

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial

Microîntreprindere 2024 - Întreprinderi legate

În cadrul schimbărilor fiscale majore pentru anul 2024, o modificare semnificativă vizează plafonul anual de 500.000 de euro pentru microîntreprinderi. Această limită nu se aplică doar veniturilor directe ale unei astfel de firme, ci și veniturilor **întreprinderilor legate**.

Definiția întreprinderilor legate nu se limitează la legăturile de rudenie, ci include orice acord sau acțiune comună între întreprinderi cu aceleași obiecte de activitate sau care activează pe piețe similare.

Legea nr. 346/2004 reglementează că întreprinderile legate sunt întreprinderile între care există oricare dintre următoarele raporturi:

- a) o întreprindere deține **majoritatea drepturilor de vot** ale acționarilor sau ale asociaților celeilalte întreprinderi;
- b) o întreprindere are **dreptul de a numi sau de a revoca** majoritatea membrilor consiliului de administrație;
- c) o întreprindere are dreptul de a **exercita o influență dominantă** asupra celeilalte întreprinderi;
- d) o **întreprindere este acționară sau asociată a celeilalte întreprinderi** și deține majoritatea drepturilor de vot.

(2) Există o **influență dominantă** dacă anumiți investitori sunt implicați direct sau indirect în conducerea întreprinderii respective.

(3) Sunt considerate întreprinderi legate și întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise anterior prin intermediul uneia ori mai multor întreprinderi sau prin oricare dintre investitorii prevăzuți de Legea 346.

(4) Întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise mai sus, **prin intermediul unei persoane fizice** sau al unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord, sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate, **dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente**.

(5) O piață adiacentă, în sensul prezentei legi, este acea piață a unui produs sau a unui serviciu situată direct în amonte ori în aval pe piața în cauză.

Vera Constantin,
expert contabil

Sinteză legislativă 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 2

CHIRII

Venituri din chirii și din activități independente. CASS 3

E-TRANSPORT

Înscriere în sistemul RO e-Transport 4

SUBVENȚII

Refuz acordare compensări O.U.G. nr. 118/ 2021.
Factură de stornare emisă de furnizor 5

ERORI CONTABILE

Mijloc fix casat eronat 6

DIVIDENDE

Impozit neretținut la sursă.
Completare D205 6

ACCIZE

Obligații fiscale din perspectiva accizelor pentru băuturi nealcoolice 7

E-FACTURA

E-factura. Servicii electronice pentru clienți din UE și din afara UE 8

TVA

Import. Condiția de livrare DDP.
Deducerea TVA 9

CHIRII

Chirie către o persoană fizică.
Note contabile 9

MICRO 2024

Microîntreprindere prin opțiune de la 01.01.2024 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL FISCAL

Control ANAF, reconsiderare impozit pe dividende 11

Sinteză legislativă

Legea nr. 16/2024 privind ratificarea Convenției dintre România și Principatul Liechtenstein pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului la convenție, semnate la Berna la 10 noiembrie 2022

Publicată în: M.Of. nr. 31 din 15.01.2024

Ce prevede: Legea ratifică Convenția din 2022 între România și Principatul Liechtenstein pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor.

Statele contractante își vor notifica reciproc, în scris, pe cale diplomatică, faptul că au fost îndeplinite procedurile prevăzute de legislația acestora pentru intrarea în vigoare a prezentei convenții.

Convenția va intra în vigoare în ultima zi a lunii în care s-a primit ultima dintre notificări.

Prevederile Convenției vor produce efecte în sau după prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care Convenția a intrat în vigoare.

Intrarea în vigoare se poate urmări după actualizarea informațiilor pe site-ul ANAF

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Convenții/Convenții.htm

O.U.G. nr. 2/2024 privind amânarea punerii în aplicare a Deciziei (UE) 2022/197 a Comisiei din 17 ianuarie 2022 de stabilire a unui marcaj fiscal comun pentru motorine și kerosen

Publicată în: M.Of. nr. 48 din 18.01.2024

Ce prevede: Ordonanța de urgență aduce următoarele modificări și com-

pletări Codului fiscal cu privire la marcarea produselor energetice:

– până la data de 1 iunie 2024, este permisă marcarea produselor energetice prevăzute la art. 355 alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului acizilor cu marcatorul solvent yellow 124 - identificat în conformitate cu indexul de culori, denumit științific N-etil-N- [2-(1-izobutoxi etoxi) etil] - 4 - (fenilazo) anilină, achiziționat de la operatorii economici înregistrați la organul competent. Nivelul de marcarea este de 7 mg +/- 10% de marcator pe litru de produs energetic.

– Nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (5) și ale art. 430 alin. (4), până la data de 1 iunie 2024, nu constituie infracțiune, dacă marcarea s-a efectuat conform prevederilor art. 427 alin. (5¹) și ale art. 430 alin. (4¹).

– Se abrogă prevederile articolul LVI alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Modificări la Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în sfera impozitului pe venit

Prin Hotărârea Guvernului nr. 1336/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal au fost aduse clarificări cu privire la modalitatea de calcul a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal. Astfel, în cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmem-

brămintele acestuia: vânzătorul, creditorul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție, cu excepția transferului prin donație, precum și a constituirii sau transmiterii dezmembrămintelor dreptului de proprietate cu titlu gratuit.

În contractele de schimb imobiliar, calitatea de contribuabil o au toți copermutanții, coschimbașii, cu excepția schimbului unui bun imobil, proprietate imobiliară, cu un bun mobil, situație în care calitatea de contribuabil o are numai proprietarul bunului imobil.

În cazul transferului dreptului de proprietate prin donație, calitatea de contribuabil revine donatarului, în situația în care acesta este contribuabil potrivit prevederilor titlului IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal.

În cazul constituirii sau transmiterii dezmembrămintelor dreptului de proprietate cu titlu gratuit, calitatea de contribuabil revine dobânditorului dezmembrămintelor, în situația în care acesta este contribuabil potrivit prevederilor titlului IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal.

Contribuabil este și persoana fizică din patrimoniul căreia se trans-

feră dreptul de proprietate sau dezmembrăminte ale acestuia cu titlu de aport la capitalul social.

În cazul transferului unei proprietăți imobiliare deținute în coproprietate, impozitul este datorat de fiecare coproprietar, corespunzător cotei-părți de deținere. În situația în care cotele-părți de deținere nu sunt precizate, se prezumă că fiecare coproprietar deține o cotă-parte egală cu a celorlalți.

În cazul transferului unei proprietăți imobiliare deținute în devălmășie, impozitul este datorat de fiecare coproprietar devălmaș în cote-părți egale.

În cazul în care sunt transferate mai multe proprietăți imobiliare din patrimoniul personal, printr-un singur act juridic între vii și indiferent de numărul proprietarilor, impozitul este datorat de fiecare proprietar în funcție de valoarea cotei-părți din fiecare proprietate imobiliară înstrăinată.

În cazul unei/unor proprietăți imobiliare transferate cu titlu de aport la capitalul social, valoarea la care se stabilește impozitul este valoarea prevăzută în actul prin care s-a realizat aducerea bunului imobil ca aport în natură la capitalul social, raportul de evaluare sau studiul de piață, după caz, astfel:

a) în situația în care legislația în materie impune întocmirea unui raport de evaluare, valoarea din actul de transfer, dar nu mai puțin de valoarea rezultată din raportul de evaluare;

b) în situația în care legislația în materie nu impune întocmirea unui raport de evaluare, valoarea din actul de transfer sau valoarea stabilită prin studiul de piață, în cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii minime stabilite prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici cu experți evaluatori autorizați în condițiile legii.

