

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – IUNIE 2022

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Scutiri privind impozitul pe venit. Noile facilități acordate sectorului agricol și agroalimentar ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Vânzare imobile încadrate ca investiții imobiliare ..... 12  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Obligatorietatea înregistrării în sistemul RO e-Factura ..... 18  
■ Vânzare produse ambalate la un bar de pe plajă. Aplicarea cotei reduse de 5% ..... 21  
■ Venituri din valorificarea unui joc în SUA. Vânzare în comision sau drepturi de autor ..... 23  
■ Majorare salariu de bază lunar brut cu 200 lei. O.U.G. nr. 67/2022. Revisal ..... 26  
■ Contabilitate măcelărie ..... 27  
■ Sistemul RO e-Factura ..... 30  
■ Refacturare costuri de deplasare ..... 31  
■ Majorare salariu de baza brut cu suma de 200 lei. Revisal. Diurna neimpozabilă ..... 34  
■ Relații contractuale de tip B2G. E-factura ..... 35  
■ RO e-Factura pentru produse cu risc fiscal ridicat..... 37  
■ Livrare autocamion. Regim TVA ..... 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Scutiri privind impozitul pe venit. Noile facilități acordate sectorului agricol și agroalimentar

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Atunci când statul dorește sprijinirea unor sectoare deficitare din economie, are la îndemână o serie de instrumente, atât financiare (subvenții, granturi, ajutoare de stat etc.), dar și fiscale (scutiri/reduceri de impozite și contribuții sociale).

Aceste din urmă instrumente s-au dovedit eficiente în domeniile în care au fost aplicate, cum este sectorul construcțiilor, motiv pentru care statul ne asigură că se vor extinde în viitor. Deocamdată, ca urmare a recente Legi nr. 135/2022, au apărut noi categorii de salariați care pot beneficia de astfel de facilități, constând în scutiri de impozit pe venit și reduceri sau scutiri de contribuții sociale, respectiv **angajații din agricultură, dar și din industria alimentară.**

**Care sunt toate categoriile de contribuabili scutiți de la plata impozitului pe venit, prin Codul fiscal?**

Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili (art. 60 din Codul fiscal):

1. **persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat**, pentru veniturile realizate din:
  - a) activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere;
    - a<sup>1</sup>) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
  - b) salarii și asimilate salariilor;
  - c) pensii;
  - d) activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele prevăzute la art. 105, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică;
  - e) transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire, prevăzute la art. 111, indiferent de momentul dezbaterii succesiunii.

Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplică pentru veniturile realizate începând cu data încadrării contribuabilului în gradul de handicap grav sau accentuat, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 60 pct. 1 lit. a) – c) din Codul fiscal, în cazul veniturilor pentru care angajatorul/plătitorul de venituri are obligația reținerii la sursă a impozitului pe venit, contribuabilii au obligația de a depune la angajatorul/plătitorul de venituri documentele care atestă încadrarea în gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate în original și în copie, angajatorul/plătitorul de venituri păstrând copia după ce verifică conformitatea cu originalul.

Pentru veniturile realizate de persoanele prevăzute la art. 60 pct. 1 lit. d), documentele justificative nu se depun la organul fiscal împreună cu declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 120 și 122 din Codul fiscal, se arhivează la domiciliul fiscal al contribuabililor.

**2. persoanele fizice**, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de **creare de programe pentru calculator**, în condițiile stabilite prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, al ministrului muncii și justiției sociale, al ministrului educației naționale și al ministrului finanțelor publice

Condițiile privind acordarea facilității fiscale de către angajator angajaților care desfășoară activitatea de creare de programe pentru calculator se stabilesc prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, al ministrului muncii și justiției sociale, al ministrului educației naționale și al ministrului finanțelor publice. Pentru acordarea facilității fiscale nu este necesar acordul instituțiilor emitente ale actului normativ menționat.

### Studiu de caz: Scutire de impozit pe venit în cazul programatorilor

#### Întrebare:

O societate comercială înființată în anul 2019 decide să adauge la domeniul de activitate codul CAEN corespunzător activității de creare de programe de calculator, să desfășoare această activitate și să comercializeze programele printr-un departament separat de activitate și care îndeplinește toate cerințele prevăzute în O.M.F.P. nr. 3.337/2017 pentru a aplica scutirea de impozit pe salarii, conform art. 60 pct. 2 din Legea nr. 227/2015. Obține venituri de 40.000 euro în anul 2021 pentru 4 persoane angajate ca programatori. În anul 2021 nu aplică scutirea de impozit pe venitul din salarii, o aplică începând cu anul 2022 și tot în anul 2022 angajează alți programatori pentru a dezvolta departamentul, obținând și venituri mai mari.

