

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Modificări în Codul de procedură fiscală, beneficii pentru debitori!

În ședința Guvernului din 28 ianuarie, s-a decis, printre alte măsuri, și ridicarea mai rapidă a popririlor înființate de organele fiscale, ca un prim pas de simplificare a procedurilor de administrare a creanțelor fiscale.




Potrivit precizărilor ministrului Finanțelor, s-a reglementat instituirea și ridicarea popririi în mod electronic, astfel încât poprirea să fie ridicată la îndestularea sumei poprite, iar debitorului să îi fie eliberate conturile cât mai repede.

Se cunoaște faptul că atunci când o societate sau o persoană fizică avea conturile bancare blocate, chiar dacă efectua imediat și în totalitate plata înscrisă în adresa de înființare a popririi, pentru deblocarea conturilor bancare era obligat să meargă la fiecare bancă cu dovada că a făcut plata către ANAF.

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, băncile nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale înscrise în adresa de înființare a popririi. Există și excepții de la această regulă, cum ar fi, de exemplu, sumele necesare plății drepturilor salariale, inclusiv impozitele și contribuțiile aferente acestora, reținute la sursă, dacă, potrivit declarației pe propria răspundere a debitorului sau reprezentantului său legal, rezultă că debitorul nu deține alte disponibilități bănești.

În cazul în care executarea silită este suspendată ori încetează, potrivit legii, organul de executare silită înștiințează de îndată, în scris, instituțiile de credit ori, după caz, terțul poprit pentru sistarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor.


Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri
guvernanți 3

VENITURI PERSOANE FIZICE

Cum se completează suma în formularul
230 pentru veniturile din salarii? 4

DIVIDENDE

Declarație rectificativă pentru
contribuția la sănătate 5

TVA

Deducere TVA în baza unei facturi
emise de către furnizor în urma unei
inspecții fiscale 6

MICROÎNTRINDERE

Impozit pe venitul microîntreprinderilor.
Dividende de la o persoană juridică 7

SPONSORIZĂRI

Sponsorizări acordate în anul 2019.
Declarația 107 8

DISCIPLINĂ FINANCIAR-CONTABILĂ

Plăți în numerar efectuate pe
teritoriul Germaniei. Plafoane
valorice 9

SPĂLAREA BANILOR

Obligațiile firmelor referitoare
la Legea nr. 129 10

CASE DE MARCAT

Închiriere locuri de parcare. Obligații
privind case de marcat 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 44 din data de 22.01.2020

Data intrării în vigoare: 22 ianuarie 2020

Cui se adresează: Persoanelor fizice care obțin venituri impozabile și doresc să redirectioneze destinația unei sume din impozit în condițiile prevăzute de Codul fiscal

Ce prevede:

Ordinul aprobă:

– **procedura privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților non-profit** care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii;

– **modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 230** „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” și „Anexa nr... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” și a altor formulare utilizate în această procedură.

Pentru veniturile realizate în anul 2019, acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit până la 3,5% din impozitul pe venitul anului 2019 pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult,

precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, se efectuează în conformitate cu prevederile art. 123¹ din Codul fiscal. Acest articol a fost introdus începând cu 01.04.2019. Până la această dată Codul fiscal prevedea posibilitatea de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând 2% sau 3,5% din impozit după cum urmează:

A) în cotă de 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

B) în cotă de 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Având în vedere aceste schimbări legislative intervenite în cursul anului 2019 Ordinul nr. 147/2020 stabilește că procedura și modelul formularului aprobat prin acest ordin se aplică pentru direcționarea de către contribuabili a unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe veniturile realizate începând cu anul 2019, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

Prin excepție, pentru contribuabilii care au realizat venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii, precum și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2019, inclusiv, și solicită direcționarea unei sume din impozitul datorat aferent acestei perioade, sunt aplicabile prevederile O.A.N.A.F. nr. 50/2019 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea de către organul fiscal central a sumei reprezentând 2% din impozitul anual datorat pentru

susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii, sau a sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Cele două formulare 230 utilizate pentru anul 2019 au fost actualizate de ANAF și pot fi **descărcate de la adresa:** https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/230.html

Spre deosebire de formularul aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 50/2019, care se depunea doar pentru venituri din salarii și asimilate salariilor și/sau venituri din pensii, noul formular 230, al cărui model a fost aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 147/2020, se depune de către persoanele fizice care **realizează următoarele venituri din România:** venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din pensii, venituri din activități independente/activități agricole, impuse pe bază de normă de venit, venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real, venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza normelor de venit.