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Venituri din chirii și din activități independente. CASS

CHIRII

Problemă fiscală

În anul 2024, PFA estimează că va realiza venituri sub 6 salarii minime pe economie, respectiv suma de 9.000 lei. Cât va trebui să plătească CASS? Trebuie, obligatoriu, și CAS și impozit? Persoana nu este angajată și nu este nici pensionar. Mai are un apartament pe care îl închiriază cu 1.000 lei lunar. La acesta, ce contribuții plătește? Se cumulează în D212? Dacă totuși, dorește să fie asigurată în sistemul de sănătate tot anul 2024, ce contribuții va trebui să declare și să achite și la ce valoare raportată la câte salarii minime și dacă poate, opțional, fără a fi asigurată și în sistemul de pensii (CASS sau/și CAS)?

menul de depunere a declarației privind veniturile estimate. La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

În situația în care baza de calcul, cumulată din veniturile din activități independente, realizată din una sau mai multe surse de venit corespunzătoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, după caz, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației privind veniturile estimate, persoanele fizice datorează o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la terme-

Cadrul legal:

Începând cu anul 2024, conform art. 174 din Codul fiscal, contribuția la sistemul asigurărilor sociale de sănătate se datorează separat pentru veniturile din activități independente de alte venituri extrasalariale realizate de persoana fizică.

Astfel, persoanele fizice care reali-

zează venituri din activități independente din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la terme-

nul de depunere a declarației privind veniturile estimate și depun declarația privind veniturile realizate până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din:

a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile; sau

b) drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, din investiții, din alte surse pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de de-

punere a declarației privind veniturile estimate.

Astfel, persoana fizică din situația expusă datorează contribuție la sistemul de sănătate pentru veniturile din activități independente indiferent de nivelul veniturilor realizate la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat. Baza de calcul a contribuției la sistemul de sănătate este plafonată atât inferior la 6 salarii de bază minime brute pe țară, cât și superior la 60 de salarii de bază minime brute pe țară.

Cu alte cuvinte, dacă realizează un venit net sub 6 salarii de bază minime brute pe țară, așa cum este și cazul situației expuse, persoana fizică datorează contribuție la sistemul de sănătate la 6 salarii de bază minime brute pe țară (10% x 19.800 lei). Prin excepție, dacă în anul fiscal precedent persoana fizică a realizat venituri din salarii și

asimilate salariilor sau alt venit dintre cele menționate la lit. b) de mai sus, la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioade în care au fost realizate veniturile, persoana fizică datorează contribuție la sănătate pentru veniturile din activități independente la venitul net chiar dacă este mai mic decât salariul de bază minim brut pe țară.

În consecință, persoana fizică din situația expusă datorează contribuție la sistemul de sănătate calculată la 6 salarii de bază minime brute pe țară.

În cazul veniturilor din chirii, persoana fizică nu datorează contribuție la sistemul de sănătate întrucât nu realizează din acest tip de venit 6 salarii de bază minime brute pe țară.

Răspuns oferit de:
Rodica Mantescu, consilier juridic

Înscriere în sistemul RO e-Transport

E-TRANSPORT

Problemă fiscală

Firma importă din Turcia mobilier frigorific până în 500 kg/vitrină, dar valoarea totală depășește 10.000 lei. Se transportă cu TIR. Mobilierul este ulterior livrat în țară către diferiți clienți. Este necesar să ne înscriem în e-Transport?

Cadrul legal:

Monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri și înscrierea în sistemul RO e-Transport sunt reglementate prin O.U.G. nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din O.U.G. nr. 130/2021, cu modificările ulterioare.

Ultimele modificări și completări

au fost efectuate prin O.U.G. nr. 115/2023 care stabilesc ca obligația înregistrării în RO e-Transport se aplică tuturor transporturilor rutiere internaționale de bunuri pe teritoriul României, indiferent de categoria transportată.

Trimiterea la bunurile cu risc fiscal ridicat se face numai pentru monitorizarea transporturilor rutiere pe teritoriul național.

Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor referitoare la transportul internațional de bunuri revine, în această speță, destinatarului înscris în declarația vamală de import.

Aplicarea sancțiunilor pentru nerespectarea obligațiilor de declarare se efectuează începând cu data de 1 iulie 2024 (art. LXXV alin. (1) din O.U.G. nr. 115/2023).

Așa cum se prevede la art. 1 alin. (2) din O.U.G. nr. 41/2022, cu modificările ulterioare, „Prin sistemul RO e-Transport sunt monitorizate transporturile rutiere pe teritoriul național ale bunurilor cu risc fiscal ridicat și transporturile rutiere internaționale de bunuri.”

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Refuz acordare compensații O.U.G. nr. 118/2021. Factură de stornare emisă de furnizor

SUBVENȚII

Problemă fiscală

O societate a fost eligibilă în anul 2022 pentru aplicarea O.U.G. nr. 118/2021 și a beneficiat de compensarea unor sume aferente consumului de energie electrică în valoare totală de 51.000 lei, acestea fiind evidențiate în facturile lunare primite de la furnizorul de energie electrică. În 2022, aceste sume s-au înregistrat în contabilitate în contul 4458 – Alte sume cu caracter de subvenții și ulterior s-a creat venit în 7416 – Venituri din subvenții de exploatare. În Decembrie 2023, am primit o decizie de la furnizor în care ni se aduce la cunoștință faptul că ni s-a refuzat acordarea compensărilor, decizie însoțită și de o factură de stornare pentru valoarea totală de 51.000 lei. Cum ar trebui să procedăm cu factura de stornare primită în 2023 aferentă unor operațiuni din 2022, atât din punct de vedere contabil, cât și fiscal?

tura de stornare de 51.000 lei, deoarece din cele prezentate se deduce că, deși societatea ar trebui să suporte costul refuzului acordării compensației prevăzute de O.U.G. nr. 118/2021, totuși furnizorul nu a mai solicitat plata, ci a emis factura de stornare pentru aceeași sumă, ceea ce face ca efectul deciziei nefavorabile să nu mai fie suportat de societate.

Situația nu implică o eroare contabilă în ceea ce privește înregistrarea sumelor de natura subvenției în anul 2022, astfel că decizia și factura de stornare se vor înregistra la momentul primirii, în luna decembrie 2023.

Similar tratamentului contabil este și tratamentul fiscal, având în vedere prevederile art. 19 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 5 alin. (1) din Normele metodologice conform cărora rezultatul fiscal/profitul impozabil se calculează ca diferență între venituri și cheltuieli, așa cum sunt ele înregistrate în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Cadrul legal:

În acest caz se pot aplica prevederile pct. 404 alin. (2)-(4) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 referitoare la restituirea subvențiilor.

În cazul subvențiilor aferente veniturilor, restituirea se efectuează prin reducerea veniturilor amânate, dacă există, sau, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită,

se recunoaște imediat ca o cheltuială. O entitate prezintă în notele explicative informații privind condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

Practic, având în vedere că este vorba de o schemă de sprijin/subvenție aferentă consumului de energie electrică, societatea va înregistra o cheltuială cu energia de 51.000 lei la momentul când a primit decizia furnizorului, respectiv în luna decembrie 2023, în vederea restituirii subvenției (suma compensată de care a beneficiat). Totodată, se înregistrează și fac-

Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic Săptămâna fiscală, cu cele mai importante modificări legislative + spețe relevante din domeniu. Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ pe toată perioada abonamentului!
Fiindcă informația înseamnă putere!

Mijloc fix casat eronat

ERORI CONTABILE

Problemă fiscală

Cum se poate înregistra un mijloc fix care a fost casat eronat?

Cadrul legal:

Dacă un mijloc fix a fost casat eronat, înseamnă că s-a produs o eroare contabilă.

Conform pct. 67 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare, corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”).

Conform pct. 67 alin. (3) și (4) din Reglementările contabile, erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile ne semnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile ne semnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se considera că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor.

Conform pct. 68 din Reglementările contabile, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța fi-

nanciară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

În notele explicative la situațiile financiare trebuie prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate.

Stornarea casării poate fi cu semnul minus:

$281x = 213x$, dacă mijlocul fix casat eronat a fost integral amortizat

Sau dacă mijlocul fix nu a fost amortizat integral:

$\% = 213x$

$281x$ valoare amortizată

6811 sau 1174 valoare neamortizată

Răspuns oferit de:

Olga Crevelescu, consultant fiscal

Impozit nereținut la sursă. Completare D205

DIVIDENDE

Problemă fiscală

În anul 2023, societatea nu a acordat dividende și, în consecință, nu are rețineri la sursă a impozitului pe dividende. În aceste condiții, în care impozitul reținut este 0 (zero), se depune declarația 205 cu valori 0 (zero)?

Cadrul legal:

Potrivit art 132 din Codul fiscal: „Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim