

**DIN CUPRINS:**

**Cesiune avansuri acordate pentru achiziția unui teren**  
pag. 5

**Declarare punct de lucru cu minimum 5 salariați**  
pag. 8

**Achiziție produse cu risc fiscal ridicat. Înregistrare ca destinatar în sistemul RO e-Factura**  
pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Măsura Kurzarbeit prelungită până la sfârșitul acestui an!

Bucurie pentru cei care aplică această facilitate fiscală, în speță societățile care reduc programul de lucru al salariaților și beneficiază de o indemnizație de la stat, întrucât la data de 8 iunie 2022 expirau cele 3 luni de la data încetării stării de alertă (8 martie 2022) și implicit expirau și facilitățile instituite de O.U.G. nr. 132/2020 privind măsurile de sprijin acordate salariaților și angajatorilor în contextul reducerii timpului de lucru. Recenta Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 73/2022 prelungeste această măsură fiscală, începând cu data de 8 iunie 2022, dar nu mai târziu de **31 decembrie 2022**.

În nota de fundamentare a noii ordonanțe se precizează că prelungirea programului a fost determinată având în vedere și contextul economic internațional generat de creșterea inflației la niveluri record, inclusiv ca urmare a scumpirilor înregistrate pe piețele de energie electrică și gaze naturale, fapt ce determină majorări ale costurilor de producție, concomitent cu reducerea vânzării de produse și servicii ca urmare a scăderii puterii de cumpărare.

Astfel, în cazul reducerii temporare a timpului de muncă, angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de muncă a salariaților cu cel mult 80% din durata zilnică, săptămânală sau lunară, prevăzută în contractul individual de muncă.

Pe durata reducerii timpului de muncă, salariații afectați de măsură beneficiază de o indemnizație de 75% din salariul de bază brut lunar aferent orelor de reducere a programului de lucru. Indemnizația este suportată de angajator și se achită la data plății salariului aferent lunii respective, urmând a se deconta, în cel mult 5 zile de la emiterea deciziei, din bugetul asigurărilor pentru șomaj, după îndeplinirea de către angajator a obligațiilor declarative și de plată aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor din perioada pentru care se face solicitarea.

Condiția de a beneficia de această facilitate fiscală este ca reducerea activității să fie justificată de o diminuare a cifrei de afaceri din luna anterioară aplicării măsurii sau, cel mult, din luna dinaintea lunii anterioare acesteia, cu cel puțin 10% față de luna similară sau față de media lunară a cifrei de afaceri din anul anterior declarării stării de urgență/alertă/asediu, respectiv 2019.

Ca noutate adusă de recenta ordonanță este faptul că în situația în care nu este îndeplinită condiția prevăzută mai sus, angajatorul poate beneficia de facilități, dacă producția realizată în luna pentru care solicită aplicarea măsurii s-a diminuat cu cel puțin 10% față de aceeași lună a anului 2019 sau față de media lunară a producției realizate în anul 2019. În cazul unui angajator înființat în perioada 1 ianuarie – 15 martie 2020 și care are cel puțin un angajat, diminuarea producției se raportează la producția realizată în luna anterioară aplicării măsurii.

Modelul noii declarații pe propria răspundere din care să reiasă diminuarea producției se aprobă prin ordin al ministrului muncii și solidarității sociale, la propunerea Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență (până pe data de 10 iunie 2022).



## Opinia specialistului!

## Noile reglementări din domeniul diurnelor. Aspecte contabile și fiscale

Recenta Lege nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative a stabilit faptul că organele fiscale vor anula din oficiu obligațiile principale și accesorii suplimentare stabilite prin decizii de impunere, ca urmare a calificării ulterioare a sumelor reprezentând indemnizații sau orice alte sume de aceeași natură. Este vorba de sumele primite pe perioada delegării, detașării sau desfășurării activității pe teritoriul altei țări, de către angajați ai angajatorilor români care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a prezentei legi, și neachitate.

Aceeași lege prevede că sume deja achitate se vor restitui de organul fiscal, dar numai la cererea contribuabilului. Termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea pentru aceste sume este de 5 ani și începe să curgă de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Legea modifică Codul fiscal, în sensul în care introduce un plafon maxim de neimpozitare (impozit venit și contribuții sociale) în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat. Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate. Prevederile privind noul plafon se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare celei în care intră în vigoare prezenta lege (începând cu veniturile aferente lunii mai 2022).