Formularul se depune până la data de **15 martie inclusiv** a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

Vezi problema fiscală „Cum se completează suma în Formularul 230 pentru veniturile din salarii?”, pag. 4

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 139/2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 47 din data de 23.01.2020

Data intrării în vigoare: 23 ianuarie 2020

Cui se adresează: persoanelor fizice care obțin venituri pentru care au obligații fiscale declarative în materie de impozit pe venit și/sau contribuții sociale

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul, conținutul, instrucțiunile de completare precum și caracteristicile de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” ce se utilizează de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și

a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2019, precum și pentru declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2020.

Formularul se depune:

- până la data de 15 martie 2020 inclusiv, pentru stabilirea și declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza în anul 2020, precum și pentru declararea și stabilirea contribuțiilor sociale datorate;
- până la data de 15 martie 2020 inclusiv în vederea declarării venitului realizat și definitivării impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale pentru anul 2019;
- până la data de 15 martie 2020, sub sancțiunea decăderii, în cazul exercitării opțiunii privind destinația unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal,

pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului/încheierii contractului între părți, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal sau al celor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală și care nu au avut, până la acea dată, obligația depunerii declarației unice. În anul 2020, declarația se poate depune atât în format hârtie (direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire), cât și prin mijloace electronice de transmitere la distanță (prin SPV sau pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată).

Vezi problema fiscală „**Declarație rectificativă pentru contribuția la sănătate**”, pag. 5

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Termenul de depunere a declarației unice s-a prelungit!

Guvernul a decis că **declarația unică** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale poate fi depusă până la data de **25 mai 2020**. Bucurie mare pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, chirii, drepturi de autor, dobânzi sau dividende, precum și din alte surse.

Tot până pe data de **25 mai 2020** s-a prorogată și termenul de plată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale (CAS și CASS) aferente anului 2019, precum și depunerea formularului 230.

Din declarația ministrului finanțelor, a rezultat că aceasta a fost o cerință pe care a avut-o de la mai multe ONG-uri pentru a se asigura că toată lumea va depune formularele la timp.

Modificări importante vor fi și în ceea ce privește prorogarea termenelor de depunere a notificărilor privind intenția de restructurare sau a cererilor de restructurare conform O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale.

Tot legat de această ordonanță, a fost **eliminat și plafonul de 1 milion lei**, astfel încât de această măsură de restructurare să poată beneficia toți debitorii, inclusiv cei care aveau res-

tanțe la 31 decembrie 2018, mai mici de 1 milion de lei și care nu au fost stinse până la această dată.

Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 a fost adoptată în scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței pentru debitorii aflați în dificultate financiară, acestora oferindu-le astfel posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare restante.

Prin obligații bugetare, în sensul acestei ordonanțe, se înțelege obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidate, individualizată în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării.

↳ Vezi O.A.N.A.F nr. 147/2020, pag. 2

Cum se completează suma în formularul 230 pentru veniturile din salarii?

Problemă fiscală

O persoană fizică care depune formularul 230 pentru veniturile din salarii din anul 2019 trebuie să calculeze cât poate redirectiona și să completeze suma în acest formular? Dacă trebuia să o completeze și nu a completat-o în formularul deja depus poate să depună din noul formularul corect?

