

# 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 răspundeți „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 reticența, 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 reportează 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.

# Mai trebuie depusă Declarația unică la 15 iulie pentru sumele din dividende, dacă acestea nu s-au încasat încă?

Nici în acest an nu am scăpat de problemele generate de dividende! La stabilirea plafonului de venituri pentru care se datorează contribuția de sănătate se iau în calcul veniturile încasate efectiv, și nu cele distribuite, așa cum se practica până acum.

În aceste condiții, dacă până la termenul de depunere a Declarației unice (15.07.2018) nu am încasat dividende, trebuie să depunem această declarație? Dacă nu trebuie să o depunem la acea dată, în cât timp trebuie depusă de la încasarea efectivă a dividendelor? La aceste întrebări vom găsi răspunsul în speța de mai jos.

## Problemă fiscală

Care este regimul fiscal pentru dividendele distribuite și ridicate în anul 2018 în ceea ce privește obligația plății CASS? Dacă valoarea dividendelor distribuite este sub plafonul de 22.800 lei, mai există obligația plății CASS în 2019? Dar dacă se depășește plafonul de 22.800 lei, se plătește CASS la plafonul de 22.800 lei sau la valoarea efectivă a dividendelor ridicate?

### Cadrul legal

Pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se vor avea în vedere prevederile art. 170 și 174 din Codul fiscal, în forma modificată prin O.U.G. nr. 18/2018.

Potrivit art. 170 alin. (1) modificat, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

Potrivit art. 170 alin. (2) lit. e) modificat, încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul

de depunere a declarației prevăzute la art. 120 se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), iar în cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate.

### Concluzie

Acest lucru înseamnă că dacă până la termenul de depunere a Declarației unice (15 iulie 2018) asociatul încasează dividende peste plafon, dividendele încasate se consideră „estimate” și datorează contribuție de sănătate pentru anul 2018.

Dacă sumele încasate sunt sub plafon, nu se datorează sănătate și nu se depune Declarația unică.

Conform art. 174 alin. (4) modificat, în vederea stabilirii contribuției

## Dividende

datorate pentru anul 2018, termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 și 122 este până la data de 15 iulie 2018 inclusiv.

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

### Important

Dacă dividendele sunt plătite după data de 15 iulie, se aplică prevederile art. 174 alin. (10) modificat, respectiv persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri, din cele prevăzute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulativ din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună Declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației.

Deci, în cazul în care asociatul încasează dividende, după data de 15 iulie, peste plafon, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului va depune Declarația unică completând Capitolul II. Date privind

impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, Subsecțiunea 2: Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.

Potrivit art. 170 alin. (4) din Codul fiscal, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) – h) o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de de-

punere a declarației prevăzute la art. 120.

Astfel, dacă se datorează contribuție, aceasta se va calcula la plafonul de 22.800 lei (nu la valoarea efectivă a dividendelor ridicate).

În concluzie, pentru dividendele distribuite asociatului rezident, se reține impozit pe dividende 5%. Persoana fizică nu are obligația depunerii Declarației unice în vederea stabilirii impozitului deoarece impozitul se reține la sursă și este impozit final.

## Banii luați ca avans spre decontare pot fi considerați dividende?

La nivelul foarte multor firme se practică fenomenul ca asociații sau acționarii să ridice bani din casieria unității pe parcursul unui an, dar fără să-i justifice, iar la sfârșitul anului să considere că au primit de fapt dividende aferente exercițiului financiar respectiv.

Veți descoperi în următoarea speță fiscală dacă această practică este corectă și care sunt consecințele utilizării ei sistematice de către asociați sau acționari.

