

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 55, mai 2020

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Cele mai recente măsuri adoptate de stat în contextul
actualei crize generate de coronavirus



MONOGRAFII CONTABILE

Lichidare societate. Transfer imobil în contul împrumutului

CAZURI PRACTICE

Persoane fizice impuse la norma de venit. Bonificații

Combină importată din SUA. Tratament contabil

Servicii transport. Regim TVA

Salariat aflat în șomaj tehnic pe perioada stării de urgență

www.rs.ro



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 – MAI 2020

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Cele mai recente măsuri adoptate de stat în contextul actualei crize generate de coronavirus** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Lichidare societate. Transfer imobil în contul împrumutului** 14
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Persoane fizice impuse la norma de venit. Bonificații** 21
- **Plată indemnizație șomaj tehnic în avans. Tratament contabil** 22
- **Combină importată din SUA. Tratament contabil** 24
- **Acordarea facilităților din sectorul construcții. Salariat angajat în timpul anului** 27
- **Indemnizații de la Bugetul de stat pentru PFA cu activitatea suspendată în perioada stării de urgență** 30
- **Servicii transport. Regim TVA** 31
- **Mijloace fixe. Casare, dezmembrare și valorificare** 34
- **Salariat aflat în șomaj tehnic pe perioada stării de urgență** 38



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Dana 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: Mariana Nețoiu

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Cele mai recente măsuri adoptate de stat în contextul actualei crize generate de coronavirus

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

I. Noutăți privind indemnizația de șomaj tehnic. Procedura întocmirii documentației și noile categorii de beneficiari ai indemnizației de șomaj tehnic

După cum știți, pe perioada stării de urgență, salariații ale căror contracte individuale de muncă sunt suspendate ca urmare a efectelor generate de pandemia COVID 19 beneficiază de indemnizații de șomaj tehnic care 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 pentru anul 2020 care este de 5.429 lei.

Ca noutate față de prevederile O.U.G. nr. 30, O.U.G. nr. 32/2020 reglementează **posibilitatea acordării de către angajator a unor sume suplimentare față de indemnizația de șomaj tehnic** acordată de stat. Astfel, în situația în care bugetul angajatorului destinat plății cheltuielilor de personal permite, indemnizația de șomaj tehnic poate fi suplimentată de angajator cu sume reprezentând diferența de până la minimum 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.

În vederea acordării sumelor necesare plății indemnizației de șomaj tehnic aferente lunii aprilie, angajatorii au depus, începând cu 1 mai 2020, **exclusiv** pe platforma [aici.gov.ro](https:// aici.gov.ro), noile formulare pentru decontarea indemnizației.

Plata din bugetul asigurărilor de șomaj a indemnizațiilor de șomaj tehnic se face în cel mult 15 zile de la depunerea documentelor, iar plata indemnizației de șomaj tehnic se efectuează salariatului în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea de către angajator a sumelor respective.

Printr-un comunicat de presă, ANOFM a informat contribuabilii că „*documentele necesare pentru obținerea șomajului tehnic vor fi transmise, începând de vineri, 1 mai 2020, prin Registratura electronică pusă la dispoziție de Guvernul României prin Autoritatea pentru Digitalizarea României, <https:// aici.gov.ro>.”*

Se precizează în comunicat că transmiterea documentelor prin Registratura electronică va asigura procesarea mai rapidă a documentelor, o evidență mai bună a actelor transmise și va facilita accesul la formularele ce trebuie completate.

De asemenea, cererile vor fi editate în format inteligent pentru a ajuta angajatorii să calculeze indemnizația solicitată și vor fi limitate erorile cu privire la datele firmei, numărul contului bancar, CNP etc.

Menționăm că prin aplicația [aici.gov.ro](https:// aici.gov.ro) vor fi transmise atât documentele pentru plățile făcute prin Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă (ANOFM), cât și pentru cele care sunt gestionate de Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială (ANPIS).

