

Consilier Contabilitate Explicată

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**



Ordinul M.E.E.M.A nr. 1.730/2020 – Cum se obține CSU GALBEN începând cu 21 mai

ACT normativ: Ordinul M.E.E.M.A nr. 1.730/2020 pentru modificarea 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.

Publicare: în Monitorul Oficial nr. 419/20.05.2020.

Ce modificări aduce Ordinului nr. 791/2020?

1. Certificatul de situații de urgență TIP 2 (GALBEN) – demonstrează înregistrarea unei diminuări a veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie, aprilie sau mai 2020, prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020. Anterior acestui ordin, luna mai nu era cuprinsă în cadrul acestei perioade.
2. Se modifică în mod corespunzător și declarația pe propria răspundere necesară pentru eliberarea certificatelor de situații de urgență, în sensul includerii lunii mai în cadrul perioadei în care se verifica diminuarea încasărilor/veniturilor cu minimum 25%, prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020.

Astfel, prin noua declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal, acesta atestă că toate informațiile și documentele care stau la baza cererii pentru obținerea certificatului sunt conforme cu realitatea și respectă legislația în vigoare raportat la tipul de certificat solicitat, conform cerințelor instituite cu referire la închiderea totală sau parțială a activității ca urmare a efectelor deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență sau la diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie, aprilie sau mai 2020, prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020.

În situația în care reprezentantul legal nu deține semnătură electronică, acesta poate semna olograf, urmând ca toate documentele încărcate în platforma <http://prevenire.gov.ro> (inclusiv declarația pe propria răspundere) să fie semnate electronic de către împuternicitul desemnat în acest sens.

3. Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri poate elibera certificate de situații de urgență, la cerere, operatorilor economici a căror activitate este afectată în contextul pandemiei SARS-CoV-2 **până la data de 15 iunie 2020!**
4. **Important! În termen de 5 zile** de la aprobarea și publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului ordin, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri va asigura adaptarea și funcționarea platformei electronice <http://prevenire.gov.ro>, în scopul ducerii la îndeplinire a prezentului ordin.

Iată cum arată noul certificat tip 2 – GALBEN, precum și noul model al declarației pe propria răspundere care trebuie utilizat începând cu data de 21 mai 2020.

Legea nr. 59/2020 – Angajații în șomaj tehnic pot primi tichete de masă

Legea nr. 59/2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 416 din 19 mai 2020.

Principalele prevederi

1. Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30 din 18 martie 2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 231 din 21 martie 2020, cu modificările și completările ulterioare, cu următoarele modificări și completări:
2. **Se modifică Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, astfel:**
 - 2.1. **Zilele libere pentru supravegherea copilului/copiilor se acordă până la încheierea anului școlar.**

Vechea reglementare: *„Se acordă zile libere unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor, inclusiv pe perioada vacanțelor școlare, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ și a unităților de educație antepreșcolară, ca urmare a stării de urgență decretate în condițiile legii”.*

Legea nr. 59/2020 adaugă următoarea excepție: „Prin excepție, în anul 2020, prevederile alin. (1) și (1¹) se aplică și pe perioada imediat următoare încetării stării de urgență, până la încheierea anului școlar.”

- 2.2. Zilele libere se acordă și pentru **părinții care supraveghează copii cu dizabilități având vârsta peste 18 ani**, dar sub 26 de ani și care sunt înscrși în cadrul unei unități de învățământ.

Vechea reglementare preciza faptul că se acordă zile libere și părinților ai căror copii cu dizabilități au vârsta mai mică de 18 ani și care sunt înscrși în cadrul unei unități de învățământ.

- 2.3. Beneficiază de acordarea zilelor libere părintele care supraveghează copilul/copiii, și **în situația în care soțul/soția este încadrat/încadrată în grad de handicap grav sau accentuat** și astfel este scutit (ă) de la plata impozitului pe venit.

