



**Publicație de excelență
în contabilitate**

Nr. 04 / 26 Ianuarie 2021

Prietenii Contabilității Mediu Executiv

Ediție 2021



Abonamente aici:

www.taxare.ro

ISSN-L 2343 – 8460

Tel: 0765.216.760; 0723.530.139

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. Noi modificări legislative în domeniul financiar contabil
- II. Declarații și raportări contabile din această perioadă
 - Luni 31 ianuarie 2022 – ultima zi pentru depunerea formularului 394 - Declarație informativă privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.
- III. Arta înregistrărilor contabile sau o monografie deosebită
 - Achiziție intracomunitară de marfă urmată de o revânzare de marfă pe teritoriul României. Tratamentul contabil și fiscal aplicabil.
- IV. Analiza săptămânii într-o temă financiar contabilă sau fiscală
 - Cine are obligația înregistrării amortizării pentru activele imobilizate corporale achiziționate în baza unor contracte de leasing?
- V. Adresa cabinetului/echipa redacțională

Capitolul I – Analiza ultimelor noutăți fiscale - sinteză, explicații și procedură de aplicare

❖ În ultima perioadă, au fost publicate următoarele acte normative cu incidență în domeniul financiar contabil:

- [OUG nr. 02 din 19 ianuarie 2022 publicată în Monitorul oficial nr. 61 din 20 ianuarie 2022 - Ordonanță de urgență privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative](#)
- [OpANAF nr. 64 din 2022 publicat în Monitorul oficial nr. 55 din 19 ianuarie 2022 – ordin privind aplicarea prevederilor art. II din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, precum și privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă](#)

➤ Legea nr. 20/2022 publicată în Monitorul oficial nr. 60 din 19 ianuarie 2022 - lege privind completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice

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

1. OUG nr. 02 /2022 reglementează două proceduri diferite, astfel:

a) Acordarea unei indemnizații de șomaj tehnic suportată din bugetul asigurărilor sociale, pentru perioada 20 ianuarie 2022 – 31 martie 2022;

b) Proceduri de decontare a compensației acordată pentru creșterea prețului la energie electrică și gaze naturale și proceduri de corectare a facturilor eronate pentru energie electrică și gaze naturale deja emise.

a) Începând cu data de 20 ianuarie 2022 și până în data de 31 martie 2022, se reglementează acordarea unei indemnizații reprezentând șomajul tehnic suportat din bugetul fondului de șomaj, procedură similară cu procedurile existente în anii 2020 – 2021.

2. Pentru salariații aflați în perioada suspendării temporare a contractului de muncă, din inițiativa angajatorului, în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii – dificultăți economice ale angajatorului, se acordă o indemnizație brută în procent de 75% din salariul de bază ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, indemnizație ce nu poate să depășească 75% din salariul mediu brut.

3. Salariul mediu brut în anul 2022 este în sumă de 6.095 lei, astfel că indemnizația maximă brută impozabilă nu poate depăși suma de 4.571 lei.

Ordonanța prevede în mod expres că suspendarea contractului de muncă a fost generată de implementarea măsurilor pentru diminuarea impactului de risc epidemiologic.

4. Indemnizația este supusă impozitului pe venit și asigurărilor sociale obligatorii (CAS = 25%, CASS = 10%, impozit venit = 10%, nu se acordă deducerea de bază). Pentru această indemnizație nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

Angajatorii interesați depun cererea însoțită de documentele justificative în luna curentă pentru luna anterioară, prin poșta electronică, la agențiile pentru ocuparea forței de muncă. Modelul cererii și tipizatul celorlalte documente va fi aprobat în termen de 10 zile lucrătoare prin ordin al Ministrului Muncii.

Indemnizația se plătește către angajator de către agenție în termen de maxim 15 zile de la depunerea cererii și a documentației complete. Angajatorul trebuie să achite salariaților indemnizația netă în maxim 3 zile de la încasare.

5. Impozitele și contribuțiile sociale trebuie plătite către buget până pe data de 25 a lunii următoare celei în care s-a încasat indemnizația.

6. Alte aspecte importante:

- În zile diferite, dar în cadrul aceleiași luni, un salariat poate să beneficieze atât de măsura șomajului tehnic, cât și de indemnizația acordată pentru reducerea timpului de lucru.

