

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Surprizele oferite de ANAF în luna februarie



Pe site-ul ANAF, secțiunea – Asistență contribuabili, rubrica Ghiduri curente, a fost publicat „Ghidul privind întocmirea și utilizarea principalelor documente financiar-contabile și obligații referitoare la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de Legea contabilității”.

De asemenea, ANAF a pregătit un nou model al declarației recapitulative 390, publicând pe pagina instituției un proiect de ordin pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”.

Prin O.G. nr. 6/2020 au fost aduse modificări Codului fiscal, fiind astfel transpuse în legislația națională prevederile noii Directive (UE) nr. 2018/1910 în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul TVA pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre. Astfel, se introduce regimul „stocuri la dispoziția clientului”, potrivit căruia, în momentul transportului bunurilor către alt stat membru, furnizorul cunoaște deja identitatea persoanei care achiziționează bunurile și căreia îi vor fi furnizate ulterior.

Ca urmare a acestor prevederi legale, fiecare persoană impozabilă trebuie să înscrie în declarația recapitulativă informații cu privire la codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului stocuri la dispoziția clientului, precum și cu privire la orice modificare a informațiilor deja furnizate.

Modelul și conținutul formularului (390 VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” au fost aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 591/2016, cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere aceste modificări legislative este necesară modificarea și completarea acestui formular.


Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ.....	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți	4

TVA

O societate prestează servicii informatice către o companie din India. Care este regimul TVA?	3
---	---

În ce condiții puteți deduce integral cheltuielile cu autoturismul firmei?.....	6
---	---

IMPOZIT VENITURI NEREZIDENTI

Ați achiziționat o licență de la o companie din SUA? Regimul fiscal al operațiunii.....	4
---	---

DIVIDENDE

Se poate modifica destinația profitului după ce acesta a fost repartizat deja? Tratament fiscal.....	5
--	---

CASE DE MARCAT

Pentru serviciile de curățenie la domiciliul clienților trebuie eliberat bon fiscal? E necesară casă de marcat?	8
---	---

IMPOZIT VENIT

Societatea oferă un abonament gratuit la sală unui salariat	8
---	---

CAS

O persoană fizică obține venituri din activități independente și din dividende. Ce obligații are privind CAS?	9
---	---

DOCUMENTE FINANCIAR-CONTABILE

Ce trebuie să știe societățile care doresc să-și păstreze întreaga evidență contabilă în format electronic	10
--	----

RUBRICĂ DEDICATĂ ABONAȚILOR SPONSORIZĂRI

Sunteți un ONG și ați primit o sponsorizare. Trebuie sau nu să depuneți Declarația 107?	12
---	----

Sinteză legislativă

Proiect de ordin pentru modificarea și completarea instrucțiunilor de aplicare a unor scutiri de TVA

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, la rubrica Transparență decizională, a fost publicat un **Proiect de Ordin pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă** pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) – i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 103/2016. Proiectul propune **extinderea termenului de prezentare a documentelor pentru justificarea scutirii** de taxă, pentru acele operațiuni care, prin natura lor, nu permit operatorilor economici să fie în posesia documentelor de justificare a scutirii în momentul faptului generator, **de la 90 de zile la 150 de zile calendaristice** de la data la care a intervenit faptul generator de taxă pentru operațiunea în cauză.

De asemenea, proiectul propune **modificarea instrucțiunilor pentru aplicarea scutirii de TVA pentru următoarele operațiuni:**

1. **Livrările de bunuri expediate sau transportate în afara UE de către furnizor sau de altă persoană în contul său** – modificarea/completarea documentelor necesare pentru justificarea scutirii.
2. **Prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, legate direct de exportul de bunuri.**

Corelarea condițiilor de aplicare a scutirii cu Hotărârea Curții de Justiție a UE în Cauza C-288/16 „L.Č.” „IK.”, respectiv, în vederea aplicării scutirii sunt considerate legate direct de exportul de bunuri serviciile care contribuie la realizarea efectivă a unei operațiuni de export și care sunt furnizate direct exportatorului sau destinatarului bunurilor exportate.

