

Cele mai recente facilități fiscale și măsuri de sprijin financiar

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Cu siguranță, actuala criză economico-financiară generată de pandemia Covid 19 determină o înrăutățire permanentă a activității din întreaga economie, precum și consecințe de ordin social, constând în pierderea locurilor de muncă de către unii angajați din sectoarele cele mai afectate de criză.

Este clar că atât companiile mari cât și cele mici și mijlocii nu se pot descurca fără a fi sprijinite de către stat, măsurile și facilitățile oferite până acum fiind bune, dar insuficiente pentru a putea asigura relansarea economică la care aspiră mediul de afaceri.

Astfel, în ultima perioadă au fost emise noi acte normative în vederea depășirii actualei perioade de criză, unele dintre acestea urmărind să creeze proceduri pentru a beneficia de facilitățile fiscale deja adoptate, cum este cea privind anularea obligațiilor fiscale accesorii, iar altele pentru a crea premisele relansării economice, cum este recentul program I.M.M. Leasing – echipamente și utilaje. De asemenea, a fost necesară aprobarea unei ordonanțe de urgență care să prevadă măsuri de sprijin financiar pentru salariații și angajatorii a căror activitate este întreruptă prin decizii ale direcțiilor de sănătate publică, în actualul context epidemiologic determinat de răspândirea coronavirusului.

I. Procedura de anulare a obligațiilor fiscale accesorii

Este reglementată prin Ordinul M.F.P. nr. 2.100/2020, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 635 din 20 iulie 2020. Ordinul aprobă Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii, conform cap. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale.

Prin această ordonanță de urgență s-a prevăzut faptul că dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- sunt stinse prin orice modalitate, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;
- debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), dar nu mai târziu de data de 15 decembrie 2020 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Obligațiile bugetare care fac obiectul procedurii de anulare a obligațiilor accesorii

1. Prezenta procedură se aplică obligațiilor bugetare administrate de organul fiscal central, inclusiv organele vamale.
2. Prin obligații bugetare administrate de organul fiscal central se înțelege obligații fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații accesorii aferente acestora, stabilite prin:
 - a) declarații fiscale;
 - b) decizii de impunere;
 - c) decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
 - d) orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat.
3. Prin obligații bugetare administrate de organul fiscal central se înțelege inclusiv obligațiile bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central competent în vederea recuperării.

Cine poate beneficia de anularea accesoriilor

Debitorii ce pot beneficia de facilitățile prevăzute în prezenta procedură sunt toate categoriile de debitori, cum ar fi persoane fizice sau juridice, indiferent de forma de proprietate, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiului București ori instituții publice. Se includ și următorii debitori:

- a) debitorii declarați insolvabili, potrivit legii;
- b) persoanele cărora li s-a stabilit răspunderea solidară potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau răspunderea potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, sau potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, inclusiv legii penale, pentru obligațiile bugetare aferente perioadei anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv, indiferent de data emiterii deciziei de atragere a răspunderii sau a rămânerii definitive a hotărârii judecătorești de atragere a răspunderii;
- c) debitorii aflați în procedura insolvenței ori aflați în dizolvare, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- d) debitorii care la data de 31 martie 2020 inclusiv înregistrează numai obligații de plată accesorii nestinse aferente obligațiilor bugetare principale stinse până la această dată, iar accesoriile nu au fost stinse până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020, respectiv până la data de 14 mai 2020;
- e) debitorii cărora li s-au comunicat decizii de impunere aferente unor obligații bugetare principale scadente până la data de 31 martie 2020 inclusiv, ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale în derulare la data de 14 mai 2020, indiferent de data comunicării deciziei de impunere.

Obiectul facilităților fiscale

Organul fiscal central sau, după caz, autoritățile/instituțiile care au transmis către organul fiscal titluri executorii în vederea recuperării, acordă următoarele facilități fiscale:

- a) amânarea la plată a obligațiilor de plată accesorii rămase nestinse la data emiterii certificatului de atestare fiscală, până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2020 inclusiv, în cazul nedeunerii acestei cereri, pentru debitorii care notifica organul fiscal;
- b) anularea obligațiilor de plată accesorii.

Categoriile de obligații de plată accesorii care, potrivit ordonanței de urgență, pot face obiectul facilităților fiscale sunt următoarele:

- a) dobânzi/majorări de întârziere;
- b) penalități de întârziere/penalități de nedeclarare/penalități;
- c) orice alte obligații de plată accesorii.

Nu se amână la plată și nu se anulează accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat sau fonduri ce se cuvin bugetului Uniunii Europene, dacă instituția sau autoritatea publică care a transmis organului fiscal titlul executoriu în vederea recuperării trebuie să vireze la bugetul Uniunii Europene, conform legii, respectivele accesorii. În acest caz, organul fiscal competent solicită instituției/autorității publice care a transmis

titlul executoriu să confirme dacă sumele respective sunt de natura celor pentru care nu se amână la plata și nu se anulează accesoriile.

Obligațiile de plată accesorii care pot face obiectul anulării sunt aferente:

- obligățiilor bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv. În sensul prezentului ordin, sunt considerate obligații bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv și obligațiile bugetare care la data de 31 martie 2020 inclusiv sunt stabilite prin decizie de impunere, contestate și garantate potrivit legii. După emiterea deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii, garanțiile se eliberează de către organul fiscal central;
- diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar de debitor prin declarație rectificativă prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv;
- obligățiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și stinse până la această dată;
- obligățiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale în derulare la data de 14 mai 2020.

Prevederile de la lit. b) sunt aplicabile și obligațiilor de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și care rezultă din înscrierea în rândurile de regularizări din decontul de TVA a taxei colectate, precum și a taxei deductibile, prin care se corectează taxa pe valoarea adăugată cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv.

Procedura de acordare a amânării la plată

1. Debitorii își exprimă intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii potrivit ordonanței de urgență prin depunerea unei notificări, conform modelului prevăzut mai jos, astfel:

- la registratură organului fiscal central competent;
- prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;
- prin intermediul serviciului „Spațiu privat virtual”.

NOTIFICARE

privind intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale

A. Datele de identificare ale debitorului

Cod de identificare fiscală

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal: județul/sectorul, localitatea, str.
nr., bl., sc., ap., telefon, fax, e-mail

Cod de identificare fiscală pentru sediile secundare Codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal/Codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoane fizice care desfășoară și activități economice în mod independent sau exercită profesii libere sub alte forme decât asocieri

B. Datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal

Denumirea/Numele și prenumele

| | |
|--|---|
| | Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020 (art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale) |
| | Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 |

Repartizarea profitului

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea TopConstruct S.R.L. este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu un capitalul social subscris și vărsat în valoare de 40.000 lei, plătitoare de impozit pe profit și TVA.

La finele anului 2018, societatea a înregistrat pierdere contabilă, în sumă de 20.000 lei.

Societatea a achiziționat în trimestrul IV 2019 un utilaj în valoare de 50.000 lei. Investiția efectuată se încadrează la scutirea de impozit pentru profitul reinvestit, reglementată la art. 22 din Codul fiscal. Pentru toată investiția s-a beneficiat de această scutire.

La finele anului, profitul total al societății este de 150.000 lei. Surplusul din reevaluare capitalizat în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” este în sumă de 5.000 lei.

Rezerva legală nu a fost constituită, 2019 fiind primul an în care societatea înregistrează profit.

Stabilim care este ordinea repartizării profitului și suma de care pot dispune asociații după îndeplinirea repartizărilor legale, cunoscând faptul că aceștia doresc să ridice dividende pentru 60% din profitul rămas după distribuirile legale și după acoperirea pierderii reportate, diferența de 40% rămânând momentan nerepartizată.

Elemente legate de evaluarea performanței financiare reflectate prin contul de profit și pierdere.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Veniturile și cheltuielile unui exercițiu financiar sunt raportate în contul de profit și pierdere.

Potrivit reglementărilor contabile, acestea sunt definite astfel:

- Veniturile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor, și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.

Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor.

● Cheltuielile reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.

Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerea valorii activelor.

Rezervele reprezintă, în principiu, profituri capitalizate până la o decizie contrară a Adunării Generale a acționarilor sau asociaților și se constituie prin distribuire din profitul anual al societății, prin decizia AGA ori ca urmare a unei obligații legale.

IMPORTANT!

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 „Repartizarea profitului” = 106 „Rezerve”. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Rezerva legală

Prin scopul lor, rezervele legale sunt destinate să protejeze capitalul social în cazul în care exercițiile financiare se încheie cu pierdere.

Potrivit articolului 183 alin. (1) din Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 (republicată) privind societățile, **din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5%** pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge **minimum a cincea parte din capitalul social**.

Prin scopul lor, rezervele legale sunt destinate să protejeze capitalul social în cazul în care exercițiile financiare se încheie cu pierdere.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 26 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor și provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere, numai în conformitate cu articolul 26. Astfel, rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz.

DE REȚINUT!

Limitarea rezervei legale la nivelul a 5% din profit, respectiv a cincea parte din capitalul social, reprezintă o limitare fiscală. Rezerva legală constituită poate fi mai mare.

La finele anului, profitul total al societății este de 150.000 lei, iar capitalul social subscris și vărsat este în sumă de 40.000 lei.

Societatea, în speța dată, constituie rezerva legală la nivelul stabilit de Codul fiscal.

Calcul limite:

20% din capitalul social = $20\% \times 40.000 \text{ lei} = 8.000 \text{ lei}$

5% din profit = $5\% \times 150.000 \text{ lei} = 7.500 \text{ lei}$

● Sumele reprezentând rezerve legale constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil:

| | | | |
|---------------------------|---|------------------|-----------|
| 129 | = | 1061 | 7.500 lei |
| „Repartizarea profitului” | | „Rezerve legale” | |

Rezerva constituită pentru profitul reinvestit

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, se aplică prevederile art. 22 alin. (5) din Codul fiscal. Potrivit acestor prevederi, scutirea în cazul profitului reinvestit se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

NOTĂ:

În cazul în care, la sfârșitul exercițiului financiar, se realizează pierdere contabilă, nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

DE REȚINUT!

Partea din profit aferentă profitului reinvestit se înregistrează într-o rezervă fiscală ce nu poate fi distribuită participanților la entitate.

Din analiza textului din Codul fiscal rezultă că rezerva se va înregistra la finele exercițiului, respectiv la data de 31 decembrie, ca obligație legală, și nu ca urmare a Hotărârii AGA.

Deoarece are prioritate asupra altor distribuiri, iar această sumă nu trebuie să fie repartizată de AGA, înregistrarea corectă este similară celei aplicabile rezervei legale.

Investiția efectuată, pentru care s-a beneficiat de această scutire, a fost în sumă de 50.000 lei. Profitul aferent, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor.

Partea aferentă rezervei legale este în sumă de 5%, respectiv 2.500 lei.

Suma de repartizat la „Alte rezerve/analitic profit reinvestit” = 50.000 lei – 2.500 lei

● Evidențierea în contabilitate a rezervei din profitul reinvestit:

| | | | |
|---------------------------|---|--------------------------------------|------------|
| 129 | = | 1068 | 47.500 lei |
| „Repartizarea profitului” | | „Alte rezerve/ profit reinvestit” | |

Profitul contabil rămas după repartizările impuse prin lege (în speță rezerva legală și rezerva din profitul reinvestit) se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor, cu respectarea prevederilor legale.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociațiilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii, conform pct. 422 din Reglementările contabile probate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 „Rezultatul reportat” se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea, la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

Condiții pentru decontarea a 41,5% din salariul de bază

ÎNTREBARE:

O societate care nu a intrat pe durata stării de urgență și alertă sub incidența restricțiilor, dar a avut angajați care au fost în șomaj tehnic parțial în luna aprilie și parțial în luna mai, poate beneficia de subvenția de 41,50% de la ANOFM? Cele 15 zile de șomaj tehnic sunt lucrătoare sau calendaristice? Pot fi 15 zile din luni cumulate?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. I alin. (1) – (3) din O.U.G. nr. 92/2020, „(1) Începând cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai căror angajați au beneficiat de prevederile 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, precum și angajatorii ai căror angajați au avut contractele individuale de muncă suspendate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și nu au beneficiat de prevederile art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, în perioada stării de urgență sau alertă, beneficiază, pentru o perioadă de trei luni, de decontarea unei părți din salariu, suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, nr. 6/2020, cu modificările ulterioare.

(2) Angajatorii prevăzuți la alin. (1) au obligația menținerii raporturilor de muncă până la data de 31 decembrie 2020, cu excepția lucrătorilor sezonieri.

(3) Prevederile alin. (1) se aplica numai persoanelor care au avut o durată a suspendării a contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă și au beneficiat fie de indemnizațiile prevăzute de art. XI și XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, fie de prevederile art. 53 din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Astfel, pentru salariații care au beneficiat de șomaj tehnic decontat de stat potrivit art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, care au avut durata suspendării contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă, puteți să beneficiați de decontarea unui procent de 41,5% din salariul de bază brut, plafonat însă la 41,5% din salariul mediu brut, adică $41,5\% \times 5.429 \text{ lei} = 2.253 \text{ lei}$, pe o durată de 3 luni (iunie-august), cu obligația păstrării acestora până la data de 31 decembrie 2020.

Achiziție intracomunitară autoturism cu regimul marjei. Tratament contabil și declarativ

ÎNTREBARE:

SC înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe venitul micro achiziționează autoturism second hand de pe o platformă de licitații din Belgia. Factura este emisă fără TVA cu mențiunea „Livrarea se supune regimului special al marjei profitului. TVA nedeductibilă. Se referă la bunuri utilizate” de către firma din Belgia, iar pe factură se regăsește prețul mașinii, costurile de licitație și costurile de transport plus TVA calculată numai la costurile de licitație și transport cu procentul de 21% din Belgia. Se primește de la firma din Belgia și un certificat privind „TVA regim special de taxare a marjei de profit pentru autovehicule rulate”.

Cum se efectuează înregistrările contabile? Ce obligații declarative are societatea din România (D300, D390 etc.)? Cum facturează auto în momentul revânzării?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Achiziție autoturism sh

Potrivit art. 268 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități, în sensul prevederilor art. 312, atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul art. 313 și 326 din Directiva 112, sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112.

Potrivit art. 308 alin. (1) din Codul fiscal, persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei. Prin aplicarea regimului marjei, furnizorul a taxat livrarea în țara sa, deci operațiunea nu este taxabilă în România.

Pentru facturile primite cu regimul marjei nu aveți obligația plății TVA în România și nu aveți declarații de depus. Nu se declară achizițiile intracomunitare în 390, deoarece firma din România nu este persoană obligată la plata taxei. În decontul de TVA înregistrați achiziția autoturismului la rândul 28.

- Din punct de vedere contabil, autoturismele achiziționate în scopul revânzării reprezintă mărfuri. Prin urmare, factura în care este evidențiat autoturismul se va înregistra în contabilitate astfel:

| | | |
|------------------|---|--------------------|
| 371 „Mărfuri” | = | 401 „Furnizori” |
|------------------|---|--------------------|

Achiziție servicii intracomunitare

Cele două facturi pentru servicii de licitație și servicii transport reprezintă achiziții de servicii intracomunitare pentru care locul prestării se stabilește conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, deoarece aceste servicii nu se încadrează la nicio excepție din cele prevăzute la art. 278.

Prestatorul ar fi trebuit să vă întocmească factura fără TVA, în baza unui cod valid de TVA transmis de societatea dumneavoastră. În cazul în care factura nu este refăcută, aplicați taxare inversă la valoarea inclusiv TVA a serviciilor.

televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;
c) valoarea totală a taxei datorate în statele membre de consum.

Declarația specială de TVA se întocmește în euro.

În cazul în care prestările de servicii se plătesc în alte monede se va folosi, la completarea declarației, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare.

Persoana impozabilă trebuie să achite suma totală a taxei datorate în statele membre de consum într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale.

Pentru a se putea înregistra în sistemul MISS, condiția este ca societatea să fie înregistrată ca plătitor de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal.

Repartizare dividende la 2018 și 2019. Tratament declarativ

ÎNTREBARE:

Din punct de vedere fiscal (tratamentul pentru dividende), se face repartizare dividende la 2018 și 2019. Când și ce declarație trebuie depusă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 97 alin. (7) din Codul fiscal, veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, se impun cu o cotă de 5% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

NOTĂ:

Cota de impozit de 5% se aplică asupra veniturilor din dividende distribuite, indiferent de anul din care provine profitul nerepartizat. Dividendele distribuite în anii precedenți și neridicate trebuiau deja impozitate până la sfârșitul anului în care au fost distribuite.

● Repartizarea dividendelor către asociați se înregistrează:

| | | |
|--|---|----------------------|
| 1171 | = | 457 |
| „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită” | | „Dividende de plată” |

NOTĂ:

Doar distribuirea de dividende (fără plată efectivă) nu impune declararea acestora.

În termen de 30 de zile de la încasarea dividendelor peste plafon (dacă plafonul este depășit după data de 20 iunie), persoana fizică depune declarația unică și datorează CASS 10% pentru anul în curs la o bază de calcul egală cu 12 salarii minime brute pe țară.

Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția, conform art. 174 alin. (20) din Codul fiscal.

Perioada de decontare a sumei de 41,5% din salariul de bază

ÎNTREBARE:

Școlile și grădinițele noastre au avut persoane în șomaj tehnic până în data de 12 iunie. Subvenția de 41,5% O.G. nr. 92/2020 trebuie cerută pentru lunile iunie (doar pentru 12 zile) iulie, august sau pentru pentru lunile iulie, august și septembrie?

Un restaurant cu terasă mai are o parte din salariați în șomaj tehnic. Începând cu ce lună se pot cere cei 41,5%?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. I alin. (1) – (3) din O.U.G. nr. 92/2020, „(1) Începând cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai căror angajați au beneficiat de prevederile 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, precum și angajatorii ai căror angajați au avut contractele individuale de muncă suspendate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și nu au beneficiat de prevederile art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, în perioada stării de urgență sau alertă, beneficiază, pentru o perioadă de trei luni, de decontarea unei părți din salariu, suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificările ulterioare.

(2) Angajatorii prevăzuți la alin. (1) au obligația menținerii raporturilor de muncă până la data de 31 decembrie 2020, cu excepția lucrătorilor sezonieri.

(3) Prevederile alin. (1) se aplica numai persoanelor care au avut o durată a suspendării a contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă și au beneficiat fie de indemnizațiile prevăzute de art. XI și XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, fie de prevederile art. 53 din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Astfel, pentru salariații care au beneficiat de șomaj tehnic decontat de stat potrivit art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, care au avut durata suspendării contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă, puteți să beneficiați de decontarea unui procent de 41,5% din salariul de bază brut, plafonat însă la 41,5% din salariul mediu brut, adică $41,5\% \times 5.429 \text{ lei} = 2.253 \text{ lei}$, pe o durată de 3 luni, cu obligația păstrării acestora până la data de 31 decembrie 2020.

Referitor la perioada de decontare a unei părți din salariu, suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj, repre-

Decontare 41,5% din salarii

ÎNTREBARE:

O societate comercială a avut angajații în șomaj tehnic până la data de 15 iunie 2020. Ea poate depune cerere pentru ajutorul în cuantum de 41,5 % pentru perioada 15.06.2020 – 30.06.2020?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. I alin. (1) – (3) din O.U.G. nr. 92/2020, „(1) Începând cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai căror angajați au beneficiat de prevederile 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, precum și angajatorii ai căror angajați au avut contractele individuale de muncă suspendate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și nu au beneficiat de prevederile art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, în perioada stării de urgență sau alertă, beneficiază, pentru o perioadă de trei luni, de decontarea unei părți din salariu, suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, nr. 6/2020, cu modificările ulterioare.

(2) Angajatorii prevăzuți la alin. (1) au obligația menținerii raporturilor de muncă până la data de 31 decembrie 2020, cu excepția lucrătorilor sezonieri.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică numai persoanelor care au avut o durată a suspendării contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă și au beneficiat fie de indemnizațiile prevăzute de art. XI și XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, fie de prevederile art. 53 din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Astfel, pentru salariații care au beneficiat de șomaj tehnic decontat de stat potrivit art. XI din O.U.G. nr. 30/2020, care au avut durata suspendării contractului individual de muncă de minimum 15 zile în perioada stării de urgență sau de alertă, puteți să beneficiați de decontarea unui procent de 41,5% din salariul de bază brut, plafonat însă la 41,5% din salariul mediu brut, adică $41,5\% \times 5.429 \text{ lei} = 2.253 \text{ lei}$, pe o durată de 3 luni, cu obligația păstrării acestora până la data de 31 decembrie 2020.

Potrivit art. II alin. (2) din O.U.G. nr. 92/2020, „În vederea decontării sumelor prevăzute la art. I alin. (1), angajatorii suportă integral contravaloarea salariilor angajaților care beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe de urgență și ulterior, începând cu data de întâi până la data de 25 a lunii următoare perioadei de raportare căreia îi sunt aferente veniturile, depun, prin mijloace electronice, la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, precum și a municipiului București, în raza cărora își au sediul social, o cerere semnată și datată de reprezentantul legal însoțită de o declarație pe propria răspundere și de lista persoanelor care beneficiază de această sumă, asumată de reprezentantul legal al angajatorului, conform modelului care va fi aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, în termen de 5 zile de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Astfel, perioada pentru care angajatorii beneficiază de decontarea unei părți din salariu, suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, este de 3 luni pentru perioada 1 iunie – 31 august 2020.

Referitor la decontarea sumelor, angajatorii suportă integral contravaloarea salariilor angajaților care beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe de urgență și ulterior, începând cu data de întâi până la data de 25 a lunii următoare perioadei de raportare căreia îi sunt aferente veniturile, depun, prin mijloace electronice, la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, precum și a municipiului București, în raza cărora își au sediul social, o cerere semnată și datată de reprezentantul legal însoțită de o declarație pe propria răspundere și de lista persoanelor care beneficiază de această sumă, asumată de reprezentantul legal al angajatorului.

În concluzie, puteți să depuneți cerere pentru decontarea a 41,5% din salariile angajaților, pentru perioada 15.06.2020 – 30.06.2020, cu condiția respectării condițiilor impuse de O.U.G. nr. 92/2020.