

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 36 ● martie 2023

Editorial

Deducerile personale aplicabile din ianuarie 2023

Deoarece termenul de raportare pentru luna ianuarie 2023 este foarte apropiat, este util de reamintit, în scopul completării corecte a formularului D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, faptul că Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 conține prevederi noi referitoare la deducerea personală de bază și deducerea personală suplimentară.

Deducerea personală de bază se acordă persoanelor care au un venit lunar brut de până la 2.000 de lei peste nivelul salariului minim brut pe țară. Aceasta este stabilită diferențiat nu doar în funcție de venituri, ci și în funcție de persoanele aflate în întreținere, printre care se numără și copiii.

Deducerea personală suplimentară se acordă astfel:

- 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru **persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani**, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la nivelul de 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară;

- 100 de lei lunar pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, **dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ**. Deducerea se acordă părintelui care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora.

În cazul în care copilul este întreținut de ambii părinți, deducerea personală suplimentară se acordă unuia dintre părinți prin prezentarea documentului care *atestă înscrierea copilului într-o unitate de învățământ* și a unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui beneficiar.

În situația în care părintele desfășoară activitate la mai mulți angajatori, în plus față de documentele prevăzute, părintele care beneficiază de deducerea personală suplimentară are obligația *să declare că nu beneficiază de astfel de deduceri de la un alt angajator*.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

Sinteză legislativă 2

Discuții pe masa Guvernului 4

TVA

Servicii pentru un bun imobil din Franța.

TVA 5

MICRO

Anulare dobânzi și penalități din fișa

de plătitor 5

INSPECȚIE FISCALĂ

Contestație la decizia de impunere

emisă la control 6

TVA

Avans încasat pentru export bunuri.

Termen pentru justificarea scutirii

de TVA 7

CONSTRUCȚII

Facilități fiscale în construcții.

Neînceperea activității 8

PFA

PFA. CAS și CASS 9

E-TRANSPORT

Sistemul RO e-Transport. Obligația

obținerii codului UIT 10

TRANSPORT

Transportul salariaților la și de la locul

de muncă. Obligații declarative 10

MONOGRAFIE CONTABILĂ

Clauză de mobilitate. Înregistrare în

contabilitate 11

Rubrică dedicată abonaților

INSPECȚIE FISCALĂ

Schimbare sistem de impunere.

Scădere sume sponsorizare

reportate 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 172/2023 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: M.Of. nr. 113 din 09.02.2023

Ce prevede: Ordinul introduce contribuția de solidaritate în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat care se declară în formularul 100 și adaptează corespunzător instrucțiunile de completare a acestui formular. Contribuția se datorează conform O.U.G. nr. 186/2022 și se declară anual, până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor sau până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat/exercițiului financiar diferit.

O.A.N.A.F. nr. 165/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”

Publicat în: M.Of. nr. 119 din 10.02.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model și conținut pentru formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

Noul formular se utilizează începând cu declararea veniturilor aferente lunii ianuarie 2023.

O.A.N.A.F. nr. 188/2023 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: M.Of. nr. 120 din 13.02.2023

Ce prevede: Ordinul introduce 2 creanțe în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat care se declară în formularul 100 și adaptează corespunzător instrucțiunile de completare a acestui formular. Creanțele nou introduse sunt:

– impozitul pe veniturile din înstrăinarea prin vânzare a terenurilor agricole situate în extravilan, stabilit conform art. 42 alin. (1) și (7) din Legea nr. 17/2014. Impozitul se declară până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost încasat de notarul public, în cazul impozitului pe veniturile din înstrăinarea prin vânzare a terenurilor agricole situate în extravilan, stabilit potrivit Legii nr. 17/2014 privind unele măsuri de reglementare a vânzării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii nr. 268/2001 privind privatizarea societăților ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare;

– impozitul pe veniturile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, stabilit conform art. 97 alin. (84) din Legea nr. 227/2015. Impozitul se declară până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Instrucțiunile se completează și cu prevederi privind declararea impozitului reținut la sursă pentru sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați, potrivit Ordonanței de

urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

O.A.N.A.F. nr. 170/2023 privind completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Publicat în: M.Of. nr. 128 din 15.02.2023

Ce prevede: Prin acest ordin, Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic se completează cu impozitul pe veniturile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate.

