

**DIN CUPRINS:**

**Reduceri financiare**  
pag. 5

**Care este monografia contabilă a granturilor pentru capital de lucru?**  
pag. 9

**Care este monografia contabilă a scoaterii din evidență a unui autoturism avariat total?**  
pag. 11

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Lansarea schemei de ajutor în domeniile HORECA



Cât de mult a fost așteptată această procedură de implementare a schemei de ajutor și iată că Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului anunță lansarea etapei de înscriere în cadrul schemei „HORECA” prevăzute de O.U.G. nr. 224/2020.

Formularul electronic de înscriere în cadrul „schemei HORECA” este activ pe linkul [granturi.imm.gov.ro](http://granturi.imm.gov.ro), din 29 iunie 2021, ora 10:00.

Formularul de înscriere va rămâne activ timp de 10 zile lucrătoare de la demararea înscrierii, până la ora 20.00 a ultimei zile de înscriere, respectiv **LUNI, 12 IULIE 2021, ora 20:00**, cu posibilitatea prelungirii perioadei de înscriere.

Ceea ce mi se pare ciudat este timpul foarte scurt, de numai 10 zile lucrătoare, în care aplicația electronică rămâne activă, ținând cont de multitudinea de documente care trebuie încărcate, precum și de analiza minuțioasă care trebuie efectuată de expertul contabil, materializată în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară.

Dacă etapa 1 este simplă (creare profil, user și parolă), unde aplicații vor înregistra cu semnătură electronică datele reprezentantului legal/împuternicitului, nu același lucru aș putea spune despre etapa 2, în care beneficiarii care s-au înregistrat în cadrul platformei în vederea primirii ajutorului de stat vor putea folosi respectivul profil în cadrul Schemei de ajutor.

În această etapă, aplicații vor completa formularul electronic de înscriere, vor încărca:

- declarații pe proprie răspundere (declarație ajutor de stat, declarație tip întreprindere, formular de calcul pentru întreprinderi partenere sau legate);
- copie după certificatul de clasificare pentru structurile de primire cu funcțiuni de cazare;
- copie după autorizația de funcționare sau după certificatul de clasificare pentru structurile/unitățile de alimentație publică;
- copie după autorizația sanitar-veterinară pentru unitățile de alimentație publică mobile;
- copie după atestat pentru ghizii turistici, respectiv copie după licență pentru agențiile de turism.

Tot în această etapă, beneficiarii vor încărca raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, semnat electronic de expertul contabil, sau raportul de audit (de asigurare), semnat electronic de auditorul financiar, împreună cu anexa la acesta (raportul sinteză), asumat de expertul contabil/auditorul financiar.

## Opinia specialistului!

## Reorganizarea societăților prin transferul de active

Întrucât actuala criză generată de pandemie determină tot mai multe societăți aflate în dificultate să-și reorganizeze activitatea, ne-am propus să efectuăm o analiză a avantajelor și dezavantajelor utilizării uneia din variantele de reorganizare despre care s-a auzit mai puțin, și anume reorganizarea prin transfer de activitate.

### Implicațiile fiscale ale procesului de reorganizare a societății prin transfer de activitate

#### I. Impozit pe profit

#### 1. Condițiile de îndeplinit pentru ca o operațiune de reorganizare să reprezinte transfer de active

Cadrul legal:

- Art. 32 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal – Regimul fiscal care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române:  
„(1) Prevederile prezentului articol se aplică următoarelor operațiuni de fuziune, divizare totală, divizare parțială, transferurilor de active și operațiunilor de achiziție de titluri de participare, efectuate între persoane juridice române potrivit legii, și anume:

(...)

- d) transfer de active – operațiunea prin care o so-

continuare în pagina 2 →

de persoana care are în proprietate terenul la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii unui teren în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe teren începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

ART. 471 – Declaraarea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport:

(1) Impozitul pe mijlocul de transport este datorat pentru întreg an fiscal de persoana care deține dreptul de proprie-

tate asupra unui mijloc de transport înmatriculat sau înregistrat în România la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii unui mijloc de transport, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu data de 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării mijlocului de transport.

Așadar, același tratament se va aplica și pentru terenurile și mijloacele de transport dobândite prin operațiunea de transfer active.

## Reduceri financiare

Potrivit punctului 77 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

Reducerea financiară primită de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă (contul 767 „Venituri din sconturi obținute”).

La furnizor, aceste reduceri acordate reprezintă cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se referă (contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”).

### DE REȚINUT!



Spre deosebire de reducerile comerciale, reducerile financiare se evidențiază în contabilitate pe cheltuieli/venituri financiare în perioada în care au fost acordate/primate, indiferent de perioada la care se referă, și nu afectează veniturile din vânzare/costul de achiziție al bunurilor.

Baza de impozitare a TVA se reduce, conform art. 287 lit. c) din Codul fiscal, în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.

La art. 286 alin. (4) lit. a) sunt menționate: rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori.

