

DIN CUPRINS:

Litigiu salariat – Poprire
conturi societate pag. 5Regimul fiscal al
împrumuturilor între
persoane afiliate pag. 6Baza de calcul pentru
concediu prenatal
după concediu pentru
creșterea copilului pag. 7Subvenție angajare
persoană peste 50 ani
în contextul pandemiei
de COVID-19 pag. 8Novație contract –
Înregistrări contabile
pag. 10

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Restructurarea obligațiilor fiscale. Calea spre ieșirea din impasul financiar actual

Opinia
specialistului!

Este evident că actuala criză economico-financiară care se resimte la nivelul majorității sectoarelor de activitate, generată de efectele,

pandemiei Covid-19, riscă să se extindă cu rezeziune și să bage în faliment o serie de companii, dacă acestea nu intervin urgent pentru reorganizarea eficientă a activității și, mai ales, pentru a profita de unele măsuri de relaxare fiscală adoptate de stat, cum este cea privind restructurarea obligațiilor fiscale.

În perioada pandemiei au fost adoptate câteva măsuri de sprijin financiar pentru firmele afectate de efectele crizei, cum ar fi indemnizația de șomaj tehnic, oferta de creditare garantată în proporție de 80-90% de către stat prin Programul IMM Invest România sau facilitățile privind amânarea plății ratelor la împrumuturile contractate.

În domeniul actelor de procedură fiscală, executarea silită a creanțelor bugetare ale statului a fost suspendată de mai multe ori, încercând astfel reducerea presiunii financiare asupra societăților ale căror venituri au fost diminuate sau chiar reduse la zero.

De asemenea, se încearcă revenirea din colapsul financiar prin scutirea de dobânzi și penalități de întârziere, oferită de stat firmelor care reușesc să-și achite până la sfârșitul acestui an obligațiile principale (debitele) care au fost restante la sfârșitul lunii martie 2020.

Nu știm însă câte dintre companiile afectate
continuare în pagina 2 →

Programul I.M.M. Invest România, din nou sub lupa guvernanților!

Iată că odată cu adoptarea O.U.G. nr. 89/2020, care a modificat Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii, pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice a fost lansat pentru dezbateră publică un proiect de hotărâre care vizează modificarea normelor metodologice de aplicare a acestui program, urmărind menținerea în activitate a IMM-urilor, implicit a locurilor de muncă furnizate de acestea, pe perioada în care se manifestă efectele răspândirii COVID-19.



Se pleacă de la premisa că prin numărul mare de persoane angajate în sectorul IMM-urilor, corelat cu diversitatea de produse/servicii oferite, menținerea funcțională a segmentului întreprinderilor mici și mijlocii reprezintă o cerință fundamentală pentru revenirea economică rapidă. Reamintim că O.U.G. nr. 89/2020 a adus modificări semnificative acestui program, reglementând garanțiile sub formă de ipotecă asupra activelor finanțate prin credit (în cazul creditelor de investiții) și ipotecă asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise de beneficiarii programului la instituția de creditare (în cazul creditelor destinate finanțării capitalului de lucru).

În forma inițială a ordonanței, garanțiile constau în ipotecă imobiliară asupra universalității de bunuri mobile sau imobile. De asemenea, ordonanța a modificat unul din criteriile de eligibilitate, renunțând la condiția ca entitatea solicitantă să se fi confruntat cu dificultăți sau să intre în dificultate ulterior, din cauza pandemiei.

Pentru a asigura corelarea cu modificările aduse legislației primare, prin noul proiect de hotărâre demarat de Guvern se urmărește recalibrarea Programului, ținând cont că a trecut într-o nouă etapă – cea a aprobării creditelor de către finanțatori și a transmiterii și analizei solicitărilor de garantare.

În ceea ce privește aprobarea, respectiv respingerea cererii de plată a garanției, se propune introducerea unor prevederi referitoare la asumarea de către instituția de credit a obligației cu privire la verificarea destinației creditelor pentru realizarea de investiții și urmărirea utilizării finanțării pe faze de execuție, conform proiectului de investiții și detaliilor de execuție.

Se mai propune introducerea unei reglementări având caracterul unei norme potrivit căreia ipotecile legale se individualizează în contractul de garantare. Aceste modificări se presupune că vor avea impact favorabil asupra mediului de afaceri prin facilitarea accesului la finanțare al întreprinderilor mici și mijlocii în scopul susținerii activității curente, dar și a proiectelor de investiții pe perioada de influență a COVID-19.

Ionel Jirje

deplinirea testului creditorului privat prudent pe baza analizei puse la dispoziție de expertul independent.

Solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare se soluționează de organul fiscal competent în termen de maximum 30 de zile de la data înregistrării acesteia.

În situația în care organul fiscal competent constată că debitorul poate beneficia de eșalonarea la plată potrivit Codului de procedură fiscală, emite decizie de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare și soluționează cererea potrivit dispozițiilor art. 184-209 din Codul de procedură fiscală.

În cazul în care organul fiscal competent constată îndeplinirea condițiilor prevăzute pentru restructurare, emite decizie prin care aprobă restructurarea obligațiilor bugetare.

Așadar, până la apariția unor acte normative care să prevadă noi măsuri de relaxare fiscală pentru companiile afectate de efectele crizei coronavirusului, restructurarea obligațiilor fiscale datorate, măsură ce conduce atât la suspendarea executării silite, cât și la anularea parțială a obligațiilor fiscale înregistrate de unele companii, rămâne una dintre metodele cele mai eficiente pentru ieșirea din impasul financiar actual.

Litigiu salariat – Poprire conturi societate

Cazuri practice

SPETĂ: Societatea este în litigiu cu un salariat în legătură cu activitatea firmei. Prin Hotărâre a Curții de Apel s-a dispus plata unor sume de către societate către salariat. Hotărârea Curții de Apel nu este definitivă și societatea a făcut recurs la această hotărâre.

Recursul se judecă în prezent. Societatea nu a achitat către salariat aceste sume dispuse prin Hotărâre, dar salariatul a solicitat executarea acestor sume. Judecătoria a încuviințat executarea sumelor și, prin urmare, conturile bancare ale societății au fost poprite și executate cu sumele respective.

Care este modul de înregistrare în contabilitate a sumelor executate până la definitivarea hotărârii instanței de judecată? Societatea a constituit provizion pentru acest litigiu.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Din punctul de vedere al impozitului pe venituri din salarii, conform prevederilor art. 78 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în cazul veniturilor reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.

Salariile, indicii de inflație și dobânda legală reprezintă venituri impozabile în baza art. 76 alin. (2) lit. p) din Codul fiscal.

Astfel, impozitul aferent salariilor stabilite în baza hotărârii judecătorești se va calcula și reține la luna plății acestora

conform reglementărilor legale în vigoare la data plății venitului și se virează până pe data de 25 a lunii următoare. Veniturile salariale sunt considerate venituri în afara funcției de bază.

Impozitul pe salariu va fi cuprins în declarația 112 aferentă lunii în care s-a făcut plata.

Din punct de vedere al contribuțiilor sociale se au în vedere dispozițiile art. 147 alin. (3¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal conform căroră, în cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile căroră le sunt aferente sumele respective.

Prin urmare, în cazul contribuțiilor sociale se depun declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni conform legislației în vigoare în luna respectivă.

În ceea ce privește contribuțiile sociale, începând cu data de 01 ianuarie 2016, Codul fiscal a scos din baza de calcul al contribuțiilor sociale indicii de inflație și dobânda legală calculate pentru salariile/diferențele de salarii acordate în baza unor hotărâri judecătorești.

Conform art. 139 alin. (1) lit. i), intră în baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale sumele reprezentând salarii/diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești.

afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre metodele enumerate mai sus.

În consecință, se va emite „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”,

potrivit Ordinului ANAF nr. 3.737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”, stabilindu-se obligații suplimentare de plată pentru persoana afiliată care acordă împrumutul, prin ajustarea venitului impozabil (impozit profit/micro) și ajustarea cheltuielii pentru persoana afiliată care împrumută sume.

Înregistrare penalități

SPETĂ: O ONG are un proiect finanțat din fonduri europene. La sfârșitul perioadei de implementare a activităților proiectului, Autoritatea de Management evaluează gradul de atingere a indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de finanțare.

Pentru nerealizarea acestor indicatori, Autoritatea de Management a aplicat măsuri corective, respectiv aplicarea de penalități de 0,1% calculate la valoarea cheltuielilor eligibile aprobate prin cereri de rambursare pe parcursul derulării proiectului. Aceste penalități au fost reținute de AM din cererea de rambursare finală.

La data transmiterii cererii de rambursare finale, în contabilitatea ONG s-au făcut următoarele înregistrări contabile: $4452 = 472$, cu valoarea solicitată la rambursare.

Care este monografia contabilă pentru aceste penalități?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Pct. 56 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prevede că orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de ace-

eași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Societatea înregistrează ca pe o creanță suma cheltuielilor eligibile pentru rambursare (suma înainte de scăderea penalităților):

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

Penalitățile sunt recunoscute în contul de cheltuieli corespunzătoare, prin articolul contabil:

6581	=	462
„Despăgubiri, amenzi și penalități”		„Creditori diverși”

Datoria aferentă penalităților se compensează cu suma aferentă creanței reprezentând suma de rambursat:

462	=	4452
„Creditori diverși”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”

Baza de calcul pentru concediu prenatal după concediu pentru creșterea copilului

SPETĂ: Cum se calculează indemnizația concediu prenatal (baza de calcul cum se stabilește) pentru al doilea copil, în situația în care salariața a fost în creștere copil cu primul născut în ultimele 12 luni?

Indemnizația de creștere copil a încetat cu data de 31 mai 2020. Reactivarea contractului de muncă s-a făcut cu 1 iunie

2020, iar concediul prenatal pentru al doilea copil începe cu 1 iunie 2020, pentru toată luna iunie.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Potrivit art. 2 alin. (1) lit. c) din O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, „concediile medicale și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate,

Astfel, cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

În creditul contului 708 „Venituri din activități diverse”

se înregistrează sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse.

Nota contabilă este:

4111 „Clienți”	=	708 „Venituri din activități diverse”
-------------------	---	---

Subvenție angajare persoană peste 50 ani în contextul pandemiei de COVID-19

SPEȚĂ: O persoană are peste 50 ani și este angajată în prezent la o firmă, care a funcționat în condiții normale în perioada stării de urgență și de alertă.

Dacă își dă demisia acum (08.06), nemulțumit fiind de anumite condiții de muncă, și se angajează la altă societate, noul angajator beneficiază de subvenția de 50% din salariul lui brut?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: În baza art. III din O.U.G. nr. 92/2020, angajatorii care în perioada 1 iunie 2020 – 31 decembrie 2020 încadrează în muncă, pe perioadă nedeterminată, cu normă întregă, persoane în vârstă de peste 50 de ani **ale căror raporturi de muncă au încetat din motive neimputabile lor**, în perioada stării de urgență decretate prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, prelungite prin Decretul nr. 240/2020, sau a stării de alertă instituite prin Hotărârea Guvernului

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, **înregistrați ca șomeri în evidența agențiilor pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București**, primesc lunar, pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din această categorie, 50% din salariul angajatorului, dar nu mai mult de 2.500 lei.

O.U.G. nr. 92/2020 nu are norme de aplicare prin care să se prevadă ce se înțelege prin motive neimputabile. Cu toate acestea, apreciem că demisia nu poate fi considerată un motiv neimputabil salariatului câtă vreme încetarea contractului în această modalitate ține de voința salariatului.

Ca atare, în cazul expus considerăm că nu sunt îndeplinite condițiile pentru ca noul angajator să beneficieze de subvenția prevăzută de O.U.G. nr. 92/2020.

