

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

## Editorial



### După GDPR, o nouă Directivă UE bulversează mediul de afaceri




Ați identificat o portiță legală/schemă fiscală care vă permite să plătiți mai puține taxe Statului? Ei bine, conform unei noi Directive UE, care a intrat în vigoare la 25 iunie 2018, **schema respectivă trebuie raportată Fiscului.**

Este o măsură pe care Uniunea Europeană a introdus-o ca să mai tempereze inventivitatea companiilor, în special a grupurilor mari, în a găsi soluții la limita legii pentru a-și reduce obligațiile fiscale, soluții gen: mutarea transfrontalieră a pierderilor de pe o companie pe alta, mutarea veniturilor în jurisdicții unde impozitul este apropiat de zero, folosirea unor firme-paravan, amortizarea aceluiași activ în mai multe jurisdicții etc.

Directiva este însă evazivă, dă naștere la interpretări și pune sub semnul suspiciunii cam tot ce înseamnă tranzacție intra-grup. Într-o exprimare vagă, ea incriminează tranzacțiile transfrontaliere care pot fi un „indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale” și, pe de altă parte, nu prevede sancțiuni clare în caz de abatere. Lasă mână liberă autorităților din statele membre să stabilească respectivele sancțiuni, cerând doar ca acestea să fie „eficiente, proporționale și descurajante”. (Cum măsoară cât de descurajantă este o amendă?)

Singura veste bună este că, la fel ca în cazul GDPR, Directiva nu va începe să se aplice imediat, ci de-abia în iulie 2020. Avem, așadar, 2 ani pentru acomodare și pregătire.

  
Ion Jinga,  
consultant fiscal

#### În această ediție:

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

#### CONTRIBUȚII SOCIALE

CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii .....	4
---	---

#### DECLARAȚIA UNICĂ

Distribuire dividende în luna septembrie 2018 ....	5
Venituri din dividende încasate în anul 2017 și 2018, aferente perioadei 2015-2016 .....	6
Declarația Unică. Mod de completare și validare .....	8

#### TVA

Mecanismul plății defalcate a TVA. Încasare facturi de la un client care aplică split TVA .....	9
Split TVA. Client în insolvență și restituire TVA .....	10

#### AVANTAJE DE NATURĂ SALARIALĂ

Utilizare autoturism în scop personal .....	11
Tratații acordate salariaților .....	12

## Sinteză legislativă

### ACTUL NORMATIV:

Norma nr. 10/2018 pentru completarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 514 din data de 22.06.2018

### Data intrării în vigoare:

22 iunie 2018

### Cui se adresează:

Brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare autorizați în condițiile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asiguraților

### Ce prevede:

Norma aduce completări reglementărilor contabile aprobate prin Norma A.S.F. nr. 36/2015. Completările aduse vizează introducerea conturilor pentru înregistrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit titlului V „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ca urmare a schimbărilor legislative privind contribuțiile sociale ce se aplică de la 01 ianuarie 2018. Astfel, în „Planul de conturi” se introduc noi conturi: 4315 Contribuția de asigurări sociale (P), 4316 Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P), 436 Contribuția asiguratorie pentru muncă (P), 646 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă. Funcțiunea conturilor se completează cu funcțiunea conturilor 436 și 646.

### ACTUL NORMATIV:

Norma nr. 9/2018 pentru modificarea și completarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile finan-

ciare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 519 din data de 25.06.2018

### Data intrării în vigoare:

25 iunie 2018

### Cui se adresează:

Entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare

### Ce prevede:

Norma aduce completări reglementărilor contabile aprobate prin Norma A.S.F. nr. 41/2015. Completările aduse vizează introducerea conturilor pentru înregistrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate potrivit titlului V „Contribuții sociale obligatorii” din Codul fiscal, ca urmare a schimbărilor legislative privind contribuțiile sociale ce se aplică de la 01 ianuarie 2018.

Astfel, în „Planul de conturi” se introduc noi conturi: 4317 Contribuția de asigurări sociale (P), 43171 Contribuția de asigurări sociale privind asigurările de viață (P), 43172 Contribuția de asigurări sociale privind asigurările generale (P), 43173 Contribuția de asigurări sociale privind administrarea de fonduri de pensii facultative (P), 4318 Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P), 43181 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind asigurările de viață (P), 43182 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind asigurările generale (P), 43183 Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind administrarea de fonduri de pensii facultative (P), 436 Contribuția asiguratorie pentru muncă (P)”, 64219 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”, 64229 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”,

64239 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”.

Funcțiunea conturilor se completează cu funcțiunea conturilor 436 și 642.

### ACTUL NORMATIV:

O.A.N.A.F. nr. 1.450/ 2018 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 507 din data de 20.06.2018

### Data intrării în vigoare:

20 iunie 2018

### Cui se adresează:

Angajatorilor

### Ce prevede:

Normele conțin precizări privind aplicarea prevederilor art. I și III din O.U.G. nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare cu privire la: organul fiscal central competent, persoanele cărora le sunt aplicabile dispozițiile art. I din O.U.G. nr. 3/2018, înscrierea sumelor deduse de către angajatori/plătitori în Formularul 112, modalitatea de verificare a modului de determinare a diferenței dintre CASS datorată și calculată potrivit prevederilor Codului fiscal și CASS reținută pe baza formulei prevăzute de O.U.G. nr. 3/ 2018 de către organele fiscale pe baza unei analize de risc specifice.