- În cadrul unei luni calendaristice, în aceeași perioadă de timp, unii salariați pot beneficia de măsura șomajului tehnic, iar alți salariați se pot afla în procedura reducerii timpului de lucru.
- Procedura șomajului tehnic se aplică și pentru persoanele remunerate în baza convențiilor de muncă utilizate de către cooperații – Legea nr.1/2005 privind funcționarea cooperației.
- Măsura indemnizației pentru șomaj tehnic se acordă și profesioniștilor reglementați de Codul civil sau persoanelor fizice ce realizează venituri din drepturi de autor și drepturi conexe.
- În situația în care s-a depășit termenul de depunere a cererii (întreaga lună următoare pentru luna curentă), ordonanța prevede în mod expres pierderea dreptului la indemnizație.
- Pentru impozitul pe venit aferent indemnizației de șomaj tehnic suportată din bugetul de șomaj, nu se poate Redirecționa procentul de 3,5% pentru unități de cult și organizații fără scop patrimonial.

b) Din cauza creșterii prețului la energia electrică și la gazele naturale, prin OUG nr. 118/2021, s-a instituit acordarea unor compensații pentru unele categorii de consumatori vulnerabili pentru perioada 01 noiembrie 2021- 31 martie 2022.

Prezenta ordonanță extinde acordarea acestei compensații către spitale publice și private, respectiv unități de învățământ publice și private, creșe și instituții publice de cultură.

7. Din cauza faptului că au fost identificate multiple situații de emiteră a unor facturi eronate privind livrările de energie electrică și gaze naturale, furnizorii au obligația să refacă din oficiu aceste facturi, în maxim 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe – de la data de 20 ianuarie 2022.

8. Dacă în perioada ulterioară se identifică emiteră de facturi eronate, și acestea trebuie corectate din oficiu, în termen de 15 zile de la emiteră facturii.

Pentru facturile în curs de recalculare, se suspendă obligația plății facturilor până la emiteră noilor facturi.

9. În cazul în care consumatorii clienți finali ce fac obiectul măsurilor compensatorii nu achită facturile (cele corect emise), nu pot fi debranțați de la sistemul de alimentare cu energie electrică și gaze decât după o perioadă de minim 90 de zile de la finele perioadei de aplicare a schemei de sprijin.

10. Prin Legea nr. 259/2021 s-a instituit un impozit în procent de 80% pentru producătorii de energie electrică al cărui preț de vânzare depășește 450 lei/MWh, astfel:

„(1) În perioada de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din

Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei "Delta Dunării", cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, venitul suplimentar realizat de producătorii de energie electrică rezultat din diferența dintre prețul mediu lunar de vânzare al energiei electrice și prețul de 450 lei/MWh se impozitează cu 80%".

Notă: legea ce a reglementat procentul de impozit de 80% nu a reglementat și scadența de plată a impozitului.

Sunt exceptați producătorii de energie electrică ce au ca materie primă combustibilii fosili sau produc energia electrică prin cogenerare.

11. Prin OUG nr. 130/2021 din 18.12.2021 s-a stabilit scadența impozitului, astfel:

- Pentru perioada 1 noiembrie - 31 decembrie 2021 impozitul se plătește și se declară până în data de 25 ianuarie 2022;
- Pentru perioada 1 ianuarie 2022 – 31 martie 2022 impozitul trebuie plătit și declarat până pe data de 25 a lunii următoare lunii pentru care se datorează impozitul.

Prin OpANAF nr. 64/2022 se reglementează plata acestui impozit în contul unic, iar, pe cale de consecință, declararea se va face prin depunerea formularului cu impozitul datorat la bugetul de stat – D100.

De reținut: potrivit legii de adoptare a impozitului, acesta se aplică doar în perioada 1 noiembrie 2021 – 31 martie 2022.

Legea nr. 20/2022 modifică reglementări în domeniul circulației, dar aduce reglementări fiscale derogatorii de la Codul fiscal.

Un conducător auto poate să efectueze un curs pentru conducerea prudentă a autoturismului. Desigur, acest curs va avea un cost ce va fi achitat de participantul la curs către organizatorul cursului.

