

# Noi măsuri de sprijin și facilități fiscale în contextul actualei situații epidemiologice

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

## I. Măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor

Sunt reglementate prin O.U.G nr. 132/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 720/10.08.2020, ale cărei principale prevederi sunt următoarele:

1. Angajatorul poate reduce timpul de muncă al salariaților și beneficiază de o indemnizație de la stat de 75% din diferența dintre salariul de bază brut prevăzut în contractul individual de muncă și salariul de bază brut aferent orelor de muncă efectiv prestate.

### Condiții acordare indemnizație

- reducerea timpului de muncă cu cel mult 50% din durata prevăzută în C.I.M. cu informarea și consultarea sindicatului, a reprezentanților salariaților sau a salariaților, după caz, anterior comunicării deciziei salariatului;
- reducerea timpului de muncă se stabilește prin decizie, pentru o perioadă de cel puțin 5 zile lucrătoare consecutive, angajatorul având obligația stabilirii programului de muncă pentru întreaga lună;
- decizia privind reducerea timpului de lucru, care va cuprinde programul de lucru, modul de repartizare a acestuia și drepturile salariale aferente, se comunică salariatului cu cel puțin 5 zile înainte de aplicarea efectivă a măsurii și se transmite în REVISAL cel târziu în ziua anterioară producerii acesteia;
- indemnizația este suportată de angajator și se achită la data plății salariului aferent lunii respective, urmând a se deconta din bugetul asigurărilor pentru șomaj, după îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor din perioada pentru care se face solicitarea. În situația în care angajatorul nu recuperează indemnizația de la stat, nu are dreptul să o recupereze de la salariat!
- angajatorul poate dispune măsura reducerii timpului de lucru și poate solicita decontarea indemnizației dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
  - a) măsura afectează cel puțin 10% din numărul de salariați ai unității;
  - b) reducerea activității este justificată de o diminuare a cifrei de afaceri din luna anterioară aplicării măsurii sau cel mult din luna dinaintea lunii anterioare, cu cel puțin 10% față de luna similară din anul anterior pentru PFA, ÎI, ÎF, diminuarea se raportează la veniturile realizate).

### Obligații pentru angajator

Pe perioada de aplicabilitate a măsurii este interzisă angajarea de personal pentru prestarea unor activități identice ori similare cu cele prestate de salariații al căror timp de muncă a fost redus, precum și subcontractarea de activități desfășurate de salariații al căror timp de muncă a fost redus.

Pe perioada de aplicabilitate a măsurii, salariatul beneficiază de toate celelalte drepturi prevăzute în CIM sau în CCM, proporțional cu timpul efectiv lucrat.

Pe perioada aplicării măsurii, salariații al căror program de lucru a fost redus nu pot efectua muncă suplimentară la același angajator.

Pe perioada aplicării măsurii, salariaților afectați NU le poate fi redus programul de lucru potrivit art. 52 alin. (3) din Codul muncii, care prevede că: „în cazul reducerii temporare a activității, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, pe perioade care depășesc 30 de zile lucrătoare, angajatorul va avea posibilitatea reducerii programului de lucru de la 5 zile la 4 zile pe săptămână, cu reducerea corespunzătoare a salariului, până la remedierea situației care a cauzat reducerea programului, după consultarea prealabilă a sindicatului reprezentativ de la nivelul unității sau a reprezentanților salariaților, după caz”.

În cazul angajatorilor care aplică această măsură, acordarea de bonusuri, precum și alte adaosuri la salariul de bază pentru structura de management a angajatorului, se efectuează după finalizarea perioadei de aplicare a măsurii.

În lunile în care se aplică reducerea timpului de lucru, angajatorul nu poate iniția concedieri colective.

## **IMPORTANT!**

Primirea la muncă sau prestarea oricărui alt tip de muncă, inclusiv în regim de telemuncă sau la domiciliu în interesul angajatorului, a unuia sau a mai multor salariați, în afara programului stabilit, constituie contravenție și angajatorul se sancționează cu amendă de 20.000 lei pentru fiecare persoană astfel identificată, fără a depăși valoarea cumulată de 200.000 lei. Aceste prevederi vor intra în vigoare la 30 de zile de la data publicării O.U.G. nr. 132 în Monitorul Oficial.

