

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Protejați-vă de legislația privind secretul fiscal!

Nu toți contribuabilii, persoane fizice sau juridice, sunt protejați prin Codul de procedură fiscală față de terțe persoane în legătură cu informațiile deținute de ANAF, de natura celor considerate secret fiscal.



În acest sens, personalul din cadrul organului fiscal este obligat să păstreze secret informațiile de care a luat la cunoștință ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu. Informații cum ar fi datele de identificare, natura și quantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și quantumul veniturilor, natura, sursa și valoarea bunurilor, plăți, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului

net sau orice fel de informații obținute din declarații ori documente prezentate de către contribuabil/plătitor sau terți.

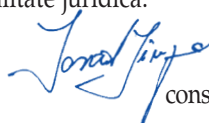
Care sunt excepțiile de la regulă?

Organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține, cum ar fi cazul autorităților publice, în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege, autorităților fiscale ale altor țări, în condiții de reciprocitate, în baza unor instrumente juridice internaționale semnate de România și care cuprind prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și/sau recuperarea creanțelor fiscale sau autorităților judiciare competente. La rândul său, autoritatea care primește informațiile este obligată să păstreze secretul fiscal.

Important de reținut!

Organul fiscal poate transmite informații de natura secretului fiscal și altui solicitant (persoană fizică sau juridică), dar numai cu acordul scris al contribuabilului/plătitorului despre care au fost solicitate informații.

De asemenea, este permisă transmiterea de informații cu caracter fiscal și în alte situații decât cele prevăzute mai sus, în condițiile în care se asigură că din acestea nu reiese identitatea vreunei persoane fizice, juridice ori unei entități fără personalitate juridică.

 Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți..... 4

IMPOZITUL PE VENITURILE NEREZIDENTILOR

Comision către nerezidenți.
Declarația anuală 207 3

TVA

Asociere în participațiune.
Depășire plafon TVA 4

DIVIDENDE

Distribuire dividende interimare.
Tratament fiscal 5

FACTURĂ

Factură primită cu întârziere.
Raportare în Declarația 394 7

EXPORT DE BUNURI

Regim fiscal TVA. Obligații declarative 8

SCHIMBAREA SISTEMULUI DE IMPOZITARE

Trecere de la microîntreprindere la impozit pe profit în cursul anului 9

CONTABILITATE

Contabilitatea materialelor nestocate 10

ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Achiziții servicii intracomunitare.
Cod de TVA invalid al furnizorul 11

VOUCHERE DE VACANȚĂ

Servicii turistice. Implicații fiscale 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: Proiect de lege privind modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990 și a Legii contabilității nr. 82/1991

Publicat în:

<https://www.senat.ro/legis/lista.aspx>

Data intrării în vigoare:

Cui se adresează: Societăților înființate în baza Legii nr. 31/1990, acționarilor, asociaților, administratorilor acestora

Ce prevede: –

Prin acest proiect de lege sunt propuse o serie de măsuri privind societățile decapitalizate, printre care:

1. Interzicerea acordării de avansuri sau împrumuturi de către societăți acționarilor sau altor persoane afiliate, în situația în care au distribuit dividende trimestrial, până la regularizarea acestora – cu aplicabilitate pentru societățile care distribuie dividende trimestrial după intrarea în vigoare a legii. Pentru nerespectarea acestor prevederi, proiectul propune o **sanctiune de la 10% la 20% din suma acordată sub formă de avans sau împrumut**, însă aceasta nu poate fi mai mică de 5.000 lei.

2. Clarificări privind distribuirea de dividende:

- societățile care la sfârșitul anului înregistrează profit, însă au pierdere contabilă reportată, pot distribui profitul exercițiului financiar curent la dividende doar după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderilor reportate și constituirea rezervelor statutare;

- societățile cu activul net (total active – total datorii) diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea

capitalului social subscris pot efectua distribuirea de dividende din profitul exercițiului financiar curent doar după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege;

- rezervele, cu excepția rezervelor legale, precum și profitul reportat, pot constitui obiect al distribuirii sub formă de dividende, în condițiile actului constitutiv sau, după caz, ale hotărârii adunării generale ale acționarilor, cu respectarea prevederilor de mai sus – acoperirea pierderilor reportate, reîntregirea activului net, după caz.

