

**DIN CUPRINS:**

Indemnizație primită  
de PFA în contextul  
coronavirus –  
Contribuții datorate

pag. 5

Penalități aferente  
perioadei curente –  
Înregistrarea la  
cheltuieli în avans

pag. 6

Avantaje în natură –  
Personal izolat la locul  
de muncă

pag. 7

Import de bunuri -  
Tratamentul contabil

pag. 8

Insolvența – Momentul  
nașterii creanțelor fiscale

pag. 12

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Măsuri fiscale adoptate în contextul crizei generate de coronavirus

Opinia  
specialistului!

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 springul 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.**

### Formularul 112 cu termen de depunere 25 mai, în curs de actualizare!

După cum știți, prin O.U.G. nr. 30/2020, pe perioada stării de urgență, pentru salariații al căror contract individual de muncă este suspendat ca urmare a efectelor produse de coronavirus, statul acordă indemnizație de șomaj tehnic în cuantum de 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut (5.429 lei).



Indemnizația este supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale obligatorii, cu excepția contribuției asiguratorii pentru muncă.

Calculul, reținerea și plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de către angajator din indemnizațiile încasate din bugetul asigurărilor pentru șomaj.

**Important de reținut** este faptul că termenul de plată și declarare a obligațiilor fiscale reținute din indemnizația de șomaj tehnic este data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care se face plata din bugetul asigurărilor de șomaj.

De la această dată a apărut și delicata problemă în ceea ce privește modul de declarare în formularul 112 a respectivelor obligații, ținând cont, pe de o parte ca indemnizațiile de șomaj tehnic încasate de exemplu în luna aprilie sunt aferente lunii martie, dar declararea acestor sume și raportarea către Casa de Pensii sau Casa de Sănătate se vor face abia în luna mai (luna următoare încasării), fiind cuprinse așadar în declarația aferentă lunii aprilie.

Pentru a reflecta cât mai corect stagiul de cotizare pentru pensii și contribuția de sănătate pentru luna martie, M.F.P. propune actualizarea declarației 112, astfel încât, în anexa Asigurat pe care o completează pentru persoana aflată în șomaj tehnic, contabilul să poată înscrie, distinct de obligațiile lunii aprilie, contribuția de asigurări sociale (CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) aferente lunii martie.

Informațiile primite de la M.F.P. fac obiectul unui comunicat recent publicat pe site-ul instituției, modificarea formularului 112 fiind determinată de prevederile din Legea pensiilor și Legea privind reforma în domeniul sănătății în ceea ce privește asigurarea continuității calității de asigurat în cele două sisteme.

*Ionel Jirje*

continuare în pagina 2 →

# Indemnizație primită de PFA în contextul coronavirus – Contribuții datorate

Cazuri practice

## SPEȚĂ:

La ajutorul primit de la stat pentru PFA la cei 4.071 lei, trebuie să se plătească CAS, CASS și impozit?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. XV alin. (5) din O.U.G. nr. 30/2020 actualizată, pentru indemnizația lunară de 75% din câștigul salarial mediu brut obținută de PFA în baza acestei ordonanțe se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru această indemnizație, plătită din bugetul de stat, nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă reglementată de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, conform art. XV alin. (6) din O.U.G. nr. 30/2020, actualizată.

Potrivit art. XV alin. (7) din O.U.G. nr. 30/2020, actualizată, calculul obligațiilor fiscale, în cazul indemnizației lunare primită de PFA, cu excepția celei de care beneficiază persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005, republicate, cu modificările ulterioare,

se efectuează de către persoanele fizice beneficiare prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 64 alin. (1) (10%), art. 138 lit. a) (25%) și, respectiv, art. 156 (10%) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, asupra indemnizației brute încasate de la agențiile pentru plăți și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București.

Pentru calculul impozitului pe venit se aplică regulile prevăzute la art. 78 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. XV alin. (8) din O.U.G. nr. 30/2020, actualizată, obligațiile fiscale menționate 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 la art. 122 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile realizate în anul 2020, respectiv până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Prin urmare, conform prevederilor legale de mai sus, pentru ajutorul primit de la stat pentru PFA se datorează impozit 10%, CAS 25% și CASS 10%.

