

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

## Editorial



### Adevăratul motiv pentru care nu avem autostrăzi și spitale



Dacă primul dvs. impuls este să răspunzi „Pentru că nu sunt bani!”, greșiți grav. Nu vă uitați în gura politicianilor. Bani sunt o grămadă, suficienți pentru inaugurarea în fiecare an a 500 km de autostradă și a câtorva spitale performante, dovadă faptul că România este pe primele locuri în Europa la suma alocată, ca procent din PIB, pentru investiții.

Doar că această sumă este tocată sistematic, an după an, pe prostii. Dacă nu știți, o fântână cântătoare de 3 milioane de euro este considerată o investiție, la fel și vopsirea bordurilor, montarea de căsuțe pentru verigi prin parcuri sau plantarea unui palmier în mijlocul unei intersecții. În fiecare an sunt cca 6.000 de astfel de proiecte de „investiții” și toate, evident, mănâncă bani, mult mai mulți bani decât costă în realitate.

Desigur, unii ar putea spune că e nevoie și de astfel de lucruri și că nu putem avea pretenții de țară europeană civilizată dacă nu oferim imaginea aferentă unei asemenea țări, cu fântâni cântătoare și borduri vopsite. Ceea ce ar putea fi adevărat dacă „investițiile” enumerate mai sus n-ar fi în realitate niște furturi, niște moduri prin care politicianii sifonează fondurile publice către ei înșiși, pentru a spune apoi cu tupeu că „nu sunt bani!”.

Înțelegem astfel mai bine de ce situația nu poate fi reparată prin soluții de tipul „10% din PIB pentru Sănătate”. Un sistem corupt și căpușat nu poate fi reparat dublând resursele aflate la dispoziția sa.

Ion Jinga,  
consultant fiscal

#### În această ediție:

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

#### TAXE ȘI IMPOZITE

Declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de către entitățile care efectuează sponsorizări deductibile .....	5
Scutirea de impozit pe mijloacele de transport – reprezentant legal adult cu handicap grav .....	6

#### PFA

Contribuții sociale datorate în anul 2018 .....	5
---	---

#### DIVIDENDE

Mai trebuie depusă Declarația unică la 15 iulie pentru sumele din dividende, dacă acestea nu s-au încasat încă? .....	7
Banii luați ca avans spre decontare pot fi considerați dividende? .....	8

#### SITUAȚII FINANCIARE

Puteți fi sancționați dacă nu organizați auditul intern la nivelul societății? .....	9
--	---

#### DOCUMENTE JUSTIFICATIVE

Evidența materialelor de construcții. Firmă de construcții .....	10
--	----

#### TVA

Cum vă înregistrați în scopuri de TVA? La ce cifră de afaceri vă raportați? .....	11
---	----

#### PROTECȚIA DATELOR

Cum protejăm datele personale ale unui client, trecute pe factură? .....	12
--	----

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.M.M.J.S. nr. 1.618/2018 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2018

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 412 din data de 15.05.2018

**Data intrării în vigoare:** 15 mai 2018

**Cui se adresează:** persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajator

**Ce prevede:** Ordinul aprobă valoarea maximă a tichetelor de masă pentru semestrul I al anului 2018.

Pentru semestrul I al anului 2018, începând cu luna mai 2018, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși cuantumul de 15,18 lei.

Angajatorii nu sunt obligați să acorde tichete la valoare de 15,18 lei, aceasta fiind o limită maximă ce poate fi acordată. Societățile pot opta pentru plata tichetelor și cu o valoare mai mică însă, având în vedere că tichetele de masă sunt scutite de contribuții sociale, acordarea unor tichete cu o valoare mai mare poate fi o măsură avantajoasă.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 1.203/2018 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 424 din data de 18.05.2018

**Data intrării în vigoare:** 18 mai 2018

**Cui se adresează:** Plătitorilor de impozite cu reținere la sursă, plătitorilor de impozit pe profit și plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

**Ce prevede:** Principalele modificări vizează:

- adaptarea Formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” la schimbările legislative în domeniul impozitelor cu reținere la sursă. Astfel, din Formularul 100 au fost eliminate următoarele obligații de plată: impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impozitul pe veniturile din arendarea bunurilor agricole, impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu o persoană juridică contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, precum și dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015. Aceste venituri se vor declara prin Formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;

- declararea impozitului pe profit și impozitului pe veniturile microîntreprinderilor scutite conform Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare;

- adaptarea formularului pentru declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de către contribuabilii care efectuează sponsorizări.

