

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON PRO

www.rspro.ro

An 10 • Nr. 128 • iunie 2016

TAXE ȘI IMPOZITE

Revista de Proceduri obligatorii
pentru contabilul român

ACTUAL

Editorial



Marea problemă a societății americane



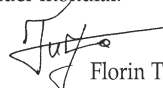
Societatea americană consumă prea mult și refuză să-și modifice comportamentul. Și nu e vorba aici neapărat despre consumul de hrană, cu toate că obezitatea a devenit cronică în SUA, ci în primul rând de consumul de energie. Americanii consumă de două ori mai multă energie per capita decât statele bogate din Uniunea Europeană și nu dau niciun semn că ar fi dornici să pună capăt acestei risipe.

De decenii întregi ei trăiesc peste posibilitățile lor, risipind energie în casele și mașinile lor și achiziționând pe credit produse mari consumatoare de energie. Suprafața medie a casei unui american s-a dublat din anii '50 și până în prezent și, de cele mai multe ori, aceste case sunt prost izolate, încălzite ineficient iarna și răcite la temperaturi arctice vara.

Iar în ceea ce privește automobilele, situația este chiar mai gravă. În mod incredibil, eficiența globală a mașinilor americane nu s-a modificat deloc timp de 20 de ani (în intervalul 1986-2006), iar îmbunătățirile ulterioare au fost minore. Consumul de benzină se menține la cote foarte ridicate, lucru explicabil și prin faptul că americanii preferă să conducă doar SUV-uri și camioane, adică vehicule cu gabarit mare și apetit pe măsură, complet neadevrate nevoilor reale de deplasare.

SUA nu știe pur și simplu să economisească energie. Știe să producă energie, dovadă faptul că este pe primul loc la producția per capita la nivel mondial, și știe într-atât de bine încât dacă ar consuma în același ritm ca Germania sau Franța ar fi un mare exportator de energie. În schimb își importă 25% din necesar, cheltuind pentru asta peste 2.000 de miliarde \$.

Din acest motiv, țara se confruntă acum cu o alegere: ori își scade deliberat, cu viziune și angajament, foamea de energie, ori așteaptă ca economia ei în declin să îi provoace o dietă dureroasă. O dietă care n-ar însemna însă decât adoptarea unui consum normal, fără excese și fițe de lider mondial.


Florin Turza,
avocat, redactor-șef

În această ediție:

Vânzare autoturism. Implicații fiscale	2
Foaia de parcurs pentru mașinile companiei	3
Sponsorizare. Beneficiari	3
Declarația 394	4
Tratamentul fiscal al achiziției unui teren constructibil	5
Reevaluare. Valoarea fiscală rămasă a unui mijloc fix	6
Cumul funcție casier-contabil	6
Declarația 394. Bonuri fiscale și facturi simplificate	7
Regimul TVA al serviciilor de transport	8

Vânzare autoturism. Implicații fiscale

Problemă fiscală

În cadrul firmei, societatea X deține un autoturism parțial amortizat pe care intenționează să-l vândă unei firme neplătitoare de TVA. Cum procedează la facturare? Prețul de vânzare al autoturismului este valoarea rămasă neamortizată a acestuia. Important, la achiziția acestuia, TVA a fost dedusă 100%. Data achiziției este decembrie 2008.

Rezolvare:

În cazul de față, credem că sunt relevante următoarele prevederi din Codul fiscal, respectiv:

– art. 11 alin. (4) menționează că: „Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței”;

– art. 270 alin. (1) precizează că: „Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar”;

– art. 306 alin. (1) lit. a) stipulează că: „Prin excepție de la prevederile art. 305 alin. (5), se ajustează taxa deductibilă proporțional cu valoarea rămasă neamortizată la momentul la care intervin evenimentele prevăzute la art. 305 alin. (4) pentru următoarele categorii de active corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri

de capital: activele corporale fixe amortizabile a căror durată normală de utilizare stabilită pentru amortizarea fiscală este mai mică de 5 ani, care au fost achiziționate sau fabricate după data aderării până la data de 31 de decembrie 2015, inclusiv”, coroborat cu prevederile pct. 80 alin. (2) lit. a) din Normele de aprobare a Codului fiscal care menționează că: „Ajustarea taxei se efectuează numai dacă intervin evenimentele prevăzute la art. 305 alin. (4) din Codul fiscal, respectiv: în situația în care bunul este folosit de persoană impozabilă: ... integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice”;

– art. 307 alin. (1) are în vedere faptul că: „Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii”.

De asemenea, în speță sunt incidente și prevederile H.G. nr. 2.139/2004, cu modificările și completările ulterioare, care menționează în Catalogul mijloacelor fixe o durată normală de funcționare cuprinsă între 4 și 6 ani pentru un autoturism, cu excepția taxiurilor (din cuprinsul întrebării nu rezultă explicit de ce mijlocul fix mai are valoare neamortizată dacă a fost achiziționat și s-a dedus integral TVA la momentul achiziției din decembrie 2008).

În concluzie, din corelarea actelor normative menționate mai sus, societatea va întocmi factură cu TVA, deoarece s-a dedus TVA la achiziția autoturismului. Nu trebuie făcută ajustare de TVA (prin derogare, ajustarea taxei deductibile, conform noului Cod fiscal, intervine și pentru bunurile care la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital conform vechiului Cod fiscal), ca urmare a faptului că livrarea autoturismului este o operațiune în scopul desfășurării de activități economice. Totuși, dacă beneficiarul este o persoană afiliată, ar fi bine ca valoarea de vânzare să aibă ca fundament un raport de evaluare, întocmit de un expert auto, pentru a evita reîncadrarea tranzacției la prețul pieței și calcularea de obligații fiscale suplimentare.

