

23.03.2022.

LISTARE

hBILANT V3.6A - Situații financiare pe anul 2021 și D101 pentru microentități și entități mici

Reglementări

- 1.) Ordinul 85/26.01.22 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (MO 100/01.02.22)
- 2.) OUG 153/03.09.20 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative (MO 817/04.09.20)
- 3.) Ordinul 423/17.03.22 privind modificarea Ordinului 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele” (MO 273/22.03.22)

1. Situații financiare anuale

ANAF a elaborat încă din 2020 un Ghid privind întocmirea și utilizarea principalelor documente financiar – contabile și obligații referitoare la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de Legea contabilității, pe care-l recomandăm spre studiu.

1.1. Tipuri de situații financiare

În baza pct.2.1-2.3 din Normele de completare (1.) se deosebesc 3 tipuri de entități:

Tipuri de entități	Total active - lei	Cifra de afaceri netă - lei	Număr salariați	Criteriu	Grupa hBILANT	Cod	Tip bilanț
Microentități	1.500.000	3.000.000	10	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	P	1005	UU
Entități mici	17.500.000	35.000.000	50	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	R	1003	BS
Entități mijlocii și mari	17.500.000	35.000.000	50	dacă depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	ulterior	1002	BL

🚨 Microentitățile se definesc pe baza criteriilor de mai sus, indiferent, dacă plătesc impozit pe veniturile

microîntreprinderilor, impozit pe profit sau impozit specific.

Încadrarea în criteriile de mărime se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent.

Prezentul upgrade oferă situațiile financiare pentru primele 2 tipuri de societăți.

a) **microentitățile** depun (**grupa P** din hBILANT):

- Bilanț prescurtat (cod 10)
- Cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20)
- Date informative (cod 30)
- Situația activelor imobilizate (cod 40)

Microîntreprinderile prezintă și informații potrivit pct. 576 alin. (2) din reglementările contabile.

b) **entitățile mici** completează (**grupa R** din hBILANT):

- Bilanț prescurtat (cod 10)
- Cont de profit și pierdere (cod 20)
- Date informative (cod 30)
- Situația activelor imobilizate (cod 40)
- Note explicative
- Opțional:
 - situația modificării capitalului propriu
 - situația fluxurilor de trezorerie

Trebuie **auditate** situațiile financiare anuale ale entităților mici care, pe baza bilanței de verificare întocmite la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- totalul activelor: 16.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare intervine după depășirea indicatorilor de mai sus în 2 exerciții financiare consecutive.

Termen de depunere

Termenul este de:

- 150 zile de la încheierea exercițiului pentru:
 - societăți,
 - companii naționale,
 - regii autonome,
 - institute naționale de cercetare-dezvoltare,
 - subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate
- 120 zile de la încheierea exercițiului financiar pentru celelalte persoane
- 60 zile pentru depunerea declarației de persoanele care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului.

! **Declarația de inactivitate** se depune tot în format electronic. Formularul tip pdf inteligent cod **S1046** se regăsește pe site-ul ANAF.

1.2. Completarea situațiilor

Grupa situațiilor financiare întocmite trebuie inițializată cu bazele de date hCONT din 2021 și 2020, de exemplu:

An precedent	01/01/2020	31/12/2020	..\CONT12.20
An curent	01/01/2021	31/12/2021	..\CONT12.21

! Perioadele se vor introduce automat la upgrade, trebuie indicate numai bazele de date concrete.

În câmpul *Perioada situațiilor* se va înscrie 31.12.2021, care se va prelua și în titlul situațiilor listate. Modificând data și perioadele, se pot realiza și situații financiare provizorii pe alte perioade, de ex. pt. creditori.

! Situațiile financiare interimare pentru plata în cursul anului a unor avansuri din dividende au un format diferit și trebuie întocmite trimestrial.

! Dacă în anul precedent nu s-a utilizat hCONT sau firma s-a înființat în anul curent, perioadele se lasă necompletate și nu se introduce nicio bază de date! Datele din perioadele anterioare se pot introduce manual.

1.2.1. Completarea situațiilor de bază

Pentru modul de pregătire a contabilității, recomandăm să citiți și pct.3.1 din documentația electronică. Mai jos atragem atenția asupra unor aspecte specifice sau noutăți legate de completarea situațiilor.

a) Situații financiare pentru MICROENTITĂȚI

Se utilizează din hBILANT grupa **P-S1005-UU-Situatii financiare -MICROENTITATI /2021**, care conține situațiile:

```
P10 BILANT PRESCURTAT la data de
P20 CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE PRESCURTAT la data de
P30 DATE INFORMATIVE la data de
P40 SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE la data de
P99 ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~
```

b) Situații financiare pentru ENTITĂȚI MICI

Pentru societățile mici și mijlocii se utilizează din hBILANT grupa **R-S1003-BS-Situatii financiare -ENTITATI MICI /2021**, cu situațiile:

```
R10 BILANT PRESCURTAT la data de
R20 CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE la
R30 DATE INFORMATIVE la data de
R40 SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE la data de
R51 *Nota 1-Active imobilizate
R52 *Nota 2-Provizioane
R53 *Nota 3-Repartizarea profitului
R54 *Nota 4-Analiza rezultatului din exploatare
R55 *Nota 5-Situatia creantelor si datoriilor
```

R59 *Nota 9-Indicatori economico-financiari
R99 ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~

În instrucțiunile de completare de mai jos, în cazul situațiilor cod 10-40, ne referim simultan la ambele grupe. Am marcat cu / nr. de rând corespunzător din grupa P sau R. Situațiile 10 și 40 sunt identice.

Situația 20 este mult mai scurtă la microentități, dar informațiile privind veniturile și cheltuielile sunt detaliate în ultimul subcapitol al situației 30. Astfel, situația 30 este mai scurtă la entitățile mici. Situația R30 conține și o serie de rânduri suplimentare față de P30.

⚠ În Softul A pentru situații financiare există 2 numerotări paralele de rânduri:

- conform Ordinului 85/22 - rândurile sunt numerotate în ordine crescătoare
- col. Nr.rd. - rândurile inserate au fost completate cu litere, de ex. în sit. P10 avem 06A, 06B. Totuși, în acest caz nu s-a putut respecta în hBILANT codul rândului 06, acesta a devenit 06C, ca să fie situat în urma rândurilor 06A și 06B. În descrieri și formule am respectat această numerotare, deoarece și formulele din paranteze sunt date astfel. Codurile numerice de 3 caractere din Softul A, care încep cu 3... reprezintă codul sub care informația trebuie transferată în XML. În descrierea rândurilor din hBILANT acestea sunt indicate în câmpul *Atribut XML*.

st.10 - BILANȚ PRESCURTAT

rd. E10 și F10	Explicații
rd.03	"Imobilizări financiare" - Aici au fost extrase toate imobilizările financiare din ct. 267, precum și întreg soldul lui 296. Modificați manual, dacă trebuie defalcate sumele și în rd. 06A.
rd.06A	"Creanțe" - Sumele din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, cu scadență mai mică de 12 luni. Dacă este cazul, din rd. 03 defalcați manual în rd.06 sumele din conturile 267, precum și 296.
rd.06B	"Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar"- Conține dividendele repartizate trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare (ct. 463)
rd.13	"Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" - Pentru simplificare, se extrag aici toate datoriile existente, în afară de cele din clasa de conturi 1, sumele trebuie defalcate între rd.11 și 14 în funcție de natura sumelor!
rd.16	"Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an" - Sunt extrase numai conturile: 161+162+166+167+168-169, deoarece acestea conțin de regulă sume cu termen de plată mai mare de un an. La acestea trebuie adăugate manual eventualele sume scăzute din rd.13, cu termen de plată peste 1 an.
rd.23	"Venituri înregistrate în avans" - Suma de reluat de până la un an trebuie defalcată manual pe rd.24 dacă este cazul.

st.20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Situațiile diferă ca structură, în st.P20 datele sunt prezentate mult mai compact față de R20. În st. P20 există câteva

rânduri suplimentare al căror titlu începe cu semnul <. Acestea apar - dacă este nevoie - numai în lista detaliată și au fost introduse pentru faptul, că trebuie înscrise foarte multe conturi pe câte un rând de formulă, ca urmare acestea încap numai pe mai multe rânduri auxiliare.