Astfel, *„prevederile prezentei legi nu se aplică în cazul în care unul dintre părinți are raportul de muncă suspendat pentru întreruperea temporară a activității angajatorului, în condițiile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile prezentei legi nu se aplică nici în cazul în care celalalt părinte nu realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din*

O.U.G. nr. 69/2020 – Bonificații (Declarația Unică) – Facilități noi – Anulare accesorii

Actul normativ a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 393 din 14.05.2020.

Sinteza principalelor prevederi:

I. Modificări la Codul fiscal

- a. Se pot acorda bonificații începând cu anul 2021, de până la 10% din impozitul pe venitul anual, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru plata anticipată.

Nivelul bonificației, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat.

- b. Analiza de risc în cazul persoanelor impozabile care solicită codul de TVA se va efectua **după înregistrarea în scopuri de TVA**. Până la apariția acestei ordonanțe era prevăzut faptul că administrațiile fiscale efectuau această analiză anterior și nu acordau codul de TVA persoanelor impozabile care prezentau risc fiscal ridicat.

- c. Persoanele fizice beneficiază de bonificații pentru plata anticipată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente anului 2019, precum și pentru depunerea online a declarației unice.

În cazul în care declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se depune până la 30 iunie 2020 inclusiv, se acordă următoarele bonificații:

- pentru plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de 5% din aceste sume, dacă toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin plată sau compensare, integral până la data 30 iunie 2020 inclusiv;
- pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanță, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Bonificația privind depunerea online a declarației unice se acordă numai dacă este îndeplinită condiția de acordare a bonificației pentru plata integrală anticipată.

Bonificația se determină de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice, sub rezerva verificării ulterioare. Obligațiile fiscale de plată se determină prin diminuarea obligațiilor fiscale datorate cu valoarea bonificației.

Contribuabilii pot beneficia de bonificațiile prevăzute mai sus prin completarea și depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – capitolul I. Date privind veniturile realizate, până la data de 30 iunie 2020 inclusiv.

Subvenții

Secțiunea 4.11 „Subvenții” din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, este dedicată tratamentului contabil aferent subvențiilor primite.

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

Conform Planului general de conturi din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, avem și conturi dedicate subvențiilor:

445. Subvenții

4451. Subvenții guvernamentale

4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții

475. Subvenții pentru investiții

4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții

4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții

4753. Donații pentru investiții

4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții

741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

758. Alte venituri din exploatare

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.

O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporală), caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

În cele mai multe situații, perioadele de-a lungul cărora o entitate recunoaște cheltuielile legate de o subvenție guvernamentală sunt ușor identificabile. Astfel, subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca o cheltuială aferentă. În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

În cazul subvențiilor a căror acordare este legată de activitatea de producție sau prestări de servicii, recunoașterea acestora pe seama veniturilor se efectuează concomitent cu recunoașterea cheltuielilor a căror contravaloare urmează a fi acoperită din aceste subvenții.

Important!

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, **trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care devine creanță.**



În anumite circumstanțe, o subvenție guvernamentală poate fi acordată în scopul oferirii de ajutor financiar imediat unei entități. Astfel de subvenții pot fi limitate la o anumită entitate și pot să nu fie disponibile unei categorii întregi de beneficiari. În acest caz, recunoașterea subvenției în contul de profit și pierdere are loc în perioada în care entitatea îndeplinește condițiile pentru primirea subvenției.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi permise.

Restituirea subvențiilor

Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor. Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează **prin reducerea soldului venitului amânat**, cu suma rambursabilă.

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate, dacă există, sau, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor. În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Entitatea prezintă în notele explicative informații referitoare la subvențiile primite, destinația acestora și elementele care justifică îndeplinirea condițiilor necesare pentru acordarea subvențiilor, precum și informații privind condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

Subvenții aferente activelor

Exemplu:

Construcția hale de producție cu fonduri europene



Firma MetaProd SRL a semnat un contract de finanțare nerambursabilă în valoare eligibilă de 1.800.000 lei (fără TVA), reprezentând 70% din valoarea eligibilă a proiectului, diferența de 30% fiind suportată de MetaProd SRL din surse proprii.