Exemplu de calcul al indemnizației de șomaj tehnic pentru luna aprilie 2020

Firma Mobila Expres SRL, cu sediul în Pitești, administrator Constantin George, decide suspendarea contractelor individuale de muncă pentru 2 salariați, conform art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, începând cu data de 23.03.2020.

Motivul suspendării contractelor individuale de muncă este scăderea veniturilor ca urmare a lipsei de comenzi generate de criza Coronavirus, ceea ce a condus la imposibilitatea societății de a asigura resursele financiare necesare plății salariilor.

Situația salariaților ale căror contracte individuale de muncă urmează a fi suspendate se prezintă astfel:

| Nr. crt. | Nume prenume salariat | Salariul de bază (lei) | Nivelul de educație (ISCED) | Reședința (urban/rural) |
|----------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | Ion Gheorghe | 2.230 | 3 | Rural |
| 2 | Marin Petre | 2.500 | 7 | Urban |

Calculul indemnizației de șomaj tehnic aferente lunii aprilie 2020

1. Calculul indemnizației pentru salariatul Ion Gheorghe

Data suspendării C.I.M. = 23.03.2020

Nr. zile lucrătoare aferente perioadei de suspendare din luna aprilie = 20 zile

Salariul de bază = 2.230 lei

Indemnizația de șomaj tehnic brută = 1.673 lei ($2.230 * 75\%$)

Rețineri de impozit și contribuții sociale aferente indemnizației brute:

- a) Contribuție de asigurări sociale (CAS) = 418 lei (25%)
- b) Contribuție de asigurări de sănătate (CASS) = 167 lei (10%)
- c) Impozit pe venit = 109 lei ($(\text{Indemnizația brută} - \text{CAS} - \text{CASS}) * 10\%$)

Nu se acordă deducerea personală la calculul indemnizației de șomaj tehnic (O.U.G. nr. 30/2020).

Rest de plată aferent indemnizației de șomaj tehnic = 979 lei

2. Calculul indemnizației pentru salariatul Marin Petre

Data suspendării C.I.M. = 23.03.2020

Nr. zile lucrătoare aferente perioadei de suspendare din aprilie = 20 zile

Salariul de bază = 2.500 lei

Indemnizația de șomaj tehnic brută = 1.875 lei

Rețineri de impozit și contribuții sociale aferente indemnizației brute:

- a) Contribuție de asigurări sociale (CAS) = 469 lei (25%)
- b) Contribuție de asigurări de sănătate (CASS) = 188 lei (10%)
- c) Impozit pe venit = 122 lei ($(\text{Indemnizația brută} - \text{CAS} - \text{CASS}) * 10\%$)

Nu se acordă deducerea personală la calculul indemnizației de șomaj tehnic (O.U.G. nr. 30/2020).

Rest de plată aferent indemnizației de șomaj tehnic = 1.096 lei

Prin urmare, indemnizația brută care urmează să fie primită de la stat pentru cei 2 salariați ale căror contracte individuale de muncă au fost suspendate începând cu 23.03.2020, pentru luna **APRILIE**, este de **3.548 lei** (1.673 + 1.875).

Întocmirea documentației care trebuie depusă la AJOFM Argeș în vederea decontării indemnizației de șomaj tehnic (documentele se vor încărca pe platforma aici.gov.ro)

CERERE

Angajator: S.C. MOBILA EXPRES SRL

Adresă sediu social: Pitești, str. Garofiței nr. 1

CUI/CIF 111222220

Cont bancar nr. RO78BTRL111111111

Telefon: 0700000000

E-mail: constantingeorff1222@yahoo.com

Către Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă Județeană ARGES

Subsemnatul Constantin George, în calitate de administrator al angajatorului SC MOBILA EXPRES SRL, cu sediul social în str. Garofiței nr. 1, județul Argeș, municipiul Pitești, vă solicit plata contravalorii indemnizației prevăzute la art. XI alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2020, pentru un număr de 2 persoane, în sumă totală de **3.548 lei brut**, aferentă perioadei **01.04.2020-30.04.2020**.

