

**DIN CUPRINS:**

Diurna acordată pe durata deplasărilor

pag. 5

Daune morale.  
Monografie contabilă

pag. 8

Plăți/încasări în numele și în contul altei persoane

pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## O.G. nr. 31/2022 – ce a adus bun pentru contribuabili

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 857 din 31 august 2022, O.G. nr. 31/2022 vine cu modificări și completări la Codul de procedură fiscală, cea mai spectaculoasă fiind, fără îndoială, măsura cu privire la publicarea listei cuprinzând contribuabilii **bun-platnici**. Astfel, organul fiscal central, precum și organul fiscal local au obligația de a publica pe pagina de internet proprie lista contribuabililor persoane juridice care au declarat și au achitat la scadență obligațiile fiscale de plată și care nu au obligații restante.

Lista se publică trimestrial, până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare. Urmează să se emită un ordin al președintelui ANAF care să reglementeze procedura de aplicare a acestor prevederi. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, procedura se aprobă prin hotărâre a consiliului local.

**Un lucru bun în materia inspecției fiscale este că, de acum înainte, de comun acord cu organele de inspecție fiscală, colaborarea contribuabilului/plătitorului la constatarea stărilor de fapt fiscale se poate realiza și prin utilizarea mijloacelor electronice de comunicare la distanță.**

După cum știți, contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta trebuie să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

În ceea ce privește controlul antifraudă, punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului se analizează la nivelul Direcției generale antifraudă fiscală, iar în măsura în care, din analiza efectuată, reiese că este necesară refacerea controlului și/sau a procesului-verbal/actului de control, după caz, conducătorul structurii dispune măsurile necesare conform celor constatate. Punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului, împreună cu analiza, va fi avut în vedere de către organele competente.

Nu în ultimul rând aș menționa și modificările privind procedura de stabilire a creanțelor fiscale, în sensul că rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale, însă **finalizată cu raport de inspecție/raport de verificare și decizie emisă.**



## Opinia specialistului!

## Contabilitatea și fiscalitatea cheltuielilor de protocol

Nu există o definiție clară a cheltuielilor de protocol din perspectivă fiscală, însă am putea considera că reprezintă cheltuieli ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese partenerilor de afaceri.

Pentru a putea fi deductibile din punct de vedere fiscal, regula generală prevăzută de Codul fiscal este ca aceste cheltuieli să fie efectuate în scopul activității economice a firmei. Deductibilitatea la calculul rezultatului fiscal este însă limitată, până la cota de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit.

Cheltuielile de protocol pot fi justificate printr-un referat aprobat de conducerea firmei, în care se motivează necesitatea acestei acțiuni și scopul (încheierea unor noi contracte, extinderea colaborării, renegocierea unor clauze contractuale, prezentarea unor oferte, rescadențarea termenelor de plată, modificarea prețurilor/tarifelor etc.).

Referatul trebuie aprobat de administratorul companiei respective și poate avea ca anexe –

continuare în pagina 2 →

vrări de bunuri dacă valoarea fiecărui cadou oferit este mai mică sau egală cu plafonul de 100 lei, exclusiv TVA. Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. În situația în care persoana impozabilă a oferit și cadouri care depășesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, însumează valoarea depășirilor de plafon aferente unei perioade fiscale, care constituie livrare de bunuri cu plata, și colectează taxa, dacă taxa aferentă bunurilor respective este deductibilă total sau parțial.

Dacă se demonstrează că respectivele cheltuieli organizate în weekend-uri sunt efectuate cu ocazia unor campanii de marketing, acestea vor constitui cheltuieli de marketing și promovare, deductibile integral la calculul rezultatului fiscal, fiind considerate cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, însă varianta prudentă din punct de vedere fiscal este încadrarea în categoria cheltuielilor de protocol (deductibile limitat).

## Diurna acordată pe durata deplasărilor

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Potrivit art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

În cazul delegațiilor interne, pentru a se considera în delegație, salariatul trebuie să fie trimis într-o localitate aflată la o distanță de cel puțin 5 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă.

Numărul zilelor calendaristice în care persoana se află în delegație se socotește de la data și ora plecării până la data și ora înapoierii mijlocului de transport din și în localitatea unde își are locul permanent de muncă, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de delegare.

Pentru delegarea cu o durată de o singură zi, precum și pentru ultima zi, în cazul delegării de mai multe zile, indemnizația se acordă numai dacă durata delegării este de cel puțin 12 ore.

În cazul delegațiilor externe, perioada pentru care se acordă diurna în valută se determină în funcție de mijlocul de transport folosit avându-se în vedere:

- momentul decolării avionului, la plecarea în străinătate, și momentul aterizării avionului, la sosirea în țară;
- momentul trecerii cu trenul sau cu mijloacele auto prin punctele de trecere a frontierei de stat a României, atât la plecarea în străinătate, cât și la înapoierea în țară.

Pentru fracțiunile de timp care nu însumează 24 de ore, diurna se acordă astfel: 50% până la 12 ore și 100% pentru perioada care depășește 12 ore.

În cazul în care masa se suportă de către partenerii externi

sau este plătită de către angajator, angajatul beneficiază numai de 50% din diurnă.

Documentele justificative ce stau la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor ocazionate de delegațiile interne și externe și modul lor de completare sunt reglementate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile. Acestea sunt:

- Ordin de deplasare (delegație), cod 14-5-4;
- Ordin de deplasare (delegație) în străinătate, cod 14-5-4/a;
- Decont de cheltuieli (pentru deplasări externe), cod 14-5-5;
- Decont de cheltuieli valutare (transporturi internaționale), cod 14-5-5/a.

Potrivit art. 76 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate, precum și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat;

(ii) în străinătate, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

# Daune morale. Monografie contabilă

Cazuri practice

Sunt multe situații în care, prin hotărâre judecătorească, o societate a fost obligată la plata unor daune morale pentru foștii sau actualii salariați, fie din cauza acordării unor drepturi salariale diminuate nejustificat, fie din cauza neplății la timp a salariilor sau, cum este speța de față, din cauza unui accident de muncă din culpa societății.

Codul fiscal stabilește în mod expres faptul că nu sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal dobânzile, amenzile și penalitățile datorate către autoritățile române/străine.

Despăgubirile și celelalte cheltuieli determinate de un litigiu de muncă (inclusiv cheltuielile de judecată) nu sunt datorate către astfel de autorități, prin urmare, opinia mea este că sunt integral deductibile la calculul rezultatului fiscal.

## Întrebare:

Societatea a fost obligată prin hotărâre judecătorească definitivă la plata unei sume de 30.800 lei, reprezentând daune morale, ca urmare a unui accident de muncă. Suma de 30.800 lei reprezintă daună morală și cheltuieli de judecată.

Care este monografia contabilă?

## Răspuns:

În speța dvs., din analiza naturii litigiului (litigiu de muncă) în care reclamantul nu este o autoritate, ci o persoană fizică în calitate de angajat/fost angajat), rezultă că este vorba despre daune morale (o despăgubire de fapt pentru daune morale provocate unui actual/fost salariat) și cheltuieli de judecată stabilite de instanța de judecată pe care trebuie să le achitați angajatului/fostului angajat.

În enumerarea cazurilor de cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit de la alin. (4) al art. 25 nu regăsim ca fiind nedeductibile cheltuielile de judecată. Articolul 25 alin. (4) face referire la dobânzi, amenzi, penalități datorate către autoritățile române/străine, unde cazul dvs. nu se încadrează.

ART. 25 Cheltuieli

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscă-

rile și penalitățile, datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor aferente contractelor încheiate cu aceste autorități.

În opinia mea, cheltuielile determinate de un litigiu de muncă (inclusiv cheltuielile de judecată) pot fi asimilate cheltuielilor cu salariații, care sunt deductibile (art. 25 alin. (2) și art. 76 alin. (1)).

De asemenea, în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, la punctul 17.1 este definită noțiunea de autoritate română/străină.