3. **Operațiuni efectuate în legătură cu navele atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și navele utilizate pentru salvare ori asistență pe**

mare sau pentru pescuitul de coastă.

Corelarea condițiilor de aplicare a scutirii cu Hotărârea Curții de Justiție a UE în cauzele C-291/18 „Grup Servicii Petroliere SA” și C-33/16 „A Oy”.

4. **Operațiuni efectuate pentru aeronavele utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată.**

Corelarea condițiilor de aplicare a scutirii cu Hotărârea Curții de Justiție a UE în Cauza C-33/16 „A Oy”. Scutirea se aplică și pentru livrarea unei aeronave către un operator economic care nu este el însuși companie aeriană, care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată, dar care achiziționează aeronava respectivă în scopul utilizării sale exclusive de către o astfel de companie.

5. **Livrări intracomunitare de bunuri – corelarea cu modificările la nivelul UE de la 01.01.2020.**

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Noi instrucțiuni de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiuni intracomunitare

În data de 20 februarie 2020 pe site-ul mfinante.ro a fost publicat un proiect de Ordin pentru modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 103/2016.

Proiectul de ordin vizează modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 103/2016, în principal, pentru revizuirea definiției exportatorului din perspectiva TVA, precum și pentru clarificarea modalității de justificare a scutirii de TVA pentru exportul de bunuri, în contextul modificării legislației vamale care nu mai permite persoanelor impozabile nestabilite în UE să aibă calitatea de exportatori.

De asemenea, se va corela legislația internă cu noile dispoziții ale art. 45a din Regulamentul de punere în apli-

care (UE) al Consiliului nr. 2018/1912, referitoare la justificarea transportului intracomunitar al bunurilor în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, precum și cu noua Directivă (UE) nr. 2018/1910 în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul TVA pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre.

O altă motivație a apariției acestui proiect de ordin a fost dată de necesitatea adaptării legislației la o serie

de decizii recente ale Curții de Justiție a Uniunii Europene.

De reținut!

În cazul aplicării scutirii de TVA aferentă livrărilor intracomunitare de bunuri, organele fiscale pot respinge o prezumție care a fost efectuată în acest scop, atunci când au suficiente elemente pentru a demonstra că bunurile nu au fost transportate din România în alt stat membru.

De asemenea, dacă inspecția fiscală constată că pe factură este înscris eronat codul de TVA al beneficiarului,

pentru acordarea scutirii de TVA se va permite în timpul controlului corectarea facturii de către furnizor și se va verifica validitatea codului de TVA al beneficiarului. Această factură va fi atașată de către furnizor facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția.

Scutirea de TVA nu se aplică însă, în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare

la această livrare, cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente.

Scutirea unei livrări intracomunitare nu poate fi refuzată vânzătorului pentru simplul motiv că administrația fiscală a unui alt stat membru a efectuat o radiere cu efect retroactiv a codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei care a achiziționat bunul, de la o dată anterioară acestei livrări, deși radierea codului a intervenit după livrarea bunului.

O societate prestează servicii informatice către o companie din India. Care este regimul TVA?



ile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatorii stabiliți în România către beneficiari, persoane impozabile care sunt stabiliți în afara UE, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

Interesant este regimul fiscal al TVA în cazul prestărilor de servicii către companii din afara spațiului UE. Întrebarea contabililor este legată de locul prestării acestor servicii și dacă trebuie aplicată aceeași procedură ca și în cazul prestărilor de servicii către firmele din state membre.

Și în cazul acestor operațiuni se aplică regula generală potrivit căreia locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. De reținut sunt documentele pe care firma din afara UE, în calitate de beneficiar al serviciilor, trebuie să le prezinte pentru a dovedi calitatea de persoană impozabilă în sens TVA.

Problemă fiscală

Societate din România, plătitoare de TVA și impozit pe profit, urmează să încheie un contract de prestări servicii informatice cu o societate din India. Societatea din România prestează către societatea din India servicii informatice.