Cadrul legal:

Conform instrucțiunilor de completare a formularului 230, în situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica „Suma”, caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

Dacă suma solicitată a se vira către entitatea non-profit/unitatea de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată, depășește plafonul de 3,5% din impozitul anual, atunci suma totală luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

Procedura din Anexa nr. 1 la O.A.N.A.F. nr. 147/2020 stabilește că, în situația contribuabililor care nu au completat în cerere rubrica „Suma”, referitoare la susținerea unei entități non-profit/unități de cult, suma de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege.

În situația în care persoana fizică optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea mai multor entități non-profit/unități de cult, și nu a completat în cerere rubrica „Suma”, suma de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege și se distribuie, în mod egal, entităților non-profit/unităților de cult beneficiare.

În situația contribuabililor care au completat în cerere rubrica „Suma” pentru susținerea unei entități non-profit/unități de cult, compartimentul de specialitate verifică încadrarea acesteia în plafonul admis de lege și stabilește suma de virat entității beneficiare astfel:

- A) în situația în care suma completată în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul acestui plafon;
- B) în situația în care suma completată în cerere este mai mică decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul sumei înscrise în cerere.

VENITURI PERSOANE FIZICE

Important

Completarea rubricii „Suma” din formularul 230 nu este recomandată dacă nu se cunoaște cu exactitate această sumă întrucât, dacă suma completată în cerere este mai mică decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește de organul fiscal la nivelul sumei înscrise în cerere.

Dacă însă suma completată în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul acestui plafon.

De reținut

Rubrica „Suma” din declarația 230 nu este obligatorie.

Persoana fizică nu trebuie să depună din noul formularul 230. Organele fiscale vor determina baza de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe baza datelor din declarațiile 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” depuse de angajator.

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.



↳ Vezi O.A.N.A.F. nr. 139/2020, pag. 3

Declarație rectificativă pentru contribuția la sănătate

Problemă fiscală

În anul 2019, o persoană fizică ce obține și venituri din salarii a estimat că va obține venituri din dividende peste plafonul de 24.960 lei, a depus declarația unică pentru contribuția la sănătate, dar nu a achitat-o. Sumele încasate din dividende în 2019 au fost sub plafon.

Mai poate să depună declarație rectificativă sau trebuie să depună declarația definitivă pentru anul 2019, astfel încât să nu mai datoreze contribuția la sănătate?

Cadrul legal:

Conform art. 170 alin. (2) din Codul fiscal, încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), după cum urmează:

- A) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;
- B) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitate, conform opțiunii contribuabilului;
- C) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016;
- D) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- E) venitul și/sau câștigul din investiții. În cazul veniturilor din

dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018.

Instrucțiunile de completare a declarației unice aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 139/2020 stabilesc că persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul minim își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat și depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, oricând până la data termenului legal de depunere.

Modificarea venitului estimat se face prin depunerea unei declarații unice rectificative, oricând până la data termenului legal de depunere (15 martie inclusiv a anului următor celui de impunere), având completată corespunzător subsecțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată” cu noile informații.

În cazul în care persoanele fizice care au estimat că realizează în anul fiscal curent veniturile de la prezentul punct peste plafonul minim de 12 salarii minime au realizat un venit net/brut anual cumulativ sub nivelul a

DIVIDENDE

12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal de impunere nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația unică, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Important

Persoana fizică nu depune declarația unică pentru definitivarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2019 (formularul aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 139/2020).

Pentru modificarea venitului estimat, persoana fizică va depune declarația unică rectificativă pentru anul 2019 (formular aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 49/2019) până la 15 martie 2020 inclusiv (termenul legal de depunere).

De reținut

Dacă pe lângă veniturile din salarii persoana fizică a obținut doar venituri din dividende, aceasta va rectifica declarația unică pentru anul 2019 bifând în formularul caseta Declarație rectificativă privind Capitolul II fără a bifa nicio casuță de la acest capitol. În acest fel, datele înregistrate prin declarația inițială la acest capitol (doar SUBSECȚIUNEA II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată) se vor anula.

Deducere TVA în baza unei facturi emise de către furnizor în urma unei inspecții fiscale

În urma unor inspecții fiscale, persoanele impozabile care au fost supuse unor astfel de controale, pentru care au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, sunt obligate la plata acestor sume în baza deciziilor de impunere emise.

Potrivit Codului fiscal, se pot emite și facturi de corecție, cu înscrierea mențiunii, emise după inspecția fiscală. În decontul de TVA, aceste facturi se vor înregistra într-o rubrică separată. Problema care se pune de către contabili este dacă beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite de Codul fiscal.

Problemă fiscală

Societatea noastră a plătit chirie în anii 2013, 2014, 2015 la o societate afiliată. Societatea afiliată a avut control de la ANAF prin care s-au stabilit diferențe la valoarea chiriei.

Societatea afiliată a trimis către societatea noastră o factură fiscală întocmită după inspecția fiscală conform art. 330 alin. (3) din Codul fiscal – diferența TVA chirie imobil perioada aprilie 2013 – iunie 2015. Factura conține doar valoarea TVA.

1. Este corect întocmită această factură?
2. Cum înregistrăm noi în contabilitate, în Jurnal și în Decont această factură?
3. Putem solicita la rambursare acest TVA? Societatea are lunar decont cu rambursare TVA deoarece 90% din producție merge în UE.
4. Societatea noastră ține cont de cheltuielile chirie în Declarația D101? Afectăm rezultatul anilor 2013, 2014, 2015?

Cadrul legal:

Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform prevederilor de la art. 330 alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile

stabilite la art. 297-302 din Codul fiscal.

În ceea ce privește corectarea facturilor, la art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se arată că, în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se

TVA

emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscrie numărul și data facturii corectate.

La pct. 108 alin. (4) din Normele metodologice se precizează că beneficiarii au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301 din Codul fiscal, taxa fiind înscrisă în rubricile din decontul de taxă aferente achizițiilor de bunuri și servicii. Emiterea facturilor de corecție nu poate depăși perioada prevăzută la art. 301 alin. (2) din Codul fiscal. Beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.

La pct. 71 alin. (2) din Codul fiscal, se prevede că: „În sensul art. 301 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care, în cadrul inspecției fiscale la furnizori, organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, furnizorii pot emite facturi de corecție până la expirarea termenului de prescripție pentru operațiunile în cauză, astfel cum a fost prelungit cu perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul având dreptul de deducere aferent facturilor emise în aceste condiții, chiar dacă perioada de prescripție a expirat, cu condiția ca dreptul de deducere să fie exercitat în termen de cel mult un an de la data primirii facturii de corecție.”

Înregistrare contabilă:

4426 = 401

În Jurnalul pentru cumpărări veți înregistra factura la rubrica privind TVA deductibilă.

Concluzie

Dacă factura emisă de furnizor a fost întocmită numai în scopuri de TVA, societatea dumneavoastră va înregistra numai TVA în contabilitate, nu și cheltuiala și va raporta factura respectivă în

decontul de TVA (300) la rândul 34 „Regularizări taxă dedusă”, pentru care aveți dreptul de rambursare a TVA. Dacă solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA bifati: Da, căsuța respectivă), din decontul de TVA (300).

Important

Nu veți corecta D101 privind impozitul pe profit, întrucât în factura primită nu sunt evidențiate cheltuielile aferente anilor precedenți (2013, 2014, 2015).

Impozit pe venitul microîntreprinderilor. Dividende de la o persoană juridică

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cuprinde ansamblul veniturilor obținute din orice sursă, din care se scad unele categorii de venituri cum ar fi, de exemplu, veniturile aferente costurilor stocurilor de produse, veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție sau veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale. Nedumerirea contabililor o reprezintă definirea exactă a acestor categorii de venituri exceptate de la impozitare.

Problemă fiscală

O microîntreprindere primește dividende de la altă microîntreprindere, la care deține 50%.

Veniturile din aceste dividende – contul 7611 intră la calculul impozitului pe venit?

Cadrul legal:

Potrivit art. 53 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- A) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- B) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- C) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;

D) veniturile din subvenții;

E) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;

E.1) veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și

MICROÎNTR-PRINDERE

reasigurărilor, al pieței de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

F) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

G) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

H) veniturile din diferențe de curs valutar;

I) veniturile financiare aferente creanțelor și datorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;

J) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul 709, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

K) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidență Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;

L) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

M) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

(2) Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit alin. (1) se adaugă următoarele:

A) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul 609, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

B) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;

C) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduce sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației

rezervei, distribuirii acestora către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;

D) rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării".

Concluzie

Veniturile din dividende sunt incluse în baza de impozitare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, deci se impozitează.



Sponsorizări acordate în anul 2019. Declarația 107

Declarația privind beneficiarii sponsorizărilor, nouă introdusă prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/2018, generează probleme privind procedura de completare, pe fiecare capitol din acest formular.

Din acest motiv ne-am propus să vă prezentăm exemplul de mai jos, în care vom prezenta modul în care trebuie completat controversatul capitol B „Date privind beneficiarii sponsorizărilor” din declarația 107.

Problemă fiscală

O microîntreprindere acordă în luna decembrie 2019 o sponsorizare unei entități aflate în Registrul entităților care pot beneficia de sponsorizări. Valoarea sponsorizării este de 250 lei. Pentru trimestrul 4, 2019, firma calculează un impozit pe venit în valoare de 1.250 lei.

Ce sume se completează în declarația 107, la capitolul B „Date privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” în câmpurile 4, „Suma (lei)”, 5, „Suma reportată” și 6, „Suma dedusă (lei)”?

SPONSORIZĂRI

Cadrul legal:

Potrivit art. 56 alin. (11) din Codul fiscal, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților non-profit și a unităților de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (41), scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

Pentru trimestrul 4, 2019, firma calculează un impozit pe venit în valoare de 1.250 lei.

Suma reprezentând 20% din impozitul pe venit este 250 lei.

Societatea a efectuat sponsorizări care pot fi deduse din impozitul pe venit în sumă de 250 lei, deci scade integral această sumă din impozitul pe venit.

Potrivit Instrucțiunilor de completare a formularului 107 (O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/2018):

– În coloana 4 „Suma” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau a mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările, potrivit legii, acordată fiecărui beneficiar, în anul de raportare/perioada de raportare.

Concluzie

Astfel, în această coloană veți înscrie valoarea sponsorizării: 250 lei.

– În coloana 5 „Suma reportată” se înscrie suma totală reprezentând valoarea bunurilor materiale sau a mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările, reportată din perioadă anterioară anului de raportare/perioadei de raportare. Pentru anul 2018, respectiv perioada aferentă anului 2018, această coloană nu se completează.

Nu aveți sume de înscris în această coloană dacă nu aveți sponsorizări nededuse și reportate.

– În coloana 6 „Suma dedusă” se înscrie suma dedusă din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, în anul de raportare/perioada de raportare corespunzătoare sumei reprezentând sponsorizări/mecenat/burse private acordate fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare sau corespunzătoare sumelor reportate în anul de raportare/perioada de raportare individualizate pe beneficiari.

Așa cum am stabilit, societatea deduce din impozitul pe venit, integral, suma acordată cu titlu de sponsorizare. În această coloană înscrieți suma de 250 lei.

Plăți în numerar efectuate pe teritoriul Germaniei. Plafoane valorice

Despre plafoanele de încasări și plăți în numerar impuse de Legea nr. 70/2015, în mod sigur, toți contabilii au auzit, însă trebuie să precizăm că respectivele limite valorice se aplică numai pentru operațiunile derulate pe teritoriul României. Ce se întâmplă însă dacă, intenționați să achiziționați o mașină second-hand în Germania, iar plata să o efectuați în numerar?

Problemă fiscală

O societate a luat decizia achiziționării unei mașini second-hand din Germania. Administratorul societății urmează să se deplaseze în Germania. Având în vedere pierderea de timp generată de condiția vânzătorului din Germania de a avea banii în cont înainte de a preda mașina, administratorul societății ar prefera să retragă banii din bancă, astfel încât să poată plăti mașina la care se decide, cu numerar. Putem efectua plata cash către furnizorul din Germania?