## **DE REȚINUT!**

Indemnizația reprezintă venit de natură salarială pentru care se datorează impozit pe venit (se acordă deducerea personală), CAS, CASS și CAM.

Reducerea timpului de muncă se poate aplica și în cazul ucenicilor, programului de muncă în ture, precum și în cazul programului de muncă inegal.

Măsura nu se cumulează cu măsurile active de sprijin acordate potrivit art. I și III din O.U.G. nr. 92/2020 (indemnizația de 41,5% din salariul de bază, respectiv 50% din salariul de bază în cazul angajării de persoane provenite din rândul șomerilor cu vârsta mai mare de 50 de ani sau între 16 și 29 de ani).

### **Procedura de decontare a sumelor și de aplicare a acestei măsuri**

Hotărârea Guvernului nr. 719/2020 pentru aprobarea procedurii de decontare și de plată a sumelor acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 794 din 31 august 2020, prevede următoarele:

Indemnizația pentru reducerea timpului de muncă al salariaților (75% din diferența dintre salariul de bază brut prevăzut în contractul individual de muncă și salariul de bază brut aferent orelor de muncă efectiv prestate ca urmare a reducerii timpului de muncă) se decontează din bugetul asigurărilor pentru șomaj la cererea angajatorilor.

**Cererea** este însoțită de următoarele documente:

- a) o declarație pe propria răspundere din care să rezulte îndeplinirea condițiilor prevăzute în ordonanța de urgență;
- b) lista persoanelor pentru care se solicită decontarea, semnată de reprezentantul legal al angajatorului.

Cererea și documentele se depun în format electronic sau în format letric la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, în raza cărora angajatorii au sediul social.

Indemnizația se decontează pentru luna anterioară celei în care se depune cererea.

Decontarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj se efectuează în termen de cel mult 10 zile de la data depunerii cererii și a documentelor și după plata impozitelor și contribuțiilor aferente.

Plata indemnizației se face prin virament în conturile deschise de angajatori la instituțiile de credit.

Modelele cererii și documentelor care însoțesc cererea se aprobă prin ordin al ministrului muncii și protecției sociale, la propunerea Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, în termen de cel mult 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**2.** Profioniștii (persoanele fizice care exercită activitatea în mod independent) precum și persoanele care au încheiate CIM-uri în baza Legii cooperăției beneficiază, în cazul reducerii temporare a activității, la cerere, în baza declarației pe propria răspundere de o indemnizație lunară de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut pentru anul 2020 (plata se va realiza prin ANPIS).

Pentru această indemnizație se datorează impozit pe venit, CAS și CASS, obligații fiscale declarate prin declarația unică (excepție: CIM-uri în baza Legii cooperăției pentru care obligațiile fiscale se rețin și se plătesc de către societatea cooperativă).

## DE REȚINUT!

Durata efectivă de aplicare a măsurii, categoriile de profesioniști precum și procedura de plată a indemnizației se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

Prin excepție, în anul 2020 beneficiază de această indemnizație, profesioniștii și persoanele care au încheiate CIM-uri în baza Legii cooperăției, care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (11) din O.U.G. nr. 30/2020 (indemnizația de 75% din câștigul salarial mediu brut).

### Procedura de decontare a sumelor și de aplicare a acestei măsuri, conform H.G. nr. 719/2020

Pentru a beneficia de indemnizația specifică profesioniștilor și persoanelor care au încheiate convenții în baza Legii cooperăției și care au fost afectate de reducerea temporară a activității (41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020), persoanele îndreptățite depun direct sau, după caz, prin cooperăție, în format electronic sau în format letric, la agențiile pentru plăți, și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București, cererea însoțită de copia actului de identitate și de o declarație pe propria răspundere privind îndeplinirea condițiilor de acordare a indemnizației.

Cererea și declarația pe propria răspundere se transmit la agențiile pentru plăți și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București, în a căror rază teritorială își au sediul social, în luna curentă pentru plata indemnizației din luna anterioară.

Plata indemnizației se efectuează în cel mult 10 zile de la data depunerii documentelor.