1. Facturile vor fi fără TVA?
2. Există orice altă obligație de declarare sau plată legată de această tranzacție cu India?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare

este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

La pct. 15 alin. (7) din Normele metodologice se stabilește că servicii-

Potrivit prevederilor pct. 15 alin. (12) din Normele metodologice, pentru alte servicii prestate de o persoană impozabilă stabilită în România către o persoană impozabilă stabilită în afara UE și care intră sub incidența art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării nu este considerat a fi în România, dacă prestatorul poate face dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în afara UE. Dacă nu dispune de informații contrare, prestatorul poate considera că un beneficiar stabilit în

afara UE are statutul de persoană impozabilă:

a) dacă obține din partea beneficiarului un certificat eliberat de autoritățile fiscale competente din țară beneficiarului, prin care se confirmă că respectivul beneficiar desfășoară activități economice, astfel încât să i se permită acestuia să obțină o rambursare a TVA în temeiul Directivei nr. 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri –

Sisteme de restituire a TVA persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității;

b) atunci când beneficiarul nu deține certificatul respectiv, dacă prestatorul dispune de codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului sau de un cod similar atribuit beneficiarului de țară de stabilire și utilizat pentru a identifica societățile ori de orice altă dovadă care să ateste faptul că clientul este o persoană impozabilă și dacă prestatorul efectuează o verificare la

un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de beneficiar, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității sau a plății.

Concluzie

Așadar, în condițiile menționate mai sus, factura se va întocmi fără TVA, având în vedere că locul de impozitare este la beneficiar. Aceste operațiuni se vor înregistra la rd. 3 în decontul de TVA.

Ați achiziționat o licență de la o companie din SUA? Regimul fiscal al operațiunii

Există numeroase operațiuni de achiziții licențe de la societăți externe. Problemele care apar sunt legate de modul în care trebuie tratate din punct de vedere fiscal, impozitele care trebuie reținute și declarațiile obligatorii care trebuie depuse, precum și de modul în care trebuie completat decontul de TVA.

De reținut! Dacă achiziția licenței presupune numai folosirea sau transferul dreptului de folosință al acesteia, plățile de această natură sunt considerate redevențe și intră sub incidența impozitului pe veniturile nerezidenților.

Problemă fiscală

Am achiziționat o licență de la o firmă cu sediul în SUA. Nu am primit certificat de rezidență de la această companie. Suma a fost plătită integral cu cardul.

Ce obligații ne revin cu declararea/impozite etc. în România pentru această tranzacție?

Cadrul legal:

Din punctul de vedere al TVA, potrivit art. 271 alin. (3) din Codul fiscal, cesiunea bunurilor necorporale, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt transferul și/sau cesiunea licențelor sunt considerate prestări de servicii.

Potrivit prevederilor pct. 8 alin. (1) din Normele metodologice, prestările

de servicii prevăzute la art. 271 din Codul fiscal cuprind orice operațiuni care nu sunt considerate livrări de bunuri conform art. 270 din Codul fiscal, inclusiv vânzarea de active imobilizate necorporale.

La pct. 8 alin. (11) lit. b) se arată că în sensul art. 271 din Codul fiscal, sunt considerate prestări de servicii furnizarea de licențe în cadrul unui contract de licență privind programele informatice software, care per-

IMPOZIT VENITURI NEREZIDENȚI

mite clientului instalarea programului software pe diverse stații de lucru, împreună cu furnizarea de programe software standard pe dischetă sau pe un alt purtător de date, conform art. 271 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

De reținut

Așadar, achiziția licenței reprezintă o prestare de servicii pentru care, potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Potrivit prevederilor pct. 14 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare, pentru stabilirea locului prestării serviciilor potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, se are în vedere noțiunea de persoană impozabilă, astfel cum este aceasta definită din punctul de vedere al TVA. Identificarea altor elemente, cum ar fi faptul că persoana

impozabilă realizează operațiuni scutite de TVA sau că aceasta aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, nu influențează modul în care regulile care guvernează locul prestării se aplică atunci când persoana impozabilă prestează sau primește servicii.

Potrivit prevederilor pct. 15 alin. (7) din Normele metodologice, serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliți în afara UE către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

Astfel, persoana obligată la plata taxei este societatea dvs. conform prevederilor art. 307 alin. (2), iar plata se va realiza prin taxare inversă conform prevederilor art. 326 alin. (2) din Codul fiscal.