Anexez prezentei:

- declarație pe propria răspundere privind reducerea sau întreruperea temporară a activității total sau parțial ca urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență decretate (anexa nr. 1);
- lista persoanelor care urmează să beneficieze de indemnizație (anexa nr. 2).

Numele și prenumele administratorului/rezentantului legal (în clar): Constantin George

Semnătura electronică

Semnătura olografă (în cazul în care nu se deține semnătură electronică)

Data

ANEXA Nr. 1 la cerere

DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERE

Subsemnatul Constantin George, în calitate de administrator al angajatorului SC MOBILA EXPRES SRL, CUI/CIF 111222220 cu sediul social în localitatea Pitești, str. Garofiței nr. 1, județul Argeș, cunoscând prevederile art. 326 din Legea nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la falsul în declarații, declar pe propria răspundere că, drept urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență instituite prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, activitatea a fost redusă sau a fost întreruptă temporar total sau parțial.

Numele și prenumele administratorului/reprezentantului legal: Constantin George

Semnătura

Data

Semnătura olografă (în cazul în care nu se deține semnătură electronică)

Lichidare societate. Transfer imobil în contul împrumutului

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea Concord SRL, microîntreprindere de la înființare până în prezent, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, nu mai desfășoară activitate și dorește dizolvarea și lichidarea. În data de 17 septembrie anul N a fost publicată în Monitorul Oficial Hotărârea asociatului unic privind începerea procedurii.

La data de 31 august anul N, balanța de verificare prezintă următoarele solduri:

1012 „Capital subscris vărsat”: 200 lei;
105 „Rezerve din reevaluare”: SC 4.892 lei;
1061 „Rezerve legale”: 40 lei;
SD 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”: 61.514,78 lei;
SD 121 „Profit sau pierdere”: 75.318,94 lei;
212 „Construcții”: 102.910 lei;
2812 „Amortizarea construcțiilor”: 21.755,44 lei;
4424 „TVA de recuperat”: 2.927,89 lei;
4551 „Acționari/Asociați – conturi curente”: 255.552,72 lei;
5311 „Casa în lei”: 39.768,55 lei.

Construcția a fost achiziționată și pusă în funcțiune în anul 2006.

Asociatul dorește trecerea în proprietate a clădirii în contul sumelor depuse sub formă de împrumut.

Valoarea de piață rezultată în baza unui raport de evaluare este 276.253 lei. Vom preciza cum se realizează închiderea conturilor și ce impozite trebuie plătite.

Soluție:

Prima etapă a operațiunilor de lichidare constă în depunerea la ONRC a unei cereri de dizolvare simultană cu lichidarea – model pretipărit de la registru (cod: 11-10-150), în care, la punctul 4.6, se bifează atât „dizolvare”, cât și „lichidare”.

Această cerere trebuie însoțită de o serie de documente juridice, între care hotărârea AGA (hotărârea asociatului unic) de aprobare a dizolvării cu lichidare simultană, împuternicire pentru persoana care depune actele, dovada plății taxelor la ONRC și de publicare a hotărârii AGA în Monitorul Oficial, Partea a IV-a (taxele se achită direct la ONRC).

După câteva zile de la depunerea acestor documente, ONRC eliberează societății certificatul de mențiuni privind dizolvarea cu lichidare.

Dar acest lucru nu înseamnă că societatea este desființată, ci semnalează faptul că societatea a intrat într-un proces juridic de dizolvare, care va avea efect radierea societății.

Procedura efectivă de lichidare și, implicit, de radiere poate începe abia după trecerea unei perioade obligatorii de 30 de zile calendaristice de la data publicării în Monitorul Oficial, Partea a IV-a, a hotărârii de dizolvare cu lichidare simultană, perioadă în care eventualii creditori/opozanți pot ataca decizia (pot face opoziție la dizolvarea și lichidarea societății).