Modelele cererii și declarației pe propria răspundere se stabilesc prin ordin al ministrului muncii și protecției sociale, la propunerea Agenției Naționale pentru Plăți și Inspecție Socială, în termen de cel mult 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**3.** Pentru zilierii (persoanele care efectuează activități necalificate cu caracter ocazional) afectați de întreruperea/res-trângerea activității, statul acordă pe o perioadă de 3 luni, la alegerea beneficiarului de lucruri, dar nu mai târziu de 31.12.2020, o sumă reprezentând 35% din remunerația cuvenită zilei de muncă.

Suma se acordă de beneficiarul de lucrări, urmând a fi decontată ulterior de către ANPIS, în baza unei cereri depuse în format electronic pentru luna anterioară, până la data de 5 a fiecărei luni.

Indemnizația reprezintă venit de natură salarială pentru care se datorează impozit pe venit și CAS.

# Servicii cu ciclu lung de fabricație

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

*O sucursală a unei companii italiene, plătitoare de impozit pe profit și TVA în România, a câștigat o licitație și a început lucrările de construcție la o clădire din România. Beneficiarul serviciilor de construcții este o altă societate privată din Turcia. Pentru realizarea construcției, prestatorul încasează un avans. Potrivit contractului încheiat, construcția va fi predată beneficiarului „la cheie”.*

*Emiterea facturilor se face după fiecare etapă de realizare a construcțiilor și, separat, pentru lucrările de instalații și finisaje.*

*Având în vedere că lucrările vor fi realizate în decursul mai multor luni, stabilim care este regimul contabil și fiscal de aplicat pentru operațiunile generate de acest contract.*

## Soluție:

Întocmirea facturii cu sau fără TVA se stabilește în funcție de locul prestării din punctul de vedere al TVA care nu coincide neapărat cu locul prestării efective.

Pentru stabilirea tratamentului TVA în cazul exportului de servicii, trebuie cunoscută natura serviciilor. În funcție de tipul serviciilor, se va determina locul prestării din punctul de vedere al TVA conform regulilor prevăzute la art. 278 din Codul fiscal.

Dacă locul prestării stabilit conform art. 278 din Codul fiscal este în România, serviciile vor fi facturate cu TVA și declarate ca orice altă operațiune realizată în România, în decontul de TVA, formularul 300 și în formularul 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”.

## ATENȚIE

Regulile prevăzute la art. 278 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplică numai în situația în care serviciile nu se pot încadra în niciuna dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) - (7) din Codul fiscal. Dacă serviciile pot fi încadrate în una dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) - (7) din Codul fiscal, întotdeauna excepția prevalează, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

Dacă locul prestării stabilit conform art. 278 din Codul fiscal se stabilește a fi în afara României, atunci serviciile nu sunt impozabile în România, se declară la rândul 3 în decontul de TVA și nu se declară în declarația recapitulativă cod 394.

## DE REȚINUT!

Numai în cazul în care serviciile prestate nu se încadrează la excepțiile prevăzute la art. 278 din Codul fiscal, pentru stabilirea locului prestării din punctul de vedere al TVA se aplică regula de bază, prevăzută la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

Locul prestării serviciilor asupra bunurilor imobile se stabilește conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, respectiv este locul în care sunt situate bunurile imobile.

Imobilul în speța dată este situat în România.

Prin urmare, având în vedere că persoana impozabilă prestează servicii de construcții aferente unui imobil din România, serviciile de construcții prestate în speța dată sunt considerate servicii asupra unui bun imobil și au locul prestării din punctul de vedere al TVA tot în România, deci operațiunea este impozabilă în România. Factura se emite în acest caz cu TVA, atât pentru avansuri, cât și pentru prestarea efectivă.

Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru prestările de servicii efectuate și pentru orice avans încasat în legătură cu o prestare de servicii, conform art. 319 alin. (6) lit. a) și d) din Codul fiscal.

#### ● Facturarea avansului conform prevederilor contractuale:

4111	=	%
„Clienți”		419
		„Clienți – creditori”
		4427
		„TVA colectată”

#### ● Încasarea avansului facturat:

5121	=	4111
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

În măsura în care prestatorii de servicii au stocuri, ei le evaluează la costurile lor de producție. Aceste costuri constau, în primul rând, în manoperă și în alte costuri legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și în cheltuielile de regie de atribuit.

Manopera și alte costuri legate de vânzare și de personalul angajat în administrația generală nu se includ, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate. Costul stocurilor unui prestator de servicii nu include marjele de profit sau cheltuielile de regie neatribuibile, care sunt adesea încorporate în prețurile facturate de prestatorii de servicii.

Chiar dacă în cursul lunii se înregistrează cheltuieli după natură, valoarea cheltuielilor care se alocă prestărilor de servicii (cheltuielile directe și indirecte, fără cheltuielile de administrație, de exemplu fără amortizarea calculatoarelor utilizate de către personalul administrativ, fără salariile personalului administrativ etc.) și se contrabalansează cu ajutorul contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”, în contrapartidă cu producția neterminată, contul 332 „Servicii în curs de execuție” astfel încât, în soldul contului 121 „Profit sau pierdere” să nu existe decât eventuala pierdere rezultată din cheltuielile administrative (până la obținerea de venituri din prestări servicii).

Operațiunile de mai jos se înregistrează lună de lună, în funcție de situațiile concrete care apar, prin înregistrarea după natură a tuturor cheltuielilor și evidențierea, la finalul lunii, a producției în curs, cu suma cheltuielilor alocate prestării de servicii.

#### ● Achiziție materiale în baza facturilor primite de la furnizori:

%	=	401
3021		„Furnizori”
„Materiale auxiliare”		
3028		
„Alte materiale consumabile”		
4426		
„TVA deductibilă”		

## ● Plata facturilor:

401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”
--------------------	---	-----------------------------------

## ● Consumul materialelor auxiliare, în baza bonurilor de consum:

6021 „Cheltuieli cu materialele auxiliare”	=	3021 „Materiale auxiliare”
---	---	-------------------------------

## ● Consum alte materiale consumabile în baza bonurilor de consum:

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”	=	3028 „Alte materiale consumabile”
--	---	--------------------------------------

**Notă:** Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent, conform pct. 289 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, metoda contabilă ce trebuie folosită este cea stabilită prin manualul de politici contabile aprobat în cadrul societății.

În cazul inventarului permanent, evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile se ține cu ajutorul contului 302 „Materiale consumabile”.

Deci, pentru a evidenția corect operațiunile, se recepționează materialele și se întocmesc bonuri de consum pe măsură ce aceste materiale sunt consumate:

## ● Recepție materiale:

302x „Materiale consumabile”	=	401 „Furnizori”
---------------------------------	---	--------------------

## ● Consum materiale:

602x „Cheltuieli cu materialele consumabile”	=	302x „Materiale consumabile”
---	---	---------------------------------

Conform pct. 291 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei.

Entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care au de determinat obligații fiscale. Aplicarea metodei inventarului intermitent presupune respectarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul nr. 2.861/2009.

Astfel, dacă societatea este microîntreprindere și utilizează ca metodă de evidență a stocurilor inventarul intermitent, va trebui să efectueze inventarierea conform politicilor contabile, însă având în vedere că trimestrial se calculează obligații fiscale, trimestrul este cea mai mare perioadă pentru care se poate opta.

Metoda inventarului intermitent constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli.

# Marfă achiziționată din China și vândută prin intermediul Amazon din SUA

CAZURI PRACTICE

## ÎNTREBARE:

O societate plătitoare de TVA și microîntreprindere va desfășura comerț online pe platforma Amazon. Cumpără marfă din China, marfa merge direct în depozitul Amazon SUA, apoi marfa este vândută clienților (UE și în afara UE); Amazon percepe firmei din România taxa de depozitare, livrare și împachetare din prețul de vânzare al mărfii. Firma din România primește facturi din USA pentru prestării servicii online, taxă cursuri Amazon. Facturarea către client o face Amazon din USA. La sfârșitul lunii primește de la Amazon un raport.

Ce obligații declarative are firma din România față de statul român? Dar USA? Care este monografia contabilă? Care sunt implicațiile fiscale (TVA, impozite pentru prestări servicii online)? Ce alte impozite sunt de plătit?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În privința TVA aferente bunurilor, achiziția bunurilor din China, transportul lor în depozitul Amazon din SUA și vânzarea bunurilor către diverși clienți sunt operațiuni care nu sunt impozabile în România, întrucât locul livrării de bunuri nu este în țara noastră, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) lit. b) și art. 275 alin. (1) lit. a) sau c) din Codul fiscal.

De altfel, pct. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare precizează că, dacă o operațiune îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la art. 268 alin. (1) lit. a), c) și d) din Codul fiscal, dar nu îndeplinește condiția prevăzută la art. 268 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România.

Societatea nu efectuează nici achiziție locală de bunuri (bunurile nu sunt achiziționate din România) și nici achiziție intracomunitară (bunurile nu sosesc din alt stat membru în România).

Sub rezerva că din cele prezentate nu reiese în ce condiții are loc facturarea către clienți (dacă Amazon emite facturile în numele societății sau în nume propriu, societatea transferând dreptul de proprietate al bunurilor livrate către Amazon) și presupunând că importul bunurilor din SUA în statele unde sunt stabiliți clienții este efectuat de către clienți în nume propriu, societatea nu efectuează nici importuri (nu pune bunurile în liberă circulație prin import în România sau în alt stat membru UE) și nici o livrare locală ori intracomunitară de bunuri din România, întrucât bunurile nu se găsesc în România pentru a fi transportate/expediate din România sau pentru a fi puse la dispoziția cumpărătorilor în România.

Ca atare, în decontul de TVA, achiziția bunurilor din China este neimpozabilă în România și se reflectă la rd. 30 din decont, iar livrarea din SUA către diverși clienți este neimpozabilă în România și se reflectă la rd. 3 din decont.

În privința serviciilor facturate de Amazon din SUA pentru depozitare, împachetare și livrare bunuri și pentru cursuri Amazon, din punctul de vedere

● **Impozitul pe spectacole:**

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	447/impozit spectacole „Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”
---	---	--

## Livrare intracomunitară produse accizabile. Documente

### ÎNTREBARE:

Care sunt documentele care trebuie întocmite în cazul livrării intracomunitare de băuturi alcoolice (bere și vin). Este nevoie de documente tipizate, înregistrări speciale? Fac precizarea că societatea se ocupă de comerț cu ridicata nespecializată de produse alimentare, băuturi și tutun pe care le achiziționează de la diverși furnizori din România și face livrări în Italia.

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 335 alin. (2) din Codul fiscal, accizele armonizate sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

- a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 4-a;
- b) tutun prelucrat prevăzut la secțiunea a 5-a;
- c) produse energetice și energie electrică prevăzute la secțiunile a 6-a și a 7-a.

Produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum în România circulă între România și alt stat membru împreună cu un document de însoțire prevăzut la art. 416 din Codul fiscal.

Documentul de însoțire se întocmește de către furnizor în 3 exemplare și se utilizează după cum urmează:

- a) primul exemplar rămâne la furnizor;
- b) exemplarele 2 și 3 însoțesc produsele accizabile pe timpul transportului până la primitor;
- c) exemplarul 2 rămâne la primitorul produselor;
- d) exemplarul 3 trebuie să fie restituit furnizorului, cu certificarea recepției și cu menționarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile în statul membru de destinație, dacă furnizorul solicită în mod expres acest lucru în scop de restituire de accize.

Modelul documentului de însoțire este prevăzut în anexa nr. 37 la Titlul VIII al Normelor de aplicare a Codului fiscal.

Conform art. 414 alin. (7) din Codul fiscal, în cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în România și care sunt livrate într-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor dacă autoritatea competentă constată că accizele au devenit exigibile și au fost percepute în acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Pct. 122 din Titlul VIII al Normelor de aplicare a Codului fiscal stabilește că, pentru produsele accizabile eliberate pentru consum în România care sunt livrate intracomunitar, accizele plătite pot fi restituite dacă livrarea este însoțită de documentul prevăzut la art. 416 din Codul fiscal și dacă se face dovada că accizele aferente acestora au devenit exigibile și au fost percepute în statul membru în cauză.

Operatorul economic care efectuează livrarea intracomunitară anunță în scris autoritatea vamală teritorială despre

# Erori în declarația pe propria răspundere pentru eliberarea certificatului pentru situații de urgență

## ÎNTREBARE:

S-a emis un certificat de situație de urgență tip 1 (albastru) în luna august. Contabila societății a semnat electronic declarația pe propria răspundere. Problema este că în certificatul emis deja apare numele administratorului în calitate de reprezentant legal (s-a completat greșit pe platforma CSU).

Există posibilitatea anulării CSU și emiterea unui alt certificat?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform Ordinului nr. 791/2020 privind acordarea certificatelor de situații de urgență operatorilor economici a căror activitate este afectată în contextul pandemiei SARS-Cov-2, publicat în Monitorul Oficial nr. 248 din 25 martie 2020, cu modificările și completările ulterioare, se eliberează certificat de situație de urgență tip 1 (albastru) în baza declarației pe propria răspundere din care rezultă întreruperea totală sau parțială a activității, ca urmare a deciziilor emise de autoritățile publice competente, în perioada stării de urgență.

Conform art. 6 din Ordinul nr. 791/2020, cu modificările și completările ulterioare, în vederea obținerii certificatului de urgență TIP 1 (ALBASTRU)/TIP 2 (GALBEN), solicitantul încarcă în platformă următoarele informații și documente:

- a) datele de identificare;
- b) declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal, prin care acesta atestă că toate informațiile și documentele care stau la baza cererii pentru obținerea certificatului sunt conforme cu realitatea și respectă legislația în vigoare raportat la tipul de certificat solicitat, conform cerințelor instituite în cuprinsul art. 2 cu referire la închiderea totală sau parțială a activității ca urmare a efectelor deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență sau la diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie, aprilie sau mai 2020, prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020. În situația în care reprezentantul legal nu deține semnătură electronică, acesta poate semna olograf, urmând ca toate documentele încărcate în platformă <http://prevenire.gov.ro> (inclusiv declarația pe propria răspundere) să fie semnate electronic de către împuternicitul desemnat în acest sens în anexa nr. 3.

Conform art. 8, documentele prevăzute la art. 6 se încarcă obligatoriu în platforma [prevenire.gov.ro](http://prevenire.gov.ro), sub semnătura electronică a reprezentantului legal al operatorului economic sau a unui împuternicit al acestuia, deținător de semnătură electronică.

Rezultă că dvs., în calitate de împuternicit al angajatorului, puteați semna electronic și încărca în platformă declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal.

În perioada 1 august – 15 septembrie 2020, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri eliberează certificate de situații de urgență, la cerere, operatorilor economici a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19 în perioada stării de urgență.

CSU sunt valabile fără semnătură și ștampilă, iar verificarea acestora se poate efectua pe platforma [prevenire.gov.ro](http://prevenire.gov.ro), după serie și număr.

În cadrul acțiunilor de inspecție și control desfășurate de către organele abilitate, acestea verifică inclusiv documentele care au stat la baza emiterii declarației pe propria răspundere de către solicitanți.

Art. 319 alin. (20) prevede la lit. i) și j):

„(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

.....

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxa aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;”

În cazul regimului special second – hand, suma TVA colectată nu se înscrie distinct în factura emisă în care trebuie înscrisă doar mențiunea „TVA inclusă”, dar cursul valutar al B.N.R. menționat în factură este util vânzătorului pentru organizarea evidenței fiscale speciale necesare determinării marjei brute, respectiv nete, a profitului realizat din vânzarea fiecărui autoturism.

Prin art. 290 „Cursul de schimb valutar” alin. (2), se reglementează cursul valutar care trebuie utilizat la data emiterii facturii în valută „(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană ori cursul de schimb utilizat de bancă prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză.

# Achiziție și vânzare mașini noi și second-hand

## ÎNTREBARE:

Societate înmatriculată în România, plătitoare de TVA și impozit pe profit, achiziționează de la societăți din România și din UE mașini second hand și mașini noi, după care le vinde mai departe în România sau UE. Pentru societate, aceste achiziții reprezintă marfă. Pentru achizițiile din UE se aplică taxare inversă pentru ambele variante (second și noi), iar în România, achiziție și vânzare normală cu TVA.

Cum ar trebui procedat contabil și fiscal? Există obligația aplicării regimului special pentru bunuri second hand? Dacă da, cum ar trebui procedat?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

### 1) Achiziții mașini din UE și vânzare în România

Potrivit prevederilor art. 273 alin. (1) din Codul fiscal, se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune ca și un proprietar de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.

Conform art. 276 alin. (1), locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.

Având în vedere că mașinile sunt transportate din UE în România, conform dispozițiilor mai sus menționate, operațiunea respectivă reprezintă o achiziție intracomunitară de bunuri, iar plata TVA se face în regim de taxare inversă (4426 = 4427).

În situația în care furnizorul din UE ar aplica regimul special second hand, operațiunea ar fi neimpozabilă pe teritoriul României, furnizorul colectând TVA pentru autoritatea fiscală din UE, prin aplicarea cotei TVA 19% la marja sa de

# Microgrant IMM. Condiții de acordare conform O.U.G. nr. 130/2020

## ÎNTREBARE:

Se încadrează societatea în condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 130/2020 pentru obținerea de microgranturi de 2.000 euro? Care sunt pașii de urmat pentru depunerea cererii, în caz afirmativ?

Date societate:

SRL înființată în 2016, cu activitate în fiecare an, cu profit.

CAEN 6920

CA 2019 – 34.350 lei

Nu a avut și nu are salariați.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 4 alin. (1) din O.U.G. nr. 130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19, precum și alte măsuri în domeniul fondurilor europene, „Microgranturile au valoarea de 2.000 euro și se acordă o singură dată, sub formă de sumă forfetară (...)”.

Potrivit art. 5 alin. (1) lit. a) din același act normativ, „(1) Microgranturile se acordă pe bază de contract de acordare a ajutorului de stat încheiat cu următoarele categorii de beneficiari: a) întreprinderile mici și mijlocii care fac dovada prin situațiile financiare depuse că nu dețin salariați cu contract individual de muncă la data de 31 decembrie 2019; (...)”.

Potrivit art. 6 din același act normativ, „Microgranturile prevăzute la art. 4 alin. (1) se acordă, pe bază de contract de acordare a ajutorului de stat, beneficiarilor care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

- a) au desfășurat activitate curentă/operatională pe perioadă a cel puțin unui an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare, cu excepția PFA/CMI pentru care începerea activității poate să fi avut loc până la data de 1 februarie 2020;
- b) au obținut o cifră de afaceri în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare de cel puțin echivalentul în lei a 5.000 euro la data depunerii cererii de finanțare, cu excepția beneficiarilor ajutorului de stat prevăzuți la art. 5 lit. b) și c);
- c) își mențin activitatea pe o perioadă de cel puțin 6 luni de la acordarea formei de sprijin sub formă de microgrant.”

Potrivit art. 8, „Cererile de finanțare depuse în cadrul apelurilor de proiecte sunt selectate la finanțare în ordinea depunerii, cu respectarea criteriilor de eligibilitate care vor fi stabilite în Ghidul solicitantului.”

Astfel, beneficiarii microgranturilor sunt întreprinderile mici și mijlocii (IMM) care fac dovada, prin situațiile financiare depuse, că nu dețin salariați cu contract individual de muncă la data de 31 decembrie 2019.

Condiții cumulative de acordare:

- au desfășurat activitate curentă/operatională pe perioada a cel puțin unui an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare;
- au obținut o cifră de afaceri în 2019 de cel puțin echivalentul în lei a 5.000 euro la data depunerii cererii, adică la cursul BNR de la data depunerii cererii;
- își mențin activitatea pe o perioadă de cel puțin 6 (șase) luni de la acordarea micrograntului.

Prin urmare, în speța menționată, sunt îndeplinite condițiile de acordare a micrograntului în valoare de 2.000 euro, întrucât activitatea desfășurată este de cel puțin un an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare, cifra