

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial



### Măsurii noi pentru societățile cu activ net negativ

Pe site-ul MFP a fost afișat de curând, pentru dezbateri publice, un proiect de ordonanță pentru instituirea unor măsuri privind societățile decapitalizate.

Este vorba despre firmele care înregistrează activ net negativ, adică cele cu datorii mai mari decât activele deținute. Potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, activul net al unei societăți ar trebui să aibă o valoare cel puțin egală cu jumătate din capitalul social al acesteia. Dacă, la sfârșitul anului financiar, o societate înregistrează un activ net negativ, sau dacă valoarea acestuia este pozitivă, însă mai mică decât jumătate din valoarea capitalului social, administratorii societății ar trebui să ia anumite măsuri pentru a reconstitui valoarea activului net.



Valori negative ale activului net arată un grad ridicat de îndatorare a societății și, implicit, riscul de a nu-și putea onora datoriile către asociați, furnizori, bănci, stat. Apar, astfel, multiple efecte nedorite pentru o societate, atât în ceea ce privește poziția nefavorabilă față de aceste instituții, dar mai ales în raport cu autoritățile fiscale în materie de risc fiscal, până la dizolvarea societății.

De asemenea, în cazul în care activul net este negativ, MFP-ANAF sau orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății. Instanța poate acorda, însă, societății un termen ce nu poate depăși 6 luni pentru regularizarea situației. Societatea nu va fi dizolvată dacă reconstituirea activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social are loc până la împlinirea termenului acordat de instanță.

În cazul în care, în termenul acordat, societatea procedează la reconstituirea activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social, MFP-ANAF va transmite, de îndată, Oficiului Național al Registrului Comerțului informațiile corespunzătoare, în vederea înregistrării în registrul comerțului.

Societățile care înregistrează datorii față de acționari/asociați, rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia, procedează la conversia în acțiuni/părți sociale a acestor datorii, până la sfârșitul exercițiului financiar în care au fost constatate pierderile. Dacă societatea nu efectuează conversia, aceasta urmează a fi dizolvată de instanță la cererea MFP-ANAF.



Ionuț Jinga,  
consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți ..... 5

#### TVA

Decontul de TVA ..... 5

#### FACILITĂȚI FISCALE

O.G. nr. 6/2019 privind facilitățile fiscale .... 6

#### CASE DE MARCAT

Vânzări mobilier către persoane fizice.  
Obligații privind casa de marcat ..... 7

#### SITUAȚII FINANCIARE

Situații financiare interimare vs raportări  
contabile semestriale ..... 8

#### SPONSORIZARE

Sponsorizare copil bolnav.  
Tratament fiscal ..... 9

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Sume stabilite suplimentar de inspecția  
fiscală. Note contabile ..... 10

#### SPLIT TVA

Societate în split TVA. Utilizare sume  
din contul de TVA ..... 11

#### DECLARAȚII

Impozit dividende omis în declarația 100.  
Mod de corecție eroare ..... 12

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 2.227/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 687 din data de 20.08.2019

**Data intrării în vigoare:** 20 august 2019

**Cui se adresează:** Persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” ce se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii iulie 2019.

Principalele modificări ale formularului sunt determinate de necesitatea adaptării acestuia modificărilor legislative în domeniul taxării serviciilor electronice, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, modificări introduse prin Legea nr. 60/2019.

În acest sens, în formular:

- s-au inserat rânduri distincte** pentru declararea taxei pe valoarea adăugată aferente prestărilor de servicii pentru care locul prestării este în România potrivit art. 278 alin. (8) din Codul fiscal, dacă prestatorii din România nu optează pentru aplicarea regulii prevăzute la art. 278 alin. (5) lit. h) pentru stabilirea locului prestării la beneficiar. Este vorba de **rândurile 17 și 18**.
- s-a inserat o secțiune dedicată datelor cu caracter informativ cu informații privind valoarea totală, fără TVA, a prestărilor de servicii către persoane neimpozabile din alte state membre UE** prevăzute la art. 278 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, respectiv servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale

electronică. Este vorba de Secțiunea „Informații privind valoarea totală, fără TVA, a prestărilor de servicii către persoane neimpozabile din alte state membre UE prevăzute la art. 278 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, respectiv servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică”.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 2.201/2019 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.607/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 697 din data de 23.08.2019

**Data intrării în vigoare:** 23 august 2019

**Cui se adresează:** terților popriți, instituțiilor de credit, autorităților sau instituțiilor publice

**Ce prevede:** Ordinul modifică anexa la O.A.N.A.F. 3.607/2016. Conform modificărilor aduse, pentru realizarea sumelor ca urmare a înființării poprii numărul de evidență a plății are 23 de caractere numerice, a cărui structură este stabilită de către organul fiscal central.

Numărul de evidență a plății este generat prin programele informatice prin care sunt gestionate creanțele, odată cu transmiterea actelor de executare către terții popriți, instituțiile de credit, autoritățile sau instituțiile publice.

Numărul de evidență a plății prevăzut la pct. 2 se înscrie în documentele de plată întocmite de către aceste entități pentru plata obligațiilor înscrise în actele de executare comunicate acestora.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 2.254/2019 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.460/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de aplicare a dreptului de reprezentare prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și a Instrucțiunilor de completare a casetelor 2, 8, 14 și 54 ale declarației vamale în situații particulare ce decurg din tipul reprezentării

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 694 din data de 22.08.2019

**Data intrării în vigoare:** 22 august 2019

**Cui se adresează:** persoanelor stabilite într-un stat terț Uniunii Europene

**Ce prevede:** Pe teritoriul vamal al României declarațiile vamale se pot întocmi în nume propriu, prin reprezentare directă sau prin reprezentare indirectă, în situațiile și în condițiile stabilite prin prezentele norme tehnice. Ordinul modifică situațiile în care persoanele stabilite într-un stat terț Uniunii Europene pot întocmi declarații vamale.

Conform modificărilor, aceste persoane pot întocmi declarații vamale în nume propriu, prin reprezentare directă sau indirectă pentru:

- regimurile vamale de tranzit, admitere temporară și reexport care descarcă regimul de admitere temporară;
- regimurile vamale de punere în liberă circulație, destinație finală, perfecționare activă, numai cu titlu ocazional și cu condiția ca autoritatea vamală să considere acest lucru justificat.

Dacă operațiunile vamale de punere

**Important**

Această secțiune nou introdusă în formular se completează doar de către persoanele impozabile care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât România, pentru care locul prestării se consideră a fi în

România, respectiv dacă valoarea totală, fără TVA, a acestor servicii nu depășește în anul curent 46.337 lei și nu a depășit această sumă nici în anul precedent și prestatorul nu a optat ca locul prestării să fie la beneficiar potrivit art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal.

**De reținut!**

Dacă valoarea totală, fără TVA, a acestor servicii depășește în anul

curent 46.337 lei sau a depășit această sumă în anul precedent locul prestării este considerat a fi la beneficiar potrivit art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal.

În acest caz prestatorul nu mai colectează TVA în România ci datorează TVA în statul în care este stabilit beneficiarul (fie prin înregistrare în scopuri de TVA în acest stat fie prin aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal).

## O.G. nr. 6/2019 privind facilitățile fiscale

### FACILITĂȚI FISCALE

Așteptata ordonanță a guvernului privind instituirea unor facilități fiscale (amnistia fiscală) naște deja interpretări și întrebări privind posibilitatea de a beneficia de anularea obligațiilor fiscale accesorii (dobânzi, penalități de întârziere și alte accesorii) pentru societățile cu obligații restante mai mici de 1 milion lei la 31.12.2018, dar care beneficiază și de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale.

Precizăm că o societate poate beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor, dacă eșalonarea la plată se finalizează până la 15 decembrie 2019.

**Cadrul legal:**

Potrivit art. 31 din Ordonanța nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale anularea accesoriilor în cazul debitorilor care beneficiază de eșalonare la plată:

„(1) Debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale potrivit Codului de procedură fiscală, precum și cei care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și 15 decembrie 2019 pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor, potrivit prevederilor art. 25-27, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute de aceste articole, dar doresc și menținerea eșalonării la plată.

(2) Debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale potrivit Codului de procedură fiscală, precum și cei care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și 15 decembrie 2019 pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor

**Problemă fiscală**

O persoană juridică română îndeplinește condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și aplică începând cu decembrie 2017 o decizie de eșalonare la plată pe o durată de 36 luni. Eșalonarea cuprinde debit principal și accesorii fiscale stabilite conform fișei rol și certificatului fiscal eliberat de administrația financiară. Debitele datorate (principalul) la data deciziei de eșalonare (decembrie 2017) sunt mai mici de 1 milion lei și până în prezent condițiile eșalonării au fost respectate întocmai. În august 2019 principalul + accesoriiile fiscale rămase de plată conform deciziei de eșalonare însumează mai puțin de 1 milion lei.

Poate beneficia compania de O.U.G. nr. 6/2019?

Cum ar trebui să procedeze pentru a beneficia de scutire la plată a accesoriilor fiscale cuprinse deja în decizia de eșalonare din 2017?

În cazul în care beneficiază de scutire la plată a accesoriilor fiscale, se vor scuti la plată accesoriiile fiscale recalculat până la 31.12.2018?

Ce se întâmplă cu accesoriiile fiscale calculate pentru anul 2019? Există riscul ca aceste accesorii fiscale să trebuiască a fi plătite până în decembrie 2019 în cazul în care compania beneficiază de O.U.G. nr. 6/2019?

# Situații financiare interimare vs raportări contabile semestriale

Multe nemulțumiri ale contabililor sunt legate de faptul că pentru repartizarea de dividende în avans (repartizare trimestrială) trebuie să depună situațiile financiare interimare prevăzute de O.M.F.P. nr. 3.067/2018. Acest lucru nu îi scutește de obligația de a depune și raportările contabile obligatorii (cele semestriale prevăzute de un alt ordin MFP).

Vom răspunde, în exemplul de mai jos, la întrebarea acestora referitoare la legalitatea depunerii a două documente pentru aceeași perioadă.

Vom explica faptul că, fiind prevăzute de două acte normative diferite, trebuie depuse ambele seturi de situații. În cazul repartizării trimestriale de dividende se vor depune situații financiare interimare formate din bilanț și contul de profit și pierdere, independent de obligația depunerii de raportare contabilă semestrială.

## Problemă fiscală

**O firmă care are obligația depunerii situațiilor financiare la 30.06.2019 și vrea să repartizeze dividende trimestrial trebuie să depună și bilanț interimar (formular distinct față de cel obligatoriu semestrial)?  
Se pot depune două situații financiare pentru aceeași perioadă?**

### Cadrul legal:

Potrivit pct. 602 din Ordinul MFP nr. 3.067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile:

„(1) Entitățile care au optat, potrivit legii, pentru repartizarea trimestrială de dividende, întocmesc situații financiare interimare formate din bilanț și contul de profit și pierdere. Aceste componente au aceeași structură cu cea aplicabilă situațiilor financiare anuale întocmite conform prezentelor reglementări. Veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulativ de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.

(2) Situațiile financiare interimare se întocmesc utilizând politicile contabile aplicate de entitate la data

întocmirii acestora. Situațiile financiare interimare sunt însoțite de politicile contabile semnificative.”

## Concluzie

Așadar, în cazul repartizării trimestriale de dividende se vor depune situații financiare interimare formate din bilanț și contul de profit și pierdere, independent de obligația depunerii de raportare contabilă semestrială.

Raportarea contabilă semestrială este prevăzută de Ordinul MFP nr. 2.493/2019 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2019 a operatorilor economici, precum și pentru modificarea și completarea unor prevederi contabile, publicat în Moni-

## SITUAȚII FINANCIARE

torul Oficial, Partea I nr. 596 din 19 iulie 2019.

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2019 a operatorilor economici se aplică entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

## De reținut!

Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2019 în condițiile prevăzute de ordin se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- Cea referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă:
  - de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;
  - de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;
  - de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Conform Ordinului ANAF nr. 3.040/2018 privind stabilirea operațiunilor care dau dreptul la debitarea contului de TVA, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1069 din 18 decembrie 2018.

„Art. 1. -

(1) Se stabilesc următoarele operațiuni care dau dreptul la debitarea contului de TVA:

A) înființarea popririi asupra disponibilităților bănești de către organele de executare silită competente;

B) înființarea popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, de organele de executare silită competente;

C) înființarea popririi asupra sumelor pe care debitorul le are

de încasat de la autorități sau instituții publice, de către organele de executare silită competente;

D) valorificarea bunurilor sechestrate/intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, de către organele de executare silită competente și cele de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului;

E) compensarea obligațiilor reprezentând TVA de plată cu alte creanțe bugetare aprobate la restituire, în limita sumelor ce au fost compensate;

F) alte situații în care TVA aferentă achizițiilor de bunuri și/sau servicii a fost achitată de titular

dintr-un alt cont decât un cont de TVA sau prin alte instrumente/mijloace de plată, acesta neavând obligația efectuării plății din contul de TVA”.

## Concluzie

Prin urmare, contul distinct de TVA poate fi debitat și pentru recuperarea celorlalte creanțe fiscale ale statului, dar numai în situația înființării de popririi sau cu ocazia valorificării bunurilor sechestrate, conform prevederilor legale menționate mai sus.

## Impozit dividende omis în declarația 100. Mod de corecție eroare

Omisuniile în Declarația 100 sub aspectul necuprinderii unui anumit impozit de plată (de exemplu impozit pe dividende) sunt interesante prin prisma modului în care trebuie corectate/rectificate.

Dacă un anumit impozit nu a fost cuprins în Declarația 100 aferentă unei anumite luni, nu se poate depune Declarația rectificativă 710, întrucât nu există impozit care trebuie rectificat din moment ce nu a fost cuprins în declarația inițială.

Prin urmare, se va depune o nouă declarație 100 care să cuprindă numai impozitul respectiv (omis din Declarația 100 inițială) și suma corespunzătoare de plată.

### Problemă fiscală

**Am depus Declarația 100/T2 2019 cu impozitul pe microîntreprindere 3%. Am uitat să declar impozitul pe dividendele încasate în luna iunie 2019.**

**Cum pot declara aceste dividende până la 25.07.2019? (Am încercat depunerea Declarației 710 cu impozit pe dividende inițial = 0 și final suma omisă dar am primit eroare la depunere pentru că obligația de plată nu există în Declarația 100 depusă)**

**Cadrul legal:**

Având în vedere că nu ați cuprins în declarația 100 aferentă lunii iunie

impozitul pe dividende, ci numai impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, nu puteți depune Declarația rectificativă 710 întrucât nu aveți ce



impozit să rectificați din moment ce nu l-ați cuprins în declarație.

## Concluzie

Prin urmare, veți depune o nouă declarație 100 care să cuprindă numai impozitul pe venitul din dividende reținut în luna iunie 2019.

Suma din această declarație reprezentând impozitul pe dividende se va adăuga în evidența fiscală (fișa pe plătitor) la suma reprezentând impozitul pe microîntreprinderi din prima declarație depusă.



TIA073