

# Consilierul Verde al Contabilului

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**



## 1. Bază legală

### 1.1. Contabilitatea în România

#### Definiție

Așa cum este definită prin art. 2 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată în anul 2008, contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, dar și a rezultatelor obținute din activitatea societăților comerciale, a societăților și companiilor naționale, a regiilor autonome, a institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, a societăților cooperative și a celorlalte persoane juridice.



#### Scop

Contabilitatea are drept scop asigurarea înregistrării cronologice și sistematice, a prelucrării, a publicării și a păstrării informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată de o entitate obligată să organizeze evidența contabilă.

Informațiile oferite de contabilitate sunt utile atât intern, cât și extern, în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

#### Baza legală

Organizarea contabilității în România este guvernată de următoarele **acte normative**:

- Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru aplicarea prevederilor Legii contabilității, M.F.P. a emis următoarele ordine:

- O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009;
- 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 170 din 17 februarie 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, publicat în Monitorul Oficial nr. 139 din 24 februarie 2015, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 897 din 3 august 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare,

dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, publicat în Monitorul Oficial nr. 711 din 22 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 decembrie 2015;
- O.M.F.P. nr. 2.844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.020 din 19 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr. 2.139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;
- Ordinul nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

## 1.2. Acte normative cu impact asupra contabilității

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Hotărârea Guvernului nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 170 din 7 octombrie 2016 privind impozitul specific unor activități;
- Ordinul nr. 264/464/2017 din 14 martie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28 din 25 martie 1999 (republicată) privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;
- Hotărârea Guvernului nr. 479 din 18 aprilie 2003 (republicată, actualizată) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;
- Legea nr. 32 din 19 mai 1994 privind sponsorizarea;
- Ordinul nr. 994 din 2 august 1994 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea;
- Ordonanța Guvernului nr. 99 din 29 august 2000 (republicată) privind comercializarea produselor și serviciilor de piață;
- Legea nr. 53/2003 – Codul muncii din 24 ianuarie 2003 (republicat);
- Hotărârea Guvernului nr. 905 din 14 decembrie 2017 privind registrul general de evidență a salariaților.

### 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014

Acest act normativ este structurat pe următoarele 16 capitole, care, la rândul lor, sunt sistematizate pe secțiuni, subsecțiuni și teme:

O.M.F.P.  
nr. 1.802/2014

▲ **Capitolul 1. Arie de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare cu următoarele secțiuni:**

- 1.1. Arie de aplicabilitate
- 1.2. Definiții
- 1.3. Categorii de entități raportoare

▲ **Capitolul 2. Dispoziții și principii generale, cu următoarele secțiuni:**

- 2.1. Dispoziții generale
- 2.2. Publicările cu caracter general
- 2.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare, cu următoarele teme:
  - Relevanță
  - Reprezentare exactă
  - Aplicarea caracteristicilor calitative fundamentale
  - Comparabilitate
  - Verificabilitate
  - Oportunitate
  - Inteligibilitate
  - Aplicarea caracteristicilor calitative amplificatoare
- 2.4. Principii generale de raportare financiară
  - Principiul continuității activității
  - Principiul permanenței metodelor
  - Principiul prudenței
  - Principiul contabilității de angajamente
  - Principiul intangibilității
  - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii
  - Principiul necompensării
  - Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție
  - Principiul pragului de semnificație
- 2.5. Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului, cu următoarele subsecțiuni:
  - 2.5.1. Politici contabile
  - 2.5.2. Corectarea erorilor contabile
  - 2.5.3. Estimări
  - 2.5.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului

▲ **Capitolul 3. Reguli generale de evaluare, cu următoarele secțiuni:**

- 3.1. Evaluarea la data intrării în entitate
- 3.2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț
- 3.3. Evaluarea la data ieșirii din entitate
- 3.4. Evaluarea alternativă la valoarea justă, cu următoarele subsecțiuni:
  - 3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale
  - 3.4.2. Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare
- 3.5. Investiții nete în entități străine

- ▲ **Capitolul 12 „Dispoziții privind scutirile și restricțiile aplicabile scutirilor” cu următoarele secțiuni:**
  - 12.1. Scutiri pentru microentități
  - 12.2. Restricții referitoare la entitățile de interes public
- ▲ **Capitolul 13 „Raportarea plăților efectuate către guverne” cu următoarele secțiuni:**
  - 13.1. Definiții referitoare la raportarea privind plățile către guverne
  - 13.2. Entități obligate să raporteze plățile către guverne
  - 13.3. Conținutul raportului
  - 13.4. Raportul consolidat asupra plăților către guverne
  - 13.5. Publicarea
- ▲ **Capitolul 14 „Planul de conturi general”**
- ▲ **Capitolul 15 „Transpunerea conturilor din balanța de verificare la 31.12.2014 în noul plan de conturi general”**
- ▲ **Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”**

## 1.4. Politici contabile



### Definiție:

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

### Exemple de politici contabile:

- alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor;
- reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora;
- înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată;
- alegerea metodei de evaluare a stocurilor;
- contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

### Procedura

Responsabilitatea întocmirii politicilor contabile a unei entități revine administratorului sau, în lipsa acestuia, persoanei căreia îi revine obligația gestionării entității respective. Politicile contabile trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

### **Politicile contabile pot fi modificate, fiind determinate de:**

- ✓ **inițiativa entității**, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative la situațiile financiare anuale. O astfel de modificare poate fi determinată de:
  - o situație excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;
  - necesitatea obținerii unor informații credibile și mai relevante.

## 2. Contravenții și sancțiuni

Următoarele fapte constituie **contravenție** care se sancționează, potrivit art. 41 și 42 din Legea contabilității nr. 82/1990 actualizată, cu amendă:

1. deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate.

**Amendă:** de la 1.000 lei la 10.000 lei

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3), cu privire la:

- a) aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație. **Amendă:** de la 300 lei la 4.000 lei;

- b) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate. **Amendă:** de la 300 lei la 4.000 lei;

- c) întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse. **Amendă:** de la 300 lei la 4.000 lei;

- d) efectuarea inventarierii. **Amendă:** de la 400 lei la 5.000 lei;

- e) întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile;

**Amendă:**

– întocmire și semnare: de la 2.000 lei la 3.000 lei;

– depunerea în termenul legal, în funcție de numărul de zile de întârziere:

✓ între 1 și 15 zile lucrătoare: de la 300 lei la 1.000 lei;

✓ între 16 și 30 de zile lucrătoare: de la 1.000 lei la 3.000 lei;

✓ depășirea a 30 de zile lucrătoare: de la 1.500 lei la 4.500 lei.

- f) întocmirea, semnarea și depunerea la Ministerul Finanțelor Publice și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, potrivit legii. **Amendă:** de la 1.000 lei la 3.000 lei;

- g) depunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)

– (3) nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării prevăzute la art. 27 alin. (3)<sup>1</sup> lit. b). **Amendă:** de la 100 lei la 200 lei;

3. prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare. **Amendă:** 200 lei la 1.000 lei;

4. nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor prevăzute la art. 30 și 31. **Amendă:** de la 400 lei la 5.000 lei;



### 3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

Contabilitatea în România se organizează în limba română și în moneda națională conform prevederilor art. 3 alin. (1) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată privind Legea contabilității.

Astfel, contabilitatea financiară a operațiunilor efectuate în valută se organizează atât în moneda națională, cât și în valută, aspect reglementat prin art. 3 alin. (2) din același act normativ.

Evaluarea elementelor monetare în valută și a celor exprimate în lei, dar a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se efectuează conform reglementărilor contabile adoptate prin O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014, ale căror prevederi au intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2015.

Prin acest act normativ, la pct. 7 alin. (1) din cadrul secțiunii 1.1 „Arie de aplicabilitate” se reglementează aceleași prevederi cuprinse în art. 3 din Legea contabilității cu privire la organizarea contabilității financiare a operațiunilor efectuate în valută.

În contabilitate, evaluarea în lei pe baza cursului de schimb valutar comunicat de către B.N.R. se efectuează în trei situații posibile:

- ✓ la data tranzacției;
- ✓ la finele lunii;
- ✓ la închiderea exercițiului financiar.

Prin **valută** se înțelege altă monedă decât leul.

**Cursul de schimb** reprezintă raportul de schimb între două monede care se compară în cadrul mecanismului cursului de schimb. Altfel spus, cursul de schimb este prețul unei monede exprimat în raport cu moneda altei țări.