Reîncadrarea fiscală a sumelor acordate sub forma indemnizației de delegare, a indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, a prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate, primite de salariați, poate fi realizată de organele fiscale în temeiul art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în urma controalelor realizate de organele competente ale Inspecției Muncii, prin care se constată situațiile de delegare, detașare, detașare transnațională în care se pot afla salariații, după caz, potrivit legii. Inspecția Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă, are obligația să confirme, în baza documentelor prezentate de către angajator, natura veniturilor acordate sub forma indemnizației de delegare, indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate.

În data de 26 mai 2022 a fost publicată procedura de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022 (anularea debitelor suplimentare ca urmare a recalificării diurnelor). Procedura este reglementată de Ordinul ANAF nr. 1.000/2022, M.Of. nr. 517 din 26 mai 2022.

Procedura de anulare a diferențelor de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a calificării ulterioare de către organul fiscal a sumelor reprezentând indemnizații sau orice alte sume de aceeași natură, se efectuează din oficiu, dar și la solicitarea contribuabilului.

Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, individualizate în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului în perioada cuprinsă între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a legii.

1. În vederea întocmirii și transmiterii către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a listei cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, cuprinse în decizii de impunere privind sumele stabilite suplimentar ca urmare a inspecției fiscale, emise și comunicate contribuabilului, la

nivelul structurii de inspecție fiscală emitente a actelor administrativ-fiscale se va proceda după cum urmează:

- a) vor fi identificate rapoartele de inspecție fiscală și actele administrativ-fiscale încheiate și comunicate contribuabililor, în urma cărora au fost stabilite diferențe suplimentare de obligații fiscale reprezentând impozite, taxe și contribuții de natura celor ce intră sub incidența Legii nr. 72/2022;
- b) se va efectua o analiză a actelor identificate potrivit celor de mai sus, care va consta în verificarea constatărilor înscrise în acestea, în vederea stabilirii dacă diferențele de obligații fiscale stabilite suplimentar sunt de natura celor ce intră sub incidența prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022;
- c) în situația în care în decizia de impunere se regăsesc înscrise numai sume stabilite suplimentar de natura celor care intră sub incidența prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022, organul de inspecție fiscală va completa lista prin preluarea integrală a sumei ce face obiectul anulării din decizia de impunere (atât obligația fiscală principală, cât și cea accesorie, după caz);
- d) în situația în care în totalul sumelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere sunt cuprinse atât sume de natura celor ce intră sub incidența prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022, cât și sume care nu intră sub incidența actului normativ respectiv, organul de inspecție fiscală va proceda, pentru fiecare obligație fiscală în parte, la refacerea calculului aferent sumei stabilite suplimentar, atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru obligația fiscală accesorie, după caz. Acestea vor fi recalculate pentru aceeași perioadă pentru care au fost calculate inițial în decizia de impunere, astfel încât să se cuprindă în listă numai obligațiile fiscale de natura celor ce fac obiectul anulării conform Legii nr. 72/2022.

2. Sumele din deciziile de impunere emise ca urmare a efectuării inspecției fiscale, necomunicate contribuabilului, nu vor face obiectul anulării, respectiv scăderii din evidența fiscală și nu vor fi înscrise în lista prevăzută la pct. 1, întrucât obligațiile fiscale înscrise în aceste decizii nu sunt înregistrate în evidența fiscală.

Procedura pentru emiterea deciziei de anulare a obligațiilor fiscale în baza prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative.

Prezenta procedură se aplică pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, denumită în continuare lege.

Organele emitente ale deciziilor de impunere comunicate contribuabililor, care cuprind obligațiile fiscale prevăzute

Documentele justificative pentru cheltuielile de deplasare la extern sunt:

- decontul de cheltuieli pentru deplasări externe – Cod 14-5-5;
- decont de cheltuieli valutare (transporturi internaționale – Cod 14-5-5/a);
- documente pentru decontarea cheltuielilor efectuate (în valută și în lei), cu ocazia deplasării în străinătate;
- documente pentru stabilirea diferențelor de primit de la titularul de avans sau de achitat acestuia;
- documente justificative de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

● **Monografie contabilă:**

542	=	5311/5314/5121/5124
„Avansuri de trezorerie”		„Casa în lei”/„Casa în valută”/

„Conturi la bănci în lei”/
„Conturi la bănci în valută”

● **Cheltuielile efectuate de angajat:**

625	=	542*
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Avansuri de trezorerie”
* diurna, fără documente justificative		

625	=	542/401*
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Avansuri de trezorerie”/ „Furnizori”
* factură de cazare		

## Cesiune avansuri acordate pentru achiziția unui teren

**Sfaturi utile pentru un contabil de succes**

Societatea A din România, neînregistrată în scopuri de TVA, plătește un avans către societatea C pentru achiziția unui teren constructibil. Pentru acest avans s-a primit o factură în sumă de 40.000 lei + TVA.