**Vezi problema fiscală: CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii pag. 4**

### ACTUL NORMATIV:

Legea nr. 145/2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului

nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicat în:**

Monitorul Oficial nr. 515 din data de 22.06.2018

**Data intrării în vigoare:**

25 iunie 2018

**Cui se adresează:**

Misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular, persoanelor prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990 precum și persoanelor implicate în organizarea și desfășurarea Turneu-lui final al Campionatului European de Fotbal 2020

**Ce prevede:**

Legea aprobă cu completări O.U.G. nr. 18/2018 și introduce unele scutiri de impozite și taxe în contextul pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

Modificările/completările aduse vizează:

- Obligația la plata TVA, cu anumite excepții, pentru misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular care au importat sau achiziționat în regim de scutire de la plata TVA (art. 293 alin. (1) lit. e) și art. 294 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal) mijloace de transport și le înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de doi ani de la data importului/achiziției.
- Scutirea de la plata impozitului pe clădiri/terenuri/mijloace de transport pentru clădirea folosită ca domiciliu/terenul aferent clădirii de domiciliu aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990, republicat, cu

modificările și completările ulterioare, precum și mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea acestor persoane. Persoanele prevăzute la art. 5 din Decretul-lege nr. 118/1990 sunt:

- soțul/soția celui decedat, din categoria celor dispăruți sau exterminați în timpul detenției, internați abuziv în spitale de psihiatrie, deportați, prizonieri sau cărora li s-a stabilit domiciliu obligatoriu, dacă ulterior nu s-a recăsătorit;
- soțul (soția) celui decedat după ieșirea din închisoare, din spitalul de psihiatrie, după întoarcerea din strămutare, din deportare, din prizonierat sau după încetarea măsurii de stabilire a domiciliului obligatoriu, dacă ulterior nu s-a recăsătorit;
- soțul (soția) celui decedat în condițiile precedente și care, din motive de supraviețuire, a fost nevoit (nevoită) să divorțeze de cel închis, internat abuziv în spitale de psihiatrie, deportat, prizonier, strămutat sau căruia i s-a stabilit domiciliu obligatoriu, dacă nu s-a recăsătorit și dacă poate face dovada că a conviețuit cu victima până la decesul acesteia.

- Precizări privind valoarea impozabilă în cazul terenurilor aparținând cultelor religioase recunoscute oficial în România și asociațiilor religioase, precum și componentelor locale ale acestora, cu excepția suprafețelor care sunt folosite pentru activități economice – se stabilește prin asimilare cu terenurile neproductive.
  - Scutiri de impozite și taxe în contextul pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020:
1. Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți veniturile obținute/realizate de persoane fizice nerezidente, persoane juridice străine și

orice entități nerezidente, ca urmare a pregătirii, organizării și desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

2. Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate nu se datorează pentru reclama și publicitatea efectuate pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea în România a Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.
3. Sunt scutite de la plata impozitului pe spectacole evenimentele sportive care au loc în cadrul pregătirii, organizării și desfășurării în România a Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020.

**ACTUL NORMATIV:**

O.A.N.A.F. nr. 1.263/ 2018 pentru modificarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.901/2016

**Publicat în:**

Monitorul Oficial nr. 515 din data de 22.06.2018

**Data intrării în vigoare:**

22 iunie 2018

**Cui se adresează:**

Utilizatorilor aplicației EMCS-RO – aplicație națională de control al mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize

**Ce prevede:**

Ordinul modifică Instrucțiunile de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

„Dividende în avans” – o lege îndelung așteptată de patroni...

Iată că visul acționarilor de a reține de mai multe ori pe an bani din casieria firmei pe care o finanțează începe să devină realitate. Legea adoptată de Parlament le dă posibilitatea firmelor să distribuie dividende către acționari/asociați trimestrial, și nu doar o dată pe an, după aprobarea situațiilor financiare anuale – așa cum este în prezent.

Sub formă de dividende, acționarii pot scoate bani din casierie de mai multe ori pe an, dar în limita profitului net contabil realizat în trimestrul respectiv.

Pentru a intra în vigoare, legea mai trebuie promulgată de președin-

tele țării și publicată în Monitorul Oficial.

Conform legii, repartizarea trimestrială a profitului către acționari se poate face în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial plus eventualele profituri reportate și sume atrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad pierderile reportate și sumele repartizate la rezerve, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea anticipată urmând să se facă prin situațiile financiare anuale.

Dividendele repartizate și plătite în plus în cursul anului se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire inter-

vine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are sarcina de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile care se impun în acest scop.

Constituie infracțiune fapta de a încasa și de a plăti dividende din beneficii fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situațiilor financiare preliminare sau a situațiilor financiare anuale.

Așadar, o lege de mult așteptată de patroni, prin care aceștia au posibilitatea să culeagă roadele capitalului investit în firme, de mai multe ori pe an, așa și cum angajații unei societăți comerciale primesc lunar salariul pentru activitatea depusă în luna precedentă, și nu o dată pe an.