Achiziție teren și hale – Documente de recepție

SPEȚĂ: S-a achiziționat un teren și trei hale. Cum trebuie să se procedeze în cazul acesta în legătură cu recepția lor? La mijloacele fixe am făcut proces-verbal de punere în funcțiune, dar la aceste imobilizări necorporale ce trebuie făcut?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Potrivit pct. 22 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, modelele documentelor financiar-contabile pot fi adaptate în funcție de specificul și necesitățile entităților, cu condiția respectării conținutului minimal de informații obligatorii prevăzute la pct. 2 din norme, precum și a normelor specifice de întocmire și utilizare a acestora.

Reiese de aici că procesul-verbal de recepție utilizat pentru recepția celor trei hale (mijloace fixe) poate fi adaptat și utilizat și pentru recepția terenului (imobilizare corporală, nu necorporală), dacă se consideră că documentația de achiziție (contractul de vânzare, documentația cadastrală aferentă și factura) nu este deja suficientă pentru înregistrarea în contabilitate a terenului.

Altminteri, dacă documentația de achiziție este completă, nu este nevoie de întocmirea unui proces-verbal de recepție distinct pentru teren, cu excepția unor cazuri speciale (spre exemplu, dacă terenul este contaminat de deșeuri, iar în contract există prevederi specifice legate de această situație, iar recepția terenului este necesară pentru constatarea gradului de contaminare etc.).

Scoatere din evidență debitori Tratament contabil și fiscal

Este simplu să scoți din evidența contabilă a societății creanțe care nu mai pot fi încasate din diverse motive (debitori intrați în insolvență, radiate etc.).

Lucrurile se complică însă atunci când trebuie să ajustăm taxa pe valoarea adăugată colectată sau să determinăm proporția de deductibilitate a cheltuielilor cu scoaterea din evidență a unor astfel de creanțe.

Se cunoaște faptul că sunt nedeductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât: punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, închiderea procedurii de faliment pe baza hotărârii judecătorești etc.

SPETA: O microentitate care a aplicat regimul de TVA la încasare în perioada 01.01.2013 – 01.02.2018 are clienți neîncașați din anii 2013, 2015, 2016 și 2017. În jurnalul de vânzări este evidențiată TVA neexigibilă pentru acești clienți.

La inventarierea de 2019 am constatat că 2 clienți sunt radiați din 2017 și 2019, iar ceilalți 2 nu au confirmat soldul. Nu au fost constituite provizioane pentru niciunul dintre ei.

Care este soluția contabilă și implicațiile fiscale pentru a putea avea o evidență care să corespundă cu realitatea (jurnal de vânzări, TVA, situație clienți etc.)?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Termenul de prescriere a creanțelor și datoriilor comerciale este de 3 ani. În cazul în care debitorul a confirmat soldul pe baza extrasului de cont, la inventariere, termenul de 3 ani decurge începând cu această nouă dată. Anularea creanței sau a datoriei se efectuează în baza procesului-verbal de inventariere. Potrivit prevederilor pct. 328 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, la scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

În ceea ce privește TVA, potrivit prevederilor art. 287 din Codul fiscal, baza de impozitare se reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau,

după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența.

Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.

În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019.

Dacă furnizorul/prestatorul nu face dovada faptului că a luat măsurile necesare pentru încasarea, în cadrul termenului de prescriere de 3 ani, a contravalorii facturii emise, suma TVA colectată neexigibilă devine exigibilă la momentul prescrierii, fără a fi permisă ajustarea bazei de impozitare a TVA. În lipsa unei astfel de hotărâri judecătorești, în situația în care intenționează să scoată din evidență valoarea facturilor neîncașate, societatea respectivă este obligată să colecteze TVA prin formula contabilă:

4428	=	4427
„TVA neexigibilă”		„TVA colectată”

concomitent cu înregistrarea pe cheltuieli a facturii neîncașate, la valoarea totală:

654	=	411
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Clienți”

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. h), sunt nedeductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele: ● punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014; ● procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești; ● debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori; ● debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori; ● debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul; ● au fost încheiate contracte de asigurare.

