

TAXE ȘI IMPOZITE

Noutăți legislative, comentarii și exemple într-un newsletter 100% practic!

ACTUAL

Editorial

Reguli, termene și alte obligații. Altfel nu se poate!



Unele lucruri se fac doar pentru că trebuie făcute. Viața fiecăruia dintre noi este un șir nesfârșit de reguli pe care trebuie să le urmăm, că vrem sau că nu vrem, că ne place sau nu.

Fie că aceste reguli sunt impuse de societate, așa cum se întâmplă de cele mai multe ori, fie că ni le impunem singuri, sau că trebuie să respectăm tot felul de termene, păreri, obligații, date scadente, responsabilități, această listă de reguli (unele scrise, altele nu) nu se sfârșește niciodată.

Câți dintre noi nu visăm mai mult decât ar trebui la un trai fără dead-line-uri, fără programări, fără limite de orice fel? Din ce în ce mai des aud oameni care plănuiesc să își ia o pauză. Dar o pauză adevărată, o pauză de câteva luni, sau poate chiar un an în care să nu fie constrânși de nimic. Un an sabatic. S-au săturat de program fix și, cu banii strânși în perioada în care nu au avut timp de viață socială, să plece! Nici nu mai contează unde și pentru cât timp. Trebuie doar să plece. Pentru unii dintre noi aceasta a ajuns să fie singura soluție!

Cu toate acestea, cu toate că simțim de multe ori că nu mai putem face față și că tot ceea ce ne-a mai rămas de făcut este fie să ne conformăm situației în care ne aflăm, fie să plecăm pur și simplu, regulile, cu tot cu limitele lor, pun o oarecare ordine în viață. Bineînțeles, acest lucru nu se poate întâmpla decât în funcție de ochii care privesc aceste reguli și mintea care le analizează.

Indiferent de care parte a baricadei am fi, indiferent de pauzele pe care le luăm sau nu, tragem linie și ne dăm seama, într-un final, că asta este! Trăim printre reguli, termene și alte obligații. Unele sunt vechi de când lumea, altele sunt noi, unele sunt ale noastre, altele sunt impuse de alții. E un ciclu nesfârșit căruia trebuie să-i facem față și să ne adaptăm. Altfel nu se poate!

Florin Turza,
avocat, redactor-șef

În această ediție:

Declararea și plata impozitului pe construcții începând cu anul 2014 pag. 8

Baza de calcul al concediului medical după o perioadă de incapacitate temporară de muncă pag. 8

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru o societate cu cifră de afaceri zero în anul 2013 pag. 8

Leșirea din sistemul TVA la încasare. Perioada fiscală privind obligațiile TVA pag. 8

Achiziții intracomunitare de bunuri ambalate. Contribuția la Fondul pentru mediu pag. 8

Venitul din chirii. Obligațiile fiscale de declarare și plată ale plătitorului pag. 8

Cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților pag. 8

Societate cu activitate suspendată. Recuperarea pierderilor fiscale pag. 8

Depășirea plafonului. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor pag. 8

Cheltuielile efectuate pentru trans-

Declararea și plata impozitului pe construcții începând cu anul 2014

Întrebare:

O societate a achiziționat un teren pe care a construit un bloc în vederea vânzării apartamentelor către persoane fizice (ansamblu rezidențial). Totodată, au amenajat și locuri de parcare pe care le vând împreună cu apartamentul. Construcția este finalizată și acestea sunt încadrate în clasa 3, la stocuri (conturi separate apartamente și loc de parcare). La 31 decembrie 2013, nu au vândut toate locurile de parcare. În cazul acesta, parcarile înregistrate în contul de stocuri, sunt considerate construcții speciale și ar trebui plătit impozit pentru acestea?

Răspuns:

La art. 296³³ din Codul fiscal se arată faptul că sunt obligate la plata impozitului pe construcții persoanele juridice.