➔ vezi O.A.N.A.F. nr. 1.450/2018 (pag. 2)

## CASS pentru persoane scutite de impozit pe veniturile din salarii

### Problemă fiscală

O societate are salariați scutiți de impozit pe veniturile din salarii. Începând cu 01 ianuarie 2018 au fost majorate salariile, iar societatea îndeplinește condițiile pentru a aplica prevederile O.U.G. nr. 3/2018. Pentru lunile ianuarie – aprilie CASS s-a calculat conform O.U.G. nr. 3/2018 și s-a declarat corespunzător în Declarația 112.

În luna mai au fost acordate anumite bonusuri și nu am mai declarat nicio sumă deductibilă în 112. S-a procedat corect?

Societatea avea obligația de stabilire, reținere la sursă și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018 și va fi supusă unei inspecții fiscale având în vedere prevederile normei de aplicare a ordonanței?

### Contribuții sociale

Cadrul legal:

Conform Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018, organul fiscal va proceda la identificarea contribuabililor/plătitorilor, după caz, care au obligația de stabilire, reținere la sursă și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor art. I alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018. În vederea identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabilii/plătitorii în cauză a obligațiilor prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018, după identificarea acestor contribuabili/plătitori, organul fiscal va proceda la efectuarea

unei analize de risc specifice, care va avea în vedere următoarele:

- examinarea modului de declarare: declarație inițială sau declarație rectificativă;
- variația în timp a numărului de persoane scutite de impozitul pe veniturile din salarii;
- modul de calcul al sumei deduse în cadrul Formularului 112 în baza documentelor care atestă încadrarea în una dintre categoriile de angajați scutiți, depuse de angajați la angajator.

Ca urmare a analizei de risc specifice se va stabili gradul de risc fiscal pentru fiecare dintre contribuabilii/plătitorii supuși analizei, precum și nivelul riscului.

În funcție de gradul de risc identificat și de nivelul de risc stabilit, ca urmare a analizei de risc specifice se vor dispune măsuri în ceea ce privește modul de evaluare, gestionare și tratare a riscurilor stabilite.

Ca urmare a analizei de risc specifice, organul fiscal va efectua verificarea în mai multe etape, după caz:

- notificarea contribuabililor/plătitorilor în cauză, în vederea îndeplinirii obligațiilor legale referitoare la stabilirea corectă a contribuțiilor de

asigurări sociale de sănătate, prin depunerea de declarații rectificative;

- în caz de neconformare a contribuabililor se va proceda la efectuarea de controale fiscale potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

### Important

La art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018 este prevăzută următoarea formulă de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

$$\text{CASS}_{\text{reținută}} = \text{venit brut}_{2018} - \text{CAS}_{\text{datorată în 2018}} - \text{salariu net}_{\text{decembrie 2017}}$$

CAS datorată în 2018 este contribuția de asigurări sociale, calculată și reținută de către angajatori/plătitori, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv calculată prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei de calcul stabilite conform art. 139 din Codul fiscal (în care intră și bonusurile acordate salariaților). Așa-

dar, pentru aplicarea formulei în baza de calcul al CAS datorate în 2018 intră și bonusurile acordate salariaților.

Dacă diferența între contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și calculată potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 și contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată conform art. I alin. (5) din OUG nr. 3/2018 este negativă, nu se deduce nicio sumă și nu se declară nicio sumă deductibilă în Declarația 112.

### De reținut

În Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate – Formular 112 se evidențiază distinct ca sumă dedusă, doar valoarea reprezentând diferența pozitivă dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și calculată potrivit prevederilor Codului fiscal și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută potrivit art. I alin. (5) din O.U.G. nr. 3/2018.

## Distribuire dividende în luna septembrie 2018

Vor apărea numeroase cazuri în mediul de afaceri când dividendele se vor distribui acționarilor sau asociaților în trimestrul III sau IV al anului 2018, ulterior termenului legal de depunere a Declarației Unice privind impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale datorate, care este 16 iulie 2018.

Dacă repartizăm dividende după această dată, mai trebuie să depunem Declarația Unică sau suntem exonerati?

Sunt întrebări care se pun frecvent în această perioadă premergătoare termenului final de depunere a Declarației Unice, motiv pentru care vă propunem următorul studiu de caz:

### Problemă fiscală

Distribuirea dividendelor are loc la data de 15.09.2018, în sumă de 55.000 lei. Până la ce dată se depune Declarația Unică? Până la ce dată se achită CASS la buget?

## Declarația unică

### Cadrul legal

Potrivit art. 1201 din Codul fiscal, articol adăugat prin O.U.G. nr. 18/2018, nu au obligația estimării venitului net anual pentru anul fiscal curent, în vederea stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea Declarației Unice, contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă.

Aceasta înseamnă că persoanele fizice care obțin dividende în 2018 nu au obligația să estimeze aceste venituri în vederea calculării impozitului, impozitul fiind reținut la sursă de plătitorul de venit la data plății dividendelor.

