

**DIN CUPRINS:**

Șomaj tehnic – Opțiunea angajatorului pag. 5

Decontare indemnizație șomaj tehnic superioară câștigului salarial mediu brut pag. 6

Reducerea timpului de lucru – șomaj tehnic pag. 8

Societate de producție – Restrângerea activității începând cu 15 aprilie 2020 pag. 8

PFA cu salariați – Șomaj tehnic pag. 9

Concediu supraveghere copil și perioada lucrată într-o lună. Salariu net de plătit pag. 10

Servicii de reclamă Facebook/Google pag. 12

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Noi prevederi privind situațiile financiare aferente anului 2019 și modul de corectare a erorilor contabile

**Opinia specialistului!**

Nu există carte de vizită mai relevantă pentru activitatea unei societăți comerciale,

indiferent de forma de organizare, decât bilanțul contabil al respectivei entități, oglinda eficienței sau nerentabilității afacerii pe care o desfășoară.

### Profesiile liberale în anul 2020 – drepturi sau obligații?

Noua lege privind prevenirea și combaterea spălării banilor, care a generat o adevărată psihoză în rândul profesiilor liberale, prevede obligații de raportare către O.N.P.C.S.B. a operațiunilor suspecte, precum și sancțiuni drastice în cazul neîndeplinirii acestora.



Entitățile raportoare, cum ar fi notarii publici, avocații, executorii judecătorești, agenții imobiliari și alte persoane care exercită profesii juridice liberale, în cazul în care acordă asistență pentru întocmirea sau perfectarea de operațiuni pentru clienții lor, sunt obligate să transmită un raport privind tranzacțiile suspecte, exclusiv Oficiului, dacă acestea cunosc, suspectează sau au motive rezonabile să suspecteze că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului sau persoana sau împuțernicitul/reprezentantul/mandatarul acesteia nu este cine pretinde a fi.

De asemenea, vor întocmi un raport către O.N.P.C.S.B. în orice alte situații sau cu privire la elemente care sunt de natură să ridice suspiciuni referitoare la caracterul, scopul economic sau motivația tranzacției, cum ar fi existența unor anomalii față de profilul clientului, precum și atunci când există indicii că datele deținute despre client ori beneficiarul real nu sunt reale sau de actualitate, iar clientul refuză să le actualizeze ori oferă explicații care nu sunt plauzibile.

Entitățile raportoare au obligația de a raporta către Oficiu și tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro.

Până la apariția acestei legi, de notorietate era tocmai dreptul acestor persoane de a refuza organului fiscal furnizarea de informații, drept consfințit de Codul de procedură fiscală adoptat prin Legea nr. 207/2015.

Potrivit acestui act normativ, pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activității lor preoții, avocații, consultanții fiscali, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții.

Prin urmare, profesiile liberale își păstrează în fața organului fiscal dreptul de a nu furniza informații despre clienții lor, dar nu-l pot invoca în fața Oficiului pentru prevenirea și combaterea spălării banilor.

Bilanțul contabil este documentul de sinteză prin care se prezintă elementele de activ și de pasiv ale unei firme, reflectă poziția sa financiară prin prisma elementelor de activ, datorii și capital propriu, la sfârșitul exercițiului financiar.

Cunoaștem faptul că depunerea situațiilor financiare reprezintă o obligație pentru persoanele juridice, Legea contabilității sancționând drastic neîndeplinirea acesteia, cu amenzi de la 2.000 lei la 5.000 lei.

De asemenea, potrivit Legii nr. 152/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul înregistrării în registrul comerțului, la cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății în cazurile în care societatea nu și-a depus situațiile financiare anuale și, după caz, situațiile financiare anuale consolidate, precum și raportările contabile la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termenul prevăzut de

continuare în pagina 2 →

financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

(3) Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile ne semnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

(4) Erorile ne semnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

68. – (1) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

(2) În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

(3) În notele explicative la situațiile financiare trebuie

prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

69. – Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate.”