### Problemă fiscală

Asociatul unic a ridicat bani din contul bancar sub formă de avans spre decontare. Acești bani au fost ridicați cu regularitate pe parcursul anului 2017 și nejustificați cu documente și nereturnați. La finalul anului 2017, sumele de bani nejustificate au fost transferate în contul 461. În luna decembrie 2017, asociatul a hotărât distribuirea pe dividende a profitului înregistrat din anii precedenți, dividende care ar putea justifica integral banii nejustificați din contul 461. Care ar fi implicațiile fiscale în cazul unui control fiscal dacă se face contarea  $457 = 461$  la luna decembrie 2017? Suma din contul 461 este considerată semnificativă pentru rulajul societății și depășește cu foarte mult valoarea de 10.000 lei.

### Cadrul legal

Conform prevederilor de la art. 272<sup>1</sup> lit. b) din Legea nr. 31/1990, a societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 272<sup>1</sup> Se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani fondatorul,

administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății care:

b) încasează sau plătește dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsă de situație financiară sau contrarii celor rezultate din aceasta.”

### De reținut

Persoana fizică are obligația depunerii Declarației unice pentru stabilirea contribuției de sănătate până la 15 iulie 2018 dacă înainte de acest termen încasează dividende peste plafon sau în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului în cazul în care încasează dividende peste plafon după 15 iulie.

### De reținut

Nu se poate distribui profitul anului 2017 decât după depunerea situațiilor financiare aferente anului 2017.

### Important

Numai dacă existau profituri nerepartizate din anii precedenți anului 2017 există posibilitatea distribuirii profiturilor, pe destinația dividende, însă în acest caz trebuia plătit impozitul pe dividende.

Se poate face compensare și să se menționeze în Procesul-verbal pentru distribuirea profiturilor că se vor compensa sumele nedecontate acordate (sold cont 461) în anul 2018, după depunerea situațiilor financiare aferente anului 2017, dacă este vorba despre profitul anului 2017.

La un eventual control al inspectorilor fiscali, societatea ar putea avea probleme, având în vedere că profitul a fost distribuit înainte.

Pentru a evita astfel de probleme, o soluție ar fi restituirea avansurilor de trezorerie, nedecontate de către asociat și ulterior acordarea dividendelor, însă în acest caz nu se puteau plăti decât 10.000 de lei numerar și restul prin bancă.

# Puteți fi sancționați dacă nu organizați auditul intern la nivelul societății?

Am încheiat situațiile financiare anuale, dar avem obligația de a le supune auditului statutar. În aceste condiții, organizăm și auditul intern?

Ce reprezintă auditul intern și ce scop are? Există sancțiuni dacă nu organizăm acest tip de audit la nivelul societății?

Iată mai jos răspunsurile la aceste întrebări tot mai numeroase din partea contribuabililor.

## Problemă fiscală

Conform Legii nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern potrivit cadrului legal. Ce presupune mai exact această activitate, care ar fi minimul obligatoriu pentru a ne încadra în cadrul legal? Această activitate poate fi externalizată? La ce riscuri se expune entitatea dacă nu organizează și nu asigură această activitate pentru anul în curs?

### Cadrul legal

Potrivit prevederilor art. 160 alin. (2) din Legea societăților nr. 31/1990, entitățile ale căror situații financiare sunt auditate, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de CAFR.

Potrivit prevederilor art. 34 din Legea nr. 82/1991, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.

Aceste prevederi se aplică și pentru:

- subunitățile fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, precum și societăților-mamă care au obligația

să întocmească situații financiare anuale consolidate, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

- situațiile financiare anuale întocmite de entitățile care au această obligație conform legislației specifice acestora;
- situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare, dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale.

Potrivit prevederilor pct. 563 alin. (1) din Reglementările contabile, situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.

La alin. (2) se menționează că sunt supuse, de asemenea, auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele 3 criterii:

## Situații financiare

- a) totalul activelor: 16.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru entitățile prevăzute la prezentul alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive. De asemenea, entitățile respective sunt scutite de la obligația de auditare a situațiilor financiare anuale dacă limitele a două dintre cele trei criterii menționate nu sunt depășite în două exerciții financiare consecutive. În România, auditul intern se practică în conformitate cu Normele elaborate de Camera Auditorilor Financiari;

Persoanele responsabile pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și împuternicite pentru semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar (art. 23 din O.U.G. nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare).