De asemenea, nu vor depune nici Declarația Unică Capitolul I (capitolul I se referă la stabilirea impozitului, nu la stabilirea contribuțiilor) – Date privind veniturile realizate în anul următor conform art. 122 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, articol modificat prin O.U.G. nr. 18/2018.

Însă pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se vor avea în vedere prevederile art. 170 și 174 din Codul fiscal, în forma modificată prin O.U.G. nr. 18/2018. Potrivit art. 170 alin. (1) modificat, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri 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.

Potrivit art. 170 alin. (2) lit. e) modificat, încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), iar în cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate.

În opinia mea, acest lucru înseamnă că dacă până la termenul de depunere al Declarației Unice (15 iulie 2018) asociatul încasează dividende peste plafon, dividendele încasate se consideră „estimate” și datorează contribuție de sănătate pentru anul 2018.

Conform art. 174 alin. (4) modificat, în vederea stabilirii contribuției datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 și 122 este până la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

Astfel, asociatul va depune Declarația Unică completând Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, Subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.

Dacă dividendele sunt plătite după data de 15 iulie, se aplică prevederile art. 174 alin. (10) modificat, respectiv persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri, din cele prevăzute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulativ din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe

țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună Declarația Unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației.

## Concluzie

În cazul în care asociatul încasează dividende după data de 15 iulie peste plafon, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului va depune Declarația Unică completând Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, Subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.

## Important

Potrivit art. 174 alin. (20) din Codul fiscal, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

# Venituri din dividende încasate în anul 2017 și 2018, aferente perioadei 2015-2016

Sunt salariat și asociat într-o societate de la care am încasat dividende în anul 2017 în cuantum mai mare decât plafonul de 12 salarii minime brute pe economie, respectiv 22.800 lei! În anul 2018, întrucât societatea nu a avut profit în exercițiul financiar precedent, nu voi mai primi dividende.

În aceste condiții, sunt obligat să depun Declarația Unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, aferente dividendelor încasate în anul 2017?!

Răspunsul la această întrebare, precum și situațiile care conduc la obligativitatea depunerii Declarației Unice de către contribuabili și aspectele legate de depunerea acestei declarații de către persoanele fizice nerezidente, vom găsi în studiul de caz de mai jos:

## Declarația unică

### Problemă fiscală

Pentru persoanele fizice care au și calitatea de salariat și care au încasat dividende în anul 2017 cu depășire plafon 22.800 lei se depune Declarația Unică?

Persoanele fizice care obțin venituri din dividende în 2018 (dividendele sunt aferente anilor 2015-2016) și depășesc plafonul depun în 2018 Declarația Unică? Unde depune un nerezident Declarația Unică?

### Cadrul legal

1. Declarația Unică nu se depune pentru dividendele încasate în anul 2017.

Persoana fizică datorează CASS 10% dacă estimează pentru anul curent (2018) veniturile cumulate prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) –h) din Codul fiscal de peste 22.800 lei (12 salarii minime pe economie), și anume:

- venituri din activități independente, definite conform art. 67;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuale, definite conform art. 70;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;
- venituri din investiții, definite conform art. 91. În cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate;
- venituri din alte surse, definite conform art. 114.

Conform prevederilor de la art. 174 alin. (4) din Codul fiscal, în vederea stabilirii contribuției datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a Declarației Unice este 15 iulie 2018 inclusiv.

### Concluzie

Dacă au fost distribuite dividende în anul 2018 aferente anilor 2015-

2016, se depune Declarația Unică dacă plafonul de 22.800 lei a fost depășit. Se iau în calcul toate veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) –h) din Codul fiscal, iar în cazul dividendelor se iau în calcul sumele încasate de asociați.

### De reținut!

Pentru plata integrală a CASS până la 15 decembrie 2018 (art. 174 alin. (22) coroborat cu art. 133 alin. (15) și (16) din Codul fiscal), persoana fizică în cauză poate beneficia și de bonificații – 5% pentru depunerea prin mijloace electronice a Declarației Unice și 5% pentru plată înainte de termen. Pentru depunerea online a Declarației Unice, bonificația de 5% se acordă în anul 2019 și este condiționată de plata înainte de termen a CASS, până pe data de 15 decembrie 2018.

Conform art. 174 alin. (17) din Codul fiscal, în situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (22.800 lei), iar venitul net anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au obligația depunerii Declarației Unice, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în ved-

erea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Termenul de plată a CASS este până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția – 15 martie 2019, pentru dividendele distribuite și încasate în anul 2018, conform art. 174 alin. (20) din Codul fiscal.

Prin urmare, CASS 10% în sumă de 2.280 lei (22.800 x 10%) se plătește de către asociat din dividendele sale nete.

Raportarea CASS de către persoana fizică (asociat) se face în Declarația unică în SUBSECȚIUNEA 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate, pct. A.

### Important

Dacă dividendele au fost distribuite anterior anului 2018 (s-a depus Declarația 205), iar plata dividendelor se face în anul 2018, nu se datorează CASS în anul 2018 și nu se depune Declarația Unică.

### De reținut

Dacă un nerezident are obligația de a depune Declarația Unică, acesta poate depune online, pentru a beneficia de bonificații sau la ghișeul administrației fiscale. Pentru București, adresa este: Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți: str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, sector 2.