12. Legea nr. 20/2022 aduce următoarele derogări de la prevederile Codului fiscal:

- Dacă conducătorul auto suportă din resurse proprii contravaloarea cursului de conducere defensivă, acest curs va fi dedus din impozitul pe venit;
- Dacă conducătorul auto are vârsta între 18 și 26 de ani și este înscris într-o formă de învățământ și nu realizează venituri, unul dintre părinți/reprezentanți legali/tutore este îndreptățit să deducă costul cursului din impozitul pe venit;
- Dacă cursul este decontat de un angajator plătitor de impozit pe profit sau plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderii, contravaloarea cursului va fi dedusă din impozitul pe profit sau impozitul pe venitul microîntreprinderii.

13. Din cauza faptului că aceste reglementări sunt aduse la un text normativ ce nu este cu caracter fiscal, trebuie să identificăm:

- Dacă reglementările se aplică pentru toate categoriile de conducători auto sau doar pentru cei profesioniști;
- Dacă diminuează doar impozitul pe venitul din salarii sau se diminuează impozitul pe orice altă categorie de venituri impozabile realizate de conducătorul auto;
- Când vom aplica efectiv această reducere ținând cont de obligațiile de declarare și formulare existente.

Prezenta lege intră în vigoare în 22 ianuarie 2022, însă normele de aplicare și procedurile efective vor fi adoptate în următoarele 6 luni conform precizărilor din textul normativ.

Capitolul II – Declarații și raportări contabile din această perioadă

❖ **Luni 31 ianuarie 2022 – ultima zi pentru depunerea formularului 394 - Declarație informativă privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.**

➤ Până pe data de 31 ianuarie 2022, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au obligația depunerii Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferente perioadei de raportare precedente (luna, trim. etc.; perioada de raportare este cea declarată pentru depunerea decontului de TVA, prevăzută la art. 322 din Legea nr. 227/2015) - formular 394.

➤ Modelul declarației, dar și instrucțiunile de completare sunt adoptate prin Ordinul ANAF nr. 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificări ulterioare.

➤ **Să ne reamintim câteva aspecte relevante privind conținutul declarației:**

- Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă în România pentru care este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare.

- Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.
- De asemenea, în declarație se înscriu, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:
 - baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare;
 - valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
 - valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal.
- Nu se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390.
- Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", precum și borderourile de achiziții de bunuri, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice, contracte încheiate cu persoane fizice și/sau alte documente.

➤ **Notă:** declarația se depune inclusiv dacă în perioada respectivă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Capitolul III – Arta înregistrărilor contabile sau o monografie deosebită

❖ **Achiziție intracomunitară de marfă urmată de o revânzare de marfă pe teritoriul României. Tratatamentul contabil și fiscal aplicabil.**

Societatea LUCRĂRI DE CALITATE SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, înregistrată în scopuri de TVA, ce are calitatea de microîntreprindere. Aceasta are ca obiect principal de activitate cod CAEN 4321 – Lucrări de instalații electrice. Societatea a achiziționat în ianuarie 2022 echipamente de detecție incendiu în valoare de 6.000 euro de la un furnizor înregistrat în scopuri de TVA în Austria, pe care dorește să le monteze la un client din România. Care este tratamentul TVA aplicabil acestei situații? Ce procedură contabilă se aplică?

Pentru a stabili tratamentul contabil al acestei cumpărări de active, în sensul identificării unei cumpărări – revânzări de mărfuri sau în sensul identificării realizării unei lucrări de natura construcțiilor montaj cod CAEN grupa 43, apreciem că trebuie să ne raportăm la componenta principală care generează venituri pentru societatea din cazul analizat.

Dacă componenta principală este dată de prețul echipamentului vândut, apreciem că discutăm despre o cumpărare – revânzare de mărfuri. Dacă componenta principală a prețului obținut de la client este generată de activitatea de servicii (manopera, refacturare servicii cu obținerea autorizațiilor etc), în acest caz vom discuta de o activitate de construcții montaj – prestare de servicii de instalare.

Considerăm că suntem în situația în care principala componentă a venitului realizat de societate este o vânzare de marfă la care costurile de montaj sunt accesorii și vor fi incluse în prețul de vânzare. Prin urmare, vom analiza o achiziție intracomunitară de marfă urmată de o revânzare de marfă pe teritoriul României.

Prin transportul bunurilor din Austria în România, se realizează o achiziție intracomunitară de bunuri efectuată în România de către societatea din România, în locul unde se finalizează transportul bunurilor. Apreciem că aceste bunuri sunt în sfera TVA deoarece nu am identificat o scutire de TVA care ar fi putut să fie reglementată de art. 292 – 293 din Codul fiscal.