Ținând cont de faptul că au fost îndeplinite condițiile pe anul 2021 pentru a putea aplica scutirea de impozit pentru cei patru programatori începând cu anul 2022, ceilalți programatori angajați în anul 2022 beneficiază și ei de scutirea de impozit pe salarii pe anul 2022, adică de la angajare?

#### Răspuns:

Conform prevederilor Codului fiscal, persoanele fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator. Încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, al ministrului pentru societatea informațională, al ministrului educației și cercetării științifice și al ministrului finanțelor publice.

În acest sens, a fost aprobat Ordinul nr. 1.168/2017 / 492/2018 / 3.024/2018 / 3.337/2017 de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale, Ministerul Muncii și Justiției Sociale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Finanțelor Publice.

Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplică acelor angajatori care își desfășoară activitatea pe teritoriul României și al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209) dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) posturile pe care sunt angajați corespund listei cuprinzând ocupațiile menționate în anexă;
- b) postul face parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcție, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment sau altele similare;
- c) dețin o diplomă acordată după finalizarea unei forme de învățământ superior de lungă durată sau de scurtă durată sau dețin o diplomă acordată după finalizarea ciclului I de studii universitare de licență, eliberată de o instituție de învățământ superior acreditată sau dețin o diplomă de bacalaureat și urmează cursurile unei instituții de învățământ superior acreditate și prestează efectiv una dintre activitățile prevăzute în anexă;
- d) angajatorul a realizat în anul fiscal precedent și a înregistrat distinct în balanțele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, iar aceste venituri anuale au o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro (calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Națională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul) pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit.

Astfel, scutirea de impozit pe venit se acordă dacă sunt îndeplinite cumulativ toate aceste condiții.

În ceea ce privește condiția venitului anual din activitatea de creare de programe pentru calculator, este necesar ca angajatorul să fi realizat în anul fiscal precedent și să fi înregistrat distinct în bilanțele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, iar aceste venituri anuale au o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit.

Astfel, dacă în anul 2021 angajatorul a realizat 40.000 euro din activitatea de creare de programe pentru calculator, în anul 2022 va putea să acorde scutire de impozit de venit pentru cel mult 4 salariați (10.000 euro pentru fiecare salariat).

3. **persoanele fizice**, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării **activității de cercetare-dezvoltare și inovare**, definite conform Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit procedurii stabilite prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului cercetării și inovării, în următoarele condiții:

- a) scutirea se acordă pentru toate persoanele care sunt incluse în echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, astfel cum este definit în Ordonanța Guvernului nr. 57/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu indicatori de rezultat definiți;
- b) scutirea se acordă în limita cheltuielilor cu personalul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare, evidențiate distinct în bugetul proiectului;
- c) statul de plată aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare, se întocmește separat pentru fiecare proiect.

Scutirea se acordă doar persoanelor care realizează venituri din salarii și asimilate, ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare definite conform Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare, care sunt incluse în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare.

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării altor activități decât cele de cercetare-dezvoltare și inovare nu beneficiază de scutirea prevăzută la art. 60 pct. 3 din Codul fiscal.

4. **persoanele fizice**, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară **activități sezoniere** dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.

Scutirea de la plata impozitului pe venit se acordă persoanelor fizice ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni de către angajatorul care desfășoară activități cu caracter sezonier în cursul unui an, corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

- 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”;
- 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”;
- 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”;
- 5590 – „Alte servicii de cazare”;
- 5610 – „Restaurante”;
- 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”;
- 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”;
- 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”.

Caracterul sezonier al unei activități presupune o perioadă care se repetă de la an la an, în care anumite activități se impun a fi realizate pe durate relativ fixe, în funcție de anotimp/de sezon.

Scutirea se aplică și în situația în care persoana fizică desfășoară activitate în baza unui contract de muncă cu timp parțial de lucru. Scutirea se acordă pe perioada de derulare a contractului.