⚠ Ca noutate, din rd.01 *Cifra de afaceri* datele trebuie defalcate pe noul rând:

- 01A - din care, **cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate**

Noi am extras aici sumele din aceleași conturi ca și pentru cifra de afaceri, corecții manual dacă activitatea efectiv desfășurată diferă de cea din CAEN-ul principal.

⚠ În rd.06A/19A apare informația:

- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051). Menționăm, că acest nou cont sintetic de gradul 2 a fost introdus tocmai de Ordinul 85/22 (1.), deci deocamdată nu s-a putut contabiliza pe el. La extragere este semnalat faptul, că contul 6051 nu există! De aceea, datele se înscriu manual. Dacă nu s-au utilizat analitice, o soluție ar fi filtrarea recepțiilor din hMARFA pe anii 2020 și 2021 de la furnizorii acestor utilități. Cu F4 se poate însuma total valoare factură, iar împărțind cu 1,19 se obține total valoare fără TVA.
- pentru a nu se uita completarea acestor rânduri, s-au introdus corelații suplimentare. Ignorați dacă nu au existat asemenea cheltuieli.

st.30 - DATE INFORMATIVE

⚠ Efectuați extragere în **grupa 0** înainte de extragerea situației. Astfel, se vor prelua eventualele restanțe la plata impozitelor și taxelor.

rd. P30 sau R30	Explicații
cap.I	Date privind rezultatul înregistrat
rd.003	<i>Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere</i> - va fi înscris 1 automat în col.1 dacă rezultatul contabil este zero
cap.II	Date privind plățile restante
rd.005	<i>"Furnizori restanți"</i> - ⚠ Utilizatorii hMARFA pot lista situația centralizatoare a furnizorilor neachitați, astfel: în <i>Funcții numerice</i> funcția INT-NEPLA trebuie setată în mod corespunzător (extragere pe 4 intervale: 1-30, 30-90, 90-365 și 365-9999999), iar din <i>Fișe furnizori/Balanță furnizori</i> se listează o listă sumară pe anul precedent.
rd.009-018	<i>"Obligații restante"</i> - pentru completarea datelor, livrăm situația auxiliară Obligații restante - vezi modul de completare mai jos. Nu uitați setarea corectă a perioadei și a bazei de date, extrageți înainte de st.30.
cap.III	Număr mediu de salariați
rd.019,020	Se introduce manual numărul mediu/efectiv de salariați. ⚠ Utilizatorii hSALAR pot prelua aceste date din lista Centralizator prezență din <i>Fișe de evidență salarii</i> . Înainte de lansare, se selectează anul pentru care se elaborează situațiile financiare. Sumele din ultimele 2 coloane se împart la 12. Pentru a verifica completarea acestui rând, s-a introdus o corelație suplimentară de verificare, care presupune, că numărul de salariați trebuie să fie mai mare de zero. Dacă societatea nu a avut salariați, ignorați eroarea semnalată.

cap.IV	Redevențe plătite, subvenții încasate și creanțe restante - se completează manual pe categorii, inclusiv impozitul datorat
rd.033A-033B	- ca noutate, se solicită informații privind subvenții pentru energie din surse regenerabile și combustibili fosili
cap.V	Tichete acordate salariaților
rd.037	- este extras rulajul contului 6422. 🟡 Se includ atât tichetele de masă, cât și tichetele de creșă, voucherele de vacanță, tichetele cadou.
rd.037A	- se completează cu tichetele acordate altor persoane, decât salariații.
cap.VI	Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare
rd.038A	- <i>cheltuieli în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii</i>
cap.VII	Cheltuieli de inovare
rd.045A	- <i>cheltuieli în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii</i>
cap.VIII	Alte informații
rd.046	Numai în R30 se defalcă manual pe rd. 046A și 046B.
rd.047	Numai în R30 se defalcă manual pe rd. 047A și 047B.
rd.052	În rd.052A se defalcă <i>acțiunile și părțile sociale emise de nerezidenți</i> cu deținere peste 10%.
rd.058	Numai în R30 se defalcă manual creanțele între rd.058 și rd. 058A între entități afiliate/neafiliate.
rd.059	<i>Creanțe neîncasate la termenul stabilit Din hMARFA se poate lansa lista facturilor neîncasate la sfârșitul anului corespunzător</i>
rd.074A/076A	<i>Dobânzi încasate de la nerezidenți</i> - informațiile se extrag din ct.4518,4538.
rd.080A/082A	nou - <i>dețineri de obligațiuni verzi</i>
rd.105A/107A	nou - <i>valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate</i>
rd.106/108	Numai în R30 se defalcă manual pe rd. 109 și 109A.
rd.114/116	Numai în R30 se defalcă manual între rd. 117 din care 118 și 118A.
rd.124/128	Numai în R30 se defalcă manual din rd. 128 în 128A.
rd.126/130	<i>Capitalul subscris vărsat</i> - se defalcă în rândurile 127-129/131-134, în funcție de structura capitalului. Am introdus o corelație suplimentară pentru verificarea defalcării.
cap.XII	Capital social vărsat
rd.137/141	Capitalul social se defalcă manual după componența proprietarilor pe rd.138-148/142-152. Defalcarea se face și pe unele subcategorii. Menționăm, că, conform structurii de validare, în rd.137/141 col.2 și 4 nu apare totalul ponderilor (100%), aceste câmpuri nu se exportă în XML. În cazul subcategoriilor ponderile sunt calculate distinct.
cap.XV	Dividende distribuite actionarilor din profitul reportat
rd.161A/165A	Sumele se preiau din rulajul 1171=457.
cap.XVI	Repartizare dividende interimare
rd.161B/165B	Sumele se preiau din rulajul 463=456

rd./170A

XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) - în st.F30 se defalcă pe inundații, secetă, alunecări de teren

⚠ După completarea acestei situații, lansați obligatoriu **Calcul**, pentru a se calcula procentele în col.2 și 4 din subcapitolul XII (dar și pentru a recalcula totalurile la alte defalcări).

La unele conturi din situația 30 sunt introduse analiticele fictive ...x,...y, deoarece sumele trebuie defalcate ocazional între mai multe rânduri. Aceste conturi sunt: 508, 5125, 5198, 1682. Notați rândurile din lista de erori după extragere. Apare semnul ? lângă rândurile respective. Defalcați sumele manual sau ignorați eroarea semnalată.

