

**RENTROP & STRATON**

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

# Sfatul Consilierului

mai 2020

Măsuri fiscale adoptate  
în contextul crizei  
generate de coronavirus



**GRATUIT!**

Recomandări și atenționări  
ale specialiștilor **EXCLUSIV**  
pentru abonați!

## Măsuri fiscale adoptate în contextul crizei generate de coronavirus

Sunt de notorietate măsurile adoptate de Guvern privind acordarea indemnizației de șomaj tehnic pentru salariații ale căror contracte individuale de muncă au fost suspendate ca urmare a crizei generate de pandemia Covid-19. De asemenea, în materialele noastre am prezentat și măsurile adoptate în sprijinul firmelor care dețin certificate de situații de urgență, privind amânarea la plată a ratelor aferente împrumuturilor bancare sau de la societățile de leasing sau amânarea la plată a utilităților și a chiriei aferente spațiului cu destinație de sediu social/sedii secundare.

În lucrarea de față ne propunem să vă prezentăm cele mai importante măsuri și facilități fiscale adoptate în cea de-a doua parte a lunii aprilie.

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 319 din 16 aprilie 2020, **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020** privind unele măsuri financiar-fiscale aduce importante modificări în Codul de procedură fiscală, printre care cea privind noua procedură de rambursare a taxei pe valoarea adăugată. Astfel, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central, cu efectuarea, ulterior, a **inspecției fiscale**.

Prevederile de mai sus **nu se aplică**:

- a) deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru care, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, a fost începută inspecția fiscală în vederea soluționării acestora;
- b) deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii mari stabiliți potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și de contribuabilii mijlocii stabiliți potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.610/2016 privind organizarea activi-

tății de administrare a contribuabililor mijlocii, cu modificările ulterioare, care se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, în cazul în care:

- contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
  - organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
  - pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
- c) deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de alți contribuabili decât cei prevăzuți la lit. b), care se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, în cazul în care:
- contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
  - organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
  - pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
  - contribuabilul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
  - soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale.

### De reținut!

a) Pentru sumele rambursate în conformitate cu prevederile de mai sus, inspecția fiscală ulterioară se decide în baza unei analize de risc.

b) Prevederile privind soluționarea cu inspecție ulterioară se aplică și deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, aflate

în curs de soluționare și pentru care nu a fost emisă Decizia de rambursare a TVA până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență (16 aprilie 2020)!

Modificări de mare interes pentru contribuabilii debitori vizează și domeniul **eșalonărilor la plata** obligațiilor fiscale, pentru care s-a prevăzut faptul că nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități, conform Codului de procedură fiscală, pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eşalonare neachitate până la împlinirea termenului de 30 de zile de la încetarea stării de urgență. În acest caz, organul fiscal competent, din oficiu, reface graficul de eşalonare, cu respectarea perioadei de eşalonare aprobate. Noul grafic de eşalonare se comunică debitorului prin decizia organului fiscal.

De asemenea, se suspendă condițiile de menținere a valabilității eşalonărilor la plată acordate potrivit legii, până la împlinirea termenului de 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

Pentru obligațiile care reprezintă condiție de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, contribuabilii pot solicita modificarea eşalonării la plată, cu condiția ca cererea să fie depusă până la expirarea termenului de 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

**De reținut** este faptul că obligațiile bugetare prevăzute mai sus nu sunt considerate obligații restante și că aplicarea noilor prevederi privind eşalonările încetează la 30 de zile de la data încetării stării de urgență.

Pe perioada stării de urgență **se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită**, prin somație, poprire și valorificarea bunurilor la licitație, a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală, provenite din săvârșirea de infracțiuni, noutate față de prevederile O.U.G. nr. 29/2020 care a suspendat numai executarea silită prin poprire.

De asemenea, termenele de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale și de a cere executarea silită, precum și cel al con-

tribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale, prevăzute de Codul de procedură fiscală, se suspendă sau nu încep să curgă până la împlinirea termenului de 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

Modificări semnificative sunt aduse de O.U.G. nr. 48/ 2020 și Codului fiscal, printre care cea cu privire la regimul fiscal aplicat indemnizațiilor de șomaj tehnic convenite salariaților și altor profesioniști, precum și indemnizațiilor aferente zilelor libere acordate părinților pentru supravegherea copilului/copiilor. **Pentru aceste indemnizații nu se acordă facilitățile fiscale prevăzute la art. 60** (scutiri de la plata impozitului pe venit pentru anumiți contribuabili și pentru sectorul construcțiilor), art. 138<sup>1</sup> (CAS pentru sectorul construcțiilor) și art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal (CASS pentru sectorul construcțiilor).

#### **De reținut!**

Aceste prevederi se aplică indemnizațiilor acordate din bugetul de asigurări pentru șomaj sau din bugetul de stat începând cu luna aprilie 2020.

Se acordă deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sumelor reprezentând sponsorizări către instituții publice și alte autorități publice, în limita prevăzută de Codul fiscal, în baza contractului de sponsorizare, **fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.**

Nu sunt considerate venituri impozabile în sensul impozitului pe venit și nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale avantajele în natură acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator/plătitor, în cazul instituirii stării de asediu sau de urgență, potrivit legii.

**Nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale** de către persoanele impozabile înregis-

trate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din aceeași lege, care **importă medicamente, echipamente de protecție și mașini de producție măști de protecție**, alte dispozitive sau echipamente medicale și materiale sanitare, care pot fi utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea COVID-19, în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență și în următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență.

Nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din aceeași lege, care **importă alcool etilic complet denaturat, utilizat pentru producerea de dezinfectanți**, în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență.