Potrivit prevederilor din Normele de audit intern elaborate de CAFR, auditul intern este o activitate independentă și obiectivă care dă unei entități o asigurare în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile și contribuie la adăugarea unui plus de valoare. Auditul intern ajută această organizație să își atingă obiectivele evaluând, printr-o abordare sistematică și metodică, procesele sale de management al riscurilor, de control și de guvernare a organizației, și făcând propuneri pentru a le consolida eficacitatea.

### De reținut

Auditul intern este activitatea de examinare obiectivă a ansamblului activităților unei organizații în

scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

El poate fi exercitat atât de persoane din interiorul organizației în cauză, cât și de persoane din exteriorul acesteia.

Scopul auditului intern într-o organizație este foarte complex și poate viza mai multe aspecte ca: eficiența operațiunilor, încrederea în situațiile financiare, prevenirea și investigarea fraudelor, protejarea activelor sau respectarea legislației aplicabile.

### Important!

Auditul intern are scopul:

- de a verifica dacă activitatea organizației este în conformitate cu politicile, programele și managementul acestuia, conform prevederilor legale;
- de a evalua cât de adecvate sunt controalele financiare și nefinanciare dispuse de conducerea entității economice, și dacă acestea sunt aplicate și în ce măsură, în scopul creșterii eficienței activității organizației;
- de a evalua cât de adecvate sunt informațiile financiare și nefinanciare furnizate conducerii entității economice, pentru cunoașterea realităților din organizația respectivă;

- de a proteja elementele patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere ale organizației și de a identifica metodele de prevenire a fraudelor

### Concluzie

Deși Legea nr. 162/2017 prevede obligativitatea organizării și asigurării exercitării activității de audit intern, Legea societăților nr. 31/1990, Legea contabilității nr. 82/1991 și nici O.U.G. nr. 75/1999 nu prevăd sancțiuni pentru faptul că nu este organizată activitatea de audit intern.

Sunt prevăzute sancțiuni în Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, în situația entităților publice.

## Evidența materialelor de construcții. Firmă de construcții

### Problemă fiscală

O societate de construcții achiziționează, în baza contractelor cu clienții acesteia, diverse materiale de construcții. Societatea de construcții nu are depozit și nici gestiune organizată, materialele de construcții achiziționate fiind transportate direct de către furnizor pe șantier, unde sunt puse în operă.

În condițiile de mai sus, societatea de construcții mai este obligată să întocmească Nota de intrare recepție și Bonul de consum așa cum sunt ele prevăzute în Ordinul nr. 2634/2015? Ce documente trebuie să întocmească societatea?

#### Cadrul legal

Ordinul nr. 2.634/2015 din 5 noiembrie 2015 specifică următoarele:

Nota de recepție și constatare de diferențe se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

1. bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;
2. bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;
3. bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
4. bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;

5. mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

În primul rând, prin Manualul de proceduri contabile se stabilește dacă societatea trebuie să întocmească NRCD la fiecare recepție (chiar dacă prin Ordinul nr. 2.634/2015 obligativitatea NRCD a fost eliminată pentru anumite situații, majoritatea societăților au stabilit prin procedurile interne că se întocmește NRCD).

Dacă pe aceeași factură societatea primește, de exemplu, obiecte de inventar și materiale consumabile sau materii prime și materiale consumabile, atunci

### Documente justificative

are obligația întocmirii NRCD pentru că se încadrează la punctul 1.

Dacă pe o factură are numai materiale consumabile (evidența lor nu se poate ține la preț de vânzare), iar societatea a stabilit prin procedurile contabile interne că nu se întocmește NRCD în această situație, atunci factura va ține loc de NRCD.

Deși nu are întotdeauna obligația întocmirii NRCD, bonul de consum este, în opinia noastră, obligatoriu, deoarece numai acest bon de consum poate fi document justificativ pentru scoaterea din gestiune a materiilor prime consumate (după caz, proces-verbal de perisabilități, bunuri expirate etc.).

### Concluzie

Așadar, NRCD poate lipsi, recepția fiind considerată efectuată pentru bunurile materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii. Bonul de consum însă nu poate lipsi, deoarece societatea nu are document justificativ pentru scoaterea din evidență a materialelor de construcție.

# Cum vă înregistrați în scopuri de TVA? La ce cifră de afaceri vă raportați?

Mari probleme generează în rândul agenților economici trecerea la noul plafon de TVA de 300.000 lei. De la ce dată se calculează plafonul, cum se determină cifra de afaceri, se calculează proporțional cu perioada în care societatea a obținut venituri?

Nu ne-am oprit asupra acestor aspecte dacă nu ar fi implicații atât de mari pentru firmele care solicită cu întârziere înregistrarea în scopuri de TVA, așa că vă prezentăm mai jos soluția corectă.

## Problemă fiscală

O societate înființată în iunie 2017 nu este înregistrată în scopuri de TVA. Societatea începe să obțină efectiv venituri din mai 2018, deci până acum a avut doar diverse cheltuieli. La ce cifră de afaceri ne raportăm pentru înregistrarea în scopuri de TVA – 300.000 lei/an sau proporțional cu numărul de luni de când a început să obțină venituri, respectiv = 300.000 lei, 12 x 8 (unde 8 reprezintă lunile mai-decembrie 2018)?

## Cadrul legal

În cazul analizat, o societate înființată din anul 2017 începe să obțină venituri din luna mai 2018. Pentru a calcula cifra de afaceri ce servește la determinarea plafonului de 300.000 lei pentru stabilirea momentului în care are obligația de înregistrare în scopuri de TVA, societatea se va raporta în mod categoric la perioada fiscală ce începe cu data de 1 ianuarie 2018, și nicidecum 1 mai 2018 (luna în care începe să obțină efectiv venituri din activitatea economică), deci nu va calcula proporția aferentă perioadei mai – decembrie 2018, conform art. 310 alin. (1) coroborat cu alin. (6) Cod fiscal.

Astfel, societatea urmărește în evidențele sale contabile și fiscale depășirea sau atingerea plafonului, aici făcând precizarea că societatea are obligația completării jurnalului de vânzări și în perioada în care aceasta nu este înregistrată în scopuri de TVA, conform pct. 84. alin. (1) din Normele de aplicare a art. 310 alin. (10) Cod fiscal.

## De reținut

În termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit plafonul de scutire de 300.000 lei prevăzut la art. 310 alin. (1) Cod fiscal, are obligația să solicite organului fiscal competent înregistrarea societății în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. b).

## Important

Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit, așa cum se prevede la art.310 alin.(6) Cod fiscal. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal competent.

Spre exemplu, în luna mai 2018 se înregistrează în jurnalul de vânzări un total al livrărilor în regim special de scutire pentru perioada 01.01-31.05.2018 în valoare de 299.000 lei. La

## TVA

25.06.2018 se înregistrează în jurnalul de vânzări un total de 310.000 lei livrări în regim special de scutire, calculat pentru perioada 01.01-25.06.2018. Se consideră că societatea a depășit plafonul de 300.000 lei în data de 01.07.2018 (prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care s-a înregistrat depășirea). Societatea are obligația ca până în 10.08.2018 să solicite înregistrarea în scopuri de TVA de la organul fiscal competent.

## Concluzie

Societatea primește înregistrarea în scopuri de TVA cu data de 15.08.2018. Societatea va începe să emită facturi cu TVA înscrisă începând cu data de 15.08.2018, până în această dată aplicând regimul special de scutire.

