

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Nu uitați de posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare



ANAF reamintește că 30 septembrie 2020 este termenul-limită pentru depunerea notificării privind intenția de **restructurare a obligațiilor datorate bugetului** de stat.

Debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 iulie 2020 și neachitate până la data emiterii

certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

După 30 septembrie contribuabilii sunt decăzuți din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare.

Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după **1 august 2020** până la data eliberării certificatului de atestare fiscal.

Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare care pot fi propuse prin planul de restructurare: înlesniri la plata obligațiilor bugetare, conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale, stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată a unor bunuri imobile ale debitorului, precum și anularea unor obligații bugetare principale.

După notificarea organului fiscal, solicitanții trebuie să se adreseze unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent. Solicitarea de restructurare se poate depune până la data de **31 decembrie 2020**, sub sancțiunea decăderii.



Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

CONTABILITATE

Monografia contabilă pentru majorarea capitalului social în numerar 3

INSPECȚIE FISCALĂ

Care sunt înregistrările contabile pentru debite suplimentare? 4

DIURNĂ

Trebuie să rețin impozit pentru diurnă în cazul deplasării externe a administratorului? 5

PRETURI TRANSFER

Care este limita de la care trebuie întocmit dosarul prețurilor de transfer? 6

MICROÎNTRINDERE

Lichidare microîntreprindere. Aspecte juridice, contabile și fiscale 7

FACTURARE

Refacturare retroactivă costuri. Factură primită cu întârziere 9

TVA

Livrări intracomunitare de autoturisme noi. Documente 10

Rubrică dedicată abonaților

TRANSFERURI

Bunuri transferate PF – SRL 12

Sinteză legislativă

O.M.M.P.S. nr. 1432/2020 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului muncii și protecției sociale nr. 741/2020 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. XII alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 32/2020 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială

Publicat în: M.Of. nr. 873 din 24.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modele noi pentru documentele necesare pentru a beneficia de șomaj tehnic în condițiile O.U.G. nr. 30/2020, cu modificările ulterioare, pentru reducerea sau întreruperea temporară a activității, total sau parțial, ca urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență/stării de alertă, precum și în condițiile O.U.G. nr. 120/2020 pentru salariații angajatorilor a căror activitate a fost suspendată ca urmare a anchetei epidemiologice efectuate de direcțiile de sănătate publică județene, respectiv a municipiului București.

O.M.M.P.S. nr. 1426/2020 privind modificarea Ordinului ministrului muncii și protecției sociale nr. 741/2020 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. XII alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020 pen-

tru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 32/2020 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială

Publicat în: M.Of. nr. 865 din 22.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modele noi pentru cererea și declarația pe propria răspundere pentru indemnizația de șomaj tehnic și pentru lista persoanelor cărora li s-a suspendat contractul individual de muncă, din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii pentru care se solicită acordarea sumelor necesare plății indemnizației prevăzute la art. XI alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020.

O.M.M.P.S. nr. 1392/2020 privind aprobarea modelului cererii și al documentelor prevăzute la art. 4 alin. (2) din H.G. nr. 719/2020 pentru aprobarea procedurii de decontare și de plată a sumelor acordate în baza O.U.G. nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicat în: M.Of. nr. 850 din 16.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul

cererii, al declarației pe propria răspundere și al listei, prevăzute la art. 4 alin. (2) din H.G. nr. 719/2020 – sume decontate conform art. 5 din O.U.G. nr. 132/2020 pentru angajații care încheie contracte individuale de muncă pe perioadă determinată de până la 3 luni.

O.M.M.P.S. nr. 1393/2020 privind aprobarea modelului cererii și al documentelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din H.G. nr. 719/2020 pentru aprobarea procedurii de decontare și de plată a sumelor acordate în baza O.U.G. nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă.

Publicat în: M.Of. nr. 850 din 16.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul cererii, al declarației pe propria răspundere și al listei prevăzute la art. 1 alin. (2) din H.G. nr. 719/2020 pentru decontarea sumelor pentru reducerea timpului de muncă.

O.M.M.P.S. nr. 1340/2020 privind aprobarea modelului cererii și al declarației pe propria răspundere pentru solicitarea indemnizației prevăzute de art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicat în: M.Of. nr. 844 din 15.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă – modelul cererii și al declarației pe propria răspundere pentru profe-

Care sunt înregistrările contabile pentru debite suplimentare?

Problemă fiscală

În luna martie a fost încheiat un control fiscal pe cinci ani în care s-au stabilit obligații fiscale aferente perioadei 2015-2019. În urma controlului, pentru toate obligațiile fiscale stabilite s-a depus contestație. În fișa-rol, obligațiile au fost înregistrate de către ANAF.

Se înregistrează debitele și accesoriile stabilite prin decizia de impunere în contabilitate? Dacă da, care este monografia contabilă, ținând cont că reprezintă debite aferente mai multor ani?

Cadrul legal:

Monografie contabilă:

a. În cazul impozitului pe profit suplimentar de plată:

691	=	441
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozit pe profit”

b. În cazul celorlalte impozite și contribuții stabilite suplimentar:

635	=	4XX
„Cheltuieli cu alte impozite și taxe”		

c. În cazul accesoriilor suplimentare de plată (dobânzi și penalități):

INSPECȚIE FISCALĂ

6581	=	4481
„Despăgubiri, amenzi și penalități”		„Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”

d. Plata impozitelor suplimentare stabilite:

%	=	5121
441		„Conturi la bănci în lei”
4XX		
4481		

Debitele stabilite suplimentar se înregistrează prin conturile cheltuielilor de exploatare ale anului curent, întrucât nu se pot depune declarații rectificative pentru perioadele anterioare supuse inspecției fiscale.

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Trebuie să rețin impozit pentru diurnă în cazul deplasării externe a administratorului?

Problemă fiscală

Administratorul societății a avut o deplasare externă (Germania) în vederea aducerii în țară a autorulotei achiziționate. S-a întocmit delegație și foaie de parcurs, s-a calculat un număr de 1.500 km dus, 1.500 km întors și s-a făcut un calcul aferent cheltuielii de deplasare astfel: conform foii de parcurs anexată decont: combustibilul 1.365 lei, taxe (rovignete 45 euro x curs BNR al zilei în care a fost plătită (este bine sau era necesar să se folosească cursul BNR euro din ziua depunerii decontului?) – aici avem document justificativ bonul de la benzinărie, diurnă 4 zile x 35 euro/zi x curs BNR al zilei în care s-a calculat decontul total, s-a menționat pe ordinul de deplasare și va fi virat pe cardul administratorului. Înregistrarea în contabilitate s-a făcut utilizând contul 625.

Este nevoie să reținem impozit aferent diurnei? Sau alte rețineri?

DIURNĂ

Cadrul legal:

În privința cursului de schimb utilizat, la pct. 306 alin. (2) din Regulamentele contabile se menționează că, în cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului, în funcție de politicile contabile aprobate în cadrul societății.

Astfel, cu privire la cursul de schimb utilizat, în cazul deplasărilor în interesul societății, precum și la decontarea acestora în lei, în cazul deplasărilor externe, ar trebui să aveți procedura în politicile contabile aprobate.

privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

La alin. (4) se menționează că plătitorii/contribuabilii din categoria marilor contribuabili, care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și plătitorii/contribuabilii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație, prevăzute la prezentul alineat, au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer numai la solicitarea organului fiscal, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:

– 50.000 euro, în cazul dobânzilor

– încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a anului fiscal;

– 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a anului fiscal;

– 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil,
consultant fiscal

Lichidare microîntreprindere. Aspecte juridice, contabile și fiscale

MICRO-ÎNTRINDERE

Problemă fiscală

O societate plătitoare de TVA, impozit micro și asociat persoană juridică din Cipru (LTD) dorește dizolvarea societății astfel:

1. Valoare teren 800.000 lei (terenul a fost achiziționat cu TVA)
2. Pierdere contabilă 200.000 lei
3. Împrumut asociat 1 milion lei
4. Măresc capitalul social cu împrumutul care este egal cu terenul și pierderea contabilă
5. Repartizare bunuri (teren) cu închiderea capitalului social de 800.000 lei
6. Închidere pierdere contabilă cu capitalul social de 200.000 lei
7. Înregistrare asociatul persoană juridică (LTD) ca plătitor de TVA în România
8. Aplicare taxare inversă privind terenul și LTD merge mai departe din punctul de vedere al TVA.

Se impozitează cu impozit micro ceva?

Care sunt alte aspecte fiscale?

Dacă societatea începe dizolvarea simplă, fără lichidator în anul 2020 și intră în anul 2021, societatea se transformă în impozit pe profit?

Atunci, la repartizarea bunurilor (teren, apartament etc.), veniturile sunt egale cu cheltuielile privind această repartizare și nu mai rezultă impozit datorat?

Dar dacă dizolvarea se finalizează în 2020, se plătește impozit micro?

Care este cea mai optimă variantă?

Cadrul legal:

Lichidarea societăților comerciale se realizează conform prevederilor de la art. 237 din Legea nr. 31/1990, a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor legate de lichidarea societăților comerciale se efectuează potrivit prevederilor din O.M.F.P. nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru lichidarea societăților comerciale se parcurg următoarele etape:

- inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale socie-

Refacturare retroactivă costuri. Factură primită cu întârziere

FACTURARE

Problemă fiscală

O societate a primit de la un furnizor extern (non-UE) o factură pentru servicii efectuate în urmă cu patru ani. Cum se interpretează aceste cheltuieli din punct de vedere fiscal și contabil?

Cadrul legal:

Presupunem că este vorba de o persoană impozabilă care a primit cu întârziere o factură de servicii de la un furnizor non-UE. În astfel de situații, în primul rând, trebuie să faceți dovada primirii cu întârziere a facturii respective, de exemplu, factura respectivă să fie:

- înregistrată la registratura societății, astfel încât înregistrarea cu întârziere în evidența fiscală și contabilă să nu fie considerate o omisiune de înregistrare în perioada în care factura a fost primită și însoțită de plicul primit prin poștă, dacă este cazul; sau
- transmiterea facturii prin poșta electronică.

Dacă situația de lucrări/raportul de lucru a fost emis/acceptat în anul 20xx (acum 4 ani), faptul că nu s-au recunoscut cheltuielile cu prestările de servicii reprezintă o eroare contabilă.

Potrivit punctelor 65 și 67 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor, iar erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

Conform punctului 67 alin. (3) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului

reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Factura primită cu întârziere va fi înregistrată la data constatării erorii (în 2020) pe seama rezultatului reportat, prin formula contabilă:

$$1174 = 401$$

Dacă sunteți plătitor de impozit pe profit, trebuie să depuneți și declarații rectificative 101 pentru întreaga perioadă de 4 ani.

Din punctul de vedere al TVA, potrivit art. 278 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile”.

Conform pct. 15 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a acestui articol, serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile

care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene sau, după caz, prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

Prin urmare, beneficiarul serviciilor prestate de un furnizor non-UE este societatea din România, societate înregistrată în scopuri de TVA, care va avea obligația plății TVA conform prevederilor art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, prin taxare inversă (4426 = 4427), deducerea și colectarea TVA se face în baza facturii originale.

În mod normal, în decontul de TVA, formularul 300, achizițiile de servicii extracomunitare se înregistrează atât la rd. 7 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, cât și la rd. 22 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 20 și 21, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, atât ca taxă colectată, cât și deductibilă, fără a relua sumele și la rândurile 7.1 și 22.1.

În situația primirii cu întârziere a facturii de servicii, părerea mea este ca TVA deductibilă să fie trecută la rândul 34 de „Regularizări taxă

Rubrică dedicată abonaților

Bunuri transferate PF – SRL

TRANSFERURI

Problemă fiscală

O persoană fizică cumpără și vinde terenuri intravilane. În luna august depășește plafonul de scutire și se înregistrează ca PFA, prin registrul comerțului și ca plătitor de TVA la ANAF.

Conform pct. 7 alin. (8) din Normele de aplicare a art. 68 din Codul fiscal:

„În aplicarea prevederilor art. 68 din Codul fiscal, toate bunurile, drepturile și obligațiile aferente desfășurării activității se înscriu în Registrul-inventar și constituie patrimoniul afacerii.

Preluarea în contabilitate se va face pe baza unui proces-verbal de predare primire încheiat între PFA și PF.”

Deoarece impozitul pe venit este 10%, încercăm să găsim altă modalitate legală de exercitare a activității.

Bunurile pot fi transferate (nu prin vânzare și nu ca aport la capitalul social), de la PF către un SRL în care este asociat unic?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 7 pct. 42 din Codul fiscal, transfer reprezintă orice vânzare, cesiune sau înstrăinare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate, precum și transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie potrivit Codului civil.

Potrivit definiției de la art. 773 din Codul civil, fiducia este ope-

rațiunea juridică prin care unul sau mai mulți constitutori transferă drepturi reale, drepturi de creanță, garanții ori alte drepturi patrimoniale sau un ansamblu de asemenea drepturi, prezente ori viitoare, către unul sau mai mulți fiduciar care le exercită cu un scop determinat, în folosul unuia sau mai multor beneficiari.

Aceste drepturi alcătuiesc o masă patrimonială autonomă, distinctă de celelalte drepturi și obligații din patrimoniile fiduciarilor.

La art. 776 se arată că orice persoană fizică sau juridică poate fi constitutor în contractul de fiducie.

Pot avea calitatea de fiduciar în acest contract numai instituțiile de credit, societățile de investiții și de administrare a investițiilor, societățile de servicii de investiții financiare, societățile de asigurare și de reasigurare legal înființate.

De asemenea, pot avea calitatea de fiduciar notarii publici și avocații, indiferent de forma de exercitare a profesiei.

Concluzie

Așadar, în cazul menționat, nu se poate aplica transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie, potrivit Codului civil.

Acestea sunt formele de transfer și, ca atare, apreciez că bunurile pot fi transferate de către PF către societate prin vânzare sau prin aport la capitalul social.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil,
consultant fiscal