**Vezi problema fiscală:**  
**Declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de către entitățile care efectuează sponsorizări deductibile**  
pag. 5

**Actul normativ:** Legea nr. 111/2018 pentru modificarea și completarea

Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 422 din data de 17.05.2018

**Data intrării în vigoare:** 20 mai 2018

**Cui se adresează:** contribuabililor care datorează impozit pe clădiri

**Ce prevede:** Legea aduce completări reglementărilor privind scutirea la plata impozitului pe clădiri, impozitului pe terenuri și mijloacele de transport pentru reprezentanții legali ai persoanelor cu handicap grav sau accentuat sau încadrate în gradul I de invaliditate.

Conform modificărilor aduse, sunt scutite de impozit pe clădiri/impozit pe teren/impozit pe mijloacele de transport:

- clădirea folosită ca domiciliu aflată în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali, pe perioada în care au în îngrijire, supraveghere și întreținere persoane cu handicap grav sau accentuat și persoane încadrate în gradul I de invaliditate;

- terenul aferent clădirii de domiciliu, aflat în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali, pe perioada în care au în îngrijire, supraveghere și întreținere persoane cu handicap grav sau accentuat și persoane încadrate în gradul I de invaliditate;

- mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali, pe perioada în care au în îngrijire,

supraveghere și întreținere persoane cu handicap grav sau accentuat și persoane încadrate în gradul I de invaliditate, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului.

Aceste scutiri se aplică **începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care persoana depune documentele justificative.**

Până la intrarea în vigoare a acestor prevederi în cazul reprezentanților legali, scutirile se aplicau doar pentru reprezentanții legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate.

**Vezi problema fiscală: Scutirea de impozit pe mijloacele de transport — reprezentant legal adult cu handicap grav pag. 6**

**Actul normativ:** H.G. nr. 354/2018 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 442 din data de 25.05.2018

**Data intrării în vigoare:** 25 mai 2018

**Cui se adresează:** Tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Prin H.G. nr. 354/2018 se corelează prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare aduse Codului fiscal în a doua parte a anului 2017 și începutul anului 2018.

Dintre **modificările/clarificările aduse** menționăm:

### 1. Impozit pe profit

- corelarea normelor în contextul revizuirii regimului fiscal aplicabil

cheltuielilor reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii. Precizări privind aplicarea prevederilor art. 25 alin. (3) lit. n) din Codul fiscal privind deductibilitatea limitată a cheltuielilor reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate – în perioada în care acestea au fost în vigoare;

- abrogarea prevederilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar aplicabile până la 01 ianuarie 2018 și exemplificarea modului de determinare a nivelului deductibil al costurilor excedentare ale îndatorării, în cadrul noilor reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, clarificări cu privire la regimul fiscal aplicat de către persoanele pentru care anul fiscal este diferit de anul calendaristic.

### 2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- reformularea prevederilor referitoare la încadrarea în sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor având în vedere noile reguli introduse prin O.U.G. nr. 79/2017;
- clarificări privind luarea în considerare a contractelor individuale de muncă/convențiilor individuale de muncă, încheiate potrivit legilor speciale, precum și contractele suspendate, potrivit legii, la stabilirea numărului de salariați, în vederea exercitării opțiunii pentru trecerea la impozit pe profit de către contribuabilii care îndeplinesc condițiile, precum și pentru aplicarea cotei de impozitare.

### 3. Impozit pe venit

- Corelarea normelor metodologice cu modificările Codului fiscal cu privire la:
  - introducerea sistemului de autoimpunere și înlocuirea sistemului de stabilire a obligațiilor de plată în baza deciziilor de impunere;

– înlocuirea cotei de impozit pe venit pentru anumite venituri, în situația în care cota de impozitare este, începând din data de 1 ianuarie 2018, de 10%;

– reglementarea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală în cuprinsul unei categorii distincte de venit;

– clarificarea regimului fiscal al veniturilor obținute în baza contractelor de activitate sportivă definite prin Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, în sensul introducerii sistemului de reținere la sursă a impozitului;

– precizări privind condițiile în care contribuabilii persoane fizice pot opta pentru direcționarea cotei de 2%, sau 2% sau de 3,5% din impozitul pe venit datorat;

– actualizarea deducerilor personale;

– exemplificarea metodologiei de stabilire a veniturilor anuale impozabile, precum și a impozitului datorat;

– clarificări privind aplicarea plafonului neimpozabil de 450.000 lei în cazul veniturilor realizate din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în situația în care au fost transferate mai multe proprietăți de către unul sau mai mulți proprietari printr-o singură tranzacție – plafonul neimpozabil de 450.000 lei se deduce o singură dată din valoarea tranzacției reprezentând valoarea totală din actul de transfer. Venitul impozabil ce revine fiecărui proprietar se determină în funcție de valoarea cotei de proprietate înstrăinate așa cum rezultă din actul de transfer.