# Vânzare imobile încadrate ca investiții imobiliare

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea A, plătitoare de impozit pe profit, deține în proprietate două imobile încadrate ca investiții imobiliare:

- un imobil cu terenul aferent achiziționat cu taxare inversă în urmă cu 2 ani, care până în prezent a fost închiriat în regim de taxare;
- un imobil cu terenul aferent achiziționat de la o persoană fizică în urmă cu 4 ani, care până în prezent a fost închiriat în regim de scutire.

Conducerea societății decide să vândă în luna mai cele două proprietăți încadrate ca investiții imobiliare.

Cele două imobile sunt vândute către o altă societate plătitoare de TVA.

Cu scopul de a stabili tratamentul TVA aplicabil operațiunii, societatea solicită unui evaluator autorizat un Raport de evaluare.

Conform raportului, valoarea clădirii este mai mare decât valoarea terenului în cazul imobilului achiziționat cu taxare inversă. Imobilul este considerat construcție veche din punctul de vedere al TVA, deci se poate aplica scutirea de taxă prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

În cazul în care s-ar aplica scutirea de TVA, societatea A ar trebui să ajusteze TVA la momentul livrării. Pentru a evita ajustările, societatea A poate decide să opteze pentru taxarea livrării conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

În cazul imobilului achiziționat de la o persoană fizică în urmă cu 4 ani, prin raportul de evaluare s-a stabilit că valoarea terenului este mai mare decât valoarea clădirii.

Stabilim care este tratamentul contabil și fiscal în acest caz.

Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire, ori o parte a unei clădiri, sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru:

- ✓ a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau
- ✓ a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Pentru a stabili dacă o proprietate imobiliară constituie o investiție imobiliară este nevoie de raționament profesional. Entitățile trebuie să elaboreze criterii astfel încât să își poată exercita în mod consecvent raționamentul, în conformitate cu definiția investiției imobiliare.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii capitalului și o altă parte care este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative. Dacă aceste părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat în temeiul unui contract de leasing financiar), o entitate le contabilizează separat.

Dacă părțile nu pot fi vândute separat, proprietatea imobiliară constituie o investiție imobiliară doar în cazul în care o parte nesemnificativă este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative.

Reglementările contabile prevăd câteva exemple de investiții imobiliare la punctul 198:

- ✓ terenurile deținute, mai degrabă, în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului, decât în scopul vânzării pe termen scurt, pe parcursul desfășurării normale a activității;
- ✓ terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată. În cazul în care o entitate nu a hotărât dacă va utiliza terenul fie ca pe o proprietate imobiliară utilizată de posesor, fie în scopul vânzării pe termen scurt în cursul desfășurării normale a activității, atunci terenul este considerat ca fiind deținut în scopul creșterii valorii capitalului;
- ✓ clădire aflată în proprietatea entității (sau deținută de entitate în temeiul unui contract de leasing financiar) și închiriată în temeiul unuia sau mai multor contracte de leasing operațional;
- ✓ clădire care este liberă, dar care este deținută pentru a fi închiriată în temeiul unuia sau mai multor contracte de leasing operațional;
- ✓ proprietățile imobiliare în curs de construire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare.

Nu sunt considerate investiții imobiliare potrivit Reglementărilor contabile următoarele:

- proprietățile imobiliare deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității sau în procesul de construcție ori de amenajare în vederea unei astfel de vânzări, de ABC, proprietățile imobiliare dobândite cu scopul exclusiv de a fi cedate ulterior, în viitorul apropiat, sau cu scopul de a fi amenajate și revândute. Acestea reprezintă, din punct de vedere contabil, stocuri;
- proprietățile imobiliare care sunt în curs de construire sau amenajare în numele unor terțe părți. Acestea reprezintă pentru entitate servicii în curs de execuție;
- proprietățile imobiliare utilizate de posesor, incluzând (printre altele) proprietățile deținute în scopul utilizării lor viitoare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile deținute în scopul amenajării viitoare și utilizării ulterioare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile utilizate de salariați (indiferent dacă aceștia plătesc sau nu chirie la cursul pieței) și proprietățile imobiliare utilizate de posesor care urmează a fi cedate.

Din punct de vedere contabil, transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare trebuie făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- sau
- încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare.