După înscrierea manuală a celorlalte sume, lansați Calcul sau Recalcul și Verificare.

În **st.P30** pe rd. 167...236 apar datele detaliate din Contul de profit și pierdere.

001 - Obligații restante

Cum s-a arătat mai sus, aceasta este o situație auxiliară pentru completarea obligațiilor restante din P30 sau R30.

Dacă există restante la plata unor taxe/impozite, **înainte de extragerea în situația 30** inițializați grupa pentru anul 2021, de exemplu:

An curent	01/01/2021	31/12/2021	.. \CONT12.21
Perioada precedenta	01/01/2021	30/11/2021	.. \CONT12.21
Perioada curenta	01/12/2021	31/12/2021	.. \CONT12.21

⚠ Dacă societatea nu are datorii și nu extrageți date în situația 001, goliți situația extrasă pentru alte perioade, altfel se preiau date în sit.30 de acolo! Verificați dacă utilizați aceleași conturi analitice.

Dacă contribuabilul nu are restante la bugete, deci nu are sens să efectuați extragerea pentru situația 001, la extragerea situației cod 30, va rezulta o listă de erori cu mai multe poziții, de genul:

001 009 1 INEXISTENT: st 001 rd 01 ș.a.m.d.

Ignorați erorile dacă nu doriți să utilizați situația 001.

Dacă datele din situația 001 au fost extrase, se preiau în sit.30 rd.10,11,13,15,17 și 18 col.1 și 2 sumele calculate ca restante presupuse. Modificați-le manual, dacă considerați, că nu sunt corecte. Apoi, defalcați sumele și în col.3, dacă o parte se referă la activitatea de investiții.

Situația 001 **NU oferă informații** pentru rândurile formularului 30:

- 014 - Alte datorii sociale
- 016 - Obligații restante față de alți creditori

Acestea se completează manual. Sumele se defalcă manual între coloane, după care se lansează **Recalcul**.

st.40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Datele privind casările se introduc manual. Se execută *Calcul* și *Verificare*.

! Ca noutate, s-a modificat **titlul sau chiar ordinea unor rânduri**.

! Verificați corelațiile! De regulă apar erori din rotunjirea la leu întreg, care se rezolvă manual, după care lansați *Recalcul* și *Verificare*.

După corecturi manuale, rotunjiri etc. porniți *Recalcul* în fiecare formular modificat, pentru actualizarea totalurilor. După definitivarea situațiilor, porniți *Verificare* în cadrul fiecăreia și rezolvați erorile.

Intrați în „situația” P99/R99 și lansați *Verificare*. Astfel se verifică **corelațiile dintre formulare**. Corectați manual eventualele necorelări, efectuați rotunjirile.

După *Recalcul* relansați *Verificare*.

1.2.2. Completarea notelor explicative

a) Microentitățile nu întocmesc note explicative, însă trebuie să prezinte informațiile prevăzute la pct. 576 (2) din Ordinul 1802/14.

Vezi detaliile la pct. a) cu extrase din reglementare.

b) Entitățile mici întocmesc note explicative conform prevederilor Ordinului 1802/14. În normele contabile nu sunt date modele de note explicative, nu se prevede un anumit număr obligatoriu de note.

Vezi detaliile la pct. b) cu extrase din reglementare.

1.) 2.8. Notele explicative cuprinse în capitolul 6 „Note explicative la situațiile financiare anuale” din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 ..., nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de capitolul respectiv.

În hBILANT au fost elaborate situații care pot ajuta la întocmirea unor note care conțin date sub formă de tabel:

R51	*Nota 1-Active imobilizate
R52	*Nota 2-Provizioane
R53	*Nota 3-Repartizarea profitului
R54	*Nota 4-Analiza rezultatului din exploatare
R55	*Nota 5-Situatia creantelor si datoriilor
R59	*Nota 9-Indicatori economico-financiari

Acestea nu sunt formate oficiale, se completează opțional. Utilizatorul poate să-și definească note explicative proprii, o parte chiar și în hBILANT.

Informațiile din notele explicative extrase pot fi reluate, interpretate, de exemplu în raportul administratorilor.

***Nota 1-Active imobilizate**

Această notă conține de fapt informațiile din situația 40, într-o grupare diferită.

***Nota 2-Provizioane**

Situația conține defalcarea provizioanelor după natura lor.

***Nota 3-Repartizarea profitului**

Situația detaliază repartizarea profitului pe destinații. În cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

***Nota 4-Analiza rezultatului din exploatare**

Rezultatul din exploatare se regăsește aici într-o altă formă de detaliere față de Contul de profit și pierdere. Costul bunurilor și serviciilor trebuie determinat pe baza contabilității de gestiune sau extracontabil. Pe rândurile 03...05, 07 și 08 nu s-au înscris formule, deoarece repartizarea unor conturi de cheltuieli în contabilitatea de gestiune poate denatura rulajul acestora.

⚠ Verificați corelațiile. Diferența rezultată trebuie defalcată pe rândurile enumerate mai sus.

Dacă aveți solduri sau rulaje care se pot înscrie în formulele din aceste rânduri, modificați formulele din Descriere rânduri, sau completați-le manual.

După completare, porniți Recalcul și reverificați corelațiile! S-a introdus și o corelație care se referă la egalitatea sumei calculate pe rd.10 cu rezultatul din exploatare din Contul de profit și pierdere.

***Nota 5-Situația creanțelor și datoriilor**

Datele sunt extrase direct din conturi în coloana 1. Sumele se defalcă manual din col.1 în col. 2 și 3 la creanțe și în col.2 până la col.4 la datorii.

Verificați corelațiile!

Totalul datoriilor, creanțele din active circulante din trebuie să fie egal cu aceleași informații din situația 10.

***Nota 9-Indicatori economico-financiar**

Pe rd.000-025 se află date preluate direct din bilanț, iar a doua parte a tabelului conține indicatorii efectiv calculați, calculându-se și diferența pentru aprecierea tendinței lor. Datele de bază se listează numai în lista detaliată.

În corelații s-au introdus câteva verificări pentru a vedea, dacă numitorul fracțiunii este zero. În aceste cazuri, modificați manual valoarea fracțiunii la zero și executați *Recalcul*.

Se calculează grupele de indicatori:

- indicatori de lichiditate
- indicatori de risc
- indicatori de activitate

În col.1 unele date sunt preluate din bilanțul pe 2020 (dacă au fost păstrate), din grupa F, sau se pot înscrie și manual, dacă nu se mai regăsesc în hBILANT.

Situații de acest gen pot fi solicitate de creditori și pe alte perioade decât anual. În acest caz, modificați pe rd. 000 numărul de zile conform perioadei analizate (nr. luni din perioada aleasă * 30) și executați *Recalcul*.

1.2.3. Alte anexe la situații financiare

Cf. pct.3.5. din Norme (1.), situațiile financiare anuale vor fi însoțite de:

- raportul administratorilor - *Vezi detaliile la pct. c)* cu extrase din reglementare.
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz,
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile,
- declarația scrisă a administratorului, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
 - situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
 - persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
- entitățile active în industria extractivă sau în sectorul exploatarei pădurilor primare obligate să întocmească și să publice anual un raport asupra plăților către guverne depun acest raport la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, odată cu situațiile financiare anuale.