## Atenție!

În luna iulie beneficiați de o nouă ediție a  
**«Caietului contabilului profesionist. 50 de soluții fiscale».**

Această publicație este un CADOU dedicat în exclusivitate dvs.,  
 în calitate de abonat la publicația TAXE ȘI IMPOZITE ACTUAL!

# Declarația Unică. Mod de completare și validare

Deși pare simplu raționamentul care conduce la obligativitatea depunerii Declarației Unice de către contribuabilii care obțin venituri din activități independente, drepturi de autor, chirii etc., și anume estimarea depășirii plafonului de venituri pentru anul 2018 de 22.800 lei, modul de completare a secțiunilor și subsecțiunilor cuprinse în declarație este destul de dificil, având în vedere și tratamentul fiscal diferit al contribuției de asigurări sociale de sănătate în raport cu cel aplicabil contribuției de asigurări sociale de stat.

Se apropie termenul final de depunere a acestei declarații și încă se amână de către persoanele fizice completarea și depunerea la ghișeu sau prin Spațiul privat virtual a acestui formular, tocmai din cauza dificultăților pe care le întâmpină cu ocazia completării.

Vă vom prezenta în studiul de caz următor un exemplu detaliat privind modul de completare a Declarației Unice în cazul veniturilor din dividende.

## Problemă fiscală

Un administrator (salariat la propria firmă) de la o microîntreprindere a obținut pentru anul 2017 dividende în sumă de 500.000 lei în urma hotărârii AGA din data de 20.02.2018. Urmează în luna august 2018 să încaseze și să plătească impozitul de 10%, drept urmare va fi depusă Declarația 100 pentru această lună. Pentru anul 2018 estimează că va obține tot profit și va încasa dividende în sumă de 400.000 lei, ce vor fi repartizate în anul 2019 după depunerea bilanțului de închidere a anului. În Declarația Unică (va fi transmisă online cu semnătură digitală) va raporta la capitolul I dividendele încasate în anul 2018 pentru anul 2017 ca să plătească CASS? Pentru dividendele anului 2018 se va trece suma de 400.000 lei la venit? În anul 2019 nu se va declara impozit pentru dividende 2018 prin Declarația 100? Administratorul fiind salariat este obligatoriu să bifeze și Secțiunea 2 subsecțiunea 1?

### Cadrul legal

În ceea ce privește impozitul pe venit, precizăm că pentru dividendele distribuite și plătite în anul 2018, persoana juridică va calcula și va reține impozitul de 5% odată cu plata dividendelor, aplicând prevederile art. 97 alin. (7) din Codul fiscal. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

Prin excepție de la această regulă, în cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se

plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.

Așadar, cota de impozit pe venit datorat pentru veniturile din dividende este stabilită la 5% din suma acestora, și nu la 10%.

Pentru dividendele distribuite și încasate în anul 2018, care, din estimarea persoanei fizice, depășesc plafonul de 22.800 lei, există obligația de a completa Declarația Unică doar în ceea ce privește datele privind CASS estimată (Subsecțiunea 2: 2.2.2. Date privind CASS estimată).

Potrivit noilor prevederi ale Codului fiscal în forma modificată de O.U.G. nr. 18/2018 și O.U.G. nr. 25/

2018, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor Titlului II, Titlului III sau Legii nr. 170/2016, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, din investiții și din alte surse, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează CASS dacă estimează pentru anul curent 2018 venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației Unice prevăzute la art. 120 din Codul fiscal.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal enumerate mai sus, în mod particular în cazul veniturilor din dividende luându-se în calcul sumele încasate. Prin O.U.G. nr. 18/2018 a fost astfel modificat art. 170 din Codul fiscal care prevedea că încadrarea în plafonul anual de 12 salarii de bază minime brute pe țară se efectuează prin însumarea veniturilor anuale realizate în anul fiscal precedent.

## Concluzie

Astfel, în cazul analizat, pentru calculul CASS, persoana va completa în cadrul Capitolului 2 – Date privind impozitul pe veniturile estimate a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, doar Subsecțiunea 2: 2.2.2. – Date privind CASS estimată din cadrul Secțiunii 2: 2.2. – Date privind CAS și CASS estimate pentru anul 2018.

Din informațiile furnizate, dividendele estimate la 400.000 lei vor reprezenta venituri ale anului 2019, întrucât vor fi distribuite și plătite în anul 2019. În această ipoteză, impozitul pe venit urmează a se calcula de către societate prin reținere la sursă în

anul 2019 în conformitate cu prevederile art. 97 alin. (7) din Codul fiscal, acesteia revenindu-i și obligația de declarare a impozitului reținut la sursă prin declarația specifică. În ceea ce privește CASS, aceasta urmează a face obiectul declarării de către persoana fizică pentru anul 2019 în condițiile art. 170 alin. (1) din Codul fiscal.

Secțiunea 1: 2.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018 din cadrul Capitolului 2 – Date privind impozitul pe veniturile estimate a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018 nu se completează pentru veniturile din dividende. Această secțiune este dedicată declarării veniturilor estimate a se realiza în anul 2018 în scopul calculării impozitului pe venit. Veniturile din dividende fac obiectul reținerii la sursă a impozitului pe venit în cotă de 5% care se declară prin intermediul Declarației 100 și a Declarației 205.

Persoana fizică nu va completa nici Capitolul 1. Date privind veniturile realizate în anul 2017, întrucât acest capitol se completează pentru veniturile realizate în anul 2017 provenind din:

- a) activități independente;
- b) cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;

- c) activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- d) piscicultură și/sau silvicultură;
- e) transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;
- f) jocuri de noroc realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker;
- g) alte surse, pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației.

În mod asemănător, veniturile din dividende realizate în anul 2017 au făcut obiectul reținerii la sursă a impozitului pe venit declarat prin intermediul Declarației 100 și a Declarației 205.

### Important!

Prin urmare, pentru a valida formularul Declarației Unice și pentru a-l putea depune, în situația analizată a unei persoane care estimează că în anul 2018 va realiza venituri din dividende care depășesc plafonul de 22.800 lei, se va completa doar Secțiunea 2: 2.2. – date privind CAS și CASS estimate pentru anul 2018 din cadrul Capitolului 2 Date privind impozitul pe veniturile estimate a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, com-

pletând rândul 2.2.2.1. – Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS, înscriind nivelul dividendelor estimate a fi încasate în anul 2018 și care depășesc plafonul de 22.800 lei. De asemenea, va bifa căsuța A. „Obțin venituri peste plafonul minim”.

În ceea ce privește Subsecțiunea 1: 2.2.1. – Date privind contribuția de asigurări sociale estimată din cadrul Secțiunii 2: 2.2. – Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2018 din Capitolul 2 – Date privind impozitul pe veniturile estimate a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, completarea acesteia este obligatorie doar pentru persoanele care realizează venituri din activități independente sau din drepturi de proprietate intelectuală, care estimează venituri pentru anul 2018 care depășesc plafonul de 22.800 lei.

### Concluzie

Prin urmare, în cazul analizat, persoana care cumulează calitatea de administrator cu cea de salariat și care realizează și venituri din dividende nu va avea obligația completării acestei subsecțiuni referitoare la CAS pentru anul 2018.

## Mecanismul plății defalcate a TVA. Încasare facturi de la un client care aplică split TVA

Deși procedura și mecanismul de funcționare a plății defalcate a taxei pe valoarea adăugată au fost explicate în detaliu prin materiale documentare și studii de caz, atât de consultanții fiscali, cât și de către reprezentanții ANAF, încă mai sunt întrebări din partea contribuabililor. Există și o serie de răspunsuri ale ANAF la care contribuabilii nu sunt suficient lămuriți, cum ar fi cele legate de sfera obligațiilor pe care le au atât persoanele care aplică split TVA, cât, mai ales, cele care nu sunt în split TVA, dar derulează tranzacții comerciale cu entități care aplică mecanismul plății defalcate.

Vă prezentăm mai jos un exemplu de astfel de întrebări, precum și soluția consultantului fiscal:

### TVA

#### Problemă fiscală

O societate nu aplică split TVA. În schimb, are un client care aplică split TVA. Societatea facturează produsul cumpărat de acesta, iar clientul achită factura dintr-un cont bază și din alt cont TVA. Cum procedează societatea cu TVA încasată din factura emisă către acel client? Clientul virează TVA în același cont curent al societății?

<b>Cadrul legal:</b>	facă două plăți în același cont bancar al societății: – una din contul de TVA; – una din contul curent.	încasate, nu are nicio obligație suplimentară în cazul dat.
Potrivit O.U.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, întrucât societatea nu aplică sistemul, plății defalcate a TVA, în mod normal, clienții care aplică split TVA ar trebui să	Așadar, dacă societatea nu aplică split TVA și este beneficiar al sumelor	Înregistrările contabile vor fi: 5121 = 4111 valoarea fără TVA a facturii 5121 = 4111 valoarea TVA

## Split TVA. Client în insolvență și restituire TVA

De ce procedura „split TVA” este atât de nedorită și periculoasă pentru contribuabilii care intră în sistem?!

În primul rând, prin duritatea sancțiunilor aplicate de organele fiscale pentru nerespectarea obligațiilor pe care le impune mecanismul plății defalcate, constând în amenzi și penalități de întârziere destul de usturătoare.

O simplă eroare care nu îți aduce cine știe ce beneficii financiare sau fiscale poate să îți atragă amenzi și penalități colosale din partea Fiscului, mai ales dacă este depistată după o perioadă îndelungată de timp, sau te poate băga chiar în faliment!!!

Cum ar trebui să funcționeze corect mecanismul plății defalcate în situații mai delicate cum ar fi tratamentul facturilor de stornare a operațiunii inițiale, al relațiilor cu clienții aflați în insolvență sau al decontărilor în numerar, vă vom arăta prin studiul de caz de mai jos:

### Problemă fiscală

**O societate este în insolvență și aplică Split TVA începând cu 01 martie 2018. În balanță are sold pe 409, vechi din 2015 – TVA 24%, la acel moment. Furnizorul i-a restituit avansul în data de 02.04.2018, în contul curent, iar aceasta a emis factura de storno avans. Este corect? Trebuie să se facă 2 OP-uri, cont curent și cont TVA? Clientul a achitat societății facturi de anul trecut. Plata s-a făcut în contul curent. Are societatea obligația să vireze în contul de TVA partea de TVA? Pentru plățile și încasările de numerar se pot cumula pe o lună sau trebuie făcut pe fiecare zi în parte? Dacă se fac pentru fiecare zi, ce se întâmplă când retrace bani din contul curent și plătește cu numerar la furnizori? Cum recuperează TVA?**

#### Cadrul legal

În ceea ce privește mecanismul TVA, suma TVA înscrisă în factura de stornare emisă în luna aprilie 2018 trebuia virată de către societatea B și încasată de către societatea A – persoană impozabilă aflată în insolvență, în contul distinct de TVA, chiar dacă este aferentă unei operațiuni efectuate anterior înregistrării în mecanismul

split TVA. Practic, factura de stornare a avansului încasat în anul 2015 este emisă ulterior înscrierii societății A în mecanismul split TVA, respectiv în data de 02.04.2018.

Astfel, prevederile art. 3 alin. (1) din O.G. nr. 23/2017, aprobată și modificată prin Legea nr. 275/2017, se referă la facturile emise de furnizor/prestator după înregistrarea pentru aplicarea mecanismului, indiferent de

faptul că sunt facturi de livrare/pres-tare sau facturi de stornare a avansului:

„(1) Persoanele impozabile, cu excepția instituțiilor publice, înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică mecanismul plății defalcate a TVA”.

Așa cum probabil s-a constatat, situația prezentată nu este reglementată în mod expres prin O.G. nr. 23/2017, aprobată și modificată prin Legea nr. 275/2017, dar poate fi aplicată și situațiilor de stornare și restituire a avansurilor încasate anterior aplicării mecanismului split TVA, fără a fi exceptate.

### Concluzie

În această situație, societatea A este obligată să vireze în contul său distinct de TVA suma TVA aferentă facturii de stornare, încasată în alt cont decât contul său de TVA. În acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 15 alin. (3) deoarece are loc încasarea unei sume TVA, chiar dacă nu rezultă dintr-o livrare de bun/prestare de servicii: „Persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la încasare, TVA aferentă facturilor emise înainte de data la care aplică plata defalcată a TVA și achitate după această dată, care nu au fost încasate în contul de TVA”.

Această corecție trebuie efectuată de către beneficiarul sumei în termen de 30 de zile lucrătoare; în caz contrar, nerespectarea termenului respectiv reprezintă contravenție conform prevederilor art. 18 lit. g): „g) nerespectarea de către persoanele impozabile și instituțiile publice, înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), a obligațiilor prevăzute la art. 15 alin. (1) – (3) și art. 22 alin. (5), dacă nu se efectuează corecția în termen de 30 de zile lucrătoare de la data la care a intervenit obligația de virare/depunere a sumelor”.

Astfel, pentru a evita riscul constatării unei contravenții care nu este reglementată în mod expres prin lege, este recomandabil să se efectueze virarea sumei TVA încasate în contul curent în contul split TVA.

În altă ordine de idei, de ce plătitorul avansului, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA (societatea A), a întocmit factura de stornare a avansului, deși, în cazul avansurilor pentru sumele încasate în creditul contului 419 furnizorul (societatea B) este obligat să emită factura de stornare, așa cum a fost obligat să emită factura și pentru încasarea avansului în anul 2015? Oricum, indiferent de persoana care emite factura, mecanismul split TVA este același.

În cea de-a doua situație, pentru facturi emise înainte de data de 1 martie 2018 și încasate după această dată, nu este obligatorie aplicarea mecanismului split TVA.

În acest sens, aducem drept argument obligația furnizorului/prestatorului înregistrat în mecanismul split TVA, obligație reglementată prin art. 2 alin. (5): „Persoanele înregistrate în scopuri de TVA prevăzute la alin. (1) și (2) aplică mecanismul plății defalcate a TVA începând cu ziua următoare celei în care sunt publicate în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, pentru facturi/documente emise conform art. 319 din Codul fiscal și avansurile încasate începând cu această dată”.

Această obligație este aplicabilă și în prima situație prezentată, în cazul sumei TVA aferente avansurilor restituite.

În cea de-a treia situație, sumele TVA încasate în numerar trebuie depuse în contul distinct de TVA în termen de 30 de zile lucrătoare calculate de la data încasării conform prevederilor art. 15 alin. (2) care se referă doar la depunerea numerarului reprezentând **diferența pozitivă dintre TVA aferentă încasărilor și TVA aferentă plăților**.

„(2) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit

art. 316 din Codul fiscal, prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), au obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi”.

Deci, depunerea nu trebuie efectuată în aceeași zi în care suma TVA se încasează, legiuitorul acordând și posibilitatea efectuării plății în numerar a facturilor furnizorilor/prestatorilor din numerarul încasat, astfel încât termenul de 30 de zile lucrătoare este aplicabil pentru diferența pozitivă între încasări și plăți în numerar.

Deci suma TVA din încasările în numerar se recuperează din suma TVA aferentă facturilor achitate în numerar, urmând a fi depusă doar diferența pozitivă, dacă se înregistrează o astfel de diferență pozitivă.