### 4. Contribuții sociale

Corelarea normelor ca urmare a implementării noului sistem de contribuții sociale, abrogarea prevederilor privind contribuțiile eliminate, introducerea sistemului de autoimpunere și înlocuirea sistemului de

stabilire a obligațiilor de plată privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate în baza deciziilor de impunere, exemplificări, clarificarea aspectelor referitoare la contribuabilii care datorează contribuția asiguratorie pentru muncă și veniturile pentru care se datorează contribuția.

#### 5. Taxa pe valoarea adăugată

- reglementarea operațiunilor efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare din punctul de vedere al TVA;
- clarificarea regimului TVA aferent colectării remunerației compensa-

torii pentru copia privată: titularii drepturilor de reproducere nu efectuează o prestare de servicii, în sensul TVA, în favoarea producătorilor și a importatorilor de suporturi neînregistrate și de aparate de înregistrare și de reproducere de la care organismele de gestiune colectivă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe percep pe seama acestor titulari, însă în nume propriu, remunerații compensatorii pentru vânzarea acestor aparate și suporturi. În situația colectării remunerației compensatorii pentru copia privată, acestea nu reprezintă contravaloarea unei prestări de servicii în sfera

TVA. Organismele de gestiune colectivă realizează o prestare de servicii în sfera taxei către titularii drepturilor de reproducere, a cărei contrapartidă este reprezentată de comisionul de gestiune reținut din sumele colectate.

6. Alte corelări ale normelor metodologice cu cele ale Codului fiscal în materie de accize și alte taxe speciale și impozite și taxe locale.

**Vezi problema fiscală:  
PFA. Contribuții sociale datorate în anul 2018**  
pag. 5

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

### Termen de grație pentru dotarea cu noile case de marcat

Era de așteptat să se prelungească termenul în care agenții economici sunt obligați să se doteze cu aparate de marcat electronice conectate la serverele ANAF, dar ne surprinde perioada de grație acordată de doar 3 luni, întrucât procesul de schimbare a caselor de marcat este unul destul de complex.

În primul rând, promovarea ordonanței de urgență privind prelungirea termenului cu încă 3 luni a fost determinată de întârzierile producătorilor și distribuitorilor în pregătirea prototipurilor de aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic și, implicit, de întârzierile în depunerea acestora împreună cu

documentația aferentă pentru avizare tehnică la Institutul Național de Cercetare Dezvoltare în Informatică.

În al doilea rând, procesele de implementare a noilor aparate de marcat, respectiv autorizarea distribuitorilor, producția noilor modele de aparate de marcat, aprovizionarea distribuitorilor, achiziția aparatelor de marcat și fiscalizarea acestora sunt consumatoare de timp.

Nu în ultimul rând, trebuie să luăm în considerare reticenta, starea de neliniște și teama manifestată de contribuabili atunci când vine vorba de obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic, având ca motivație suportarea unor impozite și contribuții mai mari față de cele actuale.

Actul normativ prevede amânarea cu trei luni a aplicării sancțiunii prevăzută de lege pentru nedotarea la termen a operatorilor economici cu aparate de marcat cu jurnal electronic care se va aplica în cazul contribuabililor mari sau mijlocii începând cu 1 septembrie 2018, în loc de 1 iunie 2018, iar în cazul contribuabililor mici începând cu 1 noiembrie 2018, în loc de 1 august 2018.

Dacă procesul de dotare inițială a agenților economici cu case de marcat a durat ani de zile, nu credem că în 3 luni este posibilă înlocuirea tuturor aparatelor existente, mai ales că pentru mulți dintre micii întreprinzători cu profituri infime, cheltuiala cu achiziția noului model de aparat poate însemna o sumă importantă.