Cf. pct.2.14 din Norme (1.), trebuie atașate și **formularele 10-40 scanate**.

❗ Cf. pct. 1.11. (4) din Norme: ... Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități, toate acestea fiind scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a **9,5 MB** a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

Semnături necesare

- **administrator/persoana care are obligația gestionării entității**
- **persoanele care organizează și conduc contabilitatea**
În hBILANT/Constante completezi datele contabilului.
- **auditor** - introduci datele auditorului în hBILANT/Constante, dacă este necesară auditarea situațiilor financiare.

❗ Datele auditorului apar în fișierul XML generat, dacă sunt completate. Pe lista din Softul A apare pe prima pagină, însă nu există un spațiu pentru semnătură.

1.2.5. Etape de realizare a situațiilor de transmis

Etapile de mai jos se aplică după ce s-au realizat în hBILANT situațiile financiare perfect corelate și notele explicative livrate, precum și celelalte note explicative și alte documente necesare, enumerate la pct.1.2.3.

a) Setare constante

În Configurare/Constante trebuie înscrise valorile/denumirile care caracterizează situațiile financiare de realizat:

AUDIT-CIF	Cod fiscal auditor
AUDIT-NRINR	Număr înregistrare în Registrul CAF
AUDIT-NUME	Nume auditor/denumire prima parte
AUDIT-PREN	Prenume auditor/denumire a doua parte
AUDIT-OBLIG	Obligatie legala de auditare sit. financiare?
AUDIT-OPT	Entitatea a optat voluntar pt.audit.sit.fin.anuale?
AUDIT-VAR	Variante de audit si verificare
BIFA-AA	Activ net mai mic de 1/2 din val.capital subscris

BIFA-DD	Bifa pt. sucursală
BIFA-ED	Exercitiu diferit de anul calendaristic
BIFA-GG	Grup de interes economic?
BIFA-IP	Entitate de interes public
BIFA-MC	Bifa pt. mari contribuabili, depun bilanț la București
COD-CAEN	Cod CAEN activitate principală
COD-CAENE	Cod CAEN activitate efectiv desfășurată - NOU!
COD-FPROP	Cod forma de proprietate
COD-JUDET	Cod județ
INTOCM-CALIT	Calitate întocmit
INTOCM-CIF	CIF/CNP întocmit
INTOCM-NRINR	Numar de înregistrare în org.profesional
INTOCM-NUME	Nume întocmit
INTOCM-PREN	Prenume întocmit
TIP-BILANT	Tip bilanț: UU (pt. MICRO) sau BS (pt.MICI)

⚠ Constantele AUDIT-... trebuie completate numai dacă situațiile sunt auditate. În AUDIT-NUME introduceți, dacă este cazul, denumirea societății de audit, iar dacă denumirea este prea lungă, se poate introduce continuarea în AUDIT-PRENUME. AUDIT-OPT se completează cu DA, dacă s-a optat pentru audit, chiar dacă nu a existat această obligație.

INTOCM-CIF se completează cu CIF/CNP întocmit, dacă INTOCM-CALITATE = 21 sau 22 (PF sau PJ membră CECCAR).

⚠ **BIFA-APROB** - constantă nouă - valoarea 1, nu mai trebuie bifat după importul datelor în Softul A, dacă situațiile s-au întocmit conform legii.

La completarea informațiilor, în câmpul Valoare se poate apăsa F1, la care apare o listă de ajutor cu valorile care se pot introduce. Aceste valori se regăsesc în Dicționar.

La completarea **TIP-BILANT** se va ține cont de următoarele corespondențe între grupa de situație, codul de declarație și tip bilanț:

Grupa	Cod	Tip	Denumire
P	S1005	UU	Situatii financiare MICROENTITATI
R	S1003	BS	Situatii financiare ENTITATI MICI

Din hUTIL, fișierul Societatea se preiau datele sediului, capitalul social, datele semnatărilor.

⚠ Este important, ca capitalul social să fie actualizat și în Societatea, nu numai în contabilitate. Altfel, se semnalează eroare la validarea XML, de ex.:

```
totalPlata_A = F10_0852 (CAPITAL)
```

Cataloagele în care se află declarațiile și programul DUKIntegrator se pot specifica în hUTIL, modificând calea la următoarele fișiere:

```
Pentru D101:
  bdd  Declaratia 101      B      ..\DECL_OBL\aaaa\D101
  bdp  Declaratii         B      ..\DECL_OBL\
  d101 Declaratia 101      B      ..\DECL_OBL\D101
Pentru S100X:
```

bsd	Situatii financiare	B	..\DECL_OBL\aaaa\S100X
bsa	Anexe sit.financiare	B	..\DECL_OBL\aaaa\S100X\ANEXE
bsp	Declaratii	B	..\DECL_OBL\

În cazul opțiunii multisocietate, pentru fiecare firmă se poate alege un catalog distinct: \DECL_OBL\cif\aaaa\D101 sau \DECL_OBL\aaaa\cif\D101, unde programul va înlocui cif cu codul fiscal, iar aaaa cu anul.

b) Operații pentru realizarea fișierelor de transmis

În Operații curente, unde se văd numai grupele de situații, ne poziționăm pe grupa P (dacă TIP-BILANT:UU) sau R (dacă TIP-BILANT:BS) după caz, unde datele au fost deja extrase și verificate. În meniul *Operații* există un set de operații pentru generarea fișierelor de raportare. Dacă titlul operației este între paranteze drepte, ea nu este obligatorie.

b1) [Verificare/descărcare update]

Lansați operația înainte de generarea fișierelor! Dacă există actualizări ale programului de validare pe site-ul ANAF, se va lansa programul de actualizare și apoi DUKIntegrator.

În fereastra din stânga se arată update-urile disponibile față de versiunea pe care o avem instalată. Apăsați tasta » și apoi Download.

Dacă nu există actualizări, se lansează numai DUKIntegrator. Pe fereastra DUKIntegrator puteți verifica versiunea curentă sau cea de după actualizare. În Ajutor/Istoria versiunilor se poate căuta S100X și se deschide o scurtă descriere a diferitelor versiuni și motivul modificării.

b2) Generare XML și validare

- operația generează un fișier XML cu datele din situațiile cod 10...40. Se lansează apoi programul de validare (DUKIntegrator.jar). Dacă sunt erori, acestea se afișează în format htm, pentru o studiere mai accesibilă utilizatorului.
- fișierul creat se regăsește în catalogul \DECL_OBL\...\S100X sub numele S100x_cif_aaaa_II.XML, unde S100x este S1003 sau S1005 după tipul bilanțului.
- dacă la validare se constată erori, se creează și fișierul: S100x_CIF_aaaa_II.XML.err.txt în același catalog. În fișierul de erori generat pot fi 3 tipuri de înregistrări, și anume:
 - de tip F- Eroare de structură
 - de tip E- Eroare
 - de tip A- Atenționare.
- Diferența între cele 3 constă în faptul că:
 - situațiile cu erori de tip F nu se pot interpreta
 - situațiile cu erori fatale nu se preiau
 - situațiile cu atenționări se preiau cu specificarea mesajului de atenționare aferent.
- Din fișierul htm Lista de validare S100x generat de HAMOR Soft în cazul depistării unor erori, sunt linkuri către fișierele de descriere a erorilor (S1005_ERR.pdf) pentru:
 - S1005_ERR.PDF-microentități
 - S1003_ERR.PDF-entități mici, precum și
 - S1003/S1005_XML.PDF-formularul pdf inteligent.
- Acestea se regăsesc în upgrade la versiunea din data elaborării. Fișierul de descriere a erorilor (Structura...) poate fi

descărcat în ultima variantă accesând pagina **ANAF**, Softul A, respectiv structura S1003 sau S1005 după caz.

b3) Generare PDF - cu DUKIntegrator

Operația din hBILANT lansează programul DUKIntegrator pentru generare și semnare PDF.

Fișierul XML pentru firma respectivă, precum și tipul situației sunt deja selectate.

Apăsați Validare+creare PDF.

O fereastră oferă pentru atașare fișierul zip creat în faza anterioară.

Selectați fișierul ZIP. Apare un fișier text, în care sunt explicați pașii care urmează.

Se selectează tipul de SmartCard, se introduce PIN-ul pentru semnare, se apasă: Validare+creare PDF semnat.

Mesajul primit trebuie să fie:

```
Validare fără erori fișier: ..\S100x_CIF_2021_12.XML  
Fișierul PDF a fost creat cu succes (cu fișier zip atașat):  
..\S100X\S100x_CIF_2021_12.pdf
```

Este creat un fișier pdf de 1 pagină, care conține tipul situației financiare, datele firmei, capitaluri proprii, rezultatul, semnării.

❗ Listați pagina și dați-o la semnat reprezentantului firmei, apoi:

- **scanați-o și copiați-o în catalogul ANEXE** - vezi la pct. b5) de mai jos
- atașați-o la dosarul de bilanț împreună cu celelalte documente în formă listată.

În această variantă, formularele se listează din hBILANT.

b4) Import date în PDF

O soluție alternativă de depunere este: importul fișierului XML generat la faza b2) în Softul A de la ANAF și semnarea, transmiterea acestuia.

Importul datelor în Softul A are avantajul, că se pot revalida și lista datele din formatul oficial, însă trebuie să efectuați câțiva pași suplimentari. La lansare, apare un fișier text, în care sunt explicați pașii care urmează:

- se deschide automat Softul A livrat. Verificați dacă între timp ANAF a postat o nouă versiune, descărcați în DECL_OBL/S100X sub denumirea S1003_XML.PDF sau S1005_XML.PDF de la **ANAF**.
- se importă datele din XML-ul generat în hBILANT astfel: se apasă butonul albastru Import fișier XML creat cu alte aplicații (se află în stânga butonului VALIDARE). În fereastra deschisă **se introduce cu CTRL V calea către fișierul XML** care este deja memorată în Clipboard și se importă.
- ⚠️ **Atenție!** ANAF nu importă datele referitoare la:
 - adresă sediu
 - CIF/CNP întocmit - necesar numai dacă Calitate întocmit este completată cu 21 sau 22 (Pf/PJ membră CECCAR). În PDF-ul inteligent câmpurile Nr. de înregistrare în organismul profesional și CIF/CUI membru CECCAR apar numai după apăsarea săgeții care deschide lista *Calitatea* și reselectarea codului 21 sau 22.
- Date sunt incluse la pct. 3 și se pot copia cu CTRL V în câmpurile corespunzătoare din PDF-ul inteligent. Adresa trebuie secționată pe rubricile corespunzătoare - stradă, nr., bloc, etc.
- tipul situației financiare se va completa automat
- după validare și semnare se semnalează, că trebuie atașate documentele împachetate în ZIP. Se va deschide calea deja descrisă, selectați fișierul cu extensia .ZIP. Fișierele atașate se pot vizualiza apăsând icoana agrafă.
- salvați PDF-ul cu XML-ul și ZIP-ul atașat, recomandat în:

... ..\DECL_OBL\2021\S100X\S1003(sau 1005)_CIF_2021_12.PDF.

- reveniți în hBILANT pentru depunere electronică (pasul b5).

Verificați ca dimensiunea acestui pdf să fie sub 9,5 Mb!

⚠ Și din această variantă se poate lista prima pagină: se validează formularele, se listează prima pagină care se semnează de către administrator, se scanează și se copiază în ANEXE.zip. Numai după această fază atașați zip-ul cu anexele, semnați și transmiteți pdf-ul!

b5) [Documente de anexat]

În catalogul care se deschide:

- copiați documentele de anexat cu drag&drop sau sau copy/paste, sau
- scanați documentele de anexat.

Trebuie scanate cel puțin documentele enumerate la pct.1.2.3, listate, semnate, ștampilate.

Operația lansează o fereastră de browser pe catalogul de anexe:

\DECL_OBL\...\S100X\ANEXE\ în care se vor scana, copia documentele.

Alegeți un nume de fișier sugestiv, pentru regăsirea lor ulterioară.

Recomandăm scanarea în format pdf.

Observație: în variabila de mediu H_EXEANX se poate defini un alt program browser sau un *.bat pentru accesarea anexelor și un program de scanare.

De exemplu:

```
SET H_EXEANX=C:\"Program Files"\Scan\Scan.exe  
SET H_EXEANX=D:\HAMOR\Scan.bat
```

Acest program sau bat primește ca parametru catalogul de anexe.

b6) Împachetare anexe în ZIP

Se vor împacheta fișierele anexă scanate și salvate

din \DECL_OBL\...\S100X\ANEXE

în \DECL_OBL\...\S100X\S1003(sau S1005)_CIF_2021_12.ZIP

Executați numai după ce toate documentele necesare au fost scanate și copiate în catalogul ANEXE!

b7) Depunere electronică

Operația lansează o pagină de pe care se pot accesa:

- pagina de depunere a declarației de la e-guvernare
- pagina de verificare a stării declarației
- actualizarea programului de validare Java (DUKIntegrator.jar).

Fișierul PDF salvat se transmite în mod asemănător altor declarații electronice.

Vezi și Etapele depunerii declarației sub semnătură electronică descrise de ANAF (identice cu cele pentru declarația 112).

Recomandăm listarea și atașarea recipisei generate la depunere, aceasta fiind dovada că situațiile au fost depuse.

Trebuie notat indexul generat la depunere, cu ajutorul acestuia se poate verifica starea declarației.

b8) [Vizualizări]

Cu această operație se pot vizualiza fișierele generate:

- **Vizualizare S100X în XML** - numai pentru consultare
- **Vizualizare S100X în XML - Notepad** - pentru consultare și eventual corectare
- **Vizualizare listă fișiere din zip** - se poate face un ultim control referitor la fișierele atașate. Dacă se mai adaugă fișiere, procedeul se repetă de la pasul b2)
- **Vizualizare S100X în PDF**
 - listarea paginii pdf se poate face și de aici,
 - documentele atașate în ZIP nu se pot vizualiza, decât dacă se face o modificare în sistem. Solicitați de la administratorul de sistem să seteze permisiunea vizualizării fișierelor din ZIP.
- **Vizualizare erori în HTM** - se vede numai până la eliminarea erorilor.

b9) [Export Excel/Open Office/DBF]

În unele cazuri se impune analiza unor date, calculul unor procente de creștere, însumarea situațiilor pentru mai multe societăți, preluarea informațiilor de către auditori etc.

DBF - exportă situațiile în format dbf. Ulterior, acest dbf poate fi citit în Excel sau OpenOffice. Apare ecranul cu situațiile care au o structură corespunzătoare pentru acest export. Situațiile 30, 40 nu pot fi exportate, pentru că sunt compuse din mai multe tabele, cu număr variabil de coloane.

Lansați Export pentru fiecare situație. Operația de export se lansează astfel:

- în Operații curente ne poziționăm pe o grupă,
- se alege din Operații [Export în Excel/OpenOffice/DBF].

Vor fi afișate situațiile din grupa selectată pentru care se poate executa operația de export.

Modalități de export:

- Export o situație - exportă situația curentă,
- Export selectiv - exportă toate situațiile selectate.

Variante de export:

- **Excel/Open Office (.XML)** - nu presupune Excel instalat pe calculator. Nu acceptă situațiile 30 și 40.
- **Excel (.XLS)** - presupune programul Excel instalat pe calculator (cel puțin Excel 2003). Se pot exporta toate situațiile.

1.2.6. Listarea situațiilor

a) Listarea din hBILANT

Pentru cei care utilizează depunerea directă din PDF-ul generat, formularele se pot lista din hBILANT.

Formularele de bază cod 10...40, precum și notele explicative se pot lista din hBILANT și se scanează câte un

exemplar semnat și ștampilat în catalogul Anexe. Se scanează acolo și celelalte note explicative, precum și celelalte documente obligatorii.

Pentru alte situații, puteți alege dintre listele:

- **Situație** - se listează de exemplu situația 59, într-o formă în care se listează numai rândurile/coloanele care nu încep cu caracterul <, adică nu conțin rândurile pe care s-au extras elemente de calcul.
- **Situație detaliată** - se listează toate rândurile situației, inclusiv cele care încep cu caracterul <. De ex. L21P, L22P, P59 au și variante detaliate, cu rânduri care conțin informații suplimentare.

Lista de erori - recomandăm listarea ocazională pe ecran, pentru corectarea eventualelor erori de corelare. Cu F5 se poate vizualiza oricând ultima listă de erori.

Variante de listare

a1) **listarea integrală** - se lansează listele așa cum sunt descrise rândurile în hBILANT, inclusiv conturile din care provine informația

a2) **listarea compactă** - opțional, listele vor apare mai compact, se elimină din paranteze conturile din titlul rândurilor. Rămân numai indicațiile privind rândurile însumate. Recomandăm testarea pe o copie a bazei de date sau pe demo, deoarece este o operație ireversibilă! Se procedează astfel:

- se lansează: hbilantu.exe DBF
- în Utilitare/Simplificare titlu rânduri, se indică grupa (ex. P sau R) în care se dorește aplicarea metodei. Se poate indica eventual și o situație dintr-o grupă. De exemplu:
 - Lista inițială
 - Lista compactă

b) listarea din Softul A

Din Softul A semnat se pot lista cele 4 formulare de bază.

2. Declarația 101 privind impozitul pe profit

Modelul Declarației 101 a fost actualizat pentru anul 2021 de Ordinul 423/2022 (3.).

⚠ Deoarece Ordinul și fișierele de la ANAF au apărut târziu, firmele la care s-a rulat deja upgrade-ul, vor trebui să ruleze un update pentru ca formularele L21P și L22P să fie actualizate! Vom anunța în cap.5 de mai jos când acest update va fi disponibil.

Pentru definitivarea impozitului pe profit, în hBILANT se utilizează situația:

L21P DECLARATIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT /AN 2021 (D101)

Inițializarea grupei L

Exemplu de inițializare a grupei L:

An precedent	01/01/2020	31/12/2020	../CONT12.20
Inc.an-sf.perioada	01/01/2020	31/12/2021	../CONT12.21
Inc.an-per.preced.	01/01/2020	30/11/2021	../CONT12.21
Perioada curenta	01/12/2020	31/12/2021	../CONT12.21

Prin procedura de upgrade, perioadele sunt completate. Utilizatorul trebuie să indice doar bazele de date concrete din care se va extrage informația.

Mod de completare

Se lansează Extragere în situația **L21P**, după care se înscriu manual sumele care nu pot fi preluate direct din contabilitate, dintre care amintim cele mai importante:

- elementele similare veniturilor se înscriu pe rd. 08, din care se defalcă de la rd. 081 la rd. 084
- din elementele similare cheltuielilor de pe rd.09 se defalcă manual sume pe rd. 091, dacă este cazul
- amortizarea fiscală deductibilă se înscrie manual în rd.11, din care se defalcă pe rd.111...113
- în rd.33M se poate înscrie costul de achiziție a caselor de marcat cu valoarea sub 2500 lei sau amortizarea caselor de marcat >= 2500 lei (dacă nu s-a luat în considerare deja la amortizarea fiscală!). Se înscriu numai sumele aferente caselor de marcat a căror valoare se scade din impozit în rd. 44.

 Verificați cheltuielile de protocol nedeductibile calculate în rd.26. La livrare, sumele se extrag în rd. auxiliar 251 din ct. 6231. Dacă s-a lucrat cu contul vechi 623.1, se va semnala că nu există contul 6231. Procedați astfel:

- filtrați rd. 251
- deplasați cursorul în col. Sume - lei
- tastați F1, apare planul de conturi din 2021, căutați contul 623.1
- Cu Alt V se va arăta rulajul contului, înscrieți suma manual în rd. 251 col.1

Completați sumele nedeductibile din rândurile auxiliare 331-33N, introduse suplimentar, pe baza Codului fiscal valabil la sfârșitul anului 2021.

- în rd. 412 înscrieți impozitul pentru baruri de noapte etc.
- pe rd. 42 se înscriu informații privind creditul fiscal. Scutirea pentru profitul reinvestit se înscrie în rd. 4221.
- scutirea de impozit pe profit pentru activitatea de cercetare-devoltare, inovare se înscrie în rd. 4222.
- verificați cheltuielile de sponsorizare deductibile din rd. 43, defalcați sumele între rd. 431 și 432.
- în rd. 44 introduceți costul caselor de marcat electronice fiscale achiziționate, care se poate deduce din impozit
- în rd. 45 se pot înscrie sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor salariaților pentru trim.I.2021
- în rd. 46 se preia din sit. M21P valoarea reducerii calculată cf. OUG 153/2020
- în rd. 49 introduceți sumele declarate în D100.
După Recalcul, se obține impozitul datorat/de recuperat în rd. 52 sau 53.
- lansați Verificare corelații!

La completarea fiecărui rând s-a înscris articolul din Codul fiscal referit de normele de completare a declarației.

Operații în hBILANT

În Operații curente, poziționându-ne pe grupa L - Situații lunare, se pot lansa operațiile:

a) Export D101 în XML

Exportă în XML datele pentru declarația 101 pe baza situației L20P.

În catalogul \DECL_OBL\2021\D101 fișierul generat se regăsește sub numele D101_CIF_2021_I2.XML.

b) Generare si/sau semnare PDF

- Înainte de lansarea acestei operații, verificați dacă există versiuni noi ale aplicației oficiale. Descărcați de pe ANAF formatul pdf pentru D101 și salvați Softul A în catalogul ..\DECL_OBL\2020\D101 sub denumirea D101_CIF_2021_12.PDF (CIF=codul de înregistrare fiscală al societății).