O.M.A.P. nr. 185/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Declarație privind anumite produse din plastic de unică folosință” și a instrucțiunilor de completare și depunere a acestuia

Publicat în: M.Of. nr. 128 din 15.02.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului „Declarație privind anumite produse din plastic de unică folosință”.

Conform art. 4 din O.G. nr. 6/2021, pentru a realiza o reducere cantitativă măsurabilă a consumului de produse din plastic de unică folosință enumerate în partea A din anexa la ordonanță, operatorii economici care introduc pe piața națională aceste produse sunt obligați:

a) să reducă progresiv cantitățile introduse pe piață astfel: 5% pentru anul 2023, 10% pentru anul 2024, 15% pentru anul 2025 și 20% pentru anul 2026, raportat la anul 2022;

- b) să declare anual, la Administrația Fondului pentru Mediu, cantitățile introduse pe piață în anul precedent celui în care raportează;
- c) să raporteze anual măsurile adoptate pentru atingerea țintelor menționate la lit. a) către autoritatea publică centrală din domeniul mediului și autoritatea publică centrală din domeniul economiei, până la data de 1 februarie a anului următor celui în care s-a desfășurat activitatea.

În PARTEA A din Anexă sunt prevăzute următoarele produse:

Produse din plastic de unică folosință reglementate de art. 4 privind reducerea consumului

1. Pahare pentru băuturi, inclusiv capacele acestora
2. Recipiente pentru alimente, cum ar fi cutiile cu sau fără capac, utilizate pentru a conține produse alimentare care:
 - a) sunt destinate consumului imediat, fie pe loc, fie la pachet;
 - b) sunt, de regulă, consumate din recipient;
 - c) sunt gata de consum fără a necesita o pregătire suplimentară, precum gătitul, fierberea sau încălzirea, inclusiv recipiente pentru alimente utilizate pentru meniuri de tip fastfood sau alte meniuri gata pentru consum imediat, cu excepția recipientelor pentru băuturi, a farfuriilor, a pachetelor și foliilor din material flexibil care conțin produ-

sele alimentare.

Declarația se transmite în format electronic la Administrația Fondului pentru Mediu.

O.U.G. nr. 4/2023 privind stabilirea unor măsuri de restituire a unor contribuții de asigurări sociale de sănătate

Publicată în: M.Of. nr. 128 din 15.02.2023

Ce prevede: Sumele reținute din veniturile din pensii realizate de persoanele fizice, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate de la data de 1 ianuarie 2022 până la data de 27 decembrie 2022 inclusiv, se restituie lunar în perioada 1 martie 2023 – 28 februarie 2024, după recalcularea venitului impozabil corespunzător lunilor pentru care se efectuează restituirea, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și reținerea diferențelor de impozit pe venit datorate. Diferențele de impozit pe venit se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, se rețin la data efectuării plății sumelor, se plătesc și se declară până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata, prin depunerea declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

Aceste prevederi se aplică în mod corespunzător și sumelor reținute cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate din pensiile private, respectiv pensiile facultative, pentru partea care depășește suma lunară de 4.000 de lei.

Prin excepție, sumele reținute din veniturile din pensii cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, de la data de 1 ianuarie 2022 până la data de 27 decembrie 2022 inclusiv, nu se restituie persoanelor ale căror drepturi de pensie au fost stabilite și indexate potrivit prevederilor art. 60 din Legea nr. 223/2015, respectiv cărora li se aplică prevederile O.U.G. nr. 59/2017 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul pensiilor de serviciu și cărora, în urma reținerii acestor sume, nu le-au fost diminuate cuantumulurile nete ale pensiei aflate în plată în anul 2022.

Restituirea sumelor se face, din oficiu, de către Casa Națională de Pensii Publice, prin casele teritoriale de pensii, precum și de către casele de pensii sectoriale și de către entitățile care plătesc venituri din pensii.

Aceste restituiri au la bază Decizia Curții Constituționale nr. 650/2022 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. XXIV pct. 11-14 și pct. 16 - 19 și ale art. XXV alin. (1) lit. c) din O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Împreună cu
«Revista Română de Fiscalitate
și Control fiscal» primiți semestrial
«ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați»
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an,
rezolvate și comentate de specialiștii
RENTROP & STRATON.



Discuții pe masa Guvernului

Noile tipuri de venituri ale persoanelor fizice, în atenția ANAF!

Trei broșuri au fost publicate recent pe site-ul Agenției Naționale de Administrație Fiscală, cu scopul de a avertiza persoanele fizice care obțin venituri din transferul de monedă virtuală, din tranzacționarea jetoanelor nefungibile (NFT) sau din postări realizate pe diferite rețele de socializare, asupra obligațiilor fiscale care le revin față de bugetul de stat.

Veniturile realizate de persoanele fizice din **transferul de monedă virtuală** reprezintă venituri impozabile și se impozitează similar veniturilor obținute din alte surse. Veniturile impozabile cuprind atât veniturile în numerar (care presupun o remunerație financiară), cât și cele în natură (spre ex. produse, servicii, călătorii etc.). Astfel, persoanele care realizează venituri din transferul de monedă virtuală au obligația de a declara aceste venituri prin completarea și depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Impozitul pe venit datorat pentru aceste venituri se calculează de către contribuabil prin aplicarea cotei de 10% asupra câștigului realizat, determinat ca diferență pozitivă între prețul

de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției. Câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează, cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.

Contribuabilii care realizează venituri din alte surse datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară.

Veniturile obținute de persoanele fizice din tranzacționarea jetoanelor nefungibile (NFT) reprezintă venituri impozabile. Persoanele fizice care obțin venituri din vânzarea, pe platforme specializate, denumite blockchain, de conținut sub forma unor fișiere digitale (NFT), în condițiile Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, au obligația de a declara aceste venituri, indiferent dacă aceste venituri sunt realizate din România sau din străinătate, în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Obligațiile fiscale declarative și de plată ce le revin persoanelor fizice care obțin venituri din vânzarea de conținut sub forma unor fișiere digi-

tale (NFT-uri) sunt cele corespunzătoare categoriei venituri din drepturi de proprietate intelectuală, prevăzute de Codul fiscal.

Referitor la veniturile obținute de persoanele fizice din postări realizate pe diferite rețele de socializare, în situația în care activitatea se desfășoară cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri și sunt întrunite criteriile unei activități independente, aceste venituri se încadrează în categoria **veniturilor din activități independente**.

În situația în care activitatea desfășurată nu are caracter de continuitate, veniturilor realizate de persoanele fizice din postările realizate pe diferite rețele de socializare și care fac astfel reclamă pentru diverse companii/brand-uri le sunt aplicabile prevederile specifice veniturilor din alte surse.

Recomandăm o analiză în detaliu a prevederilor din cele 3 broșuri mai sus amintite, de către persoanele fizice care desfășoară astfel de activități, întrucât broșurile nu reprezintă decât un semnal de alarmă al inspecțiilor fiscale preconizate a se declanșa în perioada următoare, pe aceste direcții.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

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

Fiindcă informația înseamnă putere!

Servicii pentru un bun imobil din Franța. TVA

TVA

Problemă fiscală

O societate din RO plătitoare de TVA prestează servicii de arhitectură (planuri amenajări interioare) asupra unui bun imobil situat în Franța, deținut de o persoană juridică română. Contractul se încheie cu beneficiarul român persoană juridică; nu se știe dacă acesta este înregistrat în scop de TVA în Franța sau dacă are un sediu fix acolo. Urmează să aflăm. Dacă primim un cod de TVA din Franța de la beneficiar, care e regimul TVA cu privire la această speță și ce obligații are prestatorul? În cazul în care beneficiarul nu e înregistrat în Franța, ce obligații are prestatorul?

Cadrul legal:

Din punctul de vedere al TVA, locul prestării acestor servicii este considerat a fi în Franța, locul unde sunt situate bunurile imobile, conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Aceste servicii nu sunt impozabile în România din punctul de vedere al TVA (nu se datorează TVA în România), nefiind îndeplinite cumulativ condițiile de la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal (locul prestării nu este considerat a fi în România).

Pentru aceste servicii, TVA se datorează în Franța, fie de prestator, fie de beneficiar dacă prestatorul nu are un sediu fix în acest stat (nu dispune în Franța de suficiente resurse umane și tehnice pentru a efectua regulat livrări de bunuri și prestări de servicii în acest stat) și beneficiarul este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă, stabilită în Franța ori o persoană nestabilită în Franța, dar înregistrată în scopuri de TVA în acest stat conform echivalentului art. 307 alin. (6) din Codul fiscal din legislația fiscală aplicabilă în Franța.

Astfel, pentru aceste servicii nu se datorează TVA în România chiar dacă sunt prestate către o persoană din România.

Trebuie să verificați dacă beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în Franța și dacă legislația din Franța conține o prevedere similară art. 307 alin. (6) din Codul fiscal. Dacă beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în Franța și legislația din Franța conține o prevedere similară art. 307 alin. (6) din Codul fiscal, societatea din România nu are obligații privind TVA datorată în Franța întrucât aceasta se va datora de beneficiar.

Dacă beneficiarul nu este înregistrat în scopuri de TVA în Franța, TVA se datorează de către prestator căruia îi poate reveni obligația înregistrării în scopuri de TVA în Franța. Pentru obligațiile din acest stat trebuie să vă interesați în Franța.

Răspuns oferit de:

Irina Dumitrescu, consultant fiscal

Anulare dobânzi și penalități din fișa de plătitor

MICRO

Problemă fiscală

Societatea a fost plătitoare de impozit pe profit până în anul 2021. Având dreptul din anul 2017 să fie trecută la microîntreprindere datorită CA (plafon 1.000.000 euro), s-a solicitat modificare retroactivă de vector fiscal din profit în micro. Începând cu anul 2022 a devenit microîntreprindere. S-au stornat declarațiile 100 și 101 pentru profit, s-a declarat D100 impozit micro. Pentru impozitele (micro) declarate retroactiv există o lege care să anuleze majorările și penalitățile apărute în urma declarării?

Cadrul legal:

Codul de procedură fiscală prevede la art. 178 *Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării* că:

„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 167 alin. (4), respectiv:

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

În practică este nevoie să depuneți la ANAF o cerere de recalculare a dobânzilor și penalităților în noul context în care declarați retroactiv impozitul micro. Este necesar să specificați în cererea adresată că doriți compensarea debitelor pe fișă, dar și recalcularea accesoriilor. Cererea se poate depune prin SPV.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Contestație la decizia de impunere emisă la control

**INSPECȚIE
FISCALĂ**

Problemă fiscală

Ca urmare a unei inspecții fiscale efectuate pentru perioada până la data de 31.10.2022, a fost stabilit debit suplimentar privind TVA aferentă înregistrării eronate, de două ori, a unei facturi de achiziție, consecință fiind dublarea sumei pentru care a fost exercitat dreptul de deducere a TVA înscrise în factura emisă în data de 30.09.2022. Înregistrările au fost efectuate în septembrie și octombrie 2022. În noiembrie 2022 se corectează în evidența contabilă, în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA, suma dublată.

La data de 31 octombrie 2022, societatea a înregistrat TVA de rambursat în sumă mai mare decât suma reprezentând debitul de TVA stabilit suplimentar. Inspecția fiscală a început în decembrie 2022 și în februarie 2023 a fost încheiat raportul de inspecție fiscală și emisă decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul suplimentar privind TVA aferentă înregistrării eronate din octombrie 2022 a facturii din data de 30 septembrie 2022, nefiind luată în considerare, de către organele de inspecție fiscală, înregistrarea de corectare din noiembrie 2022. Care este procedura de urmat în această situație?

Cadrul legal:

În această situație, procedura de urmat ar fi să depuneți o contestație la decizia de impunere emisă de autoritățile fiscale. În contestație trebuie să argumentați faptul că ați efectuat o corectură în evidențele contabile în luna noiembrie 2022 și că suma pentru care s-a exercitat dreptul de deducere a TVA a fost corectată, astfel încât nu există debit suplimentar de TVA.

În plus, puteți să atașați documente justificative care să susțină argumentele prezentate.

În cazul în care contestația este respinsă, aveți posibilitatea să depuneți o plângere prealabilă în termen de 45 de zile de la primirea deciziei de respingere a contestației, conform prevederilor Codului de procedură fiscală. Dacă și plângerea prealabilă este respinsă, puteți să atacați decizia în instanța competentă după primirea deciziei de respingere a plângerii