Anuarul Universității "Petre Andrei" din Iaşi
Fascicula: **Drept, Ştiinţe Economice, Ştiinţe Politice**
ISSN: 2248-1079 | e-ISSN: 2601-7008
Covered in: EconPapers, RePEc, CEEOL, ErihPlus, INDEX COPERNICUS, CrossRef, CrossCheck, Google Scholar, WorldCat, KVK, SOCIONET.

2021, Issue 28, pages: 245-256 | https://doi.org/10.18662/upalaw/79

Possibilities for Survival and Economic Recovery through Fiscal Relaxation in the Pandemic and Post-pandemic Period

[Posibilităţi de supravieţuire şi relansare economică prin relaxare fiscală în perioada pandemică şi post-pandemie]

Gabriela SANDU[1]

[1] Lecturer Ph.D., "Petre Andrei" University of Iasi, Romania.
E-mail: sandugabriela@yahoo.com

Abstract: *Restrictions on the economy stifled by the devastating effects of the COVID-19pandemic have forced private companies to find their economic recovery levers. Survival or even economic growth can also be achieved through government support in the sense of tax cuts, the state bearing part of the wage costs or by accessing funds that make it possible to reformulate businesses.*

Keywords: *COVID-19 pandemic, tax facilities, adjusted equity, non-reimbursable European funds, technical unemployment.*

How to cite: Sandu, G. (2021). Possibilities for Survival and Economic Recovery through Fiscal Relaxation in the Pandemic and Post-pandemic Period. *Anuarul Universității "Petre Andrei" din Iași, Fascicula: Drept, Ştiinţe Economice, Ştiinţe Politice*, *28*, 245-256. https://doi.org/10.18662/upalaw/79

1. Introducere

Capitalizarea companiilor prin asigurarea unei stabilităţi financiare va fi răsplătită de statul român prin reducerile de impozite specifice afacerii, generând astfel dezvoltarea întregii economii naţionale.

„O entitate care nu are la bază o formă strategică va realiza mai devreme sau mai târziu rezultate negative, în timp ce o altă entitate, cu o strategie adecvată va înregistra o performanţă ridicată în comparaţie cu alte unităţi ce activează în sectorul ei de activitate" (Sandu, 2012, p. 12).

În primul rând, firmele private vor decide ca profitul să nu fie distribuit pe dividende, ceea ce va duce la creşterea capitalului propriu de la un an la altul.

În al doilea rând, companiile vor găsi mijloacele financiare de a creşte profitul, ceea ce va duce la o creştere a capitalului propriu ajustat în anul următor. Creşterea profitului vine din reducerea costurilor coroborată cu menţinerea sau chiar creşterea veniturilor. În contextul crizei economice, o aşa-numită apocalipsă a economiei, provocată de pandemia SARS-CoV-2, firmele private se confruntă cu incertitudini majore referitoare la restricţiile (Parlamentul României, 2020a) ce vor fi impuse, lucru care va duce la reducerea cererii pentru produsele livrate şi serviciile prestate.

În condiţiile actuale, până la ieşirea din starea de alertă în care ne aflăm din 14 mai 2020, nu se poate previziona cu exactitate conduita economică de urmat. Din punctul meu de vedere, toate businessurile s-au reformulat. Cine nu s-a adaptat la cerinţele pieţei şi restricţiile impuse a ieşit de pe piaţa economică.

În cele ce urmează voi prezenta o serie de facilităţi fiscale existente, discutând şi de anumite lipsuri ale legislaţiei în domeniu şi propunând totodată anumite căi de urmat.

2. Noi facilităţi fiscale acordate companiilor private referitoare la impozitarea firmelor private

În data de 04.09.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial o Ordonanţă de urgenţă prin care se facilitează reducerea impozitului pe profit, a impozitului pe venitul microîntreprinderilor, dar şi a impozitului specific, începând cu anul 2021 (Guvernul României, 2020c).