*Serju Dumitrescu,
expert contabil,
auditor financiar*

**Cel mai util produs pentru contabilii tocmai a fost lansat
Și se vinde ca pâinea caldă!
Consilier Declarații și
Formulare fiscal-contabile
obligatorii!**



Uitați de stres!

Ca să știți exact ce declarații și formulare trebuie să trimiteți la ANAF nu trebuie decât să luați din raft lucrarea **Consilier Declarații și formulare fiscal-contabile obligatorii**, să o deschideți la capitolul „IUNIE” (sau la luna dorită) și să aflați exact ce aveți de făcut pentru a fi în regulă.

Consilierul vă arată clar ce obligații aveți și cum să le îndepliniți cu efort minim, astfel încât să eliminați complet riscul unor sancțiuni nedorite!

Pentru mai multe detalii, accesați
www.declaratii.fisc.ro

Foaia de parcurs pentru mașinile companiei

Problemă fiscală

Pentru mașinile companiei (de serviciu) cu deductibilitate 50%, este necesară foaia de parcurs? În baza cărui temei legal?

Rezolvare:

La pct. 68 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea art. 298 alin. (1) din Codul fiscal se prevede că:

„pct. 68 alin. (2): În cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute

la art. 297 și la art. 299-301 din Codul fiscal, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei. Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, servicii, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto.

Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezultă și din hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D.A. Rompelman fi E.A. Rompelman – Van Deelen împotriva Minister van Financien. În vederea exercitării dreptului de deducere a taxei, orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, normă proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.“

Prin urmare, în situația deducerii integrale a TVA, trebuie întocmită foaia de parcurs.

*Dana Hristu,
consultant fiscal*

Sponsorizare. Beneficiari

Problemă fiscală

O societate privată poate acorda o sponsorizare în euro direct unei persoane fizice care suferă de o boală gravă pentru un tratament medical în străinătate în baza dosarului medical, sau este obligatoriu să fie făcută sponsorizarea printr-o fundație?

Rezolvare:

Sponsorizarea este definită la art. 1 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea ca fiind actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Poate fi beneficiar al sponsorizării:

- a) orice persoană juridică fără scop lucrativ care desfășoară în România sau urmează să des-

fășoare o activitate în domeniile: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific – cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice;

- b) instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate

ale administrației publice, pentru activitățile prevăzute la lit. a);

- c) de asemenea, pot fi sponsorizate, în condițiile prezentei legi, emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite la lit. a);

- d) orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute la lit. a) este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

Art. 1 alin. (3) din Legea nr. 32/1994 definește mecenatul ca fiind un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă

sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific – cercetare fundamentală și aplicată.

Astfel cum prevede alin. (4) al aceleiași legi, beneficiarul mecenatului

poate fi și o persoană fizică care necesită un sprijin în unul dintre domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific – cercetare fundamentală și aplicată.

În baza celor mai sus redate, considerăm că ajutorul umanitar acordat de o persoană juridică unei persoane fizice care suferă de o boală gravă constituie un act de mecenat.

Actul de mecenat se încheie în formă autentică în care se vor specifica obiectul, durata și valoarea acestuia. De asemenea, la actul de mecenat vor fi atașate documentele care să ateste starea persoanei fizice ce necesită tratament medical.

*Irina Dumitrescu,
consultant fiscal, expert contabil*

Declarația 394

Problemă fiscală

Societatea Y are nevoie să i se ofere câteva exemple de livrări care se includ în cartușele E și F ale declarației 394 din semestrul al II-lea din 2016. De asemenea, în cazul unor achiziții, pentru partenerii din cartușele E și F, societatea Y dorește să afle dacă se pot aplica măsurile de simplificare din cadrul art. 331. În caz contrar, ce situații care implică taxarea inversă se includ în declarația 394 și nu se includ în declarația 390? Același caz și pentru partenerii non-U.E.

Rezolvare:

Cu data de 1 iulie 2016 va intra în vigoare Ordinul ANAF nr. 1.105/2016 pentru modificarea Ordinului nr. 3.769/2015 privind declararea tranzacțiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri TVA. Acest ordin aduce modificări în ceea ce privește declarația 394 cu privire la operațiunile efectuate pe teritoriul național, după cum urmează (cu referire strict la cartușele E și F):

Secțiunea E. „Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România”.

În acest cartuș trebuie înregistrate următoarele:

- numărul total al facturilor emise, precum și valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA

aferente acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoană impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

- numărul total al facturilor emise precum și valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferente acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
- numărul total al facturilor emise precum și valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pen-

tru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

- numărul total al facturilor emise, precum și valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă, precum și valoarea totală a bazei impozabile aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferente acestora, defalcate pe cote de TVA;
- în ceea ce privește operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă, se vor declara numai operațiunile derulate pe teritoriul național care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390), mai exact operațiunile ce fac obiectul măsurilor simplificate, menționate la art. 331, respectiv:

a) livrarea următoarelor categorii de bunuri:

– deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezul-