

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Tranzacțiile cu persoanele afiliate în Declarația 394

Tranzacțiile cu persoanele afiliate vor fi semnalate Fiscului, începând din septembrie 2020, prin formularul 394, cu depunere în octombrie, de către toți cei care sunt obligați să completeze această declarație.

Măsura este trecută în O.A.N.A.F. nr. 3.281/2020, publicat în M.Of. nr. 764 din 21.08.2020.



Declarația 394 – Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA – va avea, practic, un nou formular. Ordinul se aplică începând cu operațiunile derulate de la **1 septembrie 2020**.

Scopul modificării – semnalizarea tranzacțiilor cu persoanele afiliate – este prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în contextul în care tranzacțiile cu persoanele afiliate sunt din ce în ce mai numeroase în ultimii ani, activitatea multinaționalelor extinzându-se mult în România. Concret, inspectorii Fiscului au constatat că, în multe cazuri, tranzacțiile între afiliați sunt făcute la prețuri inferioare pieței, în detrimentul afiliaților români și al bugetului de stat.

De la companiile încadrate ca mari contribuabili, Fiscul primește deja informații prin dosarul prețurilor de transfer. Prin raportarea tranzacțiilor cu afiliații, în declarația 394, Fiscul va obține informații de la toți cei care sunt obligați să-l completeze, adică și de la cei care nu întocmesc dosarul prețurilor de transfer.

Concret, declarația 394 va conține o secțiune în care se va bifa DA sau NU – dacă s-au făcut sau nu tranzacții cu persoanele afiliate în perioada de raportare vizată de formular.

Diana Tudorov

Diana Tudorov,
Manager produs

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

TVA/IMPOZIT PROFIT

Participarea cu terenuri construibile la capitalul unui SRL.
Impozit pe profit și TVA 4

CONTABILITATE

Plată contravaloare materiale unui furnizor din Anglia. Certificat de rezidență 5

Contabilitate de producție 6

Microîntreprindere – șomaj tehnic, vector fiscal 7

LEGEA SOCIETĂȚILOR

Majorare capital social cu dividendele aflate în sold..... 5

TVA

Servicii transport la import, beneficiar casa de expediție din România 9

Ieșirea din sistemul TVA. Procedura 11

CONTROL ANAF

Documente justificative – cheltuieli auto deductibile 10

Rubrică dedicată abonaților

SPONSORIZARE

Sponsorizare firmă sau asociație nerezidentă din Franța 12

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 147 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2

Publicat în: M.Of. nr. 790 din 28.08.2020

Ce prevede: Ordonanța de urgență stabilește condițiile în care se pot acorda zile libere unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, unde aceștia sunt înscriși, ca urmare a rezultatului anchetei epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, efectuate de direcția de sănătate publică județeană, respectiv a municipiului București, și având în vedere hotărârile comitetului județean pentru situații de urgență, respectiv Comitetului pentru Situații de Urgență al Municipiului București.

Prin limitarea sau suspendarea activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor se înțelege reducerea frecvenței participării copiilor la cursurile școlare și utilizarea tehnologiei și internetului sau a altor modalități alternative de educație pentru realizarea activităților prevăzute la art. 262 din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Indemnizația pentru fiecare zi liberă acordată în condițiile acestei ordonanțe:

- este în cuantum de **75% din salariul de bază** corespunzător unei zile lucrătoare, dar **nu mai mult de**

corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat;

- se plătește din capitolul aferent cheltuielilor de personal din bugetul de venituri și cheltuieli al angajatorului;
- **este în sumă brută** și este **supusă impozitării și plății contribuțiilor** de asigurări sociale, de asigurări sociale de sănătate, precum și plății contribuției asiguratorii pentru muncă, în condițiile prevăzute de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din salarii și asimilate acestora. Impozitul și contribuțiile de asigurări sociale, de asigurări sociale de sănătate, precum și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente indemnizației se plătesc de angajator în condițiile prevăzute de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- se decontează din Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, urmând ca, până la închiderea anului fiscal, sumele decontate să fie înapoiate Fondului de garantare din bugetul de stat, după caz, potrivit unei proceduri stabilite prin hotărârea Guvernului.

Pentru decontarea sumelor pentru plata indemnizației, angajatorul depune cerere la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea angajatorul sau sucursala/punctul de lucru al acestuia, după caz, însoțită de documente justificative privind îndeplinirea condițiilor de decontare a indemnizației.

Cererea și documentele justificative se transmit electronic sau în format litric la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, în cel mult 30 de zile de la data efectuării plății

contribuțiilor și impozitelor aferente indemnizației, iar decontarea sumelor plătite cu titlu de indemnizație se face în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării documentelor.

Procedura de decontare, documentele justificative și modelul acestora urmează să se stabilească prin ordin al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

O.U.G. nr. 146/2020 privind aprobarea Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia

Publicat în: M.Of. nr. 780 din 26.08.2020

Ce prevede: Ordonanța de urgență aprobă Programul IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial, care are ca obiectiv sprijinirea accesului la finanțare al întreprinderilor mici și mijlocii, denumite în continuare beneficiari, prin acordarea de facilități de garantare de către stat pentru creditele pe termen scurt acordate pentru finanțarea creditului comercial și schema de ajutor de stat asociată Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial.

O.U.G. nr. 143/2020 pentru modificarea O.U.G. nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM INVEST ROMÂNIA, precum și pentru modificarea și completarea Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobată prin art. II din O.U.G. nr. 42/2020

Publicat în: M.Of. nr. 772 din 25.08.2020

Plată contravaloare materiale unui furnizor din Anglia. Certificat de rezidență

Problemă fiscală

O firmă a primit o factură din Anglia pentru recuperarea costurilor stocurilor neutilizate în producție (producția a fost externalizată și la oprirea producției au rezultat stocuri care nu vor mai fi utilizate). Pentru plata ei este necesar un certificat de rezidență fiscală de la firma din Anglia?

Cadrul legal:

Prezentarea certificatului de rezidență fiscală este necesar în vederea aplicării convenției de evitare a dublei impuneri, în situația în care veniturile obținute de nerezidenți sunt supuse impozitului pe veniturile nerezidenților.

De asemenea, mai este necesar, din punctul de vedere al TVA, în situația în care se prestează servicii către o persoană impozabilă din afara UE, iar prestatorul trebuie să facă dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în afara Uniunii Europene, așa după cum se menționează la pct. 15

CONTABILITATE

alin. (12) din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor art. 278 alin. 2 din Codul fiscal (ceea ce nu este cazul).

Concluzie

Prin urmare, nu este nevoie de prezentarea certificatului de rezidență fiscală întrucât operațiunile respective nu intră sub influența impozitului pe veniturile nerezidenților și nu sunt incidente nici prevederile de la art. 278 alin. (2), respectiv prevederile de la pct. 15 alin. (12) din Normele metodologice de aplicare.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil,
consultant fiscal

Majorare capital social cu dividendele aflate în sold

Problemă fiscală

O microîntreprindere, plătitoare de TVA, dorește să majoreze capitalul social din dividendele distribuite pentru care s-a plătit impozitul pe dividende anul trecut.

Se poate face o astfel de majorare?

Care sunt implicațiile fiscale și înregistrările contabile?

Societatea este obligată să treacă la impozit pe profit dacă capitalul social va depăși valoarea de 45.000 lei, dar cifra de afaceri este sub 1.000.000 lei?

Cadrul legal:

Potrivit Legii societăților nr. 31/1990, art. 210:

„(1) Capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi

aporturi în numerar și/sau în natură.

(2) De asemenea, acțiunile noi sunt liberate prin încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

LEGEA SOCIETĂȚILOR

(3) Diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse în rezerve, fără a majora capitalul social.

(4) Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, în afară de cazul când este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.”

Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, în afară de cazul când este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

La art. 221 se arată că societatea cu răspundere limitată își poate majora

este casa de expediție din România. Transportatorul nu poate aplica scutire de la art. 294 alin. (1) lit. d) deoarece nu poate demonstra că se află într-o relație juridică directă cu importatorul C din România.

De reținut

Același regim fiscal s-a aplicat și anterior modificării și completării O.M.F.P. nr. 103/2016 prin

O.M.F.P. nr. 2.148/2020, diferența fiind că prin acest act normativ recent s-a făcut trimitere la decizia Curții Europene de Justiție în Cauza C-288/16 „L.A.” IK. (Scutirea pentru servicii prestate direct exportatorului sau destinatarului bunurilor exportate) tocmai pentru a înțelege corect în ce condiții poate fi aplicată scutirea.

Valoarea facturii emise prin colectarea TVA, evidențiată în jurnalul

pentru vânzări, se înregistrează contabil de către transportator prin formula $411 = \% / 707 / 4427$ și se raportează:

- fiscal, prin decontul de TVA cod 300, la rândul 9 alocat pentru „Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%;
- informativ, prin Declarația cod 394, în cartușul C.

Răspuns oferit de:

Amelia Dumitraș,
expert contabil și consultant fiscal

Documente justificative – cheltuieli auto deductibile

CONTROL ANAF

Problemă fiscală

Ce documente justificative trebuie să avem pentru un eventual control ANAF, pentru a considera cheltuielile cu autovehiculele (camioane, mașini mici) integral deductibile?

Cadrul legal:

Din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal, au deductibilitate limitată în cotă de 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului.

Potrivit prevederilor pct. 16 din Normele metodologice de aplicare, în sensul prevederilor art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, sunt cele prevăzute la pct. 68 din Normele metodologice date în aplicarea art. 298 al titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal.

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal se efectuează pe baza documentelor financiar-contabile și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

În cadrul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate supuse limitării fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile unui vehicul, cum sunt: impozitele locale, asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto, inspecțiile tehnice periodice, rovinietă.

La pct. 68 se menționează că prin cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se înțelege orice cheltuială direct atribuită unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de

întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehiculului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul.

Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto.

Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezultă și din hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D.A. Rompelman și E.A. Rompelman – Van Deelen împotriva Minister van Financien. În vederea exercitării

dreptului de deducere a taxei, orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Concluzie

Așadar, în situația în care autoturismul este utilizat exclusiv în scopul activității economice, trebuie să dețineți documente justificative – pe lângă cele de achiziție, ordine de deplasare, decont

de cheltuieli (dacă este cazul), precum și foaia de parcurs.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil,
consultant fiscal

Leșirea din sistemul TVA. Procedura

TVA

Problemă fiscală

Sunt Persoană Fizică Autorizată în scop de TVA, înființată direct la ANAF în baza unui formular. De curând am avut control pentru recuperare TVA. Am recuperat TVA, a fost scris în Registrul Unic de Control de echipa de inspecți ANAF, neavând datorii. Vrem să închidem, deoarece nu mai există activitate pe PFA în scop de TVA.

Ce formular trebuie să completăm direct la ANAF unde ne-am înființat pentru a radia firma? Care sunt pașii?

Mai trebuie să prezentăm și alte documente, documentele originale ale firmei, CIF-UL?

rea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA ca urmare a încetării activității sale economice (Capitolul V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL, 1.12 și Capitolul VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI).

Împreună cu acest formular se va depune certificatul de înregistrare în scop de TVA în original.

Cadrul legal:

scop de TVA (nu profesie liberală ori activitate independentă), persoana fizică va depune la organul fiscal formularul 020 în care va solicita anula-

În situația în care este vorba de o persoană care s-a înregistrat doar în

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu,
consultant fiscal

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

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

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

© 2020 – RENTROP & STRATON

Coordonator: colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial: Adina Vasile

Manager produs: Diana Tudorov

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,

Gemenii Center, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45

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

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

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, fotocopiare, 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.

Rubrică dedicată abonaților

Sponsorizare firmă sau asociație nerezidentă din Franța

Problemă fiscală

O societate din România, plătitoare de impozit pe profit, dorește să facă o sponsorizare către o firmă sau asociație din Franța. Pentru a fi cheltuială deductibilă, ce condiții trebuie îndeplinite?

Cadrul legal:

În conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

În schimb, suma aferentă sponsorizărilor efectuate potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, poate fi scăzută din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri și valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat. Dacă sponsorizările sub efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Sumele care nu pot fi scăzute din impozitul pe profit prin aplicarea celor două limite se reportează în următorii 7 ani consecutivi și se recuperează, în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Condiția primordială pentru scăderea sumelor aferente sponsorizărilor din impozitul pe profit datorat

este ca acestea să fie efectuate cu respectarea prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit art. 4 alin. (1) lit. a) - d) din lege, pot avea calitatea de beneficiar al sponsorizării orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile definite în lege, instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile din aceleași domenii, emisiunile ori programele organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din aceleași domenii și orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate este recunoscută în domeniile de activitate respective. Din instrucțiunile de aplicare a acestei legi, aprobate prin O.M.F. nr. 994/1994 (cap. 2 pct. 1), reiese că pot beneficia de sponsorizare orice persoană juridică de utilitate publică și orice persoană juridică non-profit, care au sediul în România și desfășoară sau vor fi autorizate să desfășoare una dintre activitățile menționate expres în art. 4 din lege.

Cum din cele prezentate rezultă că se dorește sponsorizarea unei firme (!!!) sau asociații din Franța, într-o asemenea situație, sponsorizarea nu este considerată a fi efectuată potrivit prevederilor Legii nr. 32/

SPONSORIZARE

1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, deoarece beneficiarul nu are sediul în România. Chiar dacă se consideră că instrucțiunile respective adaugă la lege în privința condiției referitoare la sediu, rămâne condiția expres prevăzută de lege, aceea ca beneficiarul sponsorizării să desfășoare activitate în România. În plus, pentru a beneficia de deducerea fiscală prevăzută la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, ar trebui ca asociația beneficiară să fie înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult, pentru care se acordă deduceri fiscale, și este neclar cum anume pot fi îndeplinite condițiile de la art. 25 alin. (4) din Codul fiscal, astfel încât asociația să fie înscrisă în registru.

Concluzie

În aceste condiții, suma aferentă unei sponsorizări efectuate către un astfel de beneficiar nu poate fi dedusă din impozitul pe profit datorat în România, cheltuiala cu sponsorizarea fiind oricum nedeductibilă potrivit celor precizate de la bun început.

Doar în varianta în care asociația non-profit din Franța ar desfășura activitate în România (în domeniile de la art. 4 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 32/1994) și ar fi înregistrată fiscal în România, astfel încât să poată fi înscrisă și în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, se pot aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, în sensul scăderii sumei aferente sponsorizării din impozitul pe profit datorat, cu respectarea limitelor și condițiilor prevăzute de textul legal.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

