

DIN CUPRINS:

Salarii decontate 41,5% de stat – Înregistrarea veniturilor din subvenții pag. 5

Regimul fiscal al împrumuturilor între persoane afiliate pag. 6

Eroare pe bon fiscal – Procedura de corecție pag. 7

Venituri din despăgubiri – Impozitare microîntreprindere pag. 9

Regimul taxei pe valoarea adăugată în cazul serviciilor intracomunitare și non-UE pag. 10

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Procedura decontării de către stat a indemnizației de 41,5% din salariu

Opinia specialistului!

Începând cu această lună, societățile comerciale ai căror angajați au avut contractele individuale de muncă suspendate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii și nu au beneficiat de indemniza-

ția de șomaj tehnic beneficiază, pentru o perioadă de **trei luni** (pentru veniturile aferente lunii iunie, iulie și august), 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 (5.429 lei).

Premisele adoptării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2020 pentru instituirea unor măsuri active de sprijin destinate angajaților și angajatorilor:

- necesitatea adoptării unor măsuri active de sprijin imediat pentru angajatorii a căror activitate a fost redusă sau întreruptă total sau parțial ca urmare a efectelor răspândirii coronavirusului, având în vedere că în perioada stării de urgență și de alertă au fost adoptate măsuri în acord cu evoluțiile înregistrate pe piața muncii astfel încât impactul negativ asupra acestora să fie cât mai redus, a căror aplicabilitate se finalizează la data de 31 mai 2020;
- necesitatea asigurării unui sprijin angajaților și angajatorilor în vederea reluării activității economice și menținerii forței de muncă pe care angajatorii o au la dispoziție, întrucât actualul context socio-economic influențează semnificativ piața forței de muncă și rata șomajului;

continuare în pagina 2 →

Sfârșitul lunii iulie – termenul de depunere a situațiilor financiare anuale

Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să depună situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv raportările contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, până la data de 31 iulie 2020, termen care a fost prorogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiare-fiscale.



Vă reamintim că neîndeplinirea obligației privind întocmirea și semnarea situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei, iar nedepunerea în termenul legal

la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare este sancționată cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

De reținut este și faptul că prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare se sancționează cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 62/2020 pentru adoptarea unor măsuri în domeniul societăților sunt stabilite prevederi speciale privind modul de organizare a adunărilor generale ale acționarilor și prelungirea până la 31 iulie a termenului de întrunire a AGA în vederea aprobării situațiilor financiare anuale.

În contextul noilor condiții generate de coronavirus, adunărilor generale ale acționarilor/asociațiilor societăților pot fi convocate fie prin modalitățile cunoscute, fie prin orice mijloace de comunicare la distanță.

Adunarea generală a acționarilor/asociațiilor poate fi ținută prin mijloace moderne, precum teleconferința sau videoconferința, cu respectarea caracterului secret al votului, dacă este cazul, și a dreptului de exercitare a votului prin corespondență.

Jordan Jirge

Salarii decontate 41,5% de stat Înregistrarea veniturilor din subvenții

Cazuri practice

După cum cunoașteți, potrivit O.U.G. nr. 92/2020, începând cu luna iulie, timp de 3 luni, companiile ai căror salariați au beneficiat de indemnizații de șomaj tehnic pentru cel puțin 15 zile pe perioada stării de urgență sau alertă, având contractul de muncă suspendat conform art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, vor putea solicita indemnizație de sprijin financiar de la stat, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat.

Interesant este modul în care vor fi înregistrate în contabilitate aceste sume (de natura unor subvenții acordate de stat), data recunoașterii creanțelor, respectiv veniturilor corespunzătoare cheltuielilor pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

SPETA: O societate a fost în șomaj tehnic suportat de AJOFM în perioada 01.04.2020 – 31.05.2020. Începând cu data de 01.06.2020 și-a reluat activitatea.

Conform Ordinului nr. 491/2020, societatea va depune în luna iulie documentația aferentă lunii iunie pentru a beneficia de decontarea a 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 în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020.

Sumele ce vor fi încasate de la AJOFM (41,5%) se înregistrează ca venit în luna în care are loc încasarea (iulie) sau în luna iunie. Menționăm că societatea calculează impozitul pe profit trimestrial.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Sumele de care beneficiază angajatorii în temeiul O.U.G. nr. 92/2020, respectiv decontarea din bugetul asigurărilor de șomaj a 41,5% din salariul angajaților care au fost anterior în șomaj tehnic, au natura unor subvenții guvernamentale.

Din punct de vedere contabil, conform pct. 399 alin. (3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, o subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care devine creanță.

De asemenea, potrivit pct. 398 alin. (1) din aceleași regle-

mentări, subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În aceste condiții, sumele ce trebuie încasate de la AJOFM vor fi recunoscute drept creanțe în corespondență cu veniturile ce vin să compenseze cheltuielile salariale aferente lunii pentru care se solicită sumele, nu în luna în care se încasează, deși o abordare prudentă în ceea ce privește recunoașterea dreptului de a primi sumele respective ar putea fi de a amâna recunoașterea venitului până la momentul în care angajatorul are confirmarea din partea AJOFM, unde a depus cererea, că toate documentele sunt corespunzătoare.

Înregistrările contabile sunt:

- înregistrarea în luna iunie a sumelor ce urmează a fi solicitate de la bugetul asigurărilor pentru șomaj, pornind de la cheltuielile cu salariile deja înregistrate în contabilitate:

4452	=	7414
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului”

- încasarea sumelor de la bugetul asigurărilor pentru șomaj (în luna iulie sau chiar în luna august, în funcție de încadrarea în termenul de decontare prevăzut de art. II alin. (4) din O.U.G. nr. 92/2020):

5121	=	4452
„Conturi la bănci în lei”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”

Dacă la sfârșitul lunii iunie se consideră că nu există suficientă siguranță că vor fi respectate condițiile prevăzute de lege pentru acordarea sumelor și că acestea vor fi primite, în sensul prevederilor pct. 396 alin. (1) din reglementările contabile referitoare la recunoașterea subvențiilor, înregistrările vor putea fi efectuate în luna iulie, dată în care se și depune cererea în vederea primirii sumelor.

Se va considera în acest caz că la momentul depunerii cererii la AJOFM se poate înregistra și creanța corespunzătoare sumelor ce urmează a fi primite de la bugetul asigurărilor pentru șomaj (înregistrarea 4452 = 7414).

Venituri din despăgubiri – Impozitare microîntreprindere

Potrivit Codului fiscal, în baza de impozitare specifică impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sunt incluse majoritatea veniturilor realizate de o societate, dar există și venituri neimpozabile, precum și cheltuieli care pot fi deduse la calculul impozitului, cum ar fi cheltuielile ocazionate de achiziția caselor de marcat.

IMPORTANT!



O categorie de venituri neimpozabile o reprezintă, așa cum veți observa în studiul de caz de mai jos, veniturile obținute din despăgubiri acordate de către societățile de asigurări.

SPETĂ: O microîntreprindere care achiziționează mașini SH pentru a fi vândute a primit pentru RCA o sumă pentru paguba produsă la una din mașinile destinate vânzării.

Suma din despăgubire se include în baza de impozitare sau nu?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad anumite tipuri de venituri (veniturile aferente costurilor stocurilor de produse, veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție, veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale etc.) și se adaugă alte elemente (valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute etc.).

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții;
- veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile

asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;

- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferențe de curs valutar;
- veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul „709”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

Astfel, veniturile din despăgubiri obținute de la o societate de asigurare, pentru un bun de natura activelor corporale proprii, nu intră în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderii.

CONCLUZIE:



Astfel, veniturile din despăgubiri obținute de la o societate de asigurare, pentru un bun de natura activelor corporale proprii, nu intră în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderii.

ȘTIATI CĂ ... ?

În situația nesoluționării contestației unui act administrativ fiscal (ex.: decizie de impunere) în termen de 6 luni de la data depunerii contestației, contestatorul se poate adresa, pentru anularea actului, instanței de contencios administrativ competente?

Regimul taxei pe valoarea adăugată în cazul serviciilor intracomunitare și non-UE

Tratamentul fiscal al taxei pe valoarea adăugată în cazul serviciilor efectuate către societăți din state UE sau state terțe rămâne în continuare controversat, având în vedere faptul că, potrivit Codului fiscal, calificarea unei operațiuni drept impozabilă/neimpozabilă în România se face în funcție de locul prestării serviciilor respective, care la rândul lui este determinat de aspecte precum calitatea persoanei care primește serviciile, natura operațiunii etc.

În principiu, potrivit regulii fiscale generale, locul prestării serviciilor de către o societate din România către o persoană impozabilă din alt stat este la sediul beneficiarului (operațiunea nefiind astfel impozabilă în România), în timp ce locul prestării către o persoană neimpozabilă este la sediul prestatorului.

Există numeroase excepții de la regula de bază, unele dintre acestea fiind prezentate în studiul de caz de mai jos.

SPETA: O firmă nou-înființată, neplătitoare de TVA în România, va presta servicii de intermediere pentru investiții. Mai exact, va primi un comision pentru clienții aduși unor firme de investiții financiare – tip FOREX.

Clienții către care va factura serviciile vor fi persoane juridice din țări UE și non-UE. De asemenea, firma va plăti comisioane către alte firme colaboratoare pentru clienții aduși de acestea.

Facturile pentru aceste comisioane vor fi emise de persoane juridice din țări UE și non-UE.

Care sunt obligațiile de înregistrare, declarative și de plată pentru serviciile primite și pentru cele prestate, atât pentru situația în care firma este neplătitoare de TVA în România, cât și dacă se va înregistra ca plătitor de TVA în România?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ: Locul prestării serviciilor descrise din punctul de vedere al TVA este la beneficiar – conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (pentru că nu se încadrează în niciuna dintre excepții).

Pentru că firmă va achiziționa și va presta și servicii intracomunitare, are obligația, conform art. 317 din Codul fiscal, să obțină un cod de TVA pentru operațiuni intracomunitare, depunând formularul 091 „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii”.

Va comunica partenerilor săi din UE acest cod de înregistrare pentru operațiuni intracomunitare și aceștia îi vor întocmi facturi fără TVA.

De asemenea, către partenerii din UE (care au, la rândul lor, obligația să dețină un cod de TVA pentru operațiuni intracomunitare) va întocmi facturi fără TVA, obligat la plata taxei fiind beneficiarul.

● achiziția de servicii din UE :

628	=	401	total
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	factură

628	=	446	total
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	factură x 19%

Operațiunea se declară în D301 și D390 (cod S) și suma din contul 446 se plătește până pe data de 25 ale lunii următoare.

● prestarea de servicii către UE:

4111	=	704	
„Clienți”		„Venituri din servicii prestate”	

Operațiunea se declară în D390 (cod P).

Declarațiile 301 și 390 se întocmesc utilizând codul de TVA pentru operațiuni intracomunitare obținut.

Conform Normelor metodologice de aplicare a art. 278, pentru serviciile prestate/primite către/de la parteneri din afara UE se aplică aceleași reguli ca și la serviciile intracomunitare, mai puțin obligația de înregistrare și de declarare în D390.

● achiziția de servicii din afara UE:

628	=	401	total
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	factură

628	=	446	total
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	factură x 19%