## TAXE ȘI IMPOZITE

**ACTUAL**

### Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON

**Manager Departament Editorial:**

Alexandra Simion

**Manager produs:** Delia Căldărăru

**Director Creație-Producție:**

Cristina Straton

**Tehnoredactare:** Simona Morărescu

**Corectură:** Elvira Panaitescu

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

Telefon: 021.317.25.87

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

Correspondență: Ghișeu ext. 3 – O.P. 39,  
sector 3, București

Publicație editată de:

**RENTROP & STRATON**

**Președinte:** George Straton

**Director General:** Octavian Breban

© 2018 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

# Cum protejăm datele personale ale unui client, trecute pe factură?

Numeroase bătaii de cap dă contabililor, și nu numai acestora, Regulamentul UE privind protecția datelor cu caracter personal, proaspăt intrat în vigoare!

În actualele condiții și constrângeri izvorâte din acest act normativ, cum mai întocmim corect o factură?

Codul fiscal ne obligă să înscriem ca elemente obligatorii anumite date personale (nume, prenume, adresă, cod de identificare fiscală), în timp ce Regulamentul nr. 679 ne pune bariere serioase. Cum procedăm astfel încât să împăcăm ambele reglementări legale, evitând sancțiunile destul de piperate?

Vă prezentăm o speță interesantă în acest sens, însoțită de soluția expertului Taxe și Impozite Actual:

## Problemă fiscală

Având în vedere Regulamentul (U.E.) 2016679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestora, cum procedăm cu datele pe care până acum le imprimam pe factura emisă către clienți:

- date privind persoana care a întocmit factura (nume, prenume, CNP);
  - date privind persoana delegată să primească factura (nume, prenume, auto)?
- Se mai fac astfel de mențiuni sau nu, având în vedere că în cazul în care există un litigiu este nevoie să se facă dovada primirii facturii de către beneficiar?

## Cadrul legal

Dispoziții legale cu privire la informații conținând datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor, și anume: numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pașaport), codul numeric personal erau prevăzute la art. 3 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a Normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, act normativ abrogat expres prin H.G. nr. 105/2009. În aceste condiții, își încetează aplicabilitatea toate actele normative întemeiate pe dispozițiile reglementării aprobate.

În aceste condiții, singurul act normativ care reglementează conținutul facturii este Codul fiscal. În forma aplicabilă de la 1 ianuarie 2016, art. 319 alin. (20) din Codul fiscal enumeră toate informațiile cerute a fi cuprinse în factură. Fără a mai enumera informațiile cuprinse la lit. a)-r) se poate constata că nu sunt menționate cerințe privind identificarea persoanelor care au întocmit factura, respectiv care au primit-o.

Părțile pot conveni alte mijloace care să constate nu numai emiterea și comunicarea facturii, dar mai ales realizarea livrării sau a prestării de servicii. În acest sens, desemnează în contract sau în alte înscrisuri încheiate persoanele anume stabilite sau/și funcția celor care reprezintă societățile în cadrul operațiunilor economice astfel încât confirmările emise de

## Protecția datelor

acestea să poată fi folosite ca probă în cazul necesității soluționării unui litigiu. Trebuie subliniat și faptul că alin. (29) al aceluiași art. 319 din Codul fiscal precizează că semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura.

## Concluzie

Identificarea reprezentanților părților în cuprinsul facturii reprezintă elemente optionale pe care acestea convin expres sau tacit să le furnizeze. Cu toate acestea considerăm că elementele de identificare ale persoanei fizice în calitate de reprezentant pot fi cerute și prelucrate invocând excepția de la necesitatea consimțământului prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. f) din Regulamentul (UE) nr. 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal. În schimb, informațiile de identificare cum sunt cele cuprinse în codul numeric personal, făcând parte din sfera categoriilor speciale de date cu caracter personal astfel cum sunt prevăzute la art. 9 alin. (1) din Regulament nu vor putea fi prelucrate decât în condițiile obținerii consimțământului persoanei vizate și doar în măsura în care se poate justifica necesitatea prelucrării unor astfel de date în afara celor de strictă identificare a calității de reprezentant al uneia dintre părți.

## Important

Considerăm că datele de identificare ale persoanelor trebuie să fie minime și să se rezume exclusiv la stabilirea calității de reprezentanți ai părților.