În decontul de TVA, formularul 300, achizițiile de servicii extracomu-

nitare se înregistrează atât la rd. 7 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6, precum și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, cât și la rd. 20 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 18 și 19, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, atât ca taxă colectată, cât și deductibilă, fără a relua sumele și la rândurile 7.1 și 20.1.

Potrivit prevederilor art. 7 pct. 36 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricăruia dintre orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schiță.

Nu se consideră redevență în sensul prezentei legi: plățile pentru achiziționarea integrală a oricărei proprietăți sau a oricărui drept de proprietate asupra tuturor elementelor menționate la alin. (1).

Concluzie

Dacă achiziția presupune numai folosirea sau transferul dreptului de folosință al respectivei licențe, operațiunea respectivă se încadrează în prevederile art. 7 pct. 36 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/

2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în sensul că plățile de această natură sunt considerate redevențe și intră sub incidența impozitului pe veniturile nerezidenților, conform prevederilor art. 223 alin. (1) lit. d) din același act normativ.

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

Impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brute conform prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal și se declară în formularul 100 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile nerezidentului.

Important

Societatea din România are obligația să depună la organul fiscal Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți (formular 207), până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, conform art. 231 din Codul fiscal.

Se poate modifica destinația profitului după ce acesta a fost repartizat deja? Tratament fiscal

Hotărârea inițială a Adunării generale a asociaților a decis ca profitul să nu fie repartizat la dividende, ci pentru constituirea unor rezerve pentru societate.

Se poate reveni la această hotărâre în vederea redistribuirii profitului către dividende?

DIVIDENDE

Problemă fiscală

În contul 1068 „Alte rezerve” se regăsesc sume distribuite conform hotărârii asociatului unic al societății din profitul perioadei 2001-2006. Se poate reveni la acele hotărâri și modifica destinația profitului obținut în acea perioadă? Pentru a trece respectivele

sume din contul 1068 „Alte rezerve” în contul 117 „Rezultat reportat” se poate emite o hotărâre de anulare a hotărârii inițiale și de schimbare a destinației profitului obținut în anii anteriori?

Odată sumele ajunse în contul 117 „Rezultat reportat”, se pot face repartizări la dividende și sume parțiale din profitul unui an?

Cadrul legal:

Se poate reveni asupra hotărârii inițiale de repartizare a dividendelor, conform art. 194 alin. (1) lit. a) coroborat cu art. 111 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, modificând-o în sensul anulării repartizării profitului către alte rezerve, efectuând și corecțiile necesare în contabilitate (117 = 1068, suma de minus).

În ceea ce privește utilizarea sumei din contul 117 pentru acoperirea pierderilor contabile și pentru distribuirea de dividende, menționăm prevederile pct. 423 din Ordinul MFP nr. 1.802/2014 privind aprobarea reglementărilor contabile:

„(1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve,

prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație”.

Potrivit Legii nr. 31/1990, se interzice distribuirea de dividende înainte de recuperarea pierderii care se poate face din profiturile exercițiilor financiare precedente sau din rezerve.

baza hotărârii AGA, care are prerogative de aprobare și modificare a situațiilor financiare anuale, potrivit art. 111 alin. (2) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990.

Adunarea generală ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar.

În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

A. să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar și să fixeze dividendul.

Concluzie

Suma din contul 117 „Rezultatul reportat”, rămasă după acoperirea eventualelor pierderi contabile, se poate repartiza la dividende în

De reținut

Notă contabilă:
117 „Rezultatul reportat” =
457 „Dividende de plată”

În ce condiții puteți deduce integral cheltuielile cu autoturismul firmei?

Există contabili nedumeriți în legătură cu procentul de deducere a TVA aferente achizițiilor în legătură cu un autoturism folosit de administrator. Trebuie să precizăm că, indiferent de persoana care utilizează respectivul autovehicul, dacă acesta e utilizat exclusiv în scopul activității economice a societății, firma are dreptul de TVA integral (100%), și nu limitat (50%).

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal, se efectuează pe baza documentelor financiar-contabile și prin întocmirea foii de parcurs.

TVA

Problemă fiscală

Care este regimul deductibilității cheltuielilor și a TVA aferente costurilor unui autoturism deținut de către o microîntreprindere? Autoturismul este integral utilizat de către administrator pentru sarcinile de administrare firmă. Se întocmește foaia de parcurs din care reiese număr autoturism, traseul, număr de km, norma specifică de consum, scopul deplasărilor (administrare punct lucru/traseu între punct lucru – sediu social)?

Cadrul legal:

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, conform pct. 16 alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în sensul prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, sunt cele prevăzute la pct. 68 din Normele metodologice date în aplicarea art. 298 al titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal.

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal, se efectuează pe baza documentelor financiar-contabile și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometri parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Potrivit art. 298 alin. (4) din Codul fiscal, în cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv în scopul activității economice, precum și a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 297 și art. 299-301.

Conform pct. 68 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Co-

dului fiscal, 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.

De reținut

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, service, 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 și E.A.

Rompelman – Van Deelen împotriva Minister van Financien.

Important

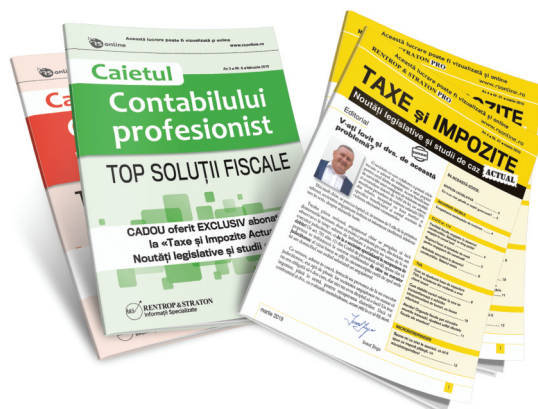
În vederea exercitării dreptului de deducere a taxei, orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometri parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Important

Din informațiile prezentate rezultă că autoturismul este utilizat exclusiv în scopul activității economice, presupun că dețineți documentele pentru deducerea TVA (facturi, bonuri fiscale care au înscris CUI-ul beneficiarului) și întocmiți foi de parcurs.

În aceste condiții, opinia mea este că nu este aplicabilă limitarea la 50% a deducerii nici pentru cheltuielă, nici pentru TVA, deci deduceți integral cheltuielile cu autoturismul în cauză și TVA aferentă.

**Împreună cu revista
Taxe și Impozite Actual primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist» -
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe
an, rezolvate și comentate de specialiștii
R&S.**



Pentru serviciile de curățenie la domiciliul clienților trebuie eliberat bon fiscal? E necesară casă de marcat?

Societate cu activitate mixtă (desfășoară atât operațiuni pentru care este obligatoriu să elibereze bon fiscal, cât și operațiuni pentru care nu are obligația de a se dota cu aparat de marcat electronic fiscal) dorește să cunoască procedura corectă de încasare în cazul acestor operațiuni.

Din acest motiv vă prezentăm studiul de caz de mai jos, soluția oferită fiind aceea că se poate elibera chitanță pentru activitatea exclusă de la obligația de a se dota cu casa de marcat (întreținere locuințe) și bon fiscal pentru activitatea pentru care este obligatoriu să dețină casa de marcat (activitatea de spălătorie) sau bon fiscal pentru ambele activități.

Problemă fiscală

O societate desfășoară activități de spălătorie auto și deține casă de marcat pentru această activitate. În paralel dorește să desfășoare activitate de curățenie la domiciliul clienților.

Pentru această activitate este obligată să dețină casă de marcat ambulantă?

Sau se încadrează la excepții, la amenajări și întreținere de locuințe?

Dacă se încadrează la excepții, atunci poate folosi în paralel casa de marcat de la sediu pentru spălătorie auto și factură + chitanță pentru curățenie la domiciliu? Sau care este soluția?

Cadrul legal:

1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, se exceptează

Potrivit art. 2 din O.U.G. nr. 28/

CASE DE MARCAT

de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale:

„L) efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe”.