Încasarea contravalorii cererii de rambursare, în conformitate cu contractul de finanțare nerambursabilă, în 3 tranșe egale, la finele lunilor mai, iunie și iulie anul N, în condițiile stabilite prin contractul de finanțare.

→ Înregistrarea subvenției de primit, la aprobarea finanțării, pentru toată suma care a fost aprobată:

4452	=	4752	1.800.000 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”	

Începând cu luna martie anul N s-au demarat procedurile de obținere a autorizațiilor de construcție.

→ Înregistrarea plății taxelor de autorizatie (taxe primărie, avize, Inspectoratul în construcții etc.):

635	=	5121/5311	9.560,00 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei”	

→ Înregistrarea serviciilor executate de terți (notariat, arhitect, proiectant etc):

%	=	401	10.144,75 lei
628		„Furnizori”	8.525,00 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			1.619,75 lei
„TVA deductibilă”			

→ La finalul lunii, se înregistrează, cu suma tuturor acestor cheltuieli, producția de imobilizări în curs de execuție:

231	=	722	18.085,00 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		„Venituri din producția de imobilizări corporale”	

Soldul contului 4752 reprezintă subvenția pentru investiții netransferată la venituri. Venitul amânat se înregistrează ca venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor. Astfel, în debitul contului 475 „Subvenții pentru investiții” se înregistrează cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor, în contrapartidă cu 758 „Alte venituri din exploatare”.

→ Concomitent cu înregistrarea amortizării, lunar, se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor cu amortizarea astfel:

4752	=	7584*	3.750,00 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	
* cu cotă-parte din subvenție la nivelul a 70% din amortizarea lunară înregistrată			

Notă: În unele cazuri, subvenția primită acoperă integral valoarea activelor. În această situație, venitul din subvenții anulează practic cheltuiala cu amortizarea.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile cu amortizarea imobilizării sunt deductibile la calculul venitului impozabil cu respectarea prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Amortizarea fiscală se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune.

Veniturile rezultate din reluarea la venituri ale perioadei a venitului amânat din subvenții sunt venituri impozabile la calculul impozitului pe profit.

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad veniturile din subvenții, conform art. 53 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal.

Astfel, microîntreprinderile nu datorează impozit pe venit pentru sumele înregistrate în contul 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții”.

Subvenții aferente veniturilor

Exemplu:

Subvenții primite pentru materii prime, salarii și servicii de consultanță



Societatea SevaProd SRL este beneficiarul unui contract de finanțare nerambursabilă semnat și aprobat în luna martie anul N. Potrivit acordului de finanțare, ajutorul nerambursabil este în sumă totală de 200.000 lei, exclusiv TVA.

Din cei 200.000 lei aprobați, suma de 176.000 lei este alocată achiziției de materii prime, suma de 8.000 lei este alocată pentru servicii de consultanță și 16.000 lei pentru salarii, pentru o perioadă de 4 luni.

Pentru serviciile de consultanță au fost primite facturi în lunile anterioare acordului de finanțare.

→ În cazul subvențiilor pentru achiziție de materii prime, cheltuieli de personal, altele, înregistrarea subvenției de primit, la aprobarea finanțării, pentru toată suma care a fost aprobată se efectuează astfel:

4452	=	472	192.000 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri înregistrate în avans”	

→ Și direct (deoarece s-a efectuat deja cheltuiala) în cazul serviciilor de consultanță:

4452	=	7416	8.000 lei
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare”	

→ Achiziția materiilor prime:

%	=	401	<u>109.440 lei</u>
301		„Furnizori”	176.000 lei
„Materii prime”			
4426			33.440 lei
„TVA deductibilă”			

→ Consumul materiilor prime:

601	=	301	176.000 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

→ Înregistrarea cheltuielilor cu salarii finanțate din fonduri nerambursabile:

641	=	421	16.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

→ Cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, ca o corecție a cheltuielilor pentru care au fost acordate (de fapt, societatea nu a suportat acele cheltuieli din fonduri proprii și anularea cheltuielilor înregistrate pe baza documentelor justificative se efectuează prin recunoașterea unui venit din subvenții):