În cazul importului de alcool etilic complet denaturat, beneficiază de aceste prevederi numai importatorii care dețin autorizație de utilizator final conform prevederilor titlului VIII «Accize și alte taxe speciale» din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, valabilă la data importului.

#### **De reținut!**

Lista bunurilor pentru care nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale este prevăzută în anexa la O.U.G. nr. 48/2020.

Taxa aferentă importurilor pentru aceste bunuri, realizate în cursul perioadei fiscale se evidențiază de către importatori în decontul de TVA, **atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.**

O prevedere importantă a O.U.G. nr. 48 este și cea referitoare la prorogarea termenului de depunere a **situațiilor financiare ale anului 2019**. Pentru situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv raportările contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, **termenele de depunere se prorogă până la data de 31 iulie 2020 inclusiv.**

Pentru contribuabilii din sectorul HoReCa obligați la plata impozitului specific unor activ-

ități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru anul 2020, **nu se datorează impozit specific pentru perioada în care aceștia întrerup activitatea, total sau parțial, pe perioada stării de urgență decretate.**

Pentru aplicarea prevederilor de mai sus, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care a desfășurat activitatea. Perioada în care contribuabilii au desfășurat activitatea se determină prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei în care aceștia au întrerupt activitatea, total sau parțial, pe perioada stării de urgență decretate.

#### **Condiții de îndeplinit pentru a beneficia de aceste facilități:**

- a) întrerup activitatea total sau parțial și dețin certificatul pentru situații de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri;
- b) nu se află în insolvență conform informațiilor disponibile pe pagina web a Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Ultima prevedere importantă a O.U.G. nr. 48/2020 vizează operatorii de jocuri de noroc, ale căror licențe de organizare a jocurilor de noroc sau autorizații de exploatare a jocurilor de noroc expiră și care pot formula cereri pentru reautorizarea activității până cel mai târziu în 90 de zile de la data încetării stării de urgență decretate.

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 325 din 21 aprilie 2020, **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2020** pentru modificarea și completarea unor acte normative aduce vești bune pentru **avocații** a căror activitate este redusă ca urmare a efectelor coronavirusului, pe perioada stării de urgență și care pot beneficia de indemnizația de 75% din câștigul salarial mediu brut, dacă în luna pentru care solicită indemnizația au realizat încasări cu minimum 25% mai mici decât media lunară pe anul 2019, dar care nu depășesc câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea nr. 6/2020 (5.429 lei).

### De reținut!

Indemnizația se plătește în baza declarației pe propria răspundere a avocatului privind îndeplinirea condițiilor de acordare, pe care o transmite la agenția pentru plăți și inspecție socială județeană, respectiv a municipiului București, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal.

Pentru indemnizația cuvenită avocaților, altor profesioniști, persoanelor cu venituri din drepturi de autor, activități sportive, se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute de Codul fiscal și nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

Calculul obligațiilor fiscale prevăzute mai sus, aferente indemnizației lunare, cu excepția celei de care beneficiază persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii cooperăției nr. 1/2005, se efectuează de către persoanele fizice beneficiare prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 64 alin. (1), art. 138 lit. a) și, respectiv, art. 156 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate de la agențiile pentru plăți și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București. Pentru calculul impozitului pe venit nu se acordă deducerea personală.

Obligațiile fiscale menționate mai sus se declară prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și se plătesc de către persoanele fizice beneficiare la termenul prevăzut în Codul fiscal (15 martie 2021).

### De reținut!

Persoanele care beneficiază de un drept de pensie și persoanele încadrate în grad de handicap pot beneficia de drepturile prevăzute la art. XI alin. (1) sau art. XV alin. (1), (11), (2) și (4) (indemnizația de șomaj tehnic – pentru persoanele cu contract individual de muncă sau indemnizația cuvenită altor profesioniști, avocaților, persoanelor cu venituri din drepturi de autor, activități sportive).

Pentru persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind

organizarea și funcționarea cooperăției, în vederea acordării sumelor necesare plății indemnizației, cooperăția cu care persoanele au încheiate convenții individuale de muncă depune, prin poștă electronică, la agențiile teritoriale în raza cărora își au sediul social o cerere semnată și datată de reprezentantul legal, însoțită de o declarație pe propria răspundere, la care se atașează lista cu persoanele beneficiare.

Plata indemnizației prevăzute mai sus se realizează către cooperăție, care va face plata, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea sumelor, către persoanele cu care are încheiate convenții individuale de muncă.

Pe perioada instituirii stării de urgență prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, prelungite prin Decretul nr. 240/2020, se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire a creanțelor bugetare, fiscale, financiare și comerciale care se aplică asupra drepturilor lunare plătite prin casele teritoriale sau sectoriale de pensii. Măsurile de suspendare a executării silite prin poprire asupra sumelor plătite de casele teritoriale sau sectoriale de pensii se aplică, prin efectul legii, de către aceste instituții fără alte formalități din partea beneficiarilor acestor drepturi.

Prin derogare de la dispozițiile Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoanele care se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la art. 17 din Legea nr. 76/2002 (le-au încetat raporturile de muncă din motive neimputabile lor, le-au încetat raporturile de serviciu din motive neimputabile lor etc), perioada de acordare a indemnizației de șomaj, stabilită în condițiile legii, se prelungește până la încetarea stării de urgență decretate.

Sumele reprezentând indemnizațiile de șomaj tehnic pentru persoanele încadrate în baza unui contract individual de muncă și pentru indemnizațiile cuvenite altor profesioniști, avocaților, persoanelor cu venituri din drepturi de autor, activități sportive, nu sunt supuse executării silite prin poprire pe durata acordării lor, indiferent de bugetul din care se suportă. Măsurile de suspendare încetează la 60 de zile de la data încetării stării de urgență.