



# Monitorul Contabil



## DIN CUPRINS:

Care sunt și cum se constituie rezervele unei societăți?

pag. 5

Care este termenul de prescripție pentru impozitul pe profit?

pag. 8

Pentru ce salariați se poate solicita sprijinul pentru telemuncă?

pag. 10

Care este plafonul pentru creditarea cu numerar a societății?

pag. 11

Digitalizarea ANAF – îmbunătățirea parteneriatului între administrațiile fiscale și contribuabili

pag. 12

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Cum se reflectă în contabilitate inventarierea patrimoniului la 31.12.2020?

Opinia specialistului!

Mai este puțin timp până la inventarierea generală a patrimoniului fiecărei entități, acea operațiune prin care se constată existența fap-

tică a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reflectate în evidența contabilă (scriptică).

Nu există situație financiară anuală care să exprime fidel realitatea patrimonială a unei entități, a poziției financiare și a performanței sale, fără să țină seama de inventarierea elementelor cuprinse în bilanțul contabil.

Potrivit Legii contabilității, entitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege.

Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile (O.M.F.P. nr. 1.802/2014).

Inventarierea se efectuează în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2.861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

continuare în pagina 2 →

*Înc-un an stă să dispară,  
Dar altul o să apară,  
Sperăm noi, unul mai bun,  
Poate dăm și noi un tun.*

*Cu speranțe să rămânem,  
Ș-optimismul să menținem,  
Să uităm de nău, de greu,  
Să fim toți precum un zmeu.*

*Să sărbătorim succesul,  
Să ne vedem interesul,  
Pandemia să dispară,  
Bucuria-n noi s-apară!*

*Să uităm de tot de frică,  
Că, dacă e multă, strică,  
Să ne bucurăm mai mult,  
Să scăpăm de-acest tumult!*

*Să nu mai stăm izolați,  
Că vom deveni mai lați  
Hai la joc și la un cânt  
Să avem cu toți avânt!*

*Să dispară izolarea,  
Că ne-a luat toată suflarea,  
Să sărbătorim în voie,  
Și cu vin, de e nevoie!*

*Sărbători fericite!*

*echipa editorială Monitorul Contabil*

461	=	758
„Debitori diverși”		„Alte venituri din exploatare”

În baza art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabilă realizează o ajustare pozitivă sau, după caz, trebuie să efectueze o ajustare negativă a taxei deductibile în situații precum:

- bunuri lipsă în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 304 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul bunurilor lipsă

din gestiune care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, indiferent dacă pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei.

Ajustarea TVA dedusă aferentă bunurilor lipsă:

635	=	4426
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„TVA deductibilă”

## Care sunt și cum se constituie rezervele unei societăți?

**Sfaturi utile pentru un contabil de sces**

*Pentru societatea ProConsort, pe baza bilanței de verificare de la data de 31.12.2020 se stabilesc următorii indicatori:*

- Profit contabil: 484.000 lei
- Profit reinvestit pentru care s-a beneficiat de facilități fiscale: 130.000 lei
- Capital social: 30.000 lei
- Rezervă legală deja constituită: 2.000 lei
- Alte rezerve constituite în exercițiul financiar precedent: 10.000 lei
- Cheltuieli de constituire: 8.000 lei
- Amortizarea cheltuielilor de constituire: 5.000 lei.

*Stabilim care sunt rezervele obligatorii ce trebuie constituite la finele anului 2020 având în vedere datele din bilanța de verificare și prevederile legale în vigoare.*

Rezervele reprezintă profituri capitalizate până la o decizie contrară a Adunării Generale a acționarilor sau asociaților și se constituie prin distribuire din profitul anual al societății, prin decizia AGA ori ca urmare a unei obligații legale.

Potrivit art. 19 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, în contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

Conform pct. 419 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale; și

- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Acestea pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, acoperirea unei pierderi contabile din anii anteriori sau distribuirea către participanții la societate.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Acestea pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, acoperirea pierderilor sau distribuirea către participanți.

### DE REȚINUT!



Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege. Constituirea rezervelor statutare nu este o cerință legală, ea rezultând din obligațiile asumate prin actul constitutiv. De asemenea, constituirea altor rezerve neprevăzute de lege sau de statut se efectuează în baza deciziilor AGA.

prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1).”

Astfel, obligațiile fiscale sunt considerate restante dacă plata acestora nu se efectuează la scadență sau în termenul de plată înscris în decizia de impunere.

Pentru diferențele de impozit pe profit și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora prin decizia de impunere,

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din

lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

Totuși, conform prevederilor art. 3 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 70 din 2 aprilie 2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, societatea respectivă nu poate depăși la încasările în numerar plafonul zilnic de 5.000 lei/persoană.

„(1) Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții: ● încasări de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;”

## Pentru ce salariați se poate solicita sprijinul pentru telemuncă?

Apariția Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 a generat numeroase controverse atât pe tema operării modificării raporturilor de muncă în Registrul de evidență a salariaților, cât și sub aspectul condițiilor pe care angajatorii trebuie să le îndeplinească pentru a beneficia de sprijinul financiar constând în suma de 2.500 lei/telesalariat.

În exemplul de mai jos vă prezentăm o altă situație care poate apărea în legătură cu facilitățile oferite de această ordonanță, anume atunci când numărul de salariați, în momentul în care se solicită sprijinul financiar, este mai mic decât numărul salariaților care au lucrat în perioada stării de urgență.

### Spetă:

O societate a avut 6 persoane în perioada stării de urgență, de o lună și jumătate, în telemuncă, anunțată în ReviSal. La momentul septembrie 2020 mai are doar două persoane angajate din cele 6 avute în perioada stării de urgență.

Poate accesa sprijinul financiar conform O.U.G. nr. 132/2020 doar pentru cele două sau pentru cele 6 angajate în perioada stării de urgență?

### Soluție fiscal-contabilă:

Conform art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 132/2020, „(1) Pentru desfășurarea activității în regim de telemuncă, în conformitate cu prevederile Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă, se acordă, o singură dată, angajatorilor pentru fiecare telesalariat un sprijin financiar în valoare de 2.500 lei în scopul achiziționării de pachete de bunuri și servicii tehnologice necesare desfășurării activității în regim de telemuncă.”

Se prevede acordarea unui sprijin financiar de 2.500 lei „pentru fiecare telesalariat”, astfel că valoarea sprijinului financiar este stabilită pe persoană, pe telesalariat.

Justificarea cheltuirii sumei de 2.500 lei se face pentru fiecare telesalariat, astfel că, în cazul bunurilor achiziționate cu valoare mai mare de 2.500 lei, suma maximă decontată este de 2.500 lei, diferența fiind suportată de angajator, iar în cazul bunurilor cu valoare mai mică de 2.500 lei, angajatorul solicită acordarea acestei sume (mai mici de 2.500 lei).

Potrivit alin. (4) al aceluiași articol, angajatorii solicită inițial aprobarea sprijinului financiar și ulterior, în termen de 30 de zile de la achiziționare, au obligația să depună documentele justificative.

Conform O.M.M.P.S. nr. 1.376/2020, angajatorii trebuie să depună dovada predării bunurilor achiziționate fiecărui salariat, așa încât apreciem că bunurile achiziționate în sumă de 2.500 lei sunt pentru fiecare salariat în parte, atât pentru salariații care lucrează efectiv la birou, cât și pentru salariații care lucrează în regim de telemuncă.

Se pot achiziționa bunuri în sumă de 2500 lei, cum sunt: programe informatice, licențe, abonamente internet, laptopuri, tablete etc.

În concluzie, pentru desfășurarea activității în regim de telemuncă se acordă, o singură dată, angajatorilor pentru fiecare telesalariat un sprijin financiar în valoare de 2.500 lei în scopul achiziționării de pachete de bunuri și servicii tehnologice necesare desfășurării activității în regim de telemuncă.

## Digitalizarea ANAF – îmbunătățirea parteneriatului între administrațiile fiscale și contribuabili



Se observă în ultima perioadă o preocupare mai mare din partea ANAF în ceea ce privește perfecționarea sistemelor informatice de care dispune, astfel încât contribuabilul să aibă acces mai rapid la anumite informații, certificate și adeverințe de care are nevoie și fără a mai fi necesară deplasarea la ghișeele supraaglomerate ale administrațiilor fiscale.

Să recunoaștem totuși că această preocupare este influențată mai ales de actuala situație sanitară generată de pandemie, ca urmare a restricțiilor de circulație și distanțare socială impuse de autoritățile statului.

Creșterea interesului și a preocupării Ministerului Finanțelor Publice în vederea îmbunătățirii parteneriatului cu agenții economici, fie persoane juridice, fie persoane fizice, este un obiectiv în cadrul proiectului operațional Capacitate Administrativă (POCA), al cărui scop este creșterea capacității administrative a Ministerului Finanțelor Publice și a instituțiilor subordonate, în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului

de afaceri cu administrația publică și obținerii de servicii electronice extinse prin portalul ANAF.

Se urmărește modernizarea portalului ANAF și a Spațiului Privat Virtual (SPV) pentru asigurarea unei înalte disponibilități a serviciilor electronice disponibile în SPV, extinderea gamei de servicii oferite în sistem electronic prin SPV, extinderea disponibilității serviciilor electronice către beneficiari prin realizarea variantelor portalului ANAF adaptate la dispozitive de tip smartphone și tabletă, dezvoltarea unor aplicații pentru platformele Android și IOS prin care sunt accesibile anumite servicii furnizate prin SPV, introducerea de modalități noi de autentificare în sistem prin dispozitive mobile.

Rezultatul proiectului va fi accesul facil și imediat al contribuabilului către servicii publice care să fie disponibile non-stop și accesibile din orice loc, independent de tipul de dispozitiv folosit, PC/laptop sau dispozitive (telefoane, tablete) mobile, precum și schimbul electronic de documente, completarea de formulare online, furnizarea de notificări automate și dovezi referitoare la manipulara datelor transmise.