Prin urmare, pentru aceste servicii, societatea poate elibera chitanță pentru sumele încasate în numerar de la persoanele fizice, dar poate elibera și bon fiscal cu o casă de marcat portabilă dacă dorește renunțarea la chitanță.

Pentru serviciile de spălătorie, întrucât nu se încadrează la excepții, este obligatorie dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și eliberarea de bon fiscal pentru încasările în numerar, prin utilizarea cardurilor sau a substitutelor de numerar, de la persoanele fizice.

Concluzie

Se poate elibera chitanță pentru activitatea de întreținere locuințe și bon fiscal pentru activitatea de spălătorie sau bon fiscal pentru ambele activități.

Societatea oferă un abonament gratuit la sală unui salariat

Numeroase societăți doresc să ofere propriilor angajați, pe lângă salariul aferent activității depuse și o serie de alte facilități cum ar fi abonamente gratuite la sălile de fitness. Vă prezentăm în exemplul de mai jos modul în care trebuie tratate din punct de vedere fiscal astfel de beneficii, asimilate avantajelor de natură fiscală, astfel încât să evitați orice risc de reîncadrare din partea inspectorilor fiscali cu ocazia controalelor efectuate.

IMPOZIT VENIT

Problemă fiscală

Suntem o firmă plătitoare de TVA și impozit pe venit. O angajată a beneficiat de plata unui abonament la sală (avantaj material).

Ce acte trebuie să facem și ce impozite trebuie să plătim (atât pentru firmă, cât și pentru angajat)?

Cadrul legal:

Conform pct. 14 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a art. 78 din Codul fiscal, drepturile salariale acordate în natură, precum și avantajele acordate angajaților se evaluează conform pct. 12 alin. (4)-(6) și se impozitează în luna în care au fost primite.

Documentele referitoare la calculul contravalorii veniturilor și avantajelor în natură primite de angajat se vor anexa la statul de plată.

Pct. 12 alin. (4) din Titlul IV al Normelor de aplicare a Codului fiscal stabilește că veniturile în natură, precum și avantajele în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la prețul pieței la locul și data acordării avanta-

jului. Avantajele primite cu plata parțială sunt evaluate ca diferență între prețul pieței la locul și data acordării avantajului și suma reprezentând plata parțială.

Important

Legiuitorul nu menționează care sunt documentele, astfel că apreciez că se vor anexa la statul de salarii factura în care se menționează contravaloarea abonamentului respectiv (sau bonul emis de casa de marcat), precum și un referat din care să rezulte că beneficiarul abonamentului respectiv este salariatul, iar suma respectivă va fi înregistrată într-o coloană distinctă în statul de salarii.

Concluzie

Aceste avantaje sunt supuse impozitului pe veniturile din salarii potrivit prevederilor art. 76 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, precum și a contribuțiilor sociale obligatorii conform prevederilor art. 139 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (CAS) coroborat cu art. 157 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 11 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (CASS).

Societatea datorează contribuție asiguratorie pentru muncă conform prevederilor art. 220² alin. (1) din Codul fiscal.

O persoană fizică obține venituri din activități independente și din dividende. Ce obligații are privind CAS?

Numeroase persoane fizice care obțin venituri din activități economice independente sunt și asociați în cadrul altor societăți și, prin urmare, încasează venituri din dividende ca urmare a participării la capitalul respectivelor firme.

Cunoaștem faptul că, în cazul veniturilor din activități independente, persoana fizică va datora contribuție de asigurări sociale (CAS) în cazul depășirii plafonului de 12 salarii minime brute pe economie, dar încă sunt întrebări legate de veniturile din dividende, mai exact dacă aceste venituri intră în plafonul în funcție de care persoana fizică datorează această contribuție.

Trebuie să reținem faptul că pentru veniturile din dividende nu se datorează CAS, ci numai contribuția de sănătate. Persoana fizică ar fi datorat CAS numai dacă veniturile din activități independente ar fi depășit plafonul de 12 salarii minime brute, individual sau cumulativ cu veniturile din drepturi de proprietate intelectuală (ex.: drepturi de autor).