Cadrul legal:

Prevederile Legii nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar se aplică operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României. Plățile în numerar efectuate în afara României nu intră sub incidența prevederilor acestei legi.

Astfel, se pot efectua plăți în numerar pe teritoriul Germaniei, peste plafonul de echivalent 5.000.

Însă pentru a nu încălca prevederile Legii nr. 70/2015 nu puteți să ridicați banii din bancă, pe teritoriul României, și să îi acordați administratorului drept avans de trezorerie. Aceasta deoarece, potrivit art. 3 alin. (1) lit. e) din actul

DISCIPLINĂ FINANCIAR-CONTABILĂ

normativ precizat, plățile din avansuri spre decontare se efectuează în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.

Totodată, art. 5 lit. b) precizează că plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu se efectuează în limita sumelor convenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens.

Concluzie

Considerăm că pot exista două soluții:

1. Transferul sumei din contul firmei în contul personal al administratorului (lei sau valută) drept avans spre decontare. Administratorul poate ridica numerar în Germania și achita în numerar în Germania sau poate ridica banii din contul personal pe teritoriul României.

2. Achitarea numerarului în Germania, de către administrator, operațiune urmată de un decont justificativ de cheltuieli întocmit de administrator. Contravaloarea (decontului) se va achita prin bancă pentru suma ce depășește 5.000 lei (sau echivalent euro).

De reținut

Puteți efectua plata în numerar pe teritoriul Germaniei, însă va trebui să acordați atenție prevederilor Legii nr. 70/2015.

Important

Nu uitați că sumele în numerar mai mari de 10.000 euro se declară la ieșirea din România.

Obligațiile firmelor referitoare la Legea nr. 129

Noua Lege nr. 129, adoptată în anul 2019, cu privire la introducerea unor măsuri privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale prevede sarcini ferme pentru societățile comerciale, atât în ceea ce privește raportarea tranzacțiilor suspecte și a celor în numerar mai mari de 10.000 euro, cât și referitor la declarația privind beneficiarul real, cu termen de depunere 21 iulie 2020. Dacă în ceea ce privește raportarea tranzacțiilor suspecte și a celor în numerar, rapoartele respective se depun la O.N.P.C.S.B., declarația privind beneficiarul real se depune la O.N.R.C.

Problemă fiscală

Suntem o firmă plătitoare de impozit pe profit, SRL. Obiectul de activitate principal al societății este activitate desfășurată conform codurilor CAEN: 4652 „Comerț cu ridicata de componente și echipamente electronice și de telecomunicații”, 6120 – „Activitate de telecomunicații prin rețele fără cablu (exclusiv prin satelit)” și 5120 „Depozitari”.

- a. Pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor Legii nr. 129/2019 trebuie să desemnăm o persoană cu atribuții de raportare a eventualelor cazuri de tranzacții suspecte, la care se adaugă raportarea tranzacțiilor în numerar de peste 10.000 euro? Precizăm că firma a desemnat o persoană conform Legii nr. 656/2002.
- b. Firma are trei asociați. Trebuie depusă „Declarație privind beneficiarii reali”? Declarația se depune pentru cei trei acționari sau numai pentru acționarul care deține cel puțin 25% din acțiuni plus o acțiune?

A. Cadrul legal:

Conform art. 5 din Legea nr. 129/2019 privind prevenirea și combaterea spălării banilor:

„(1) Intră sub incidența prezentei legi următoarele entități raportoare:

- A) instituțiile de credit persoane juridice române și sucursalele instituțiilor de credit persoane juridice străine;
- B) instituțiile financiare persoane juridice române și sucursalele

instituțiilor financiare persoane juridice străine;

- C) administratorii de fonduri de pensii private, în nume propriu și pentru fondurile de pensii private pe care le administrează, cu excepția caselor de pensii ocupaționale profesionale;
- D) furnizorii de servicii de jocuri de noroc;
- E) auditorii, experții contabili și contabilii autorizați, cenzorii, persoanele care acordă consul-

SPĂLAREA BANILOR

tanță fiscală, financiară, de afaceri sau contabilă;

- F) notarii publici, avocații, executorii judecătorești și alte persoane care exercită profesii juridice liberale, în cazul în care acordă asistență pentru întocmirea sau perfectarea de operațiuni pentru clienții lor privind cumpărarea ori vânzarea de bunuri imobile, acțiuni sau părți sociale ori elemente ale fondului de comerț, administrarea instrumentelor financiare, valorilor mobiliare sau a altor bunuri ale clienților, operațiuni sau tranzacții care implică o sumă de bani sau un transfer de proprietate, constituirea sau administrarea de conturi bancare, de economii ori de instrumente financiare, organizarea procesului de subscriere a aporturilor necesare constituirii, funcționării sau administrării unei societăți; constituirea, administrarea ori conducerea unor astfel de societăți, organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare sau a altor structuri similare, precum și în cazul în care participă în numele sau pentru clienții lor în orice operațiune cu caracter financiar ori vizând bunuri imobile;
- G) furnizorii de servicii pentru societăți sau fiducii, alții decât cei prevăzuți la lit. e) și f);
- H) agenții imobiliari;

I) alte entități și persoane fizice care comercializează, în calitate de profesioniști, bunuri sau prestează servicii, în măsura în care efectuează tranzacții în numerar a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro, indiferent dacă tranzacția se execută printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni care au o legătură între ele”.

Prin urmare, societatea dumneavoastră reprezintă o entitate raportoare numai dacă efectuează tranzacții în numerar a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro, indiferent dacă tranzacția se execută printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni care au o legătură între ele.

Potrivit art. 7 din Legea nr. 129/2019: „(1) Entitățile raportoare au obligația de a raporta către Oficiu tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro.

(4) În sensul alin. (1), termenul tranzacție include și operațiunile a căror valoare este fragmentată în tranșe mai mici decât echivalentul în lei a 15.000 euro, care au elemente comune cum ar fi: părțile tranzacțiilor, inclusiv beneficiarii reali, natură sau categoria în care se încadrează tranzacțiile și sumele implicate. Entitățile raportoare stabilesc în politici și normele interne prevăzute la art. 24 alin. (1), proporțional cu riscul spălării banilor și finanțării terorismului la care sunt expuse, termenul în care elementele comune prezintă relevanță, precum și orice alte scenarii ce ar putea da naștere unor tranzacții legate între ele”.

În aceste condiții, dacă în cursul unei zile, de exemplu, se depășește plafonul de încasări de 10.000 euro de la același client, tranzacția respectivă trebuie raportată către O.N.P.C.S.B.

Sanctiunile pentru nerespectarea acestei obligații de raportare sunt prevăzute la art. 43 din Legea nr. 129/2019 și constau în amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei, ale cărei limite

maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.

Sanctiunile și măsurile pot fi aplicate membrilor organului de conducere și altor persoane fizice care sunt responsabile de încălcarea legii!!!!

În ceea ce privește obligația privind desemnarea unei persoane care va ține legătura cu O.N.P.C.S.B. și va raporta operațiunile suspecte, cu termen de desemnare 17 ianuarie 2020, societății dumneavoastră nu îi revine această obligație.

„Art. 23. –

(1) Entitățile raportoare au obligația de a desemna una sau mai multe persoane care au responsabilități în aplicarea prezentei legi, cu precizarea naturii și limitelor responsabilităților încredințate, ale căror nume vor fi comunicate Oficiului, exclusiv în format electronic, prin canalele puse la dispoziție de către acesta.

(4) Dispozițiile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanelor fizice ce au calitatea de entitate raportoare, precum și entităților raportoare prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. i)”.

Concluzie

Având în vedere că nu desfășurați profesii liberale, dacă nu derulați operațiuni cash mai mari de 10.000 euro, nu îndepliniți calitatea de entitate raportoare către O.N.P.C.S.B. Nu are relevanță faptul că ați desemnat o persoană conform vechii Legi nr. 656/2002.