## ATENȚIE!

În cazul în care o entitate decide să cedeze o investiție imobiliară, cu sau fără amenajări suplimentare, entitatea continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

În ceea ce privește tratamentul TVA, se aplică prevederile punctului 55 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, date în aplicarea art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, respectiv:

„atunci când se livrează un corp funciar unic format din construcția și terenul pe care aceasta este edificată, identificat printr-un singur număr cadastral:

- a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției, așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare;

# Obligativitatea înregistrării în sistemul RO e-Factura

## ÎNTREBARE:

O firmă are drept obiect principal de activitate „Dezvoltare imobiliară”, dar toate veniturile provin din activitatea secundară (comerț). Activitatea de dezvoltare imobiliară este nou-începută, nu există încă autorizație de construcție și nu se vor vinde anul acesta construcții noi.

Este firma obligată să se înregistreze în sistemul RO e-Factura începând cu 1 iulie sau nu? Dacă da, este obligată să transmită toate facturile prin sistem, indiferent ce produs vinde și către ce fel de client (persoana juridică sau fizică)?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În ceea ce privește obligația de transmitere a facturilor emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, trebuie avute în vedere următoarele prevederi legale, care stabilesc obligațiile operatorilor economici care comercializează produse cu risc fiscal ridicat:

O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Art. XXXVII. – (1) Prin derogare de la prevederile art. 10-12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 960 din 7 octombrie 2021, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, comercializate în relația B2B:

- a) furnizorii pot, în perioada 1 aprilie-30 iunie 2022 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- b) 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 destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

# Venituri din valorificarea unui joc în SUA. Vânzare în comision sau drepturi de autor

## ÎNTREBARE:

Societatea A din România (micro, neplătitoare de TVA) a produs un joc pentru care a încheiat un contract cu compania B din SUA (natura contractului: royalty copyright). Compania B vinde acest joc prin platforme de tip streaming. Din încasările lunare obținute de la utilizatori, compania B transferă către compania A un procent de 70% (30% reprezentând reținere WHT și comisionul companiei B).

Care este tratamentul contabil și fiscal pentru acest tip de venituri, având în vedere faptul că societatea din SUA nu solicită factura?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform principiului contabil al recompensării de la pct. 56 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate, efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În limita informațiilor furnizate, aplicarea acestui principiu ar presupune ca societatea A să înregistreze la venituri întreaga sumă din încasările realizate din vânzarea jocului și la cheltuieli, impozitul reținut la sursă și comisionul cuvenit companiei B prin intermediul căreia se efectuează încasările.

Însă, în măsura în care contractul încheiat între părți nu are natura unui contract de comision, ci natura unui contract de drepturi de autor (conform naturii specificate a contractului), atunci sumele transferate îmbracă forma veniturilor din redevențe, care se vor înregistra în contabilitate la nivel brut, adică nivelul înainte de reținerea la sursă a impozitului, iar câștigul companiei B nu va mai fi dat de zisul comision, ci de diferența dintre încasările din vânzarea jocului către diverși utilizatori și drepturile de autor cuvenite societății A care a produs jocul.

Societatea A este cea care trebuie să clarifice natura contractului, întrucât este parte în contract și cunoaște cel mai bine clauzele contractuale convenite cu partenerul american.

**Înregistrările contabile sunt:**

a) Pentru varianta cu comision

● Înregistrarea veniturilor din vânzarea jocului (pentru 100%):

4111 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
-------------------	---	--

# Majorare salariu de bază lunar brut cu 200 lei.

## O.U.G. nr. 67/2022. ReviSal

### ÎNTREBARE:

Putem să aplicăm O.U.G. nr. 67/2022 în următoarele condiții?

1. Dacă avem salariați care au salariul pe cartea de muncă 2.750 lei, putem de la 1.06.2022 să considerăm cei 200 lei neimpozabili sau ar trebui să îi micșorăm salariul acum (în mai) cu valoarea de 200 lei, iar de la 01.06.2022 să îl creștem iar la valoarea de 2.750 lei?

2. Dacă avem salariați care au salariul în valoare de 2.550 lei pot să beneficieze de această facilitate chiar dacă au ore suplimentare sau diferite premieri (premierile sunt ocazionale și nu sunt trecute în contractul de muncă). Dacă da, valoarea orei suplimentare se calculează la salariul de 2.750 lei sau 2.550 lei?