La art. 296³⁴ din Codul fiscal sunt definite construcțiile ca fiind cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul mijloacelor fixe:

„ART. 296³⁴ Definiția construcțiilor:

În înțelesul prezentului titlu, construcțiile sunt cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea

Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.”

La art. 296³⁵ este menționată baza de impozitare a acestui impozit pe construcții ca fiind valoarea construcțiilor existente în patrimoniul societății la data de 31 decembrie a anului precedent, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor menționate la art. 296³⁴, din care se scade valoarea clădirilor.

Clădirile rămân impozitate la Direcția de Taxe Locale.

La art. 296³⁶ sunt stabilite termenele privind plata acestui impozit, precum și faptul că este un venit al bugetului de

stat și nu local și se va declara și plăti la ANAF.

În catalogul mijloacelor fixe, parcarile auto s-ar putea încadra la codul 1.3.7., iar în cadrul acestuia în 4 subcoduri în funcție de anumite caracteristici ale materialului din care sunt construite.

Din temeiurile legale prezentate, rezultă că parcarile auto sunt construcții speciale, care trebuie declarate la ANAF – Administrația financiară în raza căreia își are sediul social firma care le deține.

Fiind un impozit ce trebuie plătit la ANAF, acesta, începând cu data de 01.01.2014, face parte din vectorul fiscal al firmei și trebuie declarat până la data de 30 ianuarie 2014 prin declarația 010.

În cadrul acestei declarații, modificată prin O.M.F.P. nr. 35/2014, la punctul 12 s-a introdus posibilitatea înregistrării / scoaterii din evidență a impozitului pe construcții. Nu trebuie să ne inducă în eroare înregistrarea în contabilitate a parcarilor în clasa 3 și nu 2 (așa cum prevede, de fapt, O.M.F.P. nr. 3.055/2009), deoarece, prin similitudine, clădirile (apartamentele) sunt înregistrate, la rândul lor, în clasa 3 și nu 2 și trebuie declarate la Direcția de Taxe Locale, plătindu-se pentru acestea impozit pe clădiri, în conformitate cu art. 253 din Codul fiscal.

Baza de calcul al concediului medical după o perioadă de incapacitate temporară de muncă

Întrebare:

Care este baza de calcul al concediului medical în cazul în care un salariat are concediu medical în luna octombrie 2013 și mai are și în luna ianuarie 2014? Se scade luna în care a beneficiat de concediu medical?

Răspuns:

Potrivit art. 10 din O.U.G. nr. 158/2005, baza de calcul al indemnizației de incapacitate temporară de muncă se determină ca medie a veniturilor lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie sta-

giul de cotizare, până la limita a 12 salarii minime brute pe țară lunar, pe baza cărora se calculează contribuția pentru concedii și indemnizații.

Potrivit art. 8 alin. (2) din O.U.G. nr. 158/2005, se asimilează stagiului

de cotizare în sistemul de asigurări sociale de sănătate perioadele în care asiguratul beneficiază de concedii și indemnizațiile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.

În situația în care, la stabilirea celor 6 luni din care se constituie baza de calcul se utilizează perioadele asimilate stagiului de cotizare în care asiguratul a beneficiat de indemnizație de incapacitate temporară de muncă, veniturile care se iau în considerare constau în indemnizația de incapacitate temporară de muncă.

În consecință, pentru perioada în care salariatul a beneficiat de indemnizație de incapacitate temporară de muncă se va lua în calcul această indemnizație.

Leșirea din sistemul TVA la încasare.