Această ordonanţă vine ca o completare la ordonanţa precedentă care a asigurat în primele trei trimestre ale anului 2020 reducerea cu 5% pentru contribuabilii mari şi respectiv 10% pentru ceilalţi contribuabili a impozitului pe profit şi respectiv a impozitului specific unor activităţi, respectiv 10% a impozitului pe venitul microîntreprinderilor, după caz. Această modalitate de stimulare la plată a obligaţiilor

scadente şi actuale ale firmelor cu capacitate financiară de plată a apărut în urma necesităţii atragerii de venituri necesare cheltuielilor bugetare în continuă creştere (Guvernul României, 2020b).

Evoluția întregii economii în condițiile pandemiei SARS-CoV-2 nu se poate previziona. Astfel, autoritățile române au decis luarea unor măsuri în vederea prevenirii şi combaterii efectelor pandemiei de COVID-19, a căror mărime nu poate fi anticipată.

Măsura de reducere a impozitului pe profit, impozitului pe veniturile microîntreprinderilor şi impozitului specific unor activităţi în funcţie de menţinerea ori creşterea capitalurilor proprii a fost adoptată cu aproximativ patru luni înaintea începerii perioadei pentru care se aplică, adică 2021. Motivul adoptării cu lansare ulterioară este acordarea unei perioade de timp firmelor să proceseze ce trebuie să facă în perioada 2021-2015.

În cazul plătitorilor de impozit pe profit cât şi a celor de impozit pe venitul microîntreprinderilor, bonificaţia se calculează pe întreg anul fiscal. Reducerea anuală rezultată se scade din impozitul la trimestrul al IV-lea, prin D100, respectiv D101, iar dacă bonificaţia anuală este mai mare decât impozitul aferent trimestrului al IV-lea, se va face o declaraţie rectificativă la trimestrul al III-lea ş.a.m.d.

Plătitorii de impozit specific unor activităţi, precum restaurantele, aplică reducerea la impozitul datorat pentru semestrul II, tot prin declaraţia D100. Dacă bonificaţia este mai mare decât impozitul aferent semestrului II, atunci se va face şi aici o declaraţie rectificativă la semestrul I al anului fiscal respectiv şi se va scădea din acel impozit.

Pe perioada aplicării acestor facilităţi fiscale termenul de depunere a declaraţiei D100, respectiv D101 la impozitul pe profit, aferentă trimestrului al IV-lea, precum şi termenul de plată a impozitului pe profit, pe venitul microîntreprinderilor sau impozit specific, după caz, va fi până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor. Acest termen este mai tardiv deoarece dă posibilitatea contribuabililor să-şi definitiveze situaţiile financiare anuale pentru că pe baza lor se face calculul capitalului propriu şi capitalului propriu ajustat.

Capitalul propriu ajustat se calculează prin scăderea din capitalul propriu a rezultatului exerciţiului şi a rezervelor din reevaluare, dacă este cazul. Astfel, companiile private vor fi motivate să nu mai distribuie dividende, iar profitul obținut să fie folosit în firmă, consolidându-se astfel stabilitatea lichidităților pe termen lung. Cu o astfel de strategie, nu se dă posibilitatea firmelor să-şi supraevalueze fictiv profitul curent pentru a beneficia de facilitate.

Astfel, în anul 2021 se acordă două reduceri, şi anume:

1. Prima este de 2% aplicată impozitului pe profit, specific ori pe venitul microîntreprinderilor, după caz dacă capitalul propriu contabil, prezentat în situaţiile financiare ori raportările contabile anuale în anul 2021, este pozitiv. Totodată, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent şi condiţia de a fi la nivelul unei valori cel puţin egale cu jumătate din capitalul social subscris. Nu se menţionează dacă acesta trebuie să fie vărsat sau nu.