#### 1. Evaluarea la data tranzacției

Iată câteva situații posibile de utilizare a cursului valutar în vigoare la data efectuării tranzacției pentru înregistrarea în contabilitatea financiară:

- a) subscrierea în valută a capitalului social. Înregistrarea se efectuează la cursul de schimb valutar al B.N.R. din data subscrierii;
- b) achiziția unor bunuri sau servicii. Pentru bunurile însoțite de factură sau de aviz de însoțire, sub rezerva primirii ulterioare a facturii, valoarea acestora se înregistrează în baza cursului valutar în vigoare la data recepției;
- c) plata în valută a achiziției de bunuri sau de servicii decontate din avansuri de trezorerie. În acest caz, cheltuielile se înregistrează în contabilitate:
  - fie la cursul valutar din data efectuării operațiunilor;
  - fie la cursul din data decontării avansului;
- d) vânzarea-cumpărarea de valută. Valoarea fiecărei operațiuni se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu



#### **4. Plafoane fiscale de la 1 ianuarie 2021**

##### **Plafon microîntreprinderi – 1.000.000 euro, respectiv 4.869.400 lei**

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar.

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

Cursul comunicat de BNR la data de 31 decembrie 2020 este 4,8694 lei/euro.

##### **Perioada fiscală D112: 100.000 euro, respectiv 486.940 lei**

Persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv, depun formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” trimestrial.

##### **Plafon înregistrare în scopuri de TVA – 88.500 euro, respectiv 300.000 lei**

Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea plafonului de 300.000 lei este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f).

## Noutăți fiscale care afectează contabilitatea



Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

001

*Summary*

**Noutăți legislative din domeniul contabil și fiscal – luna decembrie 2020**

**I. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 210/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.193 din 08 decembrie 2020**

Principalele prevederi

1. Vânzările de soldare se pot efectua numai în cursul a două perioade pe an, cu o durată maximă de câte 45 de zile fiecare, cu condiția ca produsele propuse pentru soldare să fie oferite spre vânzare în mod obișnuit înaintea acestei date.

Astfel, a fost eliminată condiția ca respectivii comercianți să achite furnizorilor produsele propuse pentru soldare, cu cel puțin 30 de zile înaintea datei de debut a perioadei de vânzări de soldare.

2. Comercianții nu mai au obligația să notifice la primăria în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea perioada în care efectuează vânzările de soldare cu cel puțin 15 zile înainte de începerea operațiunilor.

**II. Ordinul ANAF nr. 4.077/2020 pentru aprobarea Procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală**

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.210 din 11 decembrie 2020

Reglementează noua procedură de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală.

Această procedură presupune derularea a 4 (patru) etape, astfel:

1. analiza constatărilor fiscale împreună cu șeful de serviciu coordonator;
2. întocmirea raportului de inspecție fiscală și a dosarului acțiunii de inspecție fiscală;
3. avizarea raportului de inspecție fiscală de către șeful de serviciu coordonator;
4. aprobarea raportului de inspecție fiscală de către conducătorul activității de inspecție fiscală.

Înainte de discuția finală cu contribuabilul, raportul de inspecție fiscală, în forma sa preliminară, va fi discutat cu șeful de serviciu și conducătorul activității de inspecție fiscală competent. În cazul în care se constată că au fost înscrise fapte care nu sunt temeinic argumentate sau cuprind erori, din punctul de vedere al motivelor de fapt sau temeiului de drept, șeful de serviciu sau, după caz, conducătorul activității de inspecție fiscală dispune corectarea raportului de inspecție fiscală, în măsura în care echipa de inspecție nu este în contradicție cu șeful de serviciu și/sau cu conducătorul activității de inspecție fiscală față de constatările din raportul de inspecție fiscală.

În situația în care echipa de inspecție este în contradicție cu șeful de serviciu sau/și conducătorul activității de inspecție fiscală față de constatările din raportul de inspecție fiscală, se va întocmi o Notă privind constatările în divergență.

Soluționarea divergențelor între organele fiscale are ca scop stabilirea corectă a stării de fapt fiscale la un contribuabil verificat prin consensul opiniilor între reprezentanții echipei de inspecție fiscală, șeful de serviciu și conducătorul activității de inspecție fiscală.