## Șomaj tehnic conform O.U.G. nr. 30/2020 Monografie contabilă

### SPEȚĂ:

Care este monografia contabilă pentru salarii în contextul șomajului tehnic? Este nevoie/impus de lege să creez conturi noi?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Având în vedere că nu există încă niciun fel de precizări de la Ministerul Finanțelor în ceea ce privește modul de contabilizare a acestor sume, au aparut 2 teorii privind înregistrarea șomajului tehnic.

Teoria 1 – șomajul tehnic plătit din bugetul asigurărilor pentru șomaj nu este o cheltuială a societății.

#### ● Șomajul tehnic conform O.U.G. nr. 30/2020:

4382	=	423
„Alte creanțe sociale”		„Personal – ajutoare materiale datorate”

#### ● Primirea sumelor de la stat:

5121	=	4382
„Conturi la bănci în lei”		„Alte creanțe sociale”

#### ● Reținerea contribuțiilor și a impozitului pe venit:

423	=	%
„Personal – ajutoare materiale datorate”		4315
		„Contribuția de asigurări sociale”
		4316
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”
		444
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”

- Virarea sumelor nete către salariați:

423	=	5121/5311
„Personal – ajutoare materiale datorate”		„Conturi la bănci în lei”/ „Casa în lei”

Nefiind o cheltuială a societății, nu afectează contabilitatea de gestiune.

Teoria 2 – tratarea indemnizației ca pe o subvenție – caz în care cheltuielile cu șomajul tehnic sunt cheltuieli ale societății.

- Cheltuielile cu șomajul tehnic în luna aprilie:

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”

În luna mai:

- Solicitarea indemnizației:

445	=	7414
„Subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului”

- Primirea indemnizației:

5121	=	445
------	---	-----

„Conturi la bănci în lei”		„Subvenții”
---------------------------	--	-------------

- Reținerea contribuțiilor și impozitului pe venit:

421	=	%
„Personal – salarii datorate”		4315
		„Contribuția de asigurări sociale”
		4316
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”
		444
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”

- Virarea sumelor nete către salariați:

421	=	5121/5311
„Personal – salarii datorate”		„Conturi la bănci în lei”/„Casa în lei”

În acest caz, cheltuiala cu șomajul tehnic ar intra la „regiile generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc în prezent” și, prin urmare, nu ar intra în costul produselor/serviciilor.

Dat fiind că nu avem precizări privind monografia contabilă, cu atât mai puțin se impune de lege crearea de conturi/analitice noi. O puteți face dacă doriți, dar nu este obligatoriu.

## Penalități aferente perioadei curente – Înregistrarea la cheltuieli în avans

### SPETA:

Am primit de la un client facturi mari de penalități, de ordinul sutelor de mii, facturi de penalități emise pentru nerespectarea clauzelor contractuale pentru perioada curentă.

Este reglementat clar în contract că pentru nerespectarea clauzelor contractuale se emit facturi de penalități aferente fiecărei perioade în cauză. Facturile emise pe 2020 fac referire la perioada curentă. Înregistrarea acestor facturi determină diminuarea rezultatului exercițiului curent.

Care ar fi implicațiile fiscale dacă aceste facturi s-ar înregistra drept „cheltuieli în avans”, recunoscându-se la cheltuieli (clasa 6) în următorii 2 ani? Din perspectiva unui control de la ANAF, care este riscul unei astfel de înregistrări? Există o presiune pe conservarea rezultatului exercițiului și, din această perspectivă, pot alocă o altă contare, potrivit cu legislația în

vigoare, acestor facturi, exceptând contul 6581 „Penalități comerciale”?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Neînregistrarea penalităților facturate în cheltuielile curente, ci în cheltuieli în avans, contravine principiilor prudenței și ale contabilității de angajamente, prevăzute de pct. 51 și pct. 53 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Conform acestor principii, societatea trebuie să recunoască datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent și să țină cont de veniturile și cheltuielile aferente perioadei, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor, inclusiv în ceea ce privește recunoașterea dobânzilor (și, implicit, a penalităților) aferente perioadei, indiferent de scadența acestora.

# Completare bilanț contabil la 31.12.2019

Deși mai este ceva timp până la împlinirea termenului de depunere a situațiilor financiare pentru anul 2019, există numeroase întrebări privind modul de completare a bilanțului, cunoscut fiind faptul că a apărut ordinul MFP care reglementează modul de întocmire și depunere a acestor situații financiare obligatorii pentru toate entitățile.

## SPETA:

Se dorește întocmirea bilanțului unei societăți. Cum se completează sumele aferente repartizării dividendelor? Firma are profit în 2018, iar din iulie 2019 s-a plătit impozit în mai multe tranșe, s-au plătit dividendele asociatului, iar în decembrie 2019 s-a declarat și s-a plătit diferența de impozit urmând ca pe parcursul anului 2020 să se plătească și asociatului diferența de dividende neplătite.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Într-adevăr, anul acesta, în situațiile financiare anuale de la 31.12.2019, mai exact în formularul 30 „Date informative” a apărut o rubrică nouă, și anume: „Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat”.

La completarea rândurilor respective se va avea în vedere rulajul creditor al contului 457 „Dividende de plată” deoarece distribuirea profitului pentru dividende se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil:

117 „Rezultatul reportat” = 457 „Dividende de plată”.

În aceste condiții, în coloana aferentă anului 2018, se va completa profitul distribuit pentru dividende în anul 2018 (rulaj creditor cont 457 în anul 2018), iar în coloana anului 2019 se va completa profitul distribuit pentru dividende în anul 2019 (rulaj creditor cont 457 în anul 2019).

Profitul aferent exercițiului financiar curent (an 2019) este doar „de repartizat”, având în vedere că repartizarea lui pen-

tru dividende nu se reflectă ca datorie în situația financiară anuală aferentă anului 2019, ci în cea a anului 2020, după aprobarea situației financiare anuale aferente anului 2019, închiderea contului 121 „Profit sau pierdere” și repartizarea profitului pe destinații, după cum reiese și din prevederile pct. 348 alin. (1), pct. 421 alin. (1)-(2) și pct. 422 alin. (1)-(2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/ 2014.

Însă, după cum se observă, câmpul respectiv face referire la dividende distribuite acționarilor, și nu asociaților. În acest caz, opinia mea este că nu trebuie să menționați la rândul respectiv din formularul 30 dividendele distribuite în cursul anului din profitul reportat decât dacă deținătorii titlurilor sunt acționari (nu asociați).

Acționarii sunt deținătorii de acțiuni în cadrul unui SA, în timp ce asociatul este deținătorul de părți sociale în cadrul unui SRL, ori în cazul dumneavoastră ar trebui să nu completați rândul respectiv deoarece din întrebare reiese că societatea este un SRL.

În schimb, dacă vă referiți la „Dividendele interimare repartizate”, acest rând cuprinde dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/ 2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, și nu face o diferențiere între acționari/asociați.

## RECOMANDARE



Opinia noastră este că la acest rând trebuie să completați dividendele interimare distribuite în cursul anului.

## Monitorul Contabil

© 2020 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Larisa Moiceanu  
Coordonator: consultant fiscal Ionuț Jinga  
Expert contabil: Olga Crevelescu

Director Creație: Cristina Straton  
DTP: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,  
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București  
Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton  
Director General: Octavian Breban

*Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.*

## Achiziție de servicii de la societate neplătitoare de TVA din U.K. – Impact Brexit

În secțiunea „Noutăți” din portalul ANAF (www.anaf.ro) a fost postat un comunicat referitor la tratamentul fiscal al operațiunilor derulate de statele membre U.E. cu Marea Britanie, ca urmare a ieșirii acestui stat din U.E., la data de 31.01.2020.

Potrivit comunicatului din portalul ANAF, până la 31.12.2020, tratamentul fiscal al operațiunilor derulate între firmele aparținând statelor membre și firmele din Marea Britanie va rămâne același ca și până acum, respectiv operațiunile reprezintă livrări, respectiv achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute de legislația fiscală.

După data de 01.01.2021, potrivit comunicatului, se va pregăti un nou parteneriat al relațiilor viitoare între statele U.E. și Marea Britanie.

### SPETA:

O societate plătitoare de TVA din România (cod TVA RO) primește o factură de servicii de la o societate neplătitoare de TVA din Anglia. Care este procedura de înregistrare (din punctul de vedere al TVA) și de declarare a acestei facturi?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Se va ține cont de prevederile art. 51 alin. (2) și art. 126 din Acordul de retragere a Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, explicitate în Notificarea privind impactul Brexit disponibilă pe site-ul ANAF, în sensul că, până la data de 31 decembrie 2020, Marea Britanie va respecta, în continuare, acquis-ul european, inclusiv politicile U.E. în domeniul fiscal și domeniul vamal.

Pe durata perioadei de tranziție, Marea Britanie nu va participa la mecanismul decizional și nu va mai fi reprezentată în instituțiile U.E., dar va păstra drepturile și obligațiile ce revin unui stat membru.

Cu alte cuvinte, operațiunea va fi tratată ca și cum societatea prestatoare ar fi stabilită într-un stat membru U.E. și, deși nu este înregistrată în scopuri de TVA, aceasta nu înseamnă că nu are statut de persoană impozabilă în înțelesul TVA.

Astfel, în conformitate cu prevederile pct. 14 alin. (1) și pct. 15 alin. (8) lit. b) din Normele metodologice date în aplicarea art. 278 din Codul fiscal, statutul de persoană impozabilă al unui client este dovedit, chiar și în situația în care nu există încă un cod individual de înregistrare în scopuri de TVA, însă clientul îl informează pe prestator că a depus o cerere în acest

sens, și dacă prestatorul obține orice altă dovadă care demonstrează că clientul este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă care trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA, precum și dacă efectuează o verificare la un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de client, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității sau a plății.

Aceste raționamente se aplică și viceversa, adică atunci când prestatorul stabilit în alt stat membru U.E. (sau în Marea Britanie, în perioada de tranziție de până la 31 decembrie 2020) nu comunică beneficiarului din România codul de înregistrare în scopuri de TVA, după cum reiese din prevederile pct. 15 alin. (13) din Normele metodologice.

În aceste circumstanțe, acceptând că societatea beneficiară a serviciilor deține suficiente elemente/indicii pentru a aprecia că societatea prestatoare este persoană impozabilă din perspectiva TVA (chiar dacă nu are cod valid de TVA), atunci societatea din România va efectua o achiziție intracomunitară de servicii, cu locul prestării în România, conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, pentru care este obligată la plata TVA în conformitate cu prevederile art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Taxa aferentă va fi achitată prin taxare inversă, potrivit art. 326 alin. (2) din Codul fiscal.

În decontul de TVA, achiziția serviciului se declară la rd. 7, rd. 7.1, rd. 20 și rd. 20.1 din Codul fiscal.

Operațiunea se va declara și în declarația recapitulativă 390 VIES ca achiziție intracomunitară de servicii taxabilă, conform pct. 15 alin. (13) din Normele metodologice date în aplicarea art. 278 din Codul fiscal și art. 325 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal.

În instrucțiunile de completare a formularului 390 se precizează că, la rubrica „cod operator intracomunitar” se completează, în cazul achizițiilor intracomunitare de servicii (S), codul de identificare în scopuri de TVA din alt stat membru atribuit prestatorului sau, în acest caz, doar codul statului membru în care este stabilit prestatorul serviciilor, având în vedere că societatea prestatoare nu este identificată în scopuri de TVA, dar există indicii suficiente pentru a fi considerată persoană impozabilă (cu alte cuvinte, se va trece doar codul GB pentru Regatul Unit, fără cod valid de TVA al societății prestatoare).

### **IMPORTANT**



Nu se declară în declarația informativă D394.