2. A doua reducere se aplică în funcţie de creşterea capitalului propriu ajustat astfel:

Tabelul 1. Procentajul de reducere a impozitului în funcţie de creşterea anuală a capitalului propriu ajustat

Reducerea de impozit pe profit, specific sau pe venitul microîntreprinderilor	**Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat**
5%	Până la 5% inclusiv
6%	Peste 5% şi până la 10% inclusiv
7%	Peste 10% şi până la 15% inclusiv
8%	Peste 15% şi până la 20% inclusiv
9%	Peste 20% şi până la 25% inclusiv
10%	Peste 25%

Sursă: tabel adaptat după Guvernul României (2020c)

Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat se raportează la anul fiscal precedent, adică în anul 2021 ne raportăm la anul 2020, în anul 2022 ne raportăm la anul 2021, în anul 2023 ne raportăm la anul 2022, în anul 2024 ne raportăm la anul 2023 şi în anul 2025 ne raportăm la anul 2024, şi se determină astfel:

CCPA an N/N-1 = (CPA an N – CPA N-1) * 100/CPA N-1

Concomitent cu obţinerea celei de a doua facilităţi, trebuie îndeplinită şi prima condiţie, şi anume de a obţine capitalul propriu contabil pozitiv, iar acesta să fie cel puţin egal cu jumătate din capitalul social subscris.

În cazul în care un contribuabil îndeplineşte condiţiile pentru a se încadra la ambele facilităţi, procentele se însumează, iar rezultatul obţinut se aplică la impozitul rezultat, prin reducerea corespunzătoare a acestuia. Suma rezultată se va trece în declaraţia D100 „Declaraţie privind obligaţiile de plată la bugetul de stat" şi respectiv D101 la plătitorii de impozit pe profit, la rândul de bonificaţii şi astfel va rezulta impozitul de plată, din scăderea reducerii, rotunjită în lei din impozitul datorat.

În anul 2021 se acordă doar primele două reduceri.

Pe perioada 2022-2025 se mai oferă încă o facilitate, şi anume:

3. A treia reducere este de 3% şi se aplică în funcţie de creşterea capitalului propriu ajustat astfel:

Tabelul 2. Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat, raportată la anul 2020

Anul fiscal de calcul şi declarare	Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat, raportată la anul 2020
2022	Peste 5% inclusiv
2023	Peste 10% inclusiv
2024	Peste 15% inclusiv
2025	Peste 20% inclusiv

Sursa: tabel adaptat după Guvernul României (2020c)

Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat se raportează la anul fiscal 2020, considerat an de bază – aici ne-am confruntat şi cu starea de urgenţă şi cu oprirea aproape în întregime a motoarelor economiei, din cauza restricţiilor – şi se determină astfel:

CCPA an N/2020 = (CPA an N – CPA 2020) * 100/CPA 2020

Prin urmare, cu fiecare an care trece trebuie să creştem acest capital propriu ajustat cu încă cel puţin 5%, ajungând ca în anul 2025 să înregistrăm o creştere a capitalului propriu ajustat raportat la anul de bază de cel puţin 20% faţă de anul 2020.

În cazul în care pe perioada 2022-2025 un contribuabil îndeplineşte condiţiile pentru a se încadra la toate cele trei facilităţi, procentele se însumează, iar rezultatul obţinut se aplică la impozitul rezultat, prin reducerea corespunzătoare a acestuia.

3. Studiu de caz

În continuare voi prezenta un caz care să ajute la calculul impozitului pe venitul microîntreprinderilor. Pentru a parcurge acest demers, societatea analizată trebuie întâi să-şi finalizeze situaţiile financiare pentru anul precedent deoarece avem nevoie de componenţa capitalului propriu, pe care o vom reda în cele ce urmează:

Tabelul 3. Componenţa capitalului propriu

CAPITAL ŞI REZERVE	2020	2021	2022
I. CAPITAL (cont „101")	10.000	10.000	10.000
II. PRIME DE CAPITAL (cont „104")	-	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE (cont	-	-	-

„105")			
IV. REZERVE (cont „106")	145.704	343.239	365.481
Acțiuni proprii (cont „109")	-	-	-
Câşt. din instrum. de capital. proprii (cont „141")	-	-	-
Pierd. din instrum. de capital. proprii (cont „149")	-	-	-
V. PROF. SAU PIERD. REP. (cont „117")	-	-	-
VI. PROF. SAU PIERD. EX. FIN. (cont „121")	197.535	22.242	10.595
Repartizarea profitului (cont „129")	-	-	-
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	353.239	375.481	386.076
CAPITALURI PROPRII AJUSTATE	155.704	353.239	375.481

Sursa: concepția proprie a autorului

Elementele cuprinse în capitalul propriu ajustat sunt următoarele:

1. capital subscris vărsat;
2. patrimoniul regiei;
3. patrimoniul public;
4. patrimoniul privat;
5. patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare;
6. prime de capital;
7. rezerva legală, statutară sau contractuală şi alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor sau asociaților sau potrivit prevederilor legale;
8. rezultatul net reportat - sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare şi debitoare.

În cazul societăţii analizate, la calculul capitalului propriu ajustat nu s-a ținut cont de „Profitul sau pierderea exercițiului financiar". Valoarea capitalului propriu din exercițiul 2020 va avea valoarea capitalului propriu ajustat din exercițiul 2021, adică 353.239 lei, iar valoarea capitalului propriu din exercițiul 2021 va avea valoarea capitalului propriu ajustat din exercițiul 2022, adică 375.481 lei.

Creşterea anuală a capitalului propriu ajustat se raportează în cazul celei de-a doua facilități la anul fiscal precedent şi respectiv la anul fiscal 2020 în cazul celei de-a treia facilități, şi anume:

- CCPA an 2021 / an 2020 = (CPA an 2021 – CPA an 2020) * 100 / CPA an 2020 = (353.239 – 155.704) * 100 / 155.704 = 126,87%.
- CCPA an 2022 / an 2021 = (CPA an 2022 – CPA an 2021) * 100 / CPA an 2021= (375.481 – 353.239) * 100 / 353.239 = 6,30%.
- CCPA an 2022 / an 2020 = (CPA an 2022 – CPA an 2020) * 100 / CPA an 2020= (375.481 – 155.704) * 100 / 155.704 = 141,15%.

Anul 2021 vom proceda la calcule să vedem dacă le încadrăm la primele două facilităţi; cea de-a treia se aplică începând cu anul fiscal 2022 până în anul fiscal 2025.

Pentru facilitatea 1, societatea îndeplineşte condiţia de a avea capital propriu pozitiv, iar capitalul propriu contabil în valoare de 375.481 lei este mai mare decât jumătate din capitalul social subscris, adică 10.000/2 = 5.000 lei. Prin urmare, beneficiază de 2% reducere la impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Pentru facilitatea 2, în primul rând societatea îndeplineşte condiţia de la facilitatea 1, şi în al doilea rând se încadrează la cea mai favorabilă reducere, adică de 10%, cu o creştere anuală a capitalului propriu ajustat cu peste 25%.

Prin urmare, societatea va cumula cele două facilităţi şi va obţine pentru anul fiscal 2021 o reducere totală de 12% care se aplică la impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Pentru anul 2022 putem aplica toate trei facilităţile, şi anume:

Pentru facilitatea 1, societatea îndeplineşte condiţia de a avea capital propriu pozitiv, iar capitalul propriu contabil în valoare de 386.076 lei este mai mare decât jumătate din capitalul social subscris, adică 10.000/2 = 5.000 lei. Prin urmare, beneficiază de 2% reducere la impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Pentru facilitatea 2, societatea îndeplineşte condiţia de la facilitatea 1, în primul rând, şi se încadrează la reducerea de la rândul 2, adică de 6%, cu o creştere anuală a capitalului propriu ajustat cu peste 5% şi până la 10%, inclusiv.

Tabelul 4. Modalitate de calcul a impozitului după aplicarea bonificaţiei în anul 2021

Perioada 2021	**Impozit datorat**	**Impozit final după aplicarea bonificaţiei**
Trimestrul I	549	549
Trimestrul al II-lea	829	829
Trimestrul al III-lea	780	780
Trimestrul al IV-lea	721	376 (721 – 345)
Ajustări	-	345 (2.879 * 12%)
TOTAL	2.879	2.534

Sursa: concepţie proprie a autorului

Procentul de bonificaţie pentru anul fiscal 2021 este de 12%.