Problemă fiscală

O persoană fizică deține un PFA și un SRL în calitate de asociat unic. Persoana este și angajată cu contract de muncă la o altă firmă (nu propriul SRL). În anul 2019, persoana fizică obține:

CAS

- venituri din dividende de 30.000 lei;
- venit net din activitatea PFA de 6.000 lei.

Întrucât depășește pragul de 12 salarii minime din venituri din dividende, persoana fizică declară și plătește contribuția la sănătate. Ce se întâmplă cu contribuția la pensie – CAS?

Pe de o parte, nu obține venituri peste prag din activitatea PFA, deci nu ar datora contribuție la pensie.

Pe de altă parte, totalul veniturilor PFA+Dividende depășește pragul, dar pentru dividende nu se datorează CAS.

Persoana este și angajată. Este obligată persoana fizică la plata CAS?

Cadrul legal:

Potrivit art. 148 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale, dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

La art. 137 alin. (1) lit. b) și b1) sunt definite următoarele categorii de venituri:

- B) venituri din activități independente, definite conform art. 67;
B1) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 70, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72 alin. (3).

Concluzie

Prin urmare, pentru veniturile din dividende, fiind venituri din investiții și întrucât nu se încadrează în niciuna din categoriile menționate mai sus, nu se datorează contribuții de asigurări sociale (CAS). Chiar dacă suma cumulată (venituri din dividende și venituri din activități economice) depășește

pragul de 12 salarii minime brute pe țară, întrucât pentru veniturile din dividende nu se datorează CAS, persoana fizică nu datorează această contribuție.

De reținut

Persoana fizică ar fi datorat CAS numai dacă veniturile din activități independente ar fi depășit plafonul de 12 salarii minime brute, individual sau cumulativ cu veniturile din drepturi de proprietate intelectuală (ex.: drepturi de autor).

Ce trebuie să știe societățile care doresc să-și păstreze întreaga evidență contabilă în format electronic

Arhivarea și păstrarea în format electronic a tuturor documentelor contabile, operațiune modernă și în același timp eficientă, este tot mai frecvent discutată și analizată de lumea contabililor în ultima perioadă.

Interesul pentru aplicarea corectă a legii în acest domeniu este deosebit de mare, mai ales din partea firmelor cu volum semnificativ de activitate, care utilizează lunar sute, unele chiar mii de documente.

Problemă fiscală

Ce condiții legale și de formă trebuie să îndeplinească o societate care dorește să-și păstreze evidența în totalitate în format electronic? Facturile, recepțiile, documentele de evidență primară sunt exclusiv întocmite cu ajutorul unei aplicații de contabilitate. Unele facturi de la furnizori vin în format electronic, altele vin pe hârtie.

Cadrul legal:

În privința facturilor, se vor aplica prevederile pct. 26 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile,

aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile conform cărora toate operațiunile privind factura (întocmire, utilizare, arhivare, corectare, reconstituire) se efectuează potrivit preve-

DOCUMENTE FINANCIAR-CONTABILE

derilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Astfel, potrivit art. 319 alin. (31) din Codul fiscal, persoanele impozabile trebuie să asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un terț în numele și în contul său, precum și a tuturor facturilor primite.

Potrivit art. 319 alin. (35) din Codul fiscal, facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție. În cazul stocării electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

În acest sens, la pct. 99 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea art. 319 din Codul fiscal se

prevede că persoanele impozabile pot stoca facturile emise/primate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție, cu condiția să asigure autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea acestora, conform art. 319 alin. (25) din Codul fiscal, de la momentul emiterii/primirii până la sfârșitul perioadei de stocare. Facturile emise/primate pe suport hârtie pot fi convertite în formă electronică în vederea stocării. Facturile emise/primate în forma electronică pot fi convertite pe suport hârtie în vederea stocării. Indiferent de forma în care este emisă/primită factura, și factura stocată în formă pentru care a optat persoana impozabilă se consideră exemplar

Persoanele impozabile care optează pentru stocarea electronică a facturilor au obligația să stocheze prin mijloace electronice și datele ce garantează autenticitatea originii și integritatea conținutului facturilor.

Concluzie

Ținând cont de aceste prevederi legale, societatea poate opta pentru stocarea/arhivarea electronică atât a facturilor emise, cât și a celor primite, inclusiv în situația în care facturile nu au semnătură electronică.

Facturile emise și trimise în format pdf, xml sau alte formate electronice sunt considerate facturi emise în format electronic, după cum se arată la pct. 98 alin. (1) din Normele metodologice și pot fi arhivate ca atare, cu condiția să asigure autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea acestora, de la momentul emiterii până la sfârșitul perioadei de arhivare.

De vreme ce sunt emise și trimise în format electronic nu se pune problema păstrării lor în format hârtie, mai ales că, indiferent de forma în care este emisă/primită

factura, și factura stocată în formă pentru care a optat persoana impozabilă se consideră exemplar original. Raționamentul se aplică și în cazul facturilor trimise prin poștă, considerate facturi pe hârtie conform pct. 98 alin. (2) din Normele metodologice, care pot fi stocate în format electronic dacă sunt transformate într-un asemenea format (fișier de tip pdf, xml etc.).

Important

În privința celorlalte documente financiar-contabile, se vor aplica prevederile pct. 36 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Potrivit acestor prevederi, păstrarea documentelor justificative, a registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile se face, după caz, la domiciliul fiscal, la sediul social sau la sediile secundare, pe hârtie sau pe suport electronic. În cazul păstrării pe suport electronic a documentelor financiar-contabile, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

De reținut

În cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro!](mailto:consilier@rs.ro)

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial:

Adina Vasile

Manager produs:

Diana Tudorov

Director Creație-Producție:

Cristina Straton

Tehnoredactare:

Simona Morărescu

Corectură:

Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45

E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

© 2020 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Rubrică dedicată abonaților

Sunteți un ONG și ați primit o sponsorizare. Trebuie sau nu să depuneți Declarația 107?

Cunoaștem faptul că ONG nu trebuie să depună declarația informativă 107, în calitate de beneficiar al unei sponsorizări. Apare această obligație în situația în care, la rândul lor, acestea desfășoară activitate economică din care rezultă profit, iar o parte din profit este destinat unor sponsorizări, acte de mecenat sau acordarea de burse private.

Problemă fiscală

Un ONG trebuie să depună declarația 107?

Cadrul legal:

Declarația 107 – aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.825 din 20 iulie 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” – se completează și se depune de către entitățile care au efectuat sponso-

rizări, și nu de către cele care au beneficiat de aceste sume.

Concluzie

Astfel, un ONG care a primit sponsorizări (indiferent că a fost sau nu a fost înregistrat în Registrul entităților non profit)

SPONSORIZĂRI

nu completează și nu depune declarația 107, acesta fiind, de fapt, beneficiarul sponsorizării, și nu plătitorul acesteia.

De reținut

Dacă ONG respectivă a desfășurat și activități economice, și a acordat, la rândul său, sponsorizări, potrivit art. 25 alin. (4) lit. i), atunci și aceasta, la rândul său, are obligația depunerii declarației acesteia, conform art. 42 alin. (3) din Codul fiscal și pct. 1 lit. a) din Anexa nr. 2 la O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/2018:

„1. Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private se completează și se depune de către:

A) contribuabili, plătitori de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse privat”.

Coronavirus de Italia

Inspector ANAF, aflat în control inopinat la „Factorica SRL” pe motiv că întocmește facturile fără TVA, îi solicită contabilei să prezinte documentele care justifică transportul bunurilor din România în Italia.

Contabila aduce un biblioraft plin cu documente din cele mai diverse: facturi, CMR-uri, chitanțe de plată, declarații notariale, polițe de asigurare etc.

Inspectorul se arată nemulțumit de documentele primite și o întreabă dacă mai deține și altele.

După câteva ore de căutare, contabila îi mai aduce un set de documente, dar acesta este la fel de nemulțumit.

Epuizată, aceasta îi face următoarea propunere:

– Nu vreți să mergeți cu mine în Italia să vă arăt marfa? Avem curse aeriene la preț redus.

Răspunsul inspectorului:

– M-am gândit mai bine, aveți suficiente documente pentru aplicarea scutirii de TVA!

Pastila de râs