La lansarea operației se afișează un text, care va explica operațiile de urmat. Formularul PDF necompletat se deschide. Executați în acest PDF, în funcție de versiunea utilizată:

- În cazul Adobe Reader X:
View, Tools, Extended Features, Forms, I
- În cazul Adobe Reader XI:
Extended, Import Data
- În cazul Adobe Reader DC:
Edit, Form options, Import Data
-  Nou! Calea către fișier este salvată în Clipboard, deci cu ajutorul tastelor CTRL V se înscrie calea în fereastra care apare pentru identificarea fișierului de import
- Verificați datele importate
- completați *Date imputernicit*, dacă este cazul
- Apăsați Validare
- Semnați electronic
- Listați formularul semnat. La listare alegeți Print Range-All pentru tipărirea tuturor paginilor
- Salvați fișierul în aceeași locație, cu denumirea ...-semnat.pdf.

c) Depunere electronică

Lansați pagina de depunere, selectați fișierul pdf validat și semnat și transmiteți declarația.

d) [Vizualizări]

- *Vizualizare D101 în PDF* - listarea paginii pdf se poate face și de aici.
- *Vizualizare D101 în XML* - numai pentru consultare
- *Vizualizare D101 în XML - Notepad* - pentru consultare

e) [Export Excel/Open Office/DBF]

Exportă situațiile din grupa L în formatele de mai sus, dacă este necesar pentru prelucrări, analize etc.

Modalitate de depunere

Depunere electronică - fișierul D101_CIF_2021_12.PDF se transmite prin site-ul e-guvernare.

Pentru vizualizarea stării accesați meniul Vizualizare Stare Declaratii de pe ecranul de depunere.

Termen de depunere

Cf. art.42 din Codul fiscal, declarația anuală de impozit pe profit se depune în anul următor astfel:

- până la **25 februarie** - pentru:
 - organizațiile nonprofit și altele - art.15;
 - contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură

și viticultură.

-  NOU - OUG 153/20 (2.) prevede termenul de **25.06.22**, care este și termenul de plată a impozitului!

3. Alte situații

3.1. Situații de analiză

a) Analiza echilibrului financiar

Situație de analiză, care se poate completa pe baza situațiilor financiare prescurtate:

S01 Analiza echilibrului financiar-ENTITATI MICI

Datele se preiau din situațiile financiare din grupa R.

b) Solduri intermediare de gestiune

Se utilizează situația:

S02 Solduri intermediare de gestiune

Datele se extrag direct din contabilitate, se poate utiliza indiferent de tipul bilanțului.

3.2. Situații de calcul

În grupa L se livrează situații de calcul ajutătoare. Se pot utiliza pentru calculul trimestrial al impozitelor. Menționăm, că formularele sunt actualizate de noi pe baza Codului fiscal cu modificările valabile pentru 2021, respectiv la începutul anului 2022 și nu reprezintă formate oficiale, sunt numai instrumente de lucru.

-  Situația L22P se actualizează prin update la formularul din OUG 423/22 (3.).

3.2.1. Situații de calcul pentru reducerile de impozit prevăzute de OUG 153/20

1) Prevederi legale

OG 153/20 se aplică prima dată la închiderea anului 2021. Calculele se bazează pe capitalul propriu determinat la întocmirea bilanțului. La sfârșitul anului se poate verifica dacă se îndeplinesc condițiile de acordare a facilităților la sfârșitul anului 2021:

- **cf. art.I lit. a):**
 - contribuabilul poate beneficia de o reducere de **2%** din impozitul pe profit/venit dacă **capitalul propriu** este pozitiv
 - concomitent, contribuabilii care au obligația constituirii capitalului social, trebuie să îndeplinească concomitent și condiția: capital propriu $\geq$ 1/2 din capitalul social subscris
- **cf. art.I lit. b):**
 - dacă firma poate beneficia de facilitatea de la lit. a) de mai sus
 - dacă **capitalul propriu ajustat** a crescut față de anul 2020
 - firma poate beneficia de reducerile din tabelul de mai jos:

Procentul de reducere a impozitului	Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat
5%	până la 5% inclusiv
6%	peste 5% și până la 10% inclusiv
7%	peste 10% și până la 15% inclusiv
8%	peste 15% și până la 20% inclusiv
9%	peste 20% și până la 25% inclusiv
10%	peste 25%

Procentele de la pct. a) (2%) se însumează cu procentele de la pct. b) (5%-10%, dacă este cazul) și rezultă procentul total de reducere de care poate beneficia contribuabilul.

În **capitalul propriu** este inclus și rezultatul, care în acest moment încă nu conține reducerea de impozit.

Art.I (5) prevede, că **capitalul propriu ajustat** se formează din:

- capitalul subscris vărsat/capital de dotare;
- patrimoniul regiei;
- patrimoniul public;
- patrimoniul privat;
- patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;
- prime de capital;
- rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
- rezultatul net reportat - sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

2) Declarații și termene modificate

OUG 153/20 modifică și termenele de declarare și plată:

- **D100** (numai pentru impozitul pe venit!) se depune până la **25.06.21**, care este și termen de plată a impozitului
- **D101** se depune până la **25.06.22**, care este și termenul de plată a impozitului

⚠ Cum am amintit mai sus, declarațiile de mai sus încă nu au fost adaptate pentru înscrierea reducerilor cf. OUG 153/20. La fișierele D100 ANAF a și menționat, că versiunea din 20.01.22 încă nu este adaptată la OUG 153/20. Credem că și D101 va fi modificată, deocamdată nu conține un rând corespunzător.

3) Situații de calcul

Pentru determinarea reducerii, livrăm 2 situații de calcul în grupa:

- **M - Calcul reduceri impozit cf. OUG 153/2020**, cu situațiile:
 - M21M Calculator reducere impozit micro cf. OUG 153/20
 - M21P Calculator reducere impozit profit cf. OUG 153/20

Cu ajutorul acestora ne putem da seama, dacă entitatea îndeplinește condițiile pentru a beneficia de reduceri de impozit.

31) Situația M21M pentru impozitul pe venit

Inițializarea se face pe întregul an, reducerea se acordă pe impozitul ANUAL:

An precedent	01/01/2020	31/12/2020	.. \CONT20.DEM
An curent	01/01/2021	31/12/2021	.. \CONT21.DEM

⚠ Chiar dacă impozitul pe venit se calculează pe trimestru, calculul de mai jos se face pentru regularizarea impozitului anual.

Calcululele se efectuează astfel:

- pe rd. 29-49 sunt preluate din conturi toate informațiile privind capitalurile (numerotarea rândurilor coincide cu cea din sit.10 din situațiile financiare)
- capitalul propriu contabil** am considerat că este cel din rd.46
- capitalul propriu ajustat** este calculat în rd.49A
- rd. 50 - impozitul pe venit calculat și contabilizat înainte de calculul reducerii (rula 698=4418)
- în rd. 51 este calculat capital propriu/capital social subscris. Dacă < 0,5 nu se pot acorda reducerile!
- în rd. 52 s-a calculat **reducerea de la art.I lit.a)**, 2%, dacă a crescut capitalul propriu. Modificați pe 0% dacă rd.51 < 0,5!
- rd. 53 - procentul de creștere a capitalului propriu ajustat față de 2020
- rd. 54 - cota rezultată din tabelul de la **art.I lit.b)** din OUG 153/20 (2.). În hBILANT, tabelul a fost descris cu noua funcție **RED-IMPOZIT**
- rd. 55 - se adună cele 2 cote din rd. 52+54
- rd. 56 - valoarea reducerii de impozit
- rd. 57 - impozitul anual datorat.

⚠ Impozitul pe trim.IV se finalizează în sit. L21M, unde se preia și reducerea din rd.56. Vezi cap.3.2.2. pentru definitivarea impozitului.

32) Situația M21P pentru impozitul pe profit

Inițializarea se face pe întregul an:

An precedent	01/01/2020	31/12/2020	.. \CONT20.DEM
An curent	01/01/2021	31/12/2021	.. \CONT21.DEM

Cf. OUG 153/20 impozitul pe profit anual reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, precum și a costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.

Funcționează asemănător situației M21M de mai sus, cu următoarele diferențe:

- rd. 50 - impozitul pe profit calculat și contabilizat înainte de calculul reducerii (rula 691=4411)
- explicațiile se referă la impozitul pe profit

⚠ În D101 (L21P) reducerea calculată nu se preia, formularul nu are încă o rubrică dedicată acestei informații. Vom adapta descrierea după modificarea formularului de către ANAF.

3.2.2. Situații pentru anul 2021

Formularul **L21M Calculator impozit venit MICROINTREPRINDERI/AN 2021** se poate utiliza pentru definitivarea impozitului pe venitul microîntreprinderii. Veniturile se extrag din contabilitate detaliat în rd.01-22, apoi în rândurile 23-35 se scad veniturile definite în art. 53 din Codul fiscal.

În rd. 36-391 se aduc corecții bazei de calcul.

În rd. 41 se corectează cota de impozitare (numai dacă este 3%) și după *Recalcul* în rd. 42 vom avea impozitul calculat. În rd.45 se înscrie valoarea casei de marcat în trimestrul în care s-a achiziționat. Valoarea se poate reporta pe 28 trimestre, în rd. 46.

Exemplu de inițializare grupa L pt. trim.IV la extragere:

Inc.an-sf.perioada 01/10/2021 - 31/12/2021 ..\CONT21.DEM

- în rd. 43 se calculează sponsorizarea deductibilă de cel mult 20% din impozitul calculat, dacă beneficiarul a fost înscris în *Registrul entităților/unităților de cult*. Modificați manual dacă o parte din sponsorizări s-au acordat unor beneficiari neincluși în registrul!
- în rd. 45-46 se înscrie valoarea caselor de marcat care nu s-a putut deduce anterior
- în rd. 47 se preia reducerea de impozit calculată în sit. M21M, rd.56
- rd.48 - dacă impozitul calculat este negativ, se va rectifica impozitul declarat în trimestrele anterioare, până impozitul datorat va fi zero!

OUG 153/20 (2.) Art.I (12) b) pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul aferent trimestrului IV. În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul aferent trimestrului IV, diferența care nu a fost scăzută din impozitul aferent trimestrului IV se scade din impozitul aferent trimestrelor anterioare, prin depunerea unei declarații rectificative.

3.2.3. Situații pentru anul 2022

- L22M Calculator impozit venit MICROINTREPRINDERI/AN 2022
 - cota de impozitare aplicabilă se înscrie manual în rd.42 și se pornește Recalcul.
 - În rd. 44 se înscriu sponsorizările pentru care se acordă o deducere de impozit de cel mult 20%, pentru entitățile care apar în *Registrul entităților nonprofit/unităților de cult* pentru care se acordă deduceri fiscale cf. art.56 (1/1) din Codul fiscal.
- L22P Calculator pentru impozitul pe profit /AN 2022
 - în rd.252 se extrage contul **6321** pentru cheltuielile de protocol, cont introdus printre altele de Ordinul 2531/18

Situație utilizabilă pentru orice perioadă:

- L78 DESCARCARE GESTIUNE-COMERT CU AMANUNTUL.

Completarea situației L78 este descrisă mai detaliat în cap.3.2.

3.3. Buget de venituri și cheltuieli previzionat pe anul 2022

Livrăm un model de BVC simplificat, cu informații adaptate la societăți comerciale:

U01 Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2022

Se pot face previziuni pentru 2022 pornind de la datele bilanțului pentru ENTITĂȚI MICI (grupa R) din anul 2021.
Exemplu de inițializare:

An precedent	01/01/2021	31/12/2021	.. \CONT12.21
An curent	/ /	/ /	

Unele date (de ex. bonusurile salariale) se înscriu manual. Biletele de valoare din rd.19 sunt defalcate pe rd.190-194, pe tipuri.

Previziunile pe anul viitor se introduc manual. Sunt calculate subtotaluri, iar în col.3 se calculează modificarea procentuală față de anul precedent.

4. Conturi nou introduse

Ordinul 85/22 (1.) introduce 4 conturi de gradul II:

- 6051 „Cheltuieli privind consumul de energie”,
- 6052 „Cheltuieli privind consumul de apă”,
- 6461 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților”
- 6462 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare altor persoane, decât salariații

🚨 Recomandăm să introduceți aceste conturi și în Planul de conturi pe anul 2022. Raportarea SAF-T (D406) care va intra în vigoare în viitorul apropiat prevede utilizarea planului de conturi standard.

În hMARFA, pentru contul 605 se vor crea 2 poziții distincte în hMARFA, de exemplu pentru cei care recepționează cheltuielile fără rânduri:

- X60E cu contul corespondent 6051
- X60A cu contul corespondent 6052

Se vor revizui recepțiile din 2022 conform acestei defalcări. Contul 6051 figurează pe un rând distinct din Contul de profit și pierdere, va fi necesar și în 2022!

Cele 2 conturi pentru CAM s-au introdus cu upgrade-ul hSALAR pe anul 2022.

5. Update bază de date

În hBILANTU există utilitarul:

- Update bază de date

Cu ajutorul acestuia, utilizatorul poate să se convingă, că utilizează cel mai recent disc de upgrade. Chiar dacă s-a instalat o versiune mai veche, prin lansarea acestei opțiuni, baza de date hBILANT se va actualiza automat la ultima versiune. În acest subcapitol vom enumera updateurile ulterioare.

Update hBILANT V3.6A2 (24.02.2022)

Nu este obligatoriu, conține mici corecturi și îmbunătățiri pentru cei care vor elabora situațiile de acum încolo.

- **grupa P:**
 - P30 rd.033 - nu a avut formulă, s-a introdus ca ajutor: rul 5=445 - se extrag subvențiile încasate
 - R30 rd.167A - suma devine modificabilă manual după extragere (cifra de afaceri din activitatea preponderentă)
 - P30 rd.208 - s-a însumat și rd. 185A, care este un nou rând „din care”, s-a scos din sumă

• grupa R:

- R30 rd.033 - nu a avut formulă, s-a introdus ca ajutor: rul 5=445 - se extrag subventiile incasate
- R59 rd.008 col.2 - corectat formula rd 66+67+68 col 2 (a fost col.1)

Update hBILANT V3.6A3 (28.03.2022)

Servește pentru înlocuirea formularelor:

- L21P DECLARATIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT / 2021 (D101)
- L22P Calculator IMPOZIT PE PROFIT / 2022

Formularele sunt elaborate acum în baza Ordinului 423/22 (3.) și se poate depune D101 pentru anul 2021.