Bonificaţia anuală calculată va fi de: 2.879 * 12% = 345 lei.

Pentru facilitatea 3, societatea îndeplineşte condiţia de la facilitatea 1, în primul rând, şi se încadrează la această reducere de 3% deoarece procentul minim de creştere a capitalului propriu ajustat de 5% este îndeplinit, realizând 141,15%.

Prin urmare, societatea va cumula cele două facilităţi şi va obţine pentru anul fiscal 2022 o reducere totală de 11% ce se aplică la impozitul pe venitul microîntreprinderilor.

Facilităţile se vor aplica până în anul 2025, inclusiv.

Tabelul 5. Modalitate de calcul a impozitului după aplicarea bonificaţiei în anul 2022

Perioada 2022	**Impozit datorat**	**Impozit final după aplicarea bonificaţiei**
Trimestrul I	428	428
Trimestrul al II-lea	394	394
Trimestrul al III-lea	599	599
Trimestrul al IV-lea	539	323 (539 – 216)
Ajustări	-	216 (1.960 * 11%)
TOTAL	1.960	1.744

Sursă: concepţie proprie a autorului

Procentul de bonificaţie pentru anul fiscal 2022 este de 11%.

Bonificaţia anuală calculată va fi de: 1.960 * 11% = 216 lei.

În cazul societăţii studiate, valoarea bonificaţiei s-a încadrat în impozitul de la trimestrul al IV-lea. Dacă bonificaţia anuală ar fi fost mai mare decât impozitul aferent trimestrului al IV-lea, s-ar fi procedat la rectificarea declaraţiei aferente trimestrului al III-lea, iar dacă nici cu aceste două trimestre nu compensăm bonificaţia se va proceda la rectificarea declaraţiei D100 la trimestrul al II-lea sau chiar şi la trimestrul I.

3.1. Şomajul tehnic în condiţii de restricţii impuse

Subdimensionarea activităţii unor sectoare de activitate în starea de alertă existentă duce la diminuarea veniturilor şi indirect a încasărilor, angajatorul fiind nevoit, pentru a-şi păstra personalul, să suspende contractele individuale de muncă ale salariaţilor, în parte ori prin rotaţie.

Indemnizaţiile de şomaj tehnic ale angajaţilor ca urmare a restricţiilor impuse anumitor activităţi ca urmare a efectelor pandemiei SARS-CoV-2 pot fi suportate din bugetul de şomaj până la 75% din salariul de bază, dar nu mai mult de 75% din câştigul salarial mediu brut (Guvernul României, 2020a), cel puţin până la 31.12.2021.

Se pot deconta şi după această dată, dacă se prelungeşte perioada cu restricţii şi dacă se va hotărî astfel (Guvernul României, 2021a).

Dacă şomajul tehnic datorat salariatului depăşeşte 75% din câştigul salarial mediu brut, diferenţa o va suporta angajatorul (Guvernul României, 2020d). Acesta are posibilitatea de a plăti salariaţilor ceea ce depăşeşte ce nu poate plăti statul.

Pentru obţinerea decontării sumelor referitor la indemnizaţiile de şomaj tehnic, entităţile vor depune electronic, la agenţiile teritoriale de şomaj, o solicitare în acest sens, însoţită de o serie de documente doveditoare. Decontarea indemnizaţiilor se va face în cel mult 15 zile de la data depunerii documentaţiei, angajatorii având obligaţia să plătească salariaţilor sumele cuvenite în termen de cel mult trei zile lucrătoare de la încasarea sumelor.

3.2. Formele de sprijin din fonduri externe nerambursabile

În contextul crizei actuale, atât întreprinderile mici şi mijlocii (IMM-uri), dar şi persoanele fizice autorizate (PFA) şi cabinetele medicale individuale (CMI) pot beneficia de fondurile externe nerambursabile, şi anume:

1. Microgranturile acordate societăţilor de tip IMM sau microîntreprinderi, persoane fizice autorizate, cabinete medicale individuale, organizaţii neguvernamentale (Guvernul României, 2021b) cu activitate economică care la data de 31.12.2019 nu aveau salariaţi, pot primi la cerere, în sumă forfetară, 2.000 de euro.