B. Cadrul legal:

Potrivit art. 62 din Legea nr. 129/2019:

„(1) În termen de 12 luni de la intrarea în vigoare a prezentei legi, societățile înregistrate până la data intrării în vigoare a prezentei legi în registrul comerțului, cu excepția companiilor și a societăților naționale,

precum și a societăților deținute integral sau majoritar de stat, depun, prin grija reprezentantului legal, spre înregistrare în Registrul beneficiarilor reali ai societăților, ținut de Oficiul Național al Registrului Comerțului, o declarație privind datele de identificare ale beneficiarilor reali.

(2) Nerespectarea de către administratorul care reprezintă societatea a obligației prevăzute la alin. (1) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei”.

Concluzie

Prin urmare, până la data de 21 iulie 2020, trebuie depusă la O.N.R.C. declarația privind beneficiarul real.

continuare pag. 12

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.

Potrivit art. 4 din lege:

„(1) În sensul prezentei legi, prin beneficiar real se înțelege orice persoană fizică ce deține sau controlează în cele din urmă clientul și/sau persoana fizică în numele căruia/căreia se realizează o tranzacție, o operațiune sau o activitate.

(2) Noțiunea de beneficiar real include cel puțin:

A) în cazul societăților prevăzute în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

1. Persoana sau persoanele fizice care dețin ori controlează în cele din urmă o persoană juridică prin exercitarea dreptului de proprietate, în mod direct sau indirect, asupra unui număr de acțiuni sau de drepturi de vot suficient de

mare pentru a-i asigura controlul ori prin participația în capitalurile proprii ale persoanei juridice sau prin exercitarea controlului prin alte mijloace, persoana juridică deținută sau controlată nefiind o persoană juridică înregistrată la registrul comerțului ale cărei acțiuni sunt tranzacționate pe o piață reglementată și care este supusă unor cerințe de publicitate în acord cu cele reglementate de legislația Uniunii Europene ori cu standarde fixate la nivel internațional. Acest criteriu este considerat a fi îndeplinit în cazul deținerii a cel puțin 25% din acțiuni plus o acțiune sau participația în capitalurile proprii ale persoanei juridice într-un procent de peste 25%;

2. Persoana sau persoanele fizice ce

asigură conducerea persoanei juridice, în cazul în care, după epuizarea tuturor mijloacelor posibile și cu condiția să nu existe motive de suspiciune, nu se identifică nicio persoană fizică în conformitate cu pct. 1 ori în cazul în care exista orice îndoială că persoana identificată este beneficiarul real, caz în care entitatea raportoare este obligată să păstreze și evidența măsurilor aplicate în scopul identificării beneficiarului real în conformitate cu pct. 1 și prezentul punct;”.

De reținut!

Beneficiarul real este cel care deține cel puțin 25% din acțiuni plus o acțiune.

Închiriere locuri de parcare. Obligații privind case de marcat

Ordonanța care prevede dotarea operatorilor economici cu aparate de marcat electronice fiscale a fost permanent modificată, în sensul restrângerii ariei persoanelor și activităților care sunt exceptate de la obligația dotării cu astfel de case de marcat.

Problemă fiscală

O societate deține o parcare. Locurile de parcare sunt închiriate cu ora. Taxa achitată pentru parcare este justificată printr-un bon valoric acordat de un salariat al societății. Societatea are obligativitatea achiziționării unei case de marcat pentru evidențierea contravalorii acestor servicii?

Cadrul legal:

Potrivit art. 1 alin. (1) din O.U.G nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar

contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestațiilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Conform art. 2 lit. d) din O.U.G. nr. 28/1999, se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

CASE DE MARCAT

D) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii – bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare.

Concluzie

În cazul încasărilor în numerar de la persoane fizice, aferente locurilor de parcare pentru autovehicule, în schimbul eliberării de bonuri cu valoare fixă, nu este obligatorie dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal.

