițiile de acordare, monitorizare și soluționare a cererilor de plată a garanțiilor de stat și de acordare a granturilor prevăzute la art. 6 din Schema de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19 de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii – S.A. – IFN, în calitate de mandatar al statului, prin Ministerul Finanțelor Publice, în favoarea fiecărui beneficiar participant la Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA.

**Actul normativ: O.M.F.P. nr. 1.830/2020** privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Publicat în:** M.Of. nr. 302 din 10.04.2020.

**Ce prevede:** Ordinul implementează modalitatea de transmitere electronică a anumitor documente ce vizează veniturile nerezidenților.

# Încetare activitate asociat unic Covid-19

## Problemă fiscală

Asociatul unic al unui SRL ce și-a încetat activitatea ca urmare a Covid-19 (prestează servicii stomatologice în clinici private) poate beneficia de indemnizația de 75% din salariul mediu brut, prevăzută de O.U.G. nr. 30/2020 pentru „alți profesioniști”? Acesta nu are contract de muncă la SRL-ul său, încasează doar dividende.

**Dar dacă asociatul unic își încetează activitatea la SRL-ul său, la care nu are contract individual de muncă, dar mai are un CIM activ la o altă societate?**

### Cadrul legal:

O persoană fizică nu poate exercita o activitate în temeiul calității sale de asociat în cadrul unui SRL. Asociatul nu desfășoară o activitate în cadrul societății, ci este obligat să își exercite atribuțiile în cadrul adunării generale a asociațiilor conform atribuțiilor prevăzute de lege. Persoana care acționează în numele societății este administratorul acesteia, poziție pe care o poate deține și asociatul conform art. 13 alin. (2) coroborat cu art. 70 din Legea nr. 31/1990.

În cazul unui SRL se aplică dispozițiile art. 72 și art. 194 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990, care prevăd obligativitatea unui mandat pentru administratorul care e desemnat de adunarea generală, ale cărei atribuții aparțin unicului asociat în condițiile art. 13 alin. (1).

Prin urmare, asociatul nu poate desfășura activitățile autorizate ale SRL-ului, doar administratorul are dreptul să reprezinte societatea, și nu să încheie contracte în nume personal în temeiul mandatului său.

În aceste condiții, societatea poate recurge la formele legale de utilizare a forței de muncă, cum este cazul angajării cu CIM, acesta reprezentând un mijloc prin care asociatul, dobândind calitatea de salariat al societății sale, poate să o reprezinte în operațiunile pe care acestea le desfășoară în concordanță cu obiectul de activitate.

Potrivit art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, pe perioada stării de urgență pot beneficia de măsuri de sprijin salarială, pentru perioada suspendării temporare a CIM, din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, ca urmare a efectelor produse de coronavirus. Aceștia beneficiază de indemnizații care se stabilesc la 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat și se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea nr. 6/2020, conform art. XI din O.U.G. nr. 30/2020.

De asemenea, potrivit art. XV din O.U.G. nr. 30/2020, indemnizația lunară de 75% din câștigul salarial mediu brut suportată din bugetul de stat este prevăzută și pentru următoarele categorii de persoane care întreprind activitatea ca urmare a efectelor coronavirusului pe perioada stării de urgență:

- alți profesioniști, astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil; în temeiul acestui articol, sunt considerați profesioniști toți cei care exploatează o întreprindere, inclusiv comercianți, întreprinzători, operatori economici și orice alte persoane autorizate să desfășoare activități economice sau profesionale, astfel cum aceste noțiuni sunt prevăzute de lege, la data intrării în vigoare a Codului civil;

## ȘOMAJ TEHNIC

- persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperatiei;
- participanți la activitatea sportivă printre care sportivi, antrenori, medici, asistenți medicali, maseuri, kinezoterapeuți, cercetători prevăzuți la art. 67<sup>1</sup> alin. (1) lit. a)-c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000;
- persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, conform Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe.

## Concluzie

În concluzie, persoana fizică, în calitate sa de asociat al SRL-ului, nu va putea beneficia de indemnizația suportată de la bugetul asigurărilor pentru șomaj sau bugetul de stat, neîncadrându-se printre persoanele care își încetează activitatea ca urmare a efectelor coronavirusului pe perioada stării de urgență.

În schimb, în raport cu societatea al cărei salariat este, în măsura în care îi este suspendat CIM, din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, pe perioada stării de urgență, ca urmare a efectelor produse de coronavirus, va putea beneficia de indemnizația de 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat care se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea nr. 6/2020. Se aplică prevederile art. XI – XIII din O.U.G. nr. 30/2020 în formă modificată de O.U.G. nr. 32/2020.

# Livrare bunuri în UE de către un neplătitor de TVA

## TVA

### Problemă fiscală

O societate neplătitoare de TVA și fără a avea cod special de TVA poate livra bunuri către o țară din UE? Menționez că societatea a fost inițial plătitoare de TVA, doar că, începând cu data de 5 martie, a optat pentru a ieși din evidența plătitorilor de TVA.

#### Cadrul legal:

Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România au obligația să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal în următoarele cazuri:

„A) realizează achiziții intracomunitare de bunuri a căror valoare depășește plafonul de 10.000 euro (34.000 lei);

B) prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului din alt stat

membru este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;

C) achiziționează un serviciu de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;

D) livrări intracomunitare de bunuri realizate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agricultor.”

În ceea ce privește bunurile, persoana impozabilă neplătitoare de TVA nu are obligația să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal în următoarele cazuri:

- livrări intracomunitare de bunuri;
- exporturi de bunuri (livrarea bunurilor din România într-un stat din afara comunității);
- importuri de bunuri (livrarea bunurilor dintr-un stat extracomunitar în România);
- achizițiile intracomunitare de bunuri în limita plafonului anual de 34.000 de lei.

### Concluzie

În concluzie, un neplătitor de TVA poate efectua o livrare intracomunitară de bunuri fără a fi nevoie să obțină codul special de TVA.

# Tichete cadou acordate salariaților care se află în șomaj tehnic

## ȘOMAJ TEHNIC

### Problemă fiscală

Se pot acorda tichete cadou de Paște salariaților trimiși în șomaj tehnic? Acestea sunt deductibile fiscal?

#### Cadrul legal:

Art. 49 din Codul muncii (Legea nr. 53/2003, cu modificările și completările ulterioare) prevede că:

„(2) Suspendarea contractului individual de muncă are ca efect suspendarea prestării muncii de către

salariat și a plății drepturilor de natură salarială de către angajator.

(3) Pe durata suspendării pot continua să existe alte drepturi și obligații ale părților decât cele prevăzute la alin. (2), dacă acestea sunt prevăzute prin legi speciale, prin contractul colectiv de muncă aplicabil,

prin contracte individuale de muncă sau prin regulamente interne”.

Așadar, considerăm că dacă în contractul colectiv/contractual individual de muncă sau în regulamentul intern se prevede dreptul/posibilitatea de a primi astfel de cadouri în bani cu ocazia Paștelui, angajatorul poate acorda aceste sume angajaților cu contract suspendat.

Potrivit art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

# Capitaluri proprii negative

## Problemă fiscală

Un SRL românesc cu capital integral străin are în acest moment capitaluri negative.

Care este modalitatea legală (juridic și contabil) de a transforma aceste capitaluri negative în unele pozitive? Menționez că SRL are datorii (facturi neachitate) către firma-mamă.

În afară de anularea acestor datorii, mai este vreo modalitate?

### Cadrul legal:

Conform art. 69 din Legea nr. 31/1990, dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul social subscris va trebui reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.

Societatea își va putea majora capitalul social, cu respectarea dispozițiilor prevăzute pentru constituirea societății sau reduce capitalul social

pentru acoperirea unor pierderi reportate. Acoperirea pierderilor reportate din capital social este o măsură de remediere pentru situații în care activul net este pozitiv, însă nu îndeplinește proporția în raport cu valoarea capitalului social (minimum 50% din capitalul social).

Conform art. 210 alin. (1) și (2) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, capitalul social se poate mări prin

## CONTABILITATE

emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură. De asemenea, acțiunile noi sunt liberate prin încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

## Concluzie

Astfel, suma de bani cuvenită asociatului, în baza creanței certe, lichide și exigibile pe care o are față de societate poate servi la achitarea noilor părți sociale ale societății. În schimbul creanței față de societate, acesta primește părți sociale ale societății.

# Societate cu mai multe activități. CSU

## Problemă fiscală

Suntem o societate ce desfășoară mai multe activități. Printre domeniile în care ne desfășurăm activitatea se numără și o frizerie, închisă prin lege.

Se poate obține certificat de urgență albastru numai pentru activitatea afectată? Dacă da, ce trebuie să înscrinem la venituri și încasări, numai veniturile și încasările de la activitatea afectată?