Înainte de finalizarea contractului, societatea A cesionează avansul către societatea B, înregistrată în scopuri de TVA, la valoarea de 40.000 lei.

Tranzacția se finalizează prin vânzarea terenului de către societatea C către societatea B la o valoare de 120.000 lei.

Stabilim care este monografia contabilă și implicațiile fiscale în contabilitatea celor 3 societăți:

**Soluție:**

Baza de impozitare a TVA se reduce, conform art. 287 lit. a) din Codul fiscal, în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în situațiile prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii își ajustează

baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării sau după facturarea livrării/prestării, chiar dacă livrarea/prestarea nu a fost efectuată, dar evenimentele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile. În acest scop, furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplică și pentru livrări intracomunitare.

De asemenea, potrivit art. 330 alin. (2) din Codul fiscal, în situațiile prevăzute la art. 287, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

Întrucât operațiunea de livrare a terenului constructibil către societatea A nu se mai efectuează, contractul de vânzare dintre dezvoltatorul imobiliar C și societatea A fiind desființat/anulat, se va proceda la ajustarea bazei de impozitare a TVA

# Declarare punct de lucru cu minimum 5 salariați

Cazuri practice

Codul de procedură fiscală impune obligația declarării sediilor secundare la organul fiscal, declarația în cazul punctelor de lucru cu minimum 5 salariați fiind formularul ANAF „060”.

Societatea are obligația de a declara organului fiscal central înființarea de sedii secundare, în termen de 30 de zile de la data înregistrării/menționării acestora la Registrul Comerțului sau în alte registre în care a fost înregistrată entitatea care le-a înființat.

Codul de procedură fiscală nu exceptează firma de la obligația declarării unui punct de lucru situat în aceeași localitate cu sediul social, astfel că D060 se va depune obligatoriu și în acest caz.

## Întrebare:

O societate cu sediul în Iași înființează un punct de lucru cu minimum 5 salariați, tot în Iași. De la Call Center ANAF mi s-a spus că trebuie să completez formularul 060 pentru a obține CUI punct de lucru, având în vedere impozitul pe salarii. Eu știam că doar dacă punctul de lucru e situat în altă localitate decât sediul social solicit CUI.

Am insistat, spunând că punctul de lucru e în aceeași localitate, dar răspunsul a fost același: trebuie să obțin CUI pentru punct lucru secundar, dacă sunt minimum 5 salariați. Cadru legal invocat: art. 85 alin. (5) din Codul de procedură fiscală: „Dispozițiile art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, rămân aplicabile”, respectiv art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006.

## Răspuns:

Art. 85 din Codul de procedură fiscală stabilește după cum urmează:

(1) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a declara organului fiscal central, înființarea de sedii secundare, în termen de 30 de zile de la:

- a) data înregistrării/menționării acestora la registrul comerțului sau în alte registre în care a fost înregistrată entitatea care le-a înființat;
- b) data actului de înființare, în alte cazuri decât cele prevăzute la lit. a).

(2) Contribuabilul/Plătitorul cu domiciliul fiscal în România are obligația de a declara, în termen de 30 de zile, înființarea de filiale și sedii secundare în străinătate.

(3) În sensul prezentului articol, prin sediu secundar se înțelege un loc prin care se desfășoară integral sau parțial ac-

tivitatea contribuabilului/plătitorului, cum ar fi: birou, magazin, atelier, depozit și altele asemenea.

(4) Prin sediu secundar se înțelege și un șantier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea, numai dacă șantierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni. Sunt sedii secundare sediile permanente definite potrivit Codului fiscal.

(5) Contribuabilul/Plătitorul care înregistrează sediile secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu are obligația declarării acestor sedii potrivit prezentului articol. Dispozițiile art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, rămân aplicabile.