Însă, dacă din punct de vedere juridic societatea nu trebuie să întreprindă nimic de la data depunerii actelor la ONRC în prima etapă până la împlinirea celor 30 de zile de la data Monitorului Oficial în care este publicată AGA, din punct de vedere fiscal, începând cu data certificatului de mențiuni, societatea are obligația depunerii doar la ANAF (nu și la ONRC) a bilanțului de lichidare (nu bilanțul de radiere, pe zero).

Bilanțul de lichidare se întocmește pe baza soldurilor existente într-o balanță întocmită la data eliberării certificatului de mențiuni de dizolvare cu lichidare, din etapa I, indiferent de informațiile înscrise în acea balanță.

Acest bilanț de lichidare este unul întocmit doar în scop informativ, având un caracter special.

Datele concrete față de care societatea se raportează și întreprinde anumite demersuri privind decizia sa de a se radia sunt doar cele de pe documentele legale: certificatele de mențiuni eliberate de ONRC, data Monitorului Oficial, Partea a IV-a, în care s-a publicat AGA de dizolvare cu lichidare simultană și de la care se calculează cele 30 de zile de opoziție și alte asemenea.

Bilanțul de lichidare este reprezentat de formularul în care se bifează prima căsuță „Situatii financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare conf. art. 28 și 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991”, la care se anexează o arhivă zip ce conține aceleași documente ca pentru orice situații financiare (F10, F20, F30, F40, declarația conform art. 30, raportul administratorului, notele explicative și hotărârea asociaților/asociațului unic de aprobare a bilanțului de lichidare).

Raportul administratorului și notele explicative vor purta mențiunea „în vederea lichidării”. În declarația conform articolului 30, după sintagma „situații financiare anuale” se include sintagma „în vederea lichidării”, iar la lit. c) se va înscrie textul „Persoana juridică se dizolvă cu lichidare simultană”.

Bilanțul de lichidare (S1039 la care s-a atașat arhiva zip cu documentele anterior specificate, semnate de către conducătorul societății) se depune online la ANAF în termen de 30 de zile de la data aprobării sale de către adunarea generală a asociaților/asociațului unic (de la data AGA de aprobare a acestor situații financiare de lichidare, care este o dată ulterioară sau egală cu data de pe certificatul de mențiuni). Acest bilanț nu se depune la ONRC, având doar scop special, de informare a eventualilor creditori ai societății.

Baza legală pentru depunerea bilanțului de lichidare este reprezentată de: art. 28 alin. (11) și art. 36 alin. (4) din Legea nr. 82/1991, a contabilității – republicată, cu modificările și completările ulterioare – și punctul 5 din Anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 897/2015 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.

Din punct de vedere economic și comercial, societatea își urmează cursul activității sale, efectuând operațiuni specifice activității sale. În acest sens, la art. 233 din Legea societăților nr. 31/1990 se menționează că societatea își păstrează personalitatea juridică pentru operațiunile lichidării, până la terminarea acesteia.

Se pot face returnări de marfă, vânzări și orice altfel de operațiuni economice.

Operațiunile respective se analizează și se gestionează din punct de vedere contabil și fiscal fără a se ține cont de faptul că societatea este în curs de dizolvare cu lichidare.

De asemenea, societatea calculează taxe și impozite și depune declarații conform vectorului său fiscal, la termenele respective.

După trecerea a 30 de zile de la publicarea în Monitorul Oficial, Partea a IV-a, a hotărârii de dizolvare cu lichidare simultană (AGA ce a fost depusă la ONRC în etapa I, înainte de eliberarea certificatului de mențiuni) – perioadă în care eventualii creditori pot depune opoziție la dizolvarea societății –, urmează îndeplinirea formalităților din etapa a II-a.

A doua etapă (al doilea pas):

Această etapă este etapa imediat premergătoare radierii societății.

În această etapă, până la depunerea documentelor la ONRC pentru radiere, în contabilitate trebuie închise soldurile, calculate și plătite eventuale impozite ce rezultă din lichidare și depuse unele declarații fiscale. Documentul contabil final care se întocmește și se depune atât la ANAF, cât și la ONRC este bilanțul de radiere (pe zero), întocmit după închiderea tuturor conturilor din balanță.