3. Conversia în acțiuni/părți sociale a creanțelor acționarilor/asociaților față de societate rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia în cazul societăților la care activul net este diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris.

În cazul societăților la care activul net este diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris și înregistrează datorii față de acționari/asociați rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia, proiectul propune ca, în situația în care cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, societatea nu își reconstituie activul net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social, inclusiv prin conversia creanțelor acționarilor în acțiuni/părți sociale, potrivit opțiunii societății, la sfârșitul acestui termen să majoreze capitalul social prin conversia acestor creanțe, cu respectarea drepturilor celorlalți asociați.

Aceste societăți vor avea obligația să notifice ANAF cu privire la decizia sa cu privire la reconstituirea activului net sau, dacă este cazul, la

faptul că nu s-a întrunit adunarea generală extraordinară ori că nu a putut delibera valabil nici în a doua convocare.

În cazul neintrării adunării generale extraordinare sau dacă societatea nu a putut delibera valabil nici în a doua convocare, Ministerul Finanțelor Publice sau orice persoană interesată poate solicita dizolvarea societății.

4. Alte aspecte privind dizolvarea societăților.

Proiectul a fost adoptat de Senat în data de 16 octombrie 2019 și trimis pentru dezbatere la Camera Deputaților.

Aceste prevederi vor fi aplicabile doar dacă legea va fi publicată în Monitorul Oficial, după parcurgerea procesului legislativ.

Dacă legea va fi publicată în Monitorul Oficial în această formă adoptată de Senat, societățile care, la data intrării în vigoare a legii, potrivit ultimelor situații financiare anuale aprobate, înregistrează datorii către acționari/asociați rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia și un activ net diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, vor fi obligate ca cel târziu până la încheierea exercițiului financiar următor să își reconstituie activul net.

La expirarea acestui termen, dacă activul net nu a fost reconstituit, societatea va trebui să majoreze capitalul social prin conversia acestor creanțe, iar dacă nu va realiza conversia, în termen de 60 de zile de la depunerea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, ANAF va solicita dizolvarea societății.

art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal din O.P.A.N.A.F. nr. 103/2016 „Scutirea de taxă prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se justifică de către exportator cu următoarele documente:

A) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, sau, dacă transportul bunurilor nu presupune o tranzacție, documentele solicitate de autoritatea vamală pentru întocmirea declarației vamale de export;

B) unul dintre următoarele documente:

1. certificarea încheierii operațiunii de export de către biroul vamal de export sau, după caz, notificarea de export certificată de biroul vamal de export, în cazul declarației vamale de export pe cale electronică; sau

2. exemplarul 3 al documentului administrativ unic, folosit ca declarație de export pe suport hârtie, certificat pe verso de biroul vamal de ieșire.

Conform prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal aplicabil în România, art. 181 alin. (1), regimul de export permite scoaterea mărfurilor românești în afara teritoriului vamal al României.

În acest sens, conform prevederilor alin. (2) art. 181, toate mărfurile românești destinate exportului trebuie să fie plasate sub regimul de export.

Exportul poate fi dovedit prin declarația vamală de export care se depune la biroul vamal în a cărui rază de competență se află sediul exportatorului sau locul în care mărfurile sunt ambalate sau încărcate în vederea exportului.

DE REȚINUT

Astfel, pentru ca operațiunea să fie tratată drept un export în România, exportatorul trebuie să îndeplinească formalitățile vamale de declarare la un birou vamal din România care acordă liberul de vamă.

IMPORTANT

Factura emisă pentru exportul de bunuri efectuat de către furnizorul din România conform prevederilor art. 294 alin. (1) lit. a) se evidențiază în jurnalul pentru vânzări și se raportează doar prin decontul de TVA cod 300 la rândul 14 alocat pentru „*Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3*”.

Trecere de la micro-întreprindere la impozit pe profit în cursul anului

După cum cunoașteți, depășirea cifrei de afaceri de 1 milion euro determină trecerea obligatorie a unei firme plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor la sistemul de impozitare pe profit (16%).