Art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 stabilește:

(7) Orice persoană subiect al unui raport juridic fiscal, inclusiv operatorul economic, instituția publică și instituția publică locală, care are organizată o entitate, cu sau fără personalitate juridică, la altă adresă decât sediul social al subiectului respectiv, cu minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, are obligația să solicite înregistrarea fiscală a entității respective, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărui rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei entități. Solicitarea se face în termen de 30 de zile de la data înființării, pentru entitățile nou-înființate.

Organul fiscal are obligația ca, în termen de 5 zile de la înregistrarea fiscală, să transmită o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală primarului unității administrativ-teritoriale/sectorului municipiului București în a cărei/cărui rază teritorială își desfășoară efectiv activitatea entitatea respectivă. Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea astfel încât aceasta să reflecte impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat, reținut și virat, pe fiecare entitate care intră sub incidența prezentului alineat.

Prevederile mai sus redată nu vizează doar punctele de lucru situate în alte localități, ci orice sediu secundar aflat la o altă adresă decât sediul social. Legislația nu prevede o excepție pentru punctele de lucru situate în aceeași localitate, astfel că societatea are obligația să solicite înregistrarea fiscală

# Achiziție produse cu risc fiscal ridicat. Înregistrare ca destinatar în sistemul RO e-Factura

Din nou vorbim despre e-Factura, deoarece acest sistem încă are multe necunoscute!

Speța de mai jos tratează cazul în care destinatarul unei facturi electronice, în relația B2B, refuză să se înregistreze în sistemul ro e-Factura și să descarce electronic formularul utilizând acest sistem.

Deși în legislație nu sunt prevăzute sancțiuni în situația în care nu se înregistrează în sistem ca destinatar, trebuie să aibă în vedere că, potrivit O.U.G. nr. 120/2021, exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor și de aici pot apărea probleme la deducerea cheltuielilor și/sau TVA din respectivele facturi de achiziție.

## Întrebare:

După data de 1 iulie, dacă societatea achiziționează bunuri cu risc fiscal ridicat, este obligată să se înscrie în sistemul RO e-Factura și să descarce facturile de acolo? Se aplică sancțiuni pentru neînregistrare?

## Răspuns:

Prin art. XXXVII din O.U.G. nr. 130/2021 s-au introdus prevederi derogatorii de la art. 10-12 din O.U.G. nr. 120/2021 potrivit cărora pentru produsele cu risc fiscal ridicat comercializate în relația B2B, furnizorii sunt obligați, începând cu data de 1 iulie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarul sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

La art. 4 din O.U.G. nr. 120/2021 se menționează că factura electronică se transmite de către emitent în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

În situația în care factura electronică transmisă respectă structura prevăzută la alin. (1), se aplică sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor și se comunică de îndată destinatarului.

Aplicarea sigiliului electronic al Ministerului Finanțelor atestă primirea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor.

Data comunicării facturii electronice către destinatar se consideră data la care factura electronică este disponibilă acestuia pentru descărcare din sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Destinatarul este notificat cu privire la facturile electronice primite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura conform procedurii prevăzute la art. 3 alin. (4). Data comunicării este accesibilă în sistem și emitentului facturii electronice.

Potrivit prevederilor art. 4 alin. (1) din Procedura aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.365/2021, în vederea primirii și descărcării facturii electronice, destinatarul utilizează mijloacele de identificare electronică pentru accesarea SPV, pentru:

- a) interconectarea aplicației disponibile la nivelul destinatarului cu sistemul RO e-Factura, utilizând o serie de microservicii expuse sub forma unui API (Application Programming Interface);
- b) utilizarea aplicațiilor puse la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor.

Documentația tehnică pentru microserviciile și aplicațiile prevăzute la alin. (1) este disponibilă la adresa web [www.efactura.mfinante.ro](http://www.efactura.mfinante.ro).

Potrivit prevederilor art. 7 din această procedură, pentru fișierele corespunzătoare facturilor primite și nedescărcate de către destinatar prevăzute la art. 4 și 5, se transmit notificări în ziua următoare publicării fișierelor nedescărcate, în mod automat. Notificările sunt transmise la adresele de poștă electronică completate în SPV de către reprezentanții destinatarului, dacă a fost exprimată opțiunea în acest sens.

În Anexa din O.P.A.N.A.F. nr. 1.713/2021 se precizează că, în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, atât emitentul facturii electronice cât și destinatarul acesteia trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.

În ordonanță nu sunt prevăzute sancțiuni în situația în care nu vă înregistrați în sistem ca destinatar, însă trebuie să aveți în vedere că exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor.