



**Publicație de excelență  
în contabilitate**

**Nr. 13 / 31 Martie 2021**

# **Prietenii Contabilității Senior Expert**

**Ediție 2021**



**Abonamente aici:**

**[www.taxare.ro](http://www.taxare.ro)**

**ISSN-L 2343 – 8460**

**Tel: 0765.216.760; 0723.530.139 [www.itva.ro](http://www.itva.ro)**

**Cuprins**

## *Motto:*

**Anul acesta contabilul tău este prietenul tău!**

- ❖ Contabilul tău este un profesionist tăcut, ce nu îți trimite felicitări pe rețele de socializare, dar se gândește ca afacerea ta să meargă bine.
- ❖ Contabilul tău identifică oportunitățile pe care poți să le folosești în afacerea ta, ca ție să îți meargă mai bine.
- ❖ Contabilul tău este un om al cifrelor, iar acestea ne definesc, fie când te gândești la ziua de naștere sau la suma salariului.
- ❖ Contabilul tău este la curent cu hățișurile birocratice, cu numeroase legi neclare și el găsește o soluție ca afacerea ta să meargă mai departe.
- ❖ Contabilul tău face ceea ce trebuie ca tu să poți să îți realizezi veniturile și să beneficiezi de ele.

Adrian Bența

# Cuprins

- I. Noutăți legislative în domeniul financiar-contabil
- II. Scadențe și raportări ale perioadei
  - Leșire din sistemul de impunere pentru microîntreprinderi – termenul de depunere al declarației data de 31 martie 2021.
- III. Excelență în contabilitate și audit
  - Standardul Internațional de Audit ISA 240 – Responsabilitatea auditorului privind fraudă.
- IV. Praxis fiscal
  - Ce dobânzi și penalități de întârziere se datorează pentru neachitarea obligațiilor bugetare în anul 2021?
- V. Caleidoscop în practici financiar contabile
  - Plafonul plăților în numerar către persoane fizice în baza unui contract de drepturi de autor.
- VII Adresa cabinetului/echipa redacțională.

## Capitolul I – Sinteza modificărilor legale în domeniul financiar contabil și fiscal. Acte normative publicate

❖ Au fost publicate multiple acte normative în ultima săptămână din anul trecut, iar în acest număr analizăm următoarele:

- [OMFP nr. 410 din 2021 publicat în Monitorul oficial nr. 0285 din 22 martie 2021 – ordin pentru reglementarea unor aspecte contabile](#)
- [OpANAF nr. 393 din 2021 publicat în Monitorul oficial nr. 0286 din 22 martie 2021 - ordin pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. \(12\) lit. e\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. \(12\) lit. e\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. \(11\) lit. h\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#)

**Noutățile și modificările aduse de aceste acte normative sunt:**

**1. OMFP nr. 410/2021 adoptă mai multe reglementări punctuale cu privire la:**

- a) Pierderile înregistrate la valoarea titlurilor de participare când societatea afiliată își reduce capitalul social;
- b) O nouă procedură privind racordurile la rețeaua de energie electrică când acestea sunt în proprietatea utilizatorului.

Această procedură privind racordurile la rețeaua de energie electrică este aplicabilă și de către operatorii economici ce aplică IFRS.

**2. Cunoaștem faptul că în momentul în care o entitate raportoare deține o participație la o altă entitate raportoare, în momentul în care se majorează valoarea participației prin încorporarea rezervelor sau a primelor de capital de la entitatea afiliată, la nivelul societății-mamă această majorare a participației se realizează pe seama contului 768 „Alte venituri financiare” venit neimpozabil la calculul impozitului pe profit conform art. 23 lit. c) din Codul fiscal.**

**3. Modificarea adusă de actul normativ analizat astăzi reglementează situația exact inversă existentă până în prezent, respectiv la entitatea afiliată se reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderilor. Astfel, la societatea-mamă această reducere a participației se va înregistra pe seama contului 668 „Alte cheltuieli financiare”.**

Această cheltuială este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit conform art. 25 alin. (4) lit. e) prima teză din Codul fiscal.

Din punctul de vedere la modificării regimului contabil al cheltuielilor privind racordarea utilizatorilor la rețeaua electrică sunt posibile următoarele situații:

- Dacă drepturile de utilizare sunt finanțate de către utilizatori, acestea se înregistrează în contul 8039 „Alte valori înafara bilanțului” analitic distinct.

- Dacă operatorul economic efectuează modernizări finanțate din sursele proprii, acestea se vor înregistra în Clasa 2 Imobilizări pe categoria modernizări.

**4. OpANAF nr. 393/2021 se adresează contribuabililor înregistrați în scopuri de TVA ce înregistrează un risc fiscal** pentru care autoritatea fiscală poate anula din oficiu codul de înregistrare fiscală, respectiv se adresează acelor contribuabili ce au codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat din oficiu din cauza riscului fiscal și doresc să se reînregistreze în scopuri de TVA.

**5. Aceeași procedură se utilizează și în situația în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din cauza faptului că respectiva persoană impozabilă nu a putut justifica intenția și capacitatea de a desfășura activități în sfera TVA.**

**6. Criteriile de risc avute în vedere la determinarea riscului fiscal sunt enumerate prin anexele nr. 5 și nr. 6 la normele de aplicare a Codului fiscal adoptate prin HG nr. 1/2016 cu modificări pe care le amintim descrise succint:**

a) Modul de deținere al sediului social – proprietate, închiriere, la sediul profesional al avocatului, etc;

b) Insolvență, faliment la alte societăți – administratorii și asociații ce dețin mai mult de 25% au participații la alte societăți cu insolvență sau faliment în ultimii 5 ani, iar societatea înregistrează obligații fiscale restante;

- c) Inactivitate fiscală - administratorul sau asociații ce dețin mai mult de 25% au sau au avut participații la o altă persoană inactivă fiscal și nereactivată în ultimii 5 ani;
- d) Inactivitate temporară la Registrul Comerțului;
- e) Respingerea/anularea în scopuri de TVA la alte activități afiliate în ultimii 5 ani;
- f) Obligații fiscale restante – administratorul sau asociații ce dețin mai mult de 25% sau obligații fiscale restante ce depășesc 50.000 lei;
- g) Administratorii sau asociații ce dețin mai mult de 25% înregistrează contravenții sau infracțiuni în cazierul fiscal;
- h) Alte criterii legate de veniturile administratorilor, activitatea desfășurată, salariați, modul de deținere a contabilității, neconcordanțe în declarațiile fiscale, etc.

**7. Actul normativ stabilește că la fiecare dintre aceste criterii se acordă un punctaj negativ, iar când se determină punctajul final se adaugă 100 de puncte.**

Criteriul prin care un contribuabil depășește analiza de risc este realizarea unui punctaj de minim 51 de puncte.

Astfel, ținând cont de aceste criterii de risc au fost adoptate două proceduri:

- a) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA;

## b) Procedura de reînregistrare în scopuri de TVA.

Desigur, procedurile sunt puse de acord cu alte prevederi în domeniul fiscal, cum ar fi:

- Consultarea contribuabilului și posibilitatea estimării unui punct de vedere – exercitarea dreptului de a fi ascultat;
- Posibilitatea aplicării procedurii contestației actului administrativ-fiscal;
- Procedura de comunicare a actului administrativ-fiscal.

Am observat și o solicitare mai explicită când autoritatea fiscală ia o decizie fie de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, fie de aprobare. Potrivit actului normativ analizat, aceste decizii de aprobare sau de anulare trebuie să cuprindă în mod concret motivele de fapt și de drept care au stat la baza respectivei decizii.



## Capitolul II – Scadențe și raportări ale perioadei

❖ **Ieșire din sistemul de impunere pentru microîntreprinderi – termenul de depunere al declarației data de 31 martie 2021.**

➤ Până pe data de 31 martie 2021, societățile care nu mai îndeplinesc la 31 decembrie 2020 condițiile pentru aplicarea sistemului de microîntreprindere, trebuie să depună în acest sens declarația 010 sau formularul 700 la autoritatea fiscală.