**17. (1) Prin autorități române/străine, în sensul art. 25 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, se înțelege totalitatea instituțiilor, organismelor și autorităților din România și din străinătate care urmăresc și încasează amenzi, dobânzi/majorări și penalități de întârziere, execută confiscări, potrivit prevederilor legale.**

Nu există prevederi specifice în Codul fiscal legate de cheltuielile de judecată și daune morale, însă fiind dispuse de instanța de judecată, având la bază reglementări legale, acestea reprezintă cheltuieli obligatorii pentru angajator și consider că sunt efectuate în scopul realizării de venituri, conform art. 25 alin. (1) din Codul fiscal.

Nefiind vorba de cheltuieli datorate unor autorități române/străine, având în vedere aspectele mai sus menționate, consider că despăgubirile reprezentând daune morale și cheltuieli de judecată sunt deductibile din punct de vedere fiscal și prezint următoarea monografie contabilă:

6581 „Despăgubiri, amenzi și penalități”	=	462 (fost angajat) sau 428.01 (actual angajat) „Creditori diverși/ „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”
--	---	--

462 „Creditori diverși”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”
-------------------------------	---	--------------------------------------

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței.

Suma reprezentând costul intervenției poate fi acordată în baza unei cereri formulate de salariat și aprobate de organul de conducere.

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor se calculează

prin aplicarea cotelor de impozitare prevăzute la art. 51 alin. (1) și (2) din Codul fiscal asupra bazei impozabile care este reprezentată de totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad categoriile de venituri menționate la art. 53 alin. (1) și se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal. Ajutorul acordat reprezintă o cheltuială pentru microîntreprindere.

---

## Plăți/încasări în numele și în contul altei persoane

Există numeroase situații în care o societate plătește sau încasează sume în numele altei societăți. Am întâlnit astfel de cazuri mai ales cu ocazia reorganizării de activități, de exemplu prin fuziune, când societatea absorbantă era obligată să facă anumite plăți în numele societății absorbite al cărei patrimoniu a fost preluat de către absorbantă.

Legislația permite aceste tranzacții, cu condiția să existe un acord între entități. Societatea care efectuează astfel de servicii nu colectează TVA pe baza facturii de decontare și nu înregistrează aceste sume în conturile de cheltuieli, respectiv de venituri.

### Întrebare:

M-ar interesa în ce condiții poate o societate să încaseze sume în numele altei societăți, în așa fel încât aceste sume încasate să nu fie considerate venituri ale societății care le încasează? De exemplu, societatea A încasează de la societatea/persoana fizică B, bunuri comercializate de societatea C. Un contract încheiat între societatea C și societatea A este acoperitor?

### Răspuns:

Potrivit prevederilor art. 286 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, precum și pct. 31 alin. (3) și alin. (7) din NM, pentru recuperarea sumelor achitate/încasate în numele și în contul altei persoane se poate emite, în mod opțional, o factură de decontare de către persoana impozabilă care a achitat/încasat respectivele facturi.

În situația în care părțile convin să își deconteze sumele achitate/încasate pe baza facturii de decontare, taxa nu se menționează distinct, fiind inclusă în totalul sumei de recuperat.

Factura de decontare se transmite beneficiarului însoțită de factura achitată/încasată în numele său. Persoana care a achitat/încasat facturile în numele altei persoane nu exercită dreptul de deducere pentru sumele achitate, nu colectează taxa pe baza facturii de decontare și nu înregistrează aceste sume în conturile de cheltuieli, respectiv de venituri.

Un contract încheiat în acest sens, în opinia mea, este acoperitor.

---

## Certificat digital calificat. Monografie contabilă

Există situații în care furnizorii de certificate calificate apelează la diverse firme partenere pentru vânzarea acestor certificate împreună cu dispozitivele criptografice, problema apărută la contabilii respectivilor parteneri fiind modul de

înregistrare a tranzacțiilor derulate atât cu furnizorul de certificat, cât și cu beneficiarii (clienții).

Fiind un produs cumpărat în scop de revânzare, tratamen-