Perioada fiscală privind obligațiile TVA

Întrebare:

O societate din România a deschis un sediu permanent în Franța. Societatea din România este înregistrată în scopuri de TVA, fiind plătitoare la trimestru. Sediul permanent din Franța are cod valid de TVA. În 2013, atât cifra de afaceri a sediului din România cât și cea a sediului permanent din Franța au fost zero. Sediul din România nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nici la sediul permanent din Franța nu s-au înregistrat achiziții intracomunitare de bunuri. Având în vedere situația descrisă, societatea poate opta pentru scoaterea din sistemul de TVA la încasare (formular 097)? Trebuie să depună 094 în care să declare cifra de afaceri zero pentru a rămâne plătitori de TVA trimestrial? Societatea din România este plătitoare de impozit pe profit pentru că a fost înființată în ianuarie 2013 și avea posibilitatea să se înregistreze ca plătitoare de impozit pe profit. Începând cu anul 2014 (având în vedere cifra de afaceri zero obținută în 2013) trebuie să treacă la impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să depună vectorul în acest sens?

Răspuns:

Conform art. 156¹ din Codul fiscal, perioada fiscală este luna calendaristică. Prin excepție, perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care, în cursul anului calendaristic precedent, a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat, în cursul anului calendaristic precedent, una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Persoana impozabilă care are obligația depunerii deconturilor trimestriale trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, o declarație de mențiuni în care să înscrie cifra de afaceri din anul precedent și o mențiune referitoare la faptul că nu a

efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent. Fac excepție de la aceste prevederi persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 152.

Așadar, societatea care, în cursul anului 2013, a utilizat ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, dacă în anul 2013 a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro, în anul 2014 va utiliza ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic. În acest caz, societatea trebuie să depună la organele fiscale competente formularul 094 „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au

efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent”.

Acest formular se va depune până la data de 27.01.2014.

În vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea opțională a sistemului TVA la încasare se aplică următoarele reguli prevăzute la art. II din O.U.G. nr. 111/2013 pentru reglementarea unor măsuri fiscale și pentru modificarea unor acte normative:

– persoanele impozabile care, la data de 1 ianuarie 2014, aplică sistemul TVA la încasare:

- pot continua aplicarea sistemului TVA la încasare, fără depunerea vreunei notificări, dacă sunt eligibile pentru aplicarea acestui sistem, caz în care se consideră că au optat pentru continuarea aplicării sistemului;
- pot solicita oricând în cursul anului 2014 să fie radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare prin depunerea unei notificări la organele fiscale competente, chiar dacă sunt eligibile pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Organele fiscale competente operează radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea. Până la data radierii, persoanele impozabile trebuie să aplice sistemul TVA la încasare;
- au obligația să depună la organele fiscale competente până la data de 25 ianuarie 2014 o notificare în situația în care au depășit plafonul de 2.250.000, în ultima perioadă fiscală a anului 2013, în vederea radierii din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare.

Aceste prevederi nu se aplică în situația persoanelor impozabile care se

înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal în cursul anului 2014 și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, care sunt obligate să aplice sistemul respectiv cel puțin până la finele anului 2014, cu excepția cazului în care depășesc plafonul de 2.250.000 lei.

Atât în cazul persoanelor impozabile care continuă aplicarea sistemului TVA la încasare, cât și al celor care ies din sistem, pentru operațiunile al căror fapt generator de taxă a intervenit până la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum și pentru facturile emise înainte de această dată, în situația în care cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii sau de la termenul-limita prevăzut de lege pentru emiterea facturii este ulterioară datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data încasării totale sau parțiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate.

Așadar, societatea care la 01 ianuarie 2014 aplică sistemul TVA la încasa-

re poate solicita oricând în cursul anului 2014 să fie radiată din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare prin depunerea unei notificări la organele fiscale competente, chiar dacă este eligibilă pentru aplicarea sistemului, anul 2014 nefiind considerat primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Organele fiscale competente operează radierea din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare începând cu data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea. Până la data radierii se aplică sistemul TVA la încasare.

Condițiile pe care societatea trebuie să le îndeplinească la 31.12.2013 pentru a trece la sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor sunt redate la art. 112¹ lit. a) din Codul fiscal, astfel:

– realizează venituri, altele decât din activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor,

al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii și al jocurilor de noroc.

– realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

– a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;

– capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

– nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Dacă aceste condiții sunt îndeplinite, societatea plătitoare de impozit pe profit trebuie să comunice organelor fiscale teritoriale aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru o societate cu cifră de afaceri zero în anul 2013

Întrebare:

O societate plătitoare de impozit pe profit cu obiect de activitate consultanță pentru afaceri are cifra de afaceri zero la 31.12.2013. Nu a desfășurat deloc activitate, dar nu are activitatea suspendată prin registrul comerțului și a depus, în continuare, declarații la termenele scadente. De la 01.01.2014 este obligată să treacă la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de 3% în această situație?

Răspuns:

Societatea va aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în situația în care, la data de 31 decembrie 2013, îndeplinește cumulativ următoarele condiții prevăzute de art. 112 indice 1 din Codul

fiscal, astfel cum va fi modificat prin O.U.G. nr. 102/2013 începând cu 01 ianuarie 2014:

● realizează venituri, altele decât din activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și

reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc;

● realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

● a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;

● capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

● nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Așadar, având în vedere că cifra de afaceri în anul 2013 a fost zero, societatea trebuie să comunice organelor fiscale teritoriale schimbarea sistemului de impunere, până la data de 31 ianuarie 2014, prin depunerea unei declarații de mențiuni (010).

Venitul din chirii. Obligațiile fiscale de declarare și plată ale plătitorului

Întrebare:

Din 2014 există obligativitatea reținerii de către plătitorii de venituri din cedarea folosinței bunurilor a CASS-ului și a impozitului pe venit pentru persoanele fizice (adică o persoană juridică ce a închiriat apartamente de la persoane fizice trebuie să le rețină impozitul și CASS-ul și să le declare în în declarația 112)? Care este bază legală?

Răspuns:

Plătitorii de venituri provenite din cedarea folosinței bunurilor nu au obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente acestor venituri.

Persoanele fizice care obțin venituri din închirieri cu excepția celor care realizează venituri din arendă și din închirierea camerelor din locuințele proprietate personală în scop turistic, sunt obligate să efectue-

ze în cursul anului plăți anticipate trimestriale la CASS, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În decizia de impunere pentru plăți anticipate emisă pentru persoanele fizice care obțin venituri din închirierea camerelor din locuințele proprietate personală în scop turistic, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar, iar plata se efectuează

în două rate egale, până la data de 25 iulie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv.

Încadrarea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în limita plafonului maxim pentru veniturile din închirieri, cu excepția celor din arendă cu impunere prin stopaj la sursă, se face de către organul fiscal prin decizia de impunere privind plățile anticipate.

Încadrarea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate anticipat în limita plafonului maxim pentru veniturile din arendă cu impunere prin stopaj la sursă se face de plătitorul de venit la momentul plății venitului.

Stabilirea obligației de plată anuale a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din închirieri, precum și încadrarea în plafonul minim se realizează de organul fiscal competent prin decizia de impunere anuală.

Baza legală: art. 296²⁴ din Codul fiscal.

Achiziții intracomunitare de bunuri ambalate. Contribuția la Fondul pentru mediu

Întrebare:

Societatea a primit o notificare de la Administrația Fondului pentru Mediu (datată 05.12.2013). Ce trebuie să conțină declarația de mediu care trebuie întocmită (dacă trebuie întocmită) în condițiile în care societatea are contract cu o firmă de salubritate care face valorificarea corespunzătoare a deșeurilor colectate selectiv (carton, metal, plastic, sticlă)? Societatea face achiziții intracomunitare de bunuri care vin ambalate, iar în notificare este menționată contribuția de 2lei/kg.

Răspuns:

În conformitate cu prevederile art. 9 alin. (1) lit. d) din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru

mediu, cu modificările și completările ulterioare pentru introducerea pe piața națională de bunuri ambalate, cum este cazul achizițiilor intracomu-

nitare de astfel de bunuri, operatorii economici datorează o contribuție de 2 lei/kg la Fondul pentru mediu, calculată pentru diferența dintre cantitățile de deșuri de ambalaje corespunzătoare obiectivelor minime de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie și de valorificare prin reciclare și cantitățile de deșuri de ambalaje efectiv valorificate sau incinerate.

Contribuția se datorează numai în cazul neîndeplinirii obiectivului de valorificare a deșeurilor de ambalaje prevăzut în anexa nr. 3 la ordonanță. În acest scop, operatorii economici sunt obligați să declare lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a desfășurat activitatea, cantitățile de ambalaje introduse pe piața națională și cantitățile de deșuri de ambalaje valorificate, după cum se prevede la art. 10 din ordonanță.

Contribuția de 2 lei/kg pentru ambalaje se declară și se plătește anual, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor, în temeiul prevederilor art. 11 alin. (2) din O.U.G. nr. 196/2005.

Formularul de declarare este intitulat „Declarația privind obligațiile la Fondul pentru mediu” aprobat prin O.M.M.S.C. nr. 35/2014.

După cum se specifică la art. 16 alin. 2 din H.G. nr. 621/2005 privind gestionarea ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, responsabilitățile operatorilor economici în această

materie se pot realiza individual sau prin intermediul unui operator economic autorizat de către o comisie constituită la nivelul autorității publice centrale pentru protecția mediului. Lista operatorilor economici autorizați este publicată pe site-ul propriu al Administrației Fondului pentru Mediu.

Ne îndoim de faptul că firma de salubritate face parte din lista operatorilor autorizați pentru preluarea responsabilității pentru deșeurile de ambalaje, dat fiind numărul extrem de mic al operatorilor autorizați publicați pe site.

De altfel, chiar și în cazul transferului de responsabilitate, operatorii economici au aceleași obligații ca și în cazul în care optează pentru răspunderea individuală, singura deosebire fiind aceea că situația cantităților de deșeurile de ambalaje valorificate/incinerate cu recuperare de energie este întocmită de operatorul economic autorizat și transmisă operatorului economic responsabil, după cum reiese și din art. 25 din Metodologia de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, aprobată prin O.M.M.P. nr. 1.032/2011.

Societate cu activitate suspendată. Recuperarea pierderilor fiscale

Întrebare:

O societate comercială și-a suspendat activitatea în luna iulie 2008, pe 3 ani. În anii 2007 și 2008 înregistrează pierdere fiscală. Care este termenul de recuperare a pierderii fiscale? Suspendarea activității nu are ca efect și suspendarea curgerii perioadei de 5 ani consecutivi, termen de recuperare a pierderii fiscale?

Soluție:

Pierderile fiscale se recuperează în conformitate cu prevederile art. 26 din Codul fiscal.

Alin. (1) și (5) ale acestui articol stabilesc după cum urmează:

„Art. 26. – (1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile imposable obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(.....)

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pierderea fiscală anuală realizată începând cu anul 2009, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se

recuperează din profiturile imposable obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.”

Așadar, termenele de recuperare a pierderilor fiscale sunt:

- 5 ani consecutivi pentru pierderile fiscale anuale realizate anterior anului 2009, stabilite prin declarația de impozit pe profit (art. 26 alin. (1) din Codul fiscal);
- 7 ani consecutivi pentru pierderile fiscale anuale realizate începând cu anul 2009, stabilite prin declarația de impozit pe profit (art. 26 alin. (5) din Codul fiscal).

Pe perioada în care societatea s-a aflat în inactivitate temporară, termenul de recuperare a pierderii fiscale nu se suspendă.

Astfel, pierderea fiscală stabilită prin declarația de impozit pe profit aferentă anului 2007 se putea recupera din profitul impozabil al anilor 2008, 2009, 2010, 2011 și 2012.

Pierderea fiscală stabilită prin declarația de impozit pe profit aferentă anului 2008 se recuperează din profitul impozabil al anilor 2009, 2010, 2011, 2012 și 2013.

RECLAMA

Depășirea plafonului. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Întrebare:

O firmă nou înființată în ianuarie 2014 ca microîntreprindere a depășit plafonul de 65.000 euro. Pe întreg anul, firma este plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau trece la impozit pe profit?

Răspuns:

Într-adevăr, potrivit art. 112 indice 2 alin. (4) din Codul fiscal, o persoană juridică română care este nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă este îndeplinită condiția privind natura

capitalului la data înregistrării la registrul comerțului.

Cu toate acestea, în situația în care venitul realizat în cursul anului se situează la un nivel mai mare de 65.000 euro vor fi aplicabile prevederile art. 112 indice 6 din Codul fiscal potrivit

căror societatea va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit limita venitului.

Așadar, determinarea impozitului pe profit se va realiza începând cu trimestrul I al anului 2014. Potrivit dispozițiilor menționate anterior, determinarea impozitului pe profit se va realiza de la începutul anului fiscal deoarece regimul fiscal se modifică pe întreaga perioadă fiscală.

Trebuie menționat că prin depășirea plafonului se generează, de asemenea, obligația de notificare a organului fiscal în termen de 30 de zile de la momentul depășirii.

Cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților

Întrebare:

În cazul unui concediu medical pe baza unui accident de muncă, ce se include și ce nu se include în baza de calcul dacă salariatul a avut concedii medicale suportate din FNUASS și a fost și în concediu de îngrijire a copilului în ultimele 6 luni?

Soluție:

Potrivit art. 21 alin. (4) lit. e) din Codul Fiscal sunt nedeductibile cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii.

Sunt considerate cheltuieli făcute în favoarea participanților următoarele:

a) cheltuielile cu amortizarea, întreținerea și repararea mijloacelor de transport utilizate de către participanți, în favoarea acestora;

b) bunurile, mărfurile și serviciile acordate participanților, precum și lucrările executate în favoarea acestora;

c) cheltuielile cu chiria și întreținerea spațiilor puse la dispoziție acestora;

d) *** Abrogat;

e) alte cheltuieli în favoarea acestora.

Astfel, cheltuielile cu combustibilul și cu biletele de avion efectuate în favoarea asociațului societății vor fi nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

Manager Departament Editorial:

Liliana Lefter

Manager produs: Georgiana Niculescu

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Tehnoredactare: Anca Ropotă

Corectură: Elvira Panaitescu

Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,
Gemenii Center, sector 5, București;
Telefon: 021.317.25.87

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

Correspondență: Ghiseul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Ediție recunoscută CNCSIS conform
deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Florin Câmpeanu

© 2014 – RENTROP & STRATON

ISSN: 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.

**CNI
CORESI**
Tipărit la CNI „CORESI” SA

Operațiuni în zona liberă. Achiziții de bunuri din Republica Moldova

Întrebare:

1. Cum sunt considerate prestările de servicii (transport, condiționare) din punctul de vedere al TVA aferente unui lot de marfă (cereale) care vine în regim de tranzit în România, într-o zonă liberă, din Republica Moldova (non UE), urmând să fie încărcată în condiție FOB pe navă, cu destinația finală în Portugalia (UE), ținând cont de faptul că:

- Vânzătorul mărfii este din Republica Moldova;
- Cumpărătorul este din România;
- Cumpărătorul din România este și revânzător în FOB către un alt cumpărător din România, care face livrarea intracomunitară către Portugalia;
- Transportul este terestru, din Republica Moldova în zona liberă, și este în sarcina cumpărătorului-revânzător (RO). Transportatorul poate fi din România sau Republica Moldova;
- Prestările de serviciu (condiționare) sunt în sarcina cumpărătorului-revânzător (RO). Prestatorul este din România.

2. Cum este considerată cumpărarea mărfii din Moldova în România, precum și revânzarea acesteia în FOB din punctul de vedere al TVA?

Care sunt articolele de lege care trebuie menționate pe factura de vânzare marfă, precum și pe cele de servicii pentru cumpărătorul din România, știind că acesta cumpără marfa din Republica Moldova, achită transportul până în România, achită servicii de depozitare în România și vinde FOB din zona liberă?

Răspuns:

Având în vedere faptul că bunurile sunt livrate din Republica Moldova pe numele unui cumpărător din România, nu se poate considera că bunurile respective sunt plasate în România în regim de tranzit vamal chiar dacă, ulterior achiziției, cumpărătorul din România le vinde unui cumpărător din România care, la rândul său le revinde în Portugalia.

Achiziția de bunuri din Republica Moldova este un import de bunuri pentru primul cumpărător care beneficiază de un regim vamal suspensiv în perioada în care bunurile se află în zona liberă. În opinia noastră, la vânzarea bunurilor către cea de a doua firmă din România, cumpărătorul nr. 1 trebuie să achite drepturile vamale de import deoarece bunurile respective ies din regimul vamal suspensiv și își schimbă destinația la momentul vânzării către cumpărătorul 2 care le livrează direct în Portugalia. În acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 151¹ la care se face referire prin art. 150 din Codul fiscal, alin.

(5) din care rezultă că „Taxa este datorată de persoana din cauza căreia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) și d)”, coroborată cu prevederile pct. 55 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare ale acestui articol. „În sensul art. 150 alin. (5) din Codul fiscal, persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată este persoana din cauza căreia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu excepția cazului în care bunurile ies din regimurile ori situațiile respective printr-un import, caz în care se aplică prevederile art. 151¹ din Codul fiscal și pct. 59.”. Practic, în situația prezentată sunt aplicabile prevederile art. 67 din O.M.F.P. 7394 din 20 iulie 2007 pentru aprobarea Normelor tehnice privind aplicarea uniformă a reglementărilor vamale în zonele libere și antrepozitele libere „Mărfurile necomunitare plasate într-o zonă liberă sau un antrepozit liber pot fi utilizate sau consumate fără a se naște o datorie vamală la import, în conformitate cu prevederile

art. 205 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, numai în cazurile și în condițiile reglementate în acest capitol.”.

În opinia mea, drepturile vamale de import nu s-ar mai fi datorat dacă bunurile importate de către cumpărătorul 1 nu ar mai fi fost revândute către alt cumpărător din România, dar ar fi fost livrate direct în Portugalia, realizând o livrare intracomunitară de bunuri, scutită. În acest caz ar fi fost aplicabile prevederile art. 142 „Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare” alin. (1) lit. l) „Sunt scutite de taxa: (...) l) importul în România de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu terț sau o țară terță, atunci când livrarea acestor bunuri de către importator constituie o livrare scutită conform art. 143 alin. (2)”;.

Livrarea bunurilor de către cumpărătorul 1 către cumpărătorul 2 este operațiune scutită de TVA care se încadrează în prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal „(1) Sunt scutite de taxa următoarele: (...) b) livrarea de bunuri efectuată în locațiile prevăzute la lit. a), precum și livrarea de bunuri care se afla în unul dintre regimurile sau situațiile precizate la lit. a);... Pe factura de vânzare marfă se înscrie mențiunea „livrare scutită conform art. 144 alin. (1) lit. b)”.

Pentru cumpărătorul revânzător, serviciile de transport al bunurilor din Republica Moldova sunt impozabile în România prin aplicarea regimului de taxare inversă dacă transportatorul este din Republica Moldova. Dacă transportatorul este din România, la emiterea facturii pe numele cumpărătorului 1 se colectează TVA.

Spre deosebire de serviciile de transport, serviciile de condiționare prestate în cadrul zonei libere sunt scutite de TVA conform prevederilor art. 144 din Codul fiscal alin. (1) lit. c) chiar dacă prestatorul este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România.