➤ Temeiul normativ este dat de art. 55 din Codul fiscal, adoptat prin Legea nr. 227/2015 cu modificări ulterioare, astfel:

*” (1) Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, precum și microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor art. 52 comunică organelor fiscale competente aplicarea/ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.*

*(2) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.*

*(3) În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) și e) nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.”*

➤ Condițiile prevăzute de art. 47 alin. (1) lit. d) și e) din Codul fiscal sunt:

*”(1) În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent: (...)*

*d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;*

*e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.”*



[www.beautytips.ro](http://www.beautytips.ro)

## Capitolul III – Excelență în contabilitate și audit

### ❖ **Standardul Internațional de Audit ISA 240 – Responsabilitatea auditorului privind fraudă.**

➤ Obiectivul general al auditorului este să obțină asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare auditate privite ca un întreg, nu sunt denaturate semnificativ de erori sau fraude. În funcție de aceste probe de audit, se va emite raportul de audit.

➤ Din punct de vedere conceptual, fraudă are un larg înțeles și se poate raporta la diverse cadre normative. Dacă ne raportăm însă la Standardele de audit și cu precădere la ISA 240, denaturările semnificative ale situațiilor financiare pot fi generate de două tipuri de fraude:

a) o fraudă de raportare, ce presupune influențarea situațiilor financiare prin prezentarea unor date nereale sau ce nu sunt conforme cu imaginea fidelă;

b) fraudă generată de deturnarea de active. Acest tip de fraudă presupune ca elemente bilanțiere să fie transferate în mod ilegal către terți, iar în situațiile financiare, acestea să fie reflectate ca făcând parte din patrimoniul entității auditate.

➤ Responsabilitatea de a preveni și detecta fraudă revine persoanelor însărcinate cu guvernanta entității, cât și conducerii. Este foarte important ca entitatea să introducă un sistem de control intern al riscului și în același timp, să promoveze persoane ale căror simț de răspundere civic este foarte ridicat. Se impune organizarea unei culturi de activitate bazată pe onestitate și comportament etic.

## Ce responsabilitate are auditorul?

Un auditor ce efectuează un audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ISA este responsabil să obțină asigurări rezonabile că situațiile financiare în totalitatea lor nu sunt denaturate semnificativ de erori sau fraude, diferența între eroare și fraudă fiind dată doar de intenția persoanei ce a realizat presupusa faptă.

Riscul între a nu identifica efectul unei fraude este mult mai mare decât riscul de a nu identifica o eroare.

În cazul unei fraude, intenția persoanei ce fraudează situațiile financiare este certă și poate fi foarte elevată, întrucât cel ce aplică o fraudă poate utiliza proceduri sofisticate și atent organizate întrucât scopul este de a denatura.

Auditorul trebuie să fie foarte atent la situațiile în care aceste proceduri de fraudă sunt bazate pe documente falsificate, incomplete, unde s-a omis în mod intenționat înregistrarea sau prezentarea unor tranzacții.

În plus, și nivelul de detectare a unei fraude presupune o abordare mult mai atentă față de persoanele ce aveau capacitatea să aplice o procedură de fraudă. În mod evident, conducerea unei entități are mai multă posibilitate de a fraudă situații financiare, față de restul angajaților, întrucât la nivelul conducerii se concentrează lanțul decizional și se centralizează informațiile.

Pentru obținerea unor probe adecvate de audit, auditorul trebuie să dea dovadă de scepticism profesional.

Potrivit Standardului de audit ISA 240, scepticismul profesional este o ținută a auditorului care trebuie să pornească de la ipoteza de lucru că situațiile financiare pot fi denaturate de erori sau fraude și trebuie să identifice metode de a răspunde la acest risc profesional.

În acest sens, inclusiv în cadrul discuțiilor dintre membrii echipei de audit, se va pune accent pe această posibilitate de existență a fraudei.

Discuțiile vor fi conduse de șeful misiunii de audit ignorând orice convingeri ale membrilor echipei misiunii, potrivit cărora conducerea și persoanele însărcinate cu guvernanta sunt oneste și au integritate.

Dacă auditorul identifică o denaturare, semnificativă sau nu, iar auditorul are motive să creadă că este sau ar putea fi rezultatul unei fraude, sau faptul că este implicată conducerea, atunci acesta trebuie să determine impactul și amplexarea procedurilor de audit față de riscurile evaluate.

Desigur, la un moment dat, se va pune întrebarea ce se întâmplă dacă auditorul chiar identifică o fraudă pusă la cale fie de salariați ce s-au înțeles cu terții, fie chiar de către conducere.

Auditorul trebuie să găsească un anume nivel de comunicare cu persoanele însărcinate cu guvernanta entității, iar dacă misiunea este total compromisă, ar trebui să se retragă din auditarea acestei entități.

## Capitolul IV – Praxis fiscal

❖ **Ce dobânzi și penalități de întârziere se datorează pentru neachitarea obligațiilor bugetare în anul 2021?**

➤ În anul 2021, dobânzile și penalitățile de întârziere sunt reglementate de CAPITOLUL III Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare din noul Cod de procedură fiscală, adoptat prin Legea nr. 207/2015, cu modificări ulterioare.

➤ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

➤ **Cum se calculează dobânzile și penalitățile de întârziere?**

**Dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

➤ **Care este procentul dobânzii de întârziere?**

Nivelul dobânzii este **de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

➤ **Care este procentul penalității de întârziere?**

Nivelul penalității de întârziere este **de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.**

➤ **Notă:** penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Ca și noutate de la 01 ianuarie 2016, s-a introdus penalitatea de nedeclarare, reglementată de art. 181 din noul Cod de procedură fiscală.

Astfel, pentru obligațiile fiscale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Penalitatea de nedeclarare se reduce, la cererea contribuabilului cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:

a) se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut de Codul de procedură fiscală;

b) sunt eşalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eşalonării la plată.

Penalitatea de nedeclarare se majorează cu 100% în cazul în care obligațiile fiscale principale au rezultat ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare.

**Foarte important:** aplicarea penalității de nedeclarare nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Reținem aspectul că organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare dacă aceasta este mai mică de 50 lei.

## Capitolul V – Caleidoscop în practici financiar contabile

### ❖ Plafonul plăților în numerar către persoane fizice în baza unui contract de drepturi de autor.

- Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: "Suntem o societate persoană juridică română cu activitate de casting și dorim să achităm în numerar sume către persoane fizice în calitate de figuranți, cu care avem încheiate contracte de drepturi de autor. Care este limita maximă în numerar pe care o putem achita către aceste persoane?"
- În opinia noastră, plafonul plăților efectuate în numerar către persoane fizice este limitat la suma de 10.000 lei pentru plata către o singură persoană și nu este un plafon cumulat către toate plățile făcute în numerar către mai multe persoane fizice.
- Această opinie a noastră se întemeiază pe prevederile de la art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015 privind disciplina financiară, astfel:

*„(4) Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei”.*

Din analiza textului normativ observăm că legiuitorul a precizat sintagma „plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană”, fapt pentru care apreciem că acest plafon de 10.000 lei se aplică separat pentru fiecare persoană fizică.

Apreciam faptul că ar trebui organizate plățile astfel încât aceste activități de figurație să fie plătite o singură dată la data terminării contractului de drepturi de autor pentru a se evita posibilele interpretări că plățile sunt fracționate.



## ❖ Cum mă abonez?

- 1) Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Contabilității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
- 2) Descărcați formularul de contract de pe site-ul [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro) sau prin [click aici!](#)
- 3) Trimiteți un email la adresa [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro) prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
- 4) Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
  - E-mail la: [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro)
  - Fax: 0311.043.869
  - Poștă destinatar: Revista Prietenii Contabilității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

## ❖ Echipa redacțională Prietenii Contabilității

- |                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| ➤ Manager produs:          | Adrian Bența    |
| ➤ Manager Calitate:        | Mihaela Bența   |
| ➤ Consilier contabilitate: | Alina Rizea     |
| ➤ Consultant afaceri:      | Horațiu Sasu    |
| ➤ Consultant fiscal:       | Dragoș Pătroi   |
| ➤ Manager marketing:       | Roxana Ivașcu   |
| ➤ Manager proiect:         | Trandafir Laura |

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la următoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795