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)**

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1.203/2018 (pag. 2)

## Declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de către entitățile care efectuează sponsorizări deductibile

### Problemă fiscală

O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor dorește să încheie un contract de sponsorizare. Cum va declara microîntreprinderea deducerea de impozit pentru sponsorizare?

#### Cadrul legal

Începând cu trimestrul II al anului 2018, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, 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.

Posibilitatea de declarare a acestor sume deduse a fost reglementată prin O.A.N.A.F. nr. 1.203/2018.

#### Important!

Contribuabilii plătitori de **impozit pe veniturile microîntreprinderilor** care efectuează **sponsorizări** completează datele în formularul 100 astfel:

- la Rândul 1 „Suma datorată” înscriu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizări;
- la Rândul 1.1. „Suma deductibilă” înscriu suma reprezentând sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea,

## Taxe și impozite

cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat. Acest rând se completează numai de către contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări;

- la Rândul 2 „Suma de plată” se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 1.1.

### De reținut

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se raportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

→ vezi actul normativ H.G. nr. 354/2018 (pag. 3)

## Contribuții sociale datorate în anul 2018

### Problemă fiscală

Pentru o persoană fizică autorizată impusă în sistem real sunt deductibile cheltuielile cu contribuțiile sociale de sănătate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018?

## PFA

#### Cadrul legal:

Potrivit art. 118 din Codul fiscal pentru veniturile din activități independente, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

- venitul net anual recalculat/pierderea netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri,

prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;

- b) venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale recalculat prevăzute la lit. a), din care se deduce contribuția de asigurări sociale datorată potrivit prevederilor titlului V – Contribuții sociale obligatorii.

Prin H.G. nr. 354/2018 s-au adus clarificări și exemplificări privind determinarea venitulului net anual impozabil pentru veniturile pentru care impunerea se realizează în sistem real, în baza datelor din contabilitate. Astfel, venitul net anual impozabil se determină de către contribuabil, după cum urmează:

- a) se stabilește venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe

fiecare sursă de venit, prin deducerea din venitul net anual, determinat potrivit prevederilor art. 68 din Codul fiscal, a pierderilor fiscale reportate;

- b) se stabilește venitul net anual impozabil, prin deducerea contribuției de asigurări sociale datorate potrivit reglementărilor titlului V din Codul fiscal din suma veniturilor nete anuale recalculat potrivit reglementărilor prevăzute la lit. a).

### Important

La determinarea venitulului net anual impozabil pentru anul 2018, persoana fizică autorizată va deduce doar contribuția de asigurări sociale datorată potrivit prevederilor titlului V – „Contribuții socia-

le obligatorii”, nu și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

### De reținut

Contribuția de asigurări sociale nu se include în cheltuielile deductibile la stabilirea venitulului net anual (calculat ca diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri), ci se deduce de către contribuabil din suma veniturilor nete anuale recalculat pe fiecare sursă de venit (prin deducerea pierderilor fiscale).

➔ vezi actul normativ Legea nr. 111/2018 (pag. 2)

## Scutirea de impozit pe mijloacele de transport – reprezentant legal adult cu handicap grav

### Problemă fiscală

Un reprezentant legal al unui adult cu handicap grav poate beneficia de scutire la plata impozitului pe mijloacele de transport?

#### Cadrul legal

Conform art. 469 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 111/2018 nu se datorează impozit pe mijloacele de transport pentru mijloacele de transport aflate în proprietatea sau coproprietatea persoanelor cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor

încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a **reprezentanților legali**, pe perioada în care **au în îngrijire, supraveghere și întreținere persoane cu handicap grav** sau accentuat și persoane încadrate în gradul I de invaliditate, pentru un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului.

### Important

Această scutire se aplică **începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care persoana depune documentele justificative la direcția de impozite și taxe locale.**

Persoanele care beneficiază de aceste scutiri **au obligația să depună declarații fiscale** la direcția de impozite și taxe locale în situațiile prevăzute de Codul fiscal întrucât depunerea declarațiilor fiscale reprezintă o obligație și în cazul persoanelor care beneficiază de scutiri sau reduceri de la plata impozitului pe mijloacele de transport.

### De reținut

Persoana fizică ce are calitatea de reprezentant legal al unui adult cu handicap grav nu datorează impozit pe mijloacele de transport pentru un singur mijloc de transport, la alegere, pe perioada în care are în îngrijire persoana cu handicap grav.