Prin urmare, la data facturii emise de societatea din Austria, societatea din România are următoarele obligații:

- a) Efectuează recepția bunurilor, utilizând cursul de schimb valabil la data recepției, înregistrare contabilă: 371 "Mărfuri" = 401 "Furnizori".
- b) Înregistrează măsura de taxare inversă cu privire la TVA prin înregistrarea contabilă: 4426 "TVA deductibilă" = 4427 "TVA colectată". Cursul de schimb este cel valabil la data emiterii facturii.
- c) Societatea din România înregistrează achiziția intracomunitară în Decontul de TVA formular 300 la rândul 5 și 5.1, respectiv 20 și 20.1, depus până pe data de 25 a lunii următoare;
- d) Societatea declară achiziția intracomunitară în declarația recapitulativă 390 privind achizițiile și livrările intracomunitare, cu atributul "A – achiziții intracomunitare de bunuri", depusă tot până pe data de 25 a lunii următoare.

De reținut: societatea va înregistra factura în Jurnalul de cumpărări, însă nu mai există alte obligații declarative și nici implicații asupra veniturilor realizate de nerezidenți. Trebuie să urmărim și evidența contului 4427 "TVA colectată" din măsura de taxare inversă.

La revânzarea mărfurilor către un client din România, apreciem că această tranzacție este supusă TVA în România, întrucât sunt îndeplinite condițiile cumulative de la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal.

Factura de vânzare se înregistrează în contabilitate prin articolele contabile:

- ✓ 4111 "Clienți" = 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" cu prețul de vânzare
- ✓ 4111 "Clienți" = 4427 "TVA colectată" / 4428 "TVA neexigibilă" cu suma aferentă TVA, în funcție de sistemul de TVA utilizat de societate.

Scăderea din gestiune a mărfurilor se înregistrează prin articolul contabil:

- ✓ 607 "Cheltuieli cu mărfurile" = 371 "Mărfuri" cu valoarea costului de achiziție.

Factura de vânzare se înregistrează în Jurnalul de vânzări, se declară în Decontul de TVA formular 300 până pe data de 25 a lunii următoare și în declarația informativă 394, până pe data de 30 a lunii următoare.

Capitolul IV – Analiza săptămânii într-o temă financiar contabilă sau fiscală

❖ Cine are obligația înregistrării amortizării pentru activele imobilizate corporale achiziționate în baza unor contracte de leasing?

Prin natura lor, din punct de vedere contabil, contractele de leasing sunt de două categorii, după cum urmează:

- ✓ contracte de leasing financiar;
- ✓ contracte de leasing operațional.

Caracteristicile fiecărui tip de contract, precum și criteriile în baza cărora un contract de leasing poate fi încadrat la financiar sau operațional sunt prevăzute la pct. 212 – 220 din OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, cu modificări ulterioare.

Foarte important: clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Conform principiilor contabile, contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

Esența contractului de leasing financiar pornește de la conceptul că riscul asupra activului imobilizat este transferat utilizatorului încă de la semnarea contractului de leasing. Practic utilizatorul își însușește riscul distrugerii activului.

În cazul leasingului operațional, riscul asupra activului imobilizat rămâne pe seama societății de leasing ce finanțează activul imobilizat. Utilizatorul nu își asumă riscul asupra activului imobilizat.

Astfel, în cadrul contractului de leasing financiar, achizițiile de bunuri imobilizate sunt considerate ca fiind investiții și se înregistrează în patrimoniul utilizatorului.

În cazul contractului de leasing operațional, activul imobilizat se regăsește în patrimoniul societății de leasing iar în patrimoniul utilizatorului se vor înregistra ratele lunare sub formă de chirie.

Prin urmare, în cazul leasingului financiar, amortizarea este calculată de utilizatorul activului imobilizat. În cazul leasingului operațional amortizarea este calculată de către societate de leasing ce deține activul.

De reținut: aceleași prevederi sunt valabile și în cazul amortizării fiscale luate în considerare la calculul impozitului pe profit.

Notă: reflectarea în contabilitatea locatarilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

Dobânzile de plătit se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli.

Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8051 "Dobânzi de plătit").

❖ 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 sau prin [click aici!](#)
- 3) Trimiteți un email la adresa 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
 - 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