**III. Ordinul MFP nr. 2.998/2020 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei**

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.211 din 11 decembrie 2020

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 711 din 29 august 2019, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. se elimină limita inferioară de 1 milion lei reprezentând cuantumul obligațiilor fiscale pentru care se aprobă restructurarea conform O.G. nr. 6/2019. Astfel, procedura de restructurare se aplică debitorilor care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 iulie 2020, nestinse până la data emiterii certificatului de atestare fiscală de către organul fiscal central, precum și obligații bugetare accesorii;
2. termenul de depunere a notificării în vederea accesării măsurilor de restructurare este data de 31 martie 2021, sub sancțiunea decăderii;
3. în cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui cuantum de maximum 50% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale, trebuie să achite până la data depunerii cererii și următoarele obligații bugetare principale:
  - a) 5% din cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul eșalonării la plată, pentru anularea unui cuantum de maximum 30% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale;
  - b) 10% din cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul eșalonării la plată, pentru anularea unui cuantum cuprins între 30% și 40% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale;
  - c) 15% din cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul eșalonării la plată, pentru anularea unui cuantum cuprins între 40% și 50% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale.

#### IV. Modificarile aduse Codului fiscal de Legea nr. 295/2020

##### A. Impozit pe profit

1. Cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.
2. Contribuabilii care efectuează cheltuieli cu educația timpurie scad din impozitul pe profit datorat cheltuielile cu educația timpurie, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil. În cazul în care suma depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.
3. Ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt integral deductibile la calculul rezultatului fiscal, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute de Codul fiscal. Conform vechilor reglementări, ajustările pentru deprecierea creanțelor erau deductibile în limita unui procent de 30% din valoarea acestora.

*Nota: Potrivit O.U.G. nr. 226, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.332/31.12.2020, această prevedere se va aplica începând cu 01.01.2022.*

4. Consolidarea fiscală la nivel de grup va conduce la posibilitatea societăților din același grup fiscal să compenseze profiturile cu pierderile, urmând să plătească impozit doar pe diferența rezultată.

Rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se determină prin însumarea algebrică a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru al grupului fiscal. Rezultatul fiscal consolidat pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal consolidat negativ este pierdere fiscală. Impozitul pe profit se calculează prin **aplicarea cotei de 16% asupra rezultatului fiscal consolidat pozitiv al grupului.**

5. Scutirea de impozit pe profit, aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor, pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit. A fost abrogată astfel vechea prevedere conform careia scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.[...]
6. Nu sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni. Acestea reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor.
7. Nu sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

altei entități fără personalitate juridică, cum ar fi: certificatul de atestare fiscală, adeverința de venit și altele asemenea”.

### VIII . Ajutor de stat pentru firmele din domeniile HoReCa

Potrivit O.U.G. nr. 224 privind unele măsuri de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de Covid 19, precum și privind unele măsuri fiscale:

1. Se acordă ajutor de stat sub forma unor granturi în vederea acoperirii parțiale a **20% din pierderea din cifra de afaceri sau din rulaj, în cazul agențiilor de turism, rezultată din desfășurarea activităților aferente codurilor CAEN menționate la pct. 2, suferită în anul 2020, comparativ cu anul 2019.**

Valoarea maximă a ajutorului de stat va fi de 800.000 euro/întreprindere. Cifrele utilizate trebuie să fie brute, și anume înainte de deducerea impozitelor sau altor taxe.

2. Beneficiarii acestei scheme de ajutor de stat:

- agenții de turism licențiate care desfășoară activități conform codurilor CAEN 7911, 7912, 7990;
- structuri de primire turistică cu funcțiuni de cazare clasificate, care desfășoară activități conform codurilor CAEN 5510, 5520, 5530, 5590;
- structuri de alimentație, care desfășoară activități conform codurilor CAEN 5610, 5621, 5629, 5630.

3. **Contribuabilii obligați la plata impozitului specific potrivit Legii nr. 170/2016 nu datorează impozit specific pentru perioada 01.01.2021 – 31.03.2021.**

### IX. Prelungirea unor termene pentru eșalonarea, anularea sau restructurarea obligațiilor fiscale, precum și legate de rambursarea de TVA

Potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, s-au prorogată următoarele termene:

1. prelungirea până la **31 martie 2021** inclusiv a termenului de depunere a cererilor pentru eșalonarea simplificată a obligațiilor fiscale conform O.U.G. nr. 181/2020;
2. prelungirea până la **31 martie 2021** a cererilor de anulare a obligațiilor accesorii (O.U.G. nr. 69/2020);
3. restructurarea obligațiilor fiscale restante la **31.12.2020**, conform O.G. nr. 6/2019 (potrivit vechilor prevederi se puteau restructura numai obligațiile restante la 31 iulie 2020);