În baza informațiilor prezentate, închiderea conturilor se realizează astfel:

Toate elementele de capital propriu se decontează asociaților, în sensul că se închid prin intermediul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”

Trecerea în proprietate a clădirii în contul sumelor depuse sub formă de împrumut trebuie avute în vedere prevederile principiului necompensării.

Potrivit principiului necompensării, prevăzut la punctul 56 din 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. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

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.

● Datoria față de asociați a fost deja contabilizată odată cu creditarea societății:

| | | | |
|--|---|---|----------------|
| 5121/5311 | = | 4551 | 255.552,72 lei |
| „Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei” | | „Acționari / Asociați – conturi curente” | |

Urmează să fie contabilizată distinct vânzarea imobilului, înregistrând venit din vânzarea imobilului, în baza contractului încheiat la notar și a facturii.

Transmiterea dreptului de proprietate asupra clădirii se va face obligatoriu la valoarea de piață, persoanele în cauză fiind afiliate.

● Trecerea în proprietate a clădirii în contul sumelor depuse:

| | | | |
|--------------------|---|--|-------------|
| 461 | = | 7583 | 276.253 lei |
| „Debitori diverși” | | „Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital” | |

Din punctul de vedere al TVA, livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri este scutită de TVA conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/părții de bun imobil după transformare sau modernizare, se ajustează conform art. 305 din Codul fiscal, dacă bunurile mai sunt în perioada de ajustare.

Potrivit art. 332 alin. (8) din Codul fiscal, persoana impozabilă care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente unei construcții sau unei părți din aceasta, terenului pe care este situată sau oricărui altui teren care nu este construibil, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării, și care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) va ajusta taxa deductibilă aferentă, în condițiile prevăzute la art. 305, dar perioada de ajustare este limitată la 5 ani.

Perioada de ajustare a TVA a expirat, deoarece imobilul a fost achiziționat și pus în funcțiune în anul 2006 (înainte de data aderării).

Persoane fizice impuse la norma de venit. Bonificații

ÎNTREBARE:

Prevederile Ordonanței Guvernului nr. 69/2020 privind acordarea bonificației de 5% pentru plata impozit pe venit, CAS, CASS, respectiv 5% pentru depunerea declarației unice prin mijloace electronice se aplică și pentru persoanele fizice care plătesc la normă de venit? Dacă da, cum anume, având în vedere că plătitorii la normă de venit nu au obligația depunerii declarației unice privind venitul realizat efectiv pentru anul 2019?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor art. II alin. (1) din O.U.G. nr. 69/2020, prin derogare de la dispozițiile art. 121 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul impozitului pe venit, contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate pentru veniturile realizate în anul 2019, pentru care există obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, dacă declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzută la art. 122 din aceeași lege, se depune până la 30 iunie 2020 inclusiv, se acordă următoarele bonificații:

- a) pentru plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de 5% din aceste sume, dacă toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin plată sau compensare, integral până la data 30 iunie 2020 inclusiv;
- b) pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanță conform art. 79 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Bonificația se determină de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice, sub rezerva verificării ulterioare. Obligațiile fiscale de plată se determină prin diminuarea obligațiilor fiscale datorate cu valoarea bonificației.

La alin. (4) se arată că prevederile alin. (1) – (3) sunt aplicabile și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și în cazul persoanelor fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din aceeași lege.

CAZURI PRACTICE

- Dacă factura de marfă este plătită furnizorilor mai târziu, în evidența contabilă se va înregistra o datorie în valută care trebuie evaluată la finele fiecărei luni:

| | | |
|--|---|-----------------------------|
| 7651 | = | 404 |
| „Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută” | | „Furnizori de immobilizări” |

Conturile de immobilizări nu fac obiectul reevaluării la finele lunii.

Acordarea facilităților din sectorul construcții. Salariat angajat în timpul anului

ÎNTREBARE:

Societatea ELECTRO SRL este înființată în luna august 2019. În anul 2019 nu a avut activitate, nu a realizat venituri, respectiv cifra de afaceri zero. Codul principal de activitate este 4321 „Lucrări de instalații electrice” și secundar 4120 „Lucrări de construcții”. În perioada 01.01.2020 – 31.03.2020 nu are venituri, nu are activitate. În luna aprilie are 2 contracte:

- contractul 1 pentru execuție lucrări instalații electrice;
- contractul 2 pentru execuție construcție (pe terenul proprietarului).

În luna aprilie nu se facturează nimic, doar se achiziționează materiale pentru lucrări, atât pentru contractul 1, cât și pentru contractul 2. Acestea s-au înregistrat în contabilitate astfel: 3028 = 401 și la finalul lunii 332 = 711. În luna mai se dorește angajarea unei persoane.

Poate firma acorda facilitățile fiscale pentru construcții pentru salariul lunii mai?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru aplicarea facilităților din sectorul construcții care vizează impozitul pe salarii și contribuțiile sociale obligatorii, trebuie îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute de art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, introduse de O.U.G.nr. 114/2018 și modificate de O.U.G. nr. 43/2019. În acest sens, sunt scutite de la plata impozitului pe salarii, sunt exceptate de la plata CASS și beneficiază de cota redusă de CAS persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3) din Codul fiscal, pentru care sunt îndeplinite cumulativ condițiile enumerate la lit. a) – e) care vizează:

- desfășurarea de către societate de activități în sectorul construcții care cuprind activitățile de construcții, domeniile de producere a materialelor de construcții și de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică, definite de codurile CAEN enumerate în cuprinsul art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, care include și codurile 4120 și 4321;
- realizarea de către societate a unei cifre de afaceri din activitățile desfășurate în sectorul construcții și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, fiind stabilite reguli speciale pentru societățile nou-înființate și pentru cele existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an, mecanismul de calcul al cifrei de afaceri fiind reglementat de O.P.C.N.S.P. nr. 239/2019.

Pentru aplicarea facilităților fiscale, societatea trebuie să realizeze cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) art. 60 pct. 5 din Codul fiscal în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

Întrucât societatea nu este înființată în anul în curs, ci este existentă la data de 1 ianuarie 2020, se consideră ca bază

Indemnizații de la Bugetul de stat pentru PFA cu activitatea suspendată în perioada stării de urgență

ÎNTREBARE:

O PFA nu a cerut ajutorul de 4.070 lei pe lună. Cei care au cerut acest ajutor trebuiau să suspende activitatea PFA la Registrul Comerțului pe perioada stării de urgență?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform prevederilor DECRETULUI nr. 195 din 16 martie 2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României și ale DECRETULUI nr. 240 din 14 aprilie 2020, privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României prin care s-a declarat starea de urgență până în 14 mai inclusiv și ale Ordonanței militare nr. 1, au fost suspendate mai multe activități în această perioadă (16 martie – 14 mai 2020), respectiv:

Ordonanța militară nr. 1

Articolul 2(1) Se suspendă toate activitățile culturale, științifice, artistice, religioase, sportive, de divertisment sau jocuri de noroc, de tratament balnear și de îngrijire personală, realizate în spații închise.

Pentru faptul că aceste activități au fost sistate în perioada stării de urgență conform legislației amintite mai sus, prin art. XI din O.U.G. nr. 30/18.03.2020, actualizată la zi, a fost reglementată primirea de indemnizații din Bugetul de stat în cuantum de 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat ($5.429 \text{ lei} \times 75\% = 4.072 \text{ lei}$) doar în baza unei cereri și cu o declarație pe proprie răspundere:

ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 30 din 18 martie 2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2

Articolul XV

(1) Alți profesioniști, astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, precum și persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, republicată, cu modificările ulterioare, care întrerup activitatea ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență instituite prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, beneficiază, din bugetul de stat, în baza declarației pe propria răspundere, de o indemnizație lunară de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2020 nr. 6/2020.

Având în vedere această prevedere legală, PFA-urile nu trebuie să-și suspende activitatea la Registrul Comerțului pe perioada stării de urgență, fiind suficientă doar declarația pe proprie răspundere.

Suma de 4.072 lei/lună reprezentând indemnizația care se primește de la Bugetul de stat este suma brută, fiind necesară calcularea impozitului pe venit, CAS și CASS conform prevederilor din Codul fiscal:

O.U.G. nr. 30, art. XV: (5) Pentru indemnizația prevăzută la alin. (1), (1¹), (2) și (4) se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(7) Calculul obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (5), în cazul indemnizației lunare prevăzute la alin. (1), (1¹) și (4), cu excepția celei de care beneficiază persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005, republicate, cu modificările ulterioare, se efectuează de către persoanele fizice beneficiare prin aplicarea co-

Salariat aflat în șomaj tehnic pe perioada stării de urgență

ÎNTREBARE:

Un salariat este trimis în șomaj tehnic pe perioada stării de urgență. În această perioadă, salariatul a fost depistat cu COVID-19, internat pentru tratament și a primit concediu medical.

În sarcina cui intră înregistrarea concediului medical și plata acestuia? A angajatorului care l-a trimis în șomaj tehnic sau a agenției de șomaj? Concediul medical în acest caz întrerupe șomajul tehnic? Ce obligații declarative și fiscale există?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. Suspendarea contractului individual de muncă poate interveni de drept, prin acordul părților sau prin actul unilateral al uneia dintre părți.

În cazul întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, contractul individual de muncă se suspendă din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, în timp ce, în situația concediului pentru incapacitate temporară de muncă, contractul individual se suspendă de drept, temeiul legal reprezentându-l art. 50 lit. b) din Codul muncii.

Astfel, în cazul în care salariații care au contractul individual de muncă suspendat conform art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, pe perioada stării de urgență instituite prin Decretul nr. 195/2020, ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV-2, potrivit art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, prezintă certificate de concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă, contractul individual de muncă se suspendă de drept potrivit art. 50 lit. b) din Codul muncii.

Astfel, chiar în situația în care salariatul se afla în „șomaj tehnic”, considerăm că va interveni o suspendare de drept a contractului individual de muncă pentru motivul concediului pentru incapacitate temporară de muncă.

Prin urmare, în opinia noastră, concediul medical acordat pentru incapacitatea temporară de muncă va întrerupe suspendarea din inițiativa angajatorului potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, intervenind o suspendare de drept a contractului individual de muncă pentru motivul concediului pentru incapacitate temporară de muncă.

Din punctul de vedere al obligațiilor de raportare care decurg din situația analizată, societatea urmează să înregistreze operațiunile în Revisal. Astfel, întrucât angajatorul are obligația de a înscrie în Revisal perioada, cauzele de suspendare și data încetării suspendării contractului individual de muncă, cu excepția cazurilor de suspendare în baza certificatelor medicale, prima zi de concediu medical urmează a fi înregistrată în registru drept dată de încetare a suspendării (Contracte/Suspendare/Încetare suspendare/Dată încetare suspendare).

Temeiul îl reprezintă art. 3 alin. (2) lit. o) din H.G. nr. 905/2017. Pe cale de consecință, la încetarea perioadei de incapacitate temporară de muncă, salariatul va putea beneficia de prevederile art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, urmând a fi înregistrat în registru data începerii suspendării contractului individual de muncă (data început suspendare), data următoare celei în care a încetat incapacitatea temporară de muncă sau data ulterioară de la care aceasta intervine, cu temeiul suspendare art. 52 alin. (1) lit. c).

Din punct de vedere fiscal, indemnizația de concediu medical urmează a fi evidențiată în Declarația 112 corespunzătoare lunii în care a intervenit incapacitatea temporară de muncă.

Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă este supusă impozitului pe salarii și CAS, fiind exceptată de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate. De asemenea, este supusă și CAM pentru partea suportată din fondurile angajatorului.