Pentru a beneficia de microgrant, doritorii trebuie să îndeplinească condiţia înregistrării unei cifre de afaceri în exerciţiul financiar anterior depunerii cererii de finanţare între 5.000 de euro şi 13.500 de euro. Beneficiarii pot utiliza aceste fonduri pentru a-şi finanţa cheltuielile curente trecute – restante, cele prezente, dar şi viitoare, achiziţia de echipamente şi obiecte de inventar specifice activităţii desfăşurate, dar şi de protecţie medicală în termen de 90 de zile de la data la care disponibilul a fost transferat în contul bancar al acestuia. Tot în acest timp are obligaţia de a depune un raport de progres pentru a justifica cheltuielile efectuate din fond.

Măsura 1 „Microgranturi acordate din fonduri externe nerambursabile" (Guvernul României, 2020e) a fost relansată în data de 25 octombrie 2021, deoarece nu au fost epuizate fondurile alocate, timp de 30 zile calendaristice de la demararea înscrierii, cu posibilitatea de prelungire a termenului până la epuizarea bugetului.

2. Finanţări prin fonduri POC 4.1.1. **pentru investiţii** productive acordate din fonduri externe nerambursabile se acordă până la 1.000.000 euro de solicitant, echivalentul în lei (Ministerului Investiţiilor şi Proiectelor Europene, 2021). Beneficiarii finali ai fondurilor pot fi societăţi de tip IMM sau microîntreprinderi.

Apărute inţial sub denumirea de granturi pentru investiţii, Măsura 3, care nu s-au acordat din cauza unor neclarităţi, care au dus la sistarea acordării, s-a relansat această măsură sub altă formă, cea a fondurilor Programului naţional competitivitate, pe scurt POC.

Criteriile de selecţie la finanţare vor fi următoarele:

a) Diminuarea cifrei de afaceri la 31.12.2020 raportat la 31.12.2019 între 5%, exclusiv şi mai mult de 30%, prin acordare unui punctaj de la 15 la 40 de puncte;

b) Investiţia contribuie la atenuarea schimbărilor climatice, prin acordarea unui punctaj între 5 şi 40 de puncte;

c) Investiţia este efectuată pe cod CAEN negativ al balanţei comerciale, prin acordarea unui punctaj de 5 puncte;

d) Investiţia propune un produs sau un proces nou sau modificat, prin acordarea unui punctaj de 5 puncte;

e) Creşterea productivităţii muncii în anul 3 de sustenabilitate faţa de productivitatea muncii din 2019, prin acordarea unui punctaj de 5 sau 10 puncte.

Productivitatea muncii se determină prin raportarea cifrei de afaceri la numărul de angajaţi. După doi ani de implementare şi încă trei de susţinere trebuie să menţinem sau chiar să creştem numărul de angajaţi faţă de 2019. Creşterea numărului de angajaţi duce la o diminuare a productivităţii muncii, în condiţii de menţinere a cifrei de afaceri. Prin urmare, dacă vom creşte numărul de angajaţi în anul 2026 faţă de 2019, un an bun de creştere economică, pentru a realiza o creştere a productivităţii muncii, va fi necesară o creştere substanţială a cifrei de afaceri, care să compenseze raportarea la mai mulţi salariaţi.

Solicitanţii trebuie să obţină cel puţin 70 de puncte din totalul de 100 de puncte. Acordarea se va face după principiul „primul venit, primul servit", adică dacă o societate realizează din evaluarea iniţială 70 de puncte, poate solicita până la maximum de finanţare de 1.000.000 de euro.

4. Concluzii

În concluzie, bonificaţiile obţinute ca urmare a redresării financiare în perioada de pandemie sau post-pandemie SARS-CoV-2, accesarea indemnizaţiilor pentru şomaj tehnic, obţinerea de subvenţii de exploatare ori accesarea fondurilor externe nerambursabile pentru investiţii cu impact semnificativ în economie, pot salva sau chiar dezvolta capacitatea productivă a diferitelor entităţi private. Totodată, accesarea acestor facilităţi vor duce indirect şi la menţinerea ori creşterea numărului de

angajaţi, ceea ce va duce la diminuarea ratei şomajului, o cheltuială costisitoare a bugetului de venituri şi cheltuieli.

Cea mai simplă facilitate este bonificaţia referitoare la impozitul pe profit, specific sau pe venitul microîntreprinderilor. Indiferent că ne va merge sau nu, nu ne obligăm să creştem cifra de afaceri sau numărul de angajaţi. Dacă vom fi drămuiţi şi nu se va distribui profitul realizat pe dividende, adică va fi recapitalizat, avem şanse mari să realizăm indicatorii doriţi pentru a beneficia de bonificaţii la impozit.

O altă formă de ajutorare este şomajul tehnic, decontat din bugetul asigurărilor de şomaj, în cazul restricţiilor impuse pe perioada stării de alertă. Dar pentru această formă de sprijin nu ne garantează nimeni că se va mai acorda şi din 2022.

Altă formă de sprijin sunt fondurile externe nerambursabile pentru investiţii în economie. Iniţial era propusă pentru un număr restrâns de coduri CAEN. Ulterior s-a revenit, lărgind paleta, deoarece nu numai domeniul horeca şi încă câteva sunt afectate de criză; efectul se propagă în lanţ asupra tuturor domeniilor de activitate. Este greu de realizat deoarece fondurile se dau în ordinea depunerii, până la epuizarea fondurilor, neexistând o departajare a sumelor solicitate în funcţie de anumiţi indicatori.

References

Guvernul României. (2020a).Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. **132**/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaţilor şi angajatorilor în contextul situaţiei epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum şi pentru stimularea creşterii ocupării forţei de muncă. *Monitorul Oficial* nr.720 din 10 august 2020.http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/229026

Guvernul României. (2020b). Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale şi modificarea unor acte normative. *Monitorul Oficial* nr.260 din 30 martie 2020. http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/224484

Guvernul României. (2020c). Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. **153** din 3 septembrie 2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menţinerii/creşterii capitalurilor proprii, precum şi pentru completarea unor acte normative. *Monitorul Oficial* nr. 817 din 4 septembrie 2020. http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/229768

Guvernul României. (2020d).Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. **32**/2020 privind modificarea şi completarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecţiei sociale în contextul situaţiei epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 şi pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecţie socială.*Monitorul Oficial* nr. 260/30.03.2020, cu

modificările şi completările ulterioare.
https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/224483

Guvernul României. (2020e). Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. **130**/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile.*Monitorul Oficial* nr. 260/30.03.2020, cu modificările şi completările ulterioare. http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/228699

Guvernul României. (2021a).Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. **111** din 2 octombrie 2021pentru stabilirea unor măsuri de protecţie socială a angajaţilor şi a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităţilor economice, determinate de situaţia epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2. *Monitorul Oficial* nr. 945 din 4 octombrie 2021. https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/246850

Guvernul României. (2021b). Ordonanţa de urgenţă a Guvernuluinr. **48** din 9 iunie 2021pentru modificarea Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 130/2020privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operaţional Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19, precum şi alte măsuri în domeniul fondurilor europene. *Monitorul Oficial* nr. 597 din 15 iunie 2021. http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/243280

Ministerului Investiţiilor şi Proiectelor Europene (2021).Ordinul nr. **1.290** din 16 noiembrie 2021 pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat - Sprijin pentru IMM-uri în vederea depăşirii crizei economice generate de pandemia de COVID-19 - investiţii productive. *Monitorul Oficial* nr. 1111 din 22 noiembrie 2021. http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/248629

Parlamentul României. (2020a).Legea nr. **55**/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea şi combaterea efectelor pandemiei de COVID-19. *Monitorul Oficial* nr. 396 din 15 mai 2020.http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/225620

Sandu, G. (2012). *Dimensiuni ale performanţei în contabilitate. Concepte. Analiza economico-financiară. Studii de caz.* Editura Sedcom Libris.