## Utilizare autoturism în scop personal

Avantaje de natură salarială

Puține sunt societățile ale căror autoturisme aflate în proprietate nu sunt folosite și în interes personal de către unii dintre salariați, fie că sunt agenți de vânzări, responsabili cu aprovizionarea sau dețin alte funcții în cadrul societății.

Majoritatea contabililor cunosc faptul că utilizarea în scop personal a autoturismului firmei este asimilată unui avantaj de natură salarială pentru care se datorează impozit și contribuții sociale către bugetul de stat, dar nu reușesc să înțeleagă modul în care se evaluează astfel de avantaje și de ce se ajunge la sume mari de plată stabilite de organele fiscale în sarcina societăților la care se practică astfel de obiceiuri.

## TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

**Coordonator:**

colectiv RENTROP & STRATON

**Manager Departament Editorial:**

Alexandra Simion

**Manager produs:** Delia Căldărăru

**Director Creație-Producție:**

Cristina Straton

**Tehnoredactare:** Simona Morărescu

**Corectură:** Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,

Gemenii Center, sector 5, București;

Telefon: 021.317.25.87

E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

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

sector 3, București

Publicație editată de:

**RENTROP & STRATON**

**Președinte:** George Straton

**Director General:** Octavian Breban

© 2018 – 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.

Iată mai jos un exemplu privind algoritmul de calcul al avantajului de natură salarială rezultat ca urmare a folosirii unui autoturism al firmei în interes personal.

### Problemă fiscală

Care este tratamentul fiscal pentru utilizarea unei mașini de către un agent de vânzări și în scop personal? Cum se tratează fiscal cheltuiala cu combustibilul și uzura autoturismului pentru kilometri parcurși în scop personal și ce documente justificative trebuie întocmite?

#### Cadrul legal

Conform art. 76 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, constituie avantaj de natură salarială utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității.

Potrivit prevederilor pct. 12 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare, la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de persoana fizică, în conformitate cu prevederile art. 76 alin. (3) din Codul fiscal, cum ar fi: **folosirea vehiculelor de orice tip din patrimoniul afacerii, în scop personal.**

La alin (5) se stabilește că evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a

bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

– evaluarea folosinței cu titlu gratuit a vehiculului se face aplicându-se un procent de **1,7%** pentru fiecare lună, la valoarea de intrare a acestuia. În cazul în care vehiculul este închiriat de la o terță persoană, avantajul este evaluat la nivelul chiriei.

Conform prevederilor de la alin. 6), evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel: pentru vehicule, evaluarea se face conform alin. (5) lit. a), iar avantajul se determină proporțional cu numărul de kilometri parcurși în interes personal din totalul kilometrilor. Fac excepție de la evaluare avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal și pentru care sunt

aplicabile prevederile art. 68 alin. (7) lit. k) din Codul fiscal, acestea fiind venituri neimpozabile la nivelul persoanei fizice beneficiare.

### Important

Pentru evidențierea kilometrilor efectuați în interes personal, pentru deplasare dus-întors la/de la locul de muncă și pentru realizarea sarcinilor de serviciu, salariații trebuie să întocmească foi de parcurs.

### Concluzie

Pentru exemplificare considerăm următoarele:

Valoare de intrare autoturism:  
65 000 lei

Într-o lună rezultă din foaia de parcurs 500 km parcurși, din care 60 km efectuați în interes personal și 440 km efectuați în interes de serviciu, avantajul impozabil se va determina proporțional cu kilometrii parcurși în interes personal, astfel:  
 $65.000 \text{ lei} \times 1,7\% = 1.105 \text{ lei}$ .  
Folosirea în scop personal reprezentând 12% (60 km în interes personal: 500 km parcurși %); avantajul va fi:  
 $1.105 \text{ lei} \times 12\% = 133 \text{ lei}$ .

## Tratații acordate salariaților

Sunt administrator și doresc ca angajații societății pe care o conduc să fie mulțumiți de condițiile în care își desfășoară activitatea, astfel că am luat hotărârea de a le acorda gratuit cafeaua de dimineață, băuturile răcoritoare și ocazional prânzul. Luna trecută, societatea mea a făcut obiectul unei inspecții fiscale care s-a finalizat cu consecințe dezastruoase ca urmare a acordării acestor tratații pentru angajați. Unde am greșit???

În studiul de caz următor vom explica modul în care anumite servicii (tratații) de care beneficiază salariații se transformă în avantaje de natură salarială, pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale și de sănătate către bugetul de stat.

### Problemă fiscală

Conform CCM, pe durata unei luni calendaristice, angajatorul asigură salariaților băuturi răcoritoare, cafea și în ultima vineri din lună asigură un prânz festiv care include mâncare, băuturi răcoritoare și/sau băuturi alcoolice. Cum ar trebui considerate aceste cheltuieli?

#### Cadrul legal

Conform art. 76 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal sunt considerate avantaje de natură salarială: cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței.

### Concluzie

Contravaloarea acestor produse acordate gratuit salariaților constituie avantaje de natură salarială și se include în baza de calcul al impozitului pe salarii și contribuțiilor obligatorii în luna în care au fost primite.



TIA045