### Sfaturi utile pentru un contabil de succes

#### ATENȚIE!



Reducerea bazei de impozitare a TVA se aplică pentru orice reducere de preț, inclusiv pentru reduceri financiare.

În această situație, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii își ajustează baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării sau după facturarea livrării/prestării, chiar dacă livrarea/prestarea nu a fost efectuată, dar evenimentele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile.

În acest scop, furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Aceste prevederi se aplică și pentru livrări intracomunitare.

Beneficiarii au obligația să ajusteze dreptul de deducere exercitat inițial, potrivit prevederilor art. 304 alin. (1) lit. b) și art. 305 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, numai pentru operațiunile prevăzute la art. 287 lit. a) - c) și e) din Codul fiscal. Aceste prevederi se aplică și pentru achizițiile intracomunitare.

În cazul în care persoanele care aplică sistemul TVA la încasare se află într-o astfel de situație, se aplică prevederile art. 282 alin. (10) din Codul fiscal.

# Care este monografia contabilă a granturilor pentru capital de lucru?

De actualitate este monografia contabilă privind înregistrările care trebuie efectuate cu ocazia primirii ajutoarelor de la stat sub forma unor granturi pentru capital de lucru, numeroși contabili fiind interesați de aceste aspecte.

După cum știți, subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze, iar în cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

## Spetă:

S-a aplicat pentru măsura 2 – granturi pentru capital de lucru. S-au încasat banii și s-a depus și cofinanțarea.

Din aceste sume s-au plătit până acum furnizori restanți, s-au achiziționat mijloace fixe utilizate în activitatea curentă și s-au plătit datoriile restante la bugetul de stat.

Care este monografia completă a celor descrise mai sus:

- primire măsura 2;
- depunere cofinanțare;
- plată furnizori restanți, datorii la buget și achiziție mijloace fixe;
- depunere TVA pentru plata furnizorilor (TVA nu se suportă din granturi)?

## Soluție fiscal-contabilă:

Conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

- în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;
- la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;
- creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă.

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

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții afe-

rente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca o cheltuială aferentă.

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

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.

Pe baza celor de mai sus avem următoarea monografie contabilă:

### ● Virarea cofinanțării în contul proiectului:

5121/analitic cont granturi „Conturi la bănci în lei”	=	5121/analitic cont curent „Conturi la bănci în lei”
---	---	---

**Subvențiile aferente activelor** – ex.: achiziționarea unui mijloc fix:

### a) Recunoașterea dreptului de încasare a subvenției:

4452 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”	=	4752 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”
---	---	---

### b) Încasarea subvenției:

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

### c) Achiziționarea mijlocului fix:

2133 „Mijloace de transport”	=	404 „Furnizori de imobilizări”
---------------------------------	---	-----------------------------------

4426 „TVA deductibilă”	=	404 „Furnizori de imobilizări”
---------------------------	---	-----------------------------------

## Cum se poate corecta repartizarea eronată a dividendelor?

Distribuirea de dividende către acționari/asociați se efectuează, dacă prin actul constitutiv nu se stabilește altfel, proporțional cu cota de participare la capitalul social.

În cazul în care, deși prin AGA s-a stabilit menținerea repartizării în funcție de criteriul de mai sus, există situații în care contabilii, în mod eronat, plătesc în mod egal dividende către acționari sau asociați.

În exemplul de mai jos vă prezentăm soluțiile de corectare a unei astfel de plăți eronate, care afectează asociații cu cota de participare mai mare la capitalul social.

### Spetă:

O societate are 2 acționari persoane fizice, în proporție de 70%, respectiv 30%. S-a făcut o distribuție parțială de dividende din rezultatul reportat, în proporție de 50% și 50%.

Cum se poate corecta distribuția conform procentajului deținut de fiecare asociat?

Se face o nouă AGA de corecție sau la distribuția finală a rezultatului reportat se distribuie astfel încât sumele distribuite cumulativ să respecte procentajul corect?

### Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit art. 67 alin. (1)-(3) din Legea nr. 31/1990, a societăților, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividende.

(2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale, regularizarea diferențelor rezultate din distribuția dividendelor în timpul anului urmând să se facă prin situațiile financiare anuale.

Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat.

În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie

și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(2<sup>1</sup>) În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

(2<sup>2</sup>) În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare este calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(3) Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii”.

Prin urmare, în cazul dat, se poate proceda fie la anularea repartizării inițiale și restituirea dividendelor de către asociatul care a primit mai mult decât i se cuvenea, fie la regularizarea ulterioară, cu ocazia unei noi repartizări a profitului, adică plata numai a diferenței pentru asociatul care a primit mai mult decât i se cuvenea la prima plată a dividendelor.

Adunarea generală a asociaților va decide în acest sens, prin întocmirea unui proces-verbal, la momentul distribuirii profitului.

### ȘTIAȚI CĂ...?

Începând cu data de 1 iulie 2021 s-a modificat semnificativ tratamentul vânzărilor către persoane fizice? O.U.G. nr. 59/2021 reglementează vânzările la distanță și serviciile de tipul B2C.