### Cadrul legal:

Art. 3 din O.U.G. nr. 33/2020 stabilește că, prin certificatul pentru situații de urgență, emis potrivit metodologiei aprobate prin ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri, se constată, în baza declarațiilor pe propria răspundere, diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna

martie 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020 sau întreruperea parțială sau totală a activității ca efect al deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență decretate.

Conform art. 2 din Ordinul M.E.E.M.A. nr. 791/2020 privind acordarea certificatelor de situații de urgență operatorilor economici a

## COVID-19. CERTIFICAT URGENȚĂ

cărora activitate este afectată în contextul pandemiei SARS-CoV-2, astfel cum a fost modificat prin Ordinul nr. 822/2020, certificatele de situație de urgență sunt emise în două forme:

- TIP 1 (ALBASTRU) – pentru solicitanții care cer acordarea acestuia în baza declarației pe propria răspundere emise în forma prezentată în anexa nr. 3, din care rezultă întreruperea totală sau parțială a activității, ca urmare a efectelor deciziilor emise de autoritățile publice competente, potrivit legii, în perioada stării de urgență decretate;
- TIP 2 (GALBEN) – pentru solicitanții care cer acordarea acestuia

## Rubrică dedicată abonaților

# Bonificație la plata impozitului PFA și plătitori impozit profit. Microîntreprindere

### Problemă fiscală

Pe perioada stării de urgență, conform O.U.G. nr. 33/2020, se acordă o bonificație de 5% sau 10% la impozitul pe profit, respectiv impozitul pe venit, dacă se face plata integral la impozitul aferent primului trimestru până în data de 25.04.2020?

De această bonificație beneficiază și cabinetele medicale (CMI) sau PFA, II? Dacă da, cum se evidențiază acest lucru, pentru că ele nu plătesc impozit trimestrial, ci doar anual?

#### Cadrul legal:

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit care plătesc impozitul datorat pentru trimestrul I 2020, respectiv pentru plata anticipată aferentă aceluiași trimestru, până la termenul scadent de 25 aprilie 2020, inclusiv, beneficiază de o bonificație calculată asupra impozitului datorat, astfel:  
A) 5% pentru contribuabilii mari;  
B) 10% pentru ceilalți contribuabili.

Bonificațiile se aplică în mod corespunzător și pentru:

- contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Acești contribuabili beneficiază de bonificații dacă plătesc impozitul datorat pentru trimestrul/plata anticipată trimestrială până la termenul scadent cuprins în perioada 25 aprilie-25 iunie 2020;
- contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor ac-

tivități, pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2020, determinat pentru activitățile desfășurate, altele decât cele corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de lege.

Pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I al anului 2020, până la data de 25 aprilie 2020 inclusiv, contribuabilii beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat pentru trimestrul respectiv.

Așadar măsura acordării bonificațiilor prevăzută în O.U.G nr. 33/2020 se adresează doar contribuabililor plătitori de impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Cei care realizează venituri din activități independente (PFA, II, IF, profesii liberale) care, în 2019, au derulat o afacere în scopul obținerii de profit, au profesat conform propriei calificări profesionale, au realizat câștiguri din investiții în acțiuni sau obligațiuni,

## BONIFICAȚII

au închiriat apartamente, au cesionat drepturi de proprietate intelectuală, au obținut dividende în calitate de asociați etc., inclusiv cei care estimează că vor obține în 2020 venituri de acest gen, au obligația depunerii Declarației unice.

Declarația unică are rolul de a regulariza venitul obținut în anul 2019 și de a estima venitul pentru anul 2020 în cazul PFA, PFI, II.

Conform art. 121 alin. (1) din Codul fiscal, pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat se acordă o bonificație. Nivelul bonificației și termenele de plată cu anticipație se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat.

Pentru anul 2019, bugetul de stat a fost adoptat prin Legea nr. 50/2019. Aceasta nu prevede nicio bonificație pentru plata anticipată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente anului 2019.

Bonificația se stabilește de contribuabil la momentul efectuării ultimei plăți a obligațiilor fiscale, cu respectarea condițiilor prevăzute în legea bugetului de stat și se evidențiază în declarație prin completarea/rectificarea secțiunii, pentru anul de impunere.

În situația în care contribuabilii au efectuat plata integrală a obligațiilor fiscale, respectând condițiile reglementate prin legea bugetului de stat privind termenele de plată, dar nu și-au acordat bonificația la ultima plată, ei pot beneficia de aceasta la definitivarea impozitului pe venitul anual estimat sau a contribuțiilor sociale. Bonificația se evidențiază în declarație prin completarea/rectificarea secțiunii, pentru anul de impunere.