Sunt foarte multe întrebări și nelămuriri ale contabililor respectivelor societăți cu privire la termenul de depunere a declarației privind schimbarea sistemului în vectorul fiscal, precum și la modul de determinare a impozitului (trimestrul de la care începe calculul rezultatului fiscal).

Astfel, dacă o societate va deveni plătitoare de impozit pe profit în trimestrul III 2019, va calcula impozit pe profit luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu acest trimestru.

Problemă fiscală

În cazul în care un restaurant plătitor pe impozit micro depășește cifra de afaceri de 1 milion de euro la data de 30.09.2019, până când transmite declarația 700?

Din ce trimestru calculez impozitul pe profit?

Cadrul legal:

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează veni-

turi mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

SCHIMBAREA SISTEMULUI DE IMPOZITARE

Limita fiscală se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv. Termenul este de 15 zile de la data depășirii plafonului.

Dacă plafonul a fost depășit în luna septembrie, atunci declarația 700 se depune până pe 15 octombrie 2019 și entitatea va deveni plătitoare de impozit pe profit începând cu 1 iulie.

Cod de TVA invalid al furnizorului

Dacă un furnizor din UE emite o factură pentru o prestare intracomunitară de servicii și din verificarea în sistemul VIES se constată că nu are codul valid de TVA, dilema contabililor este dacă respectiva operațiune se raportează în declarația recapitulativă 390.

De reținut! Pentru această factură se va aplica mecanismul taxării inverse și se va raporta atât în decontul de TVA, ca TVA deductibilă și colectată, cât și în declarația cod 390 prin utilizarea codului de țară al prestatorului, dacă există dovada că firma respectivă este o persoană impozabilă în UE.

Problemă fiscală

O societate din Italia ne prestează servicii de modificare piese în IT. Aceasta ne-a emis factura fără TVA în condițiile în care am verificat în VIES codul TVA al furnizorului și este invalid.

Cum îl tratez contabil?

Se declară în 390?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității economice.

Având în vedere faptul că efectuează o achiziție intracomunitară de servicii în România, cumpărătorul din România trebuie să aplice regimul de taxare inversă (reverse charge) prin formula contabilă $4426 = 4427$, aplicând cota standard TVA 19% la o bază de impozitare determinată în lei prin utilizarea cursului valutar în vigoare la data emiterii facturii de către furnizor.

Valoarea achiziției intracomunitare de bunuri astfel taxate în România trebuie raportată atât prin decontul de TVA cod 300, cât și prin declarația cod 390 VIES, chiar dacă furnizorul are un cod invalid de TVA.

Societatea din IT ar fi trebuit să se înregistreze în scop special de TVA,

în IT, înainte de prestarea de servicii către o altă societate, echivalent al art. 317 din Codul fiscal.

Pentru această achiziție intracomunitară de servicii, apare obligația de a aplica TVA în România prin mecanismul taxării inverse ($4426 = 4427$), care se declară în decontul de TVA (300) la rd. 7, 7.1 și rd.20, 20.1 și în declarația recapitulativă 390 VIES cu cod S.

Concluzie

În declarația cod 390 se va raporta prin utilizarea codului de țară al prestatorului, dacă există dovada că firma respectivă este o persoană impozabilă în IT.

DE REȚINUT

Raportarea achiziției prin declarația cod 390 VIES, chiar dacă furnizorul are un cod invalid de TVA „în cazul în care furnizorul nu comunică un cod valabil de

ACHIZIȚII SERVICIILOR INTRACOMUNITARE

TVA,...”, este reglementată în mod expres prin O.P.A.N.A.F. nr. 591 din 3 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, specificându-se completarea declarației 390 în maniera descrisă anterior.

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial:

Adina Vasile

Manager produs:

Diana Tudorov

Director Creație-Productie:

Cristina Straton

Tehnoredactare:

Simona Morărescu

Corectură:

Elvira Panaitescu

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

Telefon: 021.209.45.45

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

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

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

© 2019 – 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.

Servicii turistice. Implicații fiscale

Problemă fiscală

Societatea dorește să acorde salariaților decontarea vacanței. Întrebări:

- ✓ există plafon de decontare?
- ✓ se pot deconta vacanțele din afara țării? (cazare și transport)
- ✓ din punct de vedere fiscal ce trebuie avut în vedere?
- ✓ dacă acordam tichete de vacanță, ce valoare trebuie să aibă și ce implicații fiscale?
- ✓ dacă acordam prime de vacanță, ce valoare trebuie să aibă și ce implicații fiscale?

Cadrul legal

Actul normativ care reglementează acordarea voucherelor de vacanță este O.U.G. nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, potrivit căreia, angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condițiile legii, bonuri de valoare, denumite vouchere de vacanță.

Art. 1 alin. (9) și (4) din O.U.G. nr. 8/2009 reglementează o serie de restricții în raport cu acordarea voucherelor de vacanță. În acest sens, nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de vouchere de vacanță de către alți angajatori decât instituțiile publice reprezintă contravaloarea a maximum șase salarii de bază minime brute pe țară, garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal. Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este cel stabilit la nivelul de 2.080 lei conform art. 164 alin. (1²) din Codul muncii coroborat cu art. 2 din H.G. nr. 937/2018.

Angajatul care beneficiază de vouchere de vacanță nu mai beneficiază de prima de vacanță în cursul anului fiscal sau de bilete de odihnă, acordate potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Din punct de vedere fiscal, voucherelor de vacanță acordate potrivit O.U.G. nr. 8/2009 sunt supuse impozitului pe salarii stabilit în cotă de 10%, fiind considerate avantaje impozabile potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, nu

intră în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii potrivit art. 142 lit. r) (25% pentru CAS), art. 157 alin. (2) (10% pentru CASS) și art. 220⁴ alin. (2) din Codul fiscal (2,25% pentru CAM) și reprezintă cheltuieli deductibile limitat la nivelul societății, potrivit art. 25 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, limitarea rezultând din plafonul impus de O.U.G. nr. 8/2009 în ceea ce privește nivelul salariaților sub formă de vouchere de vacanță.

În măsura în care societatea suportă contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, trebuie avute în vedere o serie de aspecte. Codul fiscal definește avantajele impozabile drept orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, ori a unei relații contractuale între părți, după caz. Sunt însă exceptate de la impozitare acele venituri sau beneficii identificate în mod expres drept neimpozabile potrivit alin. (4) al art. 76 din Codul fiscal.

Printre aceste venituri considerate neimpozabile regăsim la art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Prin urmare, societatea are posibilitatea să suporte contravaloarea serviciilor turistice, astfel cum acestea sunt

VOUCHERE DE VACANȚĂ

prevăzute în contractele de muncă aplicabile.

Concluzie

Așadar, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora reprezintă venituri neimpozabile la nivelul salariaților, însă este necesară includerea acestui beneficiu în cuprinsul prevederilor contractelor individuale de muncă sau al celui colectiv de muncă dacă societatea are un astfel de contract încheiat.

Din punctul de vedere al contribuțiilor sociale obligatorii, nu intră în baza acestora de calcul potrivit art. 142 lit. b) (25% pentru CAS), art. 157 alin. (2) (10% pentru CASS) și art. 220⁴ alin. (2) din Codul fiscal (2,25% pentru CAM) și reprezintă cheltuieli sociale deductibile limitat la nivelul societății, potrivit art. 25 alin. (3) lit. b) pct. 3 din Codul fiscal, fiind în mod expres enumerate printre cheltuielile incluse în cadrul cheltuielilor sociale.

Totodată trebuie făcută diferențierea între beneficiul neimpozabil reglementat de art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal și prima de vacanță. Aceasta reprezintă venit impozabil care se cumulează cu veniturile de natură salarială ale lunii în care se plătește această primă, fiind supusă impozitului pe salarii și tuturor contribuțiilor sociale obligatorii calculate în raport cu veniturile din salarii.

Astfel, în situația în care suma prevăzută a fi acordată nu reprezintă contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, conform contractului de muncă, ci reprezintă o primă acordată pentru concediul de odihnă, aceasta va reprezenta venit impozabil la nivelul salariaților.