## RECOMANDARE



Așadar, veți proceda după cum urmează:

- în cazul în care corectarea erorilor se referă la cheltuieli sau venituri – nu veți utiliza conturile 6xx sau 7xx, ci contul 1174;
- veți rectifica declarația 101 aferentă perioadei corectate (2018);
- veți explica în Note sau Raportul administratorului de la Situațiile financiare ale anului în care corecți erorile în ce au constat acestea, cum au fost corectate și ce exerciții financiare precedente au fost afectate.

Faptul că D101 rectificată nu se va corela cu Bilanțul la 2018 este un lucru firesc în cazul corectării erorilor și poate fi explicat în fața organului de control.

## Șomaj tehnic – Opțiunea angajatorului

### Cazuri practice

#### SPETA:

Pentru perioada suspendării temporare a contractului individual de muncă, din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 din Codul muncii, ca urmare a faptului că angajatorul se află în dificultate pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, acesta nu dorește ca statul să susțină financiar decontarea sumelor plătite persoanelor suspendate pentru motivele menționate mai sus.

Prin urmare, dacă angajatorul nu vrea să obțină această decontare, este obligat să rețină și să vireze impozitul, respectiv contribuțiile sociale obligatorii (impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate) către stat?

#### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru perioada suspendării temporare a contractului in-

dividual de muncă, din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, ca urmare a efectelor produse de coronavirus, indemnizațiile de care beneficiază salariații 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 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020.

Indemnizația de șomaj tehnic este decontată din bugetul asigurărilor de șomaj în suma brută, din care angajatorul are obligația reținerii impozitelor și contribuțiilor sociale obligatorii (i.e. impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate), dar este exceptată de la plata contribuției asiguratorii pentru muncă, datorate de angajator.

Termenul de declarare și plată a obligațiilor fiscale afe-

## Reducerea timpului de lucru – Șomaj tehnic

### SPETAȘ:

În cazul unei societăți care a redus timpul de lucru de la 8 ore/zi la 4 ore/zi la începutul lunii aprilie, salariații mai pot beneficia de șomaj tehnic?

Este vorba despre o societate de producție. În cazul în care dorește să-i trimită în șomaj tehnic, societatea poate să-i plătească 75% din brut fără a apela la stat?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În situația în care activitatea angajatorului este redusă, angajatorului i se permite o reducere a săptămânii de lucru, de la 5 zile la 4 zile pe săptămână, cu reducerea corespunzătoare a salariului, în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (3) din Codul muncii.

Și în situația în care s-a hotărât reducerea săptămânii de lucru angajatorul poate decide suspendarea contractului individual de muncă în cazul întreruperii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, în special pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii.

Potrivit art. 53 din Codul muncii, pe durata reducerii

și/sau a întreruperii temporare a activității, salariații implicați în activitatea redusă sau întreruptă, care nu mai desfășoară activitate, beneficiază de o indemnizație, plătită din fondul de salarii, ce nu poate fi mai mică de 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 52 alin. (3).

Prin O.U.G. nr. 30/2020 s-au reglementat măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 pentru perioadele de șomaj tehnic.

Așadar, pentru a interveni acest caz de suspendare cunoscut în practică sub denumirea de șomaj tehnic, angajatorul trebuie să-și întrerupă temporar activitatea (întreaga activitate sau numai o parte), această întrerupere fiind generată de motive economice, tehnologice, structurale sau similare.

Angajatorul poate achita indemnizația salariaților în șomaj tehnic din bugetul propriu sau poate solicita plata acesteia de la buget, în condițiile O.U.G. nr. 30/2020, cu modificările și completările ulterioare (doar pe perioada stării de urgență instituite prin Decretul nr. 195/2020).

## Societate de producție – Restrângerea activității începând cu 15 aprilie 2020. Șomajul tehnic și amânarea plății ratelor la credite

### SPETAȘ:

Societatea activează în domeniul producției. În martie, cifra de afaceri și încasările nu s-au redus cu 25% față de media ianuarie – februarie. În aprilie nu mai sunt comenzi ca urmare a Covid, și începând cu 15 aprilie trebuie să se restrângă activitatea la 50-60% maximum.

Se îndeplinesc condițiile pentru șomaj tehnic și, respectiv, amânarea ratelor la credite?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. XI alin. (2) din O.U.G. nr. 30/2020, astfel cum a fost modificată prin O.U.G. nr. 32/2020, pe perioada stării de urgență, pentru perioada suspendării temporare a contractului individual de muncă, din inițiativa angajatorului în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii (șomaj tehnic), salariații aflați în această situație beneficiază de o indemnizație de șomaj tehnic 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.

De aceste prevederi beneficiază salariații angajatorilor care reduc sau întrerup temporar activitatea total sau parțial ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență decretate, conform unei declarații pe propria răspundere a angajatorului.

Prin modificarea adusă prin O.U.G. nr. 32/2020 a fost eliminată prevederea referitoare la angajatorii care-și reduc activitatea ca urmare a efectelor epidemiei COVID-19 și nu au capacitatea financiară de a achita plata tuturor salariilor angajaților lor, ca urmare a diminuării încasărilor cu un procent de minimum 25% față de media încasărilor din perioada ianuarie-februarie 2020 (art. I pct. 1 din O.U.G. nr. 32/2020 care a modificat art. XI alin. (2) din O.U.G. nr. 30/2020 și art. I pct. 2 din O.U.G. nr. 32/2020 care a abrogat art. XI

## Servicii de reclamă Facebook/Google

Reclama reprezintă cea mai eficientă metodă de creștere a vânzărilor de bunuri sau servicii, atât în cazul entităților mici, cât și în cazul marilor contribuabili.

Din punct de vedere contabil, cheltuielile de reclamă se evidențiază în contul 6232 „Cheltuieli de reclamă și publicitate”, cont introdus de punctul 2, art. 8 din Ordinul nr. 2.531/2018, în contrapartidă cu 401 „Furnizori”.

Serviciile primite de la Facebook/Google reprezintă achiziții intracomunitare de servicii, acestea fiind prestate de o persoană impozabilă.

### ATENȚIE!



Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități, indiferent dacă persoana în cauză este sau nu plătitoare de TVA și indiferent de forma de organizare (de exemplu SRL, PFA, II etc.).

Locul prestării din punctul de vedere al TVA în cazul serviciilor de reclamă și publicitate, prestate către o altă persoană impozabilă, se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (regulă generală), deci este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

### IMPORTANT!



Dacă locul serviciilor se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, entitatea neplătitoare de TVA care achiziționează serviciile are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal anterior primirii serviciilor.

Beneficiarul serviciilor este entitatea care achiziționează serviciile, persoana impozabilă din punctul de vedere al TVA, deci serviciile sunt impozabile în România, iar beneficiarul serviciilor va primi factură fără TVA.

**Notă:** Această obligație este îndeplinită dacă unitatea a obținut deja un cod special de TVA pentru alte operațiuni intracomunitare.

Persoana impozabilă, inclusiv persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către

## Sfaturi utile pentru un contabil de succes

o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României datorează TVA în România pentru serviciile de reclamă achiziționate de la Facebook/Google, conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

**Entitățile înregistrate normal în scopuri de TVA**, conform art. 316 din Codul fiscal, nu plătesc efectiv TVA pentru aceste tipuri de servicii, ci aplică taxare inversă.

Achiziția serviciilor:

6232	=	401
„Cheltuieli de reclamă și publicitate”		„Furnizori”

și

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

În decontul de TVA, formularul 300, serviciile intracomunitare primite se declară la rândurile 7 și 22, cu preluare la rândurile 7.1 și 22.1.

**Entitățile neplătitoare de TVA**, dar înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, plătesc efectiv TVA în România prin decontul special de TVA, formularul 301, Secțiunea 4.1 „Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal”.

Achiziția serviciilor:

6232	=	401
„Cheltuieli de reclamă și publicitate”		„Furnizori”

și evidențierea TVA de plată, ca taxă nerecuperabilă inclusă în costul serviciilor:

6232	=	446
„Cheltuieli de reclamă și publicitate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

Achizițiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile din România care au obligația plății taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă, de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană se declară în formularul 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”.