3. Această majorare de 200 lei se raportează în ReviSal?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. Potrivit art. 1 lit. a) din O.G. nr. 67/2022 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală: (1) Începând cu data de 1 iunie 2022, prin derogare de la prevederile art. 78, art. 139 alin. (1), art. 140, art. 157 alin. (1) și ale art. 220<sup>4</sup> alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru o sumă de 200 de lei reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor în următoarele situații:

a) angajatorii majorează voluntar, oricând în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv, nivelul salariului de bază lunar brut cu suma de 200 de lei, respectiv de la 2.550 de lei la 2.750 de lei, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractelor individuale de muncă, în executare la data de 1 iunie 2022, ce prevăd un nivel al salariului de bază lunar brut la aceeași dată, fără a include sporuri și alte adaosuri, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin Hotărârea Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;(…).

Opinia mea este aceea că, pentru a beneficia de cei 200 lei netaxabili, trebuie micșorat salariul la 2.550 lei, întrucât angajatorii majorează voluntar, (...), nivelul salariului de bază lunar brut cu suma de 200 de lei, respectiv de la 2.550 de lei la 2.750 de lei, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractelor individuale de muncă (...), ce prevăd un nivel al salariului de bază lunar brut la aceeași dată (...), egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată (...).

2. Singura categorie de salariați care poate beneficia de cei 200 de lei netaxabili din punctul de vedere al impozitului pe venituri și contribuțiilor sociale obligatorii, sunt angajații care au salariul minim pe economie menționat în CIM, adică fix 2.550 lei, fără a include și sporuri și alte adaosuri. În cazul menționat, pot să beneficieze de această facilitate chiar dacă au ore suplimentare sau diferite premieri. Valoarea orei suplimentare se calculează la salariul de 2.750 lei deoarece, potrivit art. 123 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, sporul pentru muncă suplimentară, acordat în condițiile prevăzute la alin. (1), se stabilește prin negociere, în cadrul contractului colectiv de muncă sau, după caz, al contractului individual de muncă, și nu poate fi mai mic de 75% din salariul de bază, iar salariul de bază devine 2.750 lei.

# Majorare salariu de bază brut cu suma de 200 lei. ReviSal. Diurna neimpozabilă

## ÎNTREBARE:

În cazul în care o societate are angajați cu salariu de încadrare 2.550 lei, conducători auto (obiectul principal de activitate al societății este transport rutier de marfă) și efectuează transport internațional de marfă România-Germania-România, precum și transport intracomunitar între două state membre UE, cum se face majorarea salariului la 2.750 lei conform O.G. nr. 67/2022 și cum se face raportarea în ReviSal? În caz de majorare la 2.750 lei, care este salariul de bază care se ia în calcul pentru calculul diurnei neimpozabile, conform Legii nr. 72/2022?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Prin O.U.G. nr. 67/2022 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală Guvernul a stabilit că, începând cu data de 1 iunie 2022, prin derogare de la prevederile art. 78, art. 139 alin. (1), art. 140, art. 157 alin. (1) și ale art. 2204 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru o sumă de 200 de lei reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor în următoarele situații:

- a) angajatorii majorează voluntar, oricând în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv, nivelul salariului de bază lunar brut cu suma de 200 de lei, respectiv de la 2.550 de lei la 2.750 de lei, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractelor individuale de muncă, în executare la data de 1 iunie 2022, ce prevăd un nivel al salariului de bază lunar brut la aceeași dată, fără a include sporuri și alte adaosuri, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin Hotărârea Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- b) nivelul salariului de bază lunar brut stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este de 2.750 de lei, în cazul persoanelor nou-angajate în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv.

Astfel, cum se poate observa, suma de 200 lei face parte din salariul de bază brut.

Conform art. 4 alin. (3) din H.G. nr. 905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților:

(3) Orice modificare a datelor prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. h) se transmite în registru în termen de 20 de zile lucrătoare de la data producerii modificării. Excepție fac situațiile în care modificarea se produce ca urmare a unei hotărâri judecătorești când transmiterea în registru se face în termen de 20 de zile lucrătoare de la data la care angajatorul a luat cunoștință de conținutul acesteia.

La art. 3 alin. (2) lit. h) este prevăzut salariul de bază, așa încât modificarea acestuia prin majorarea cu suma de 200 lei se declară în ReviSal în termen de 20 de zile lucrătoare de la data producerii modificării conform art. 76 alin. (2) lit. k) și art. 142 lit. g) din Codul fiscal în formă modificată prin Legea nr. 72/2002 intră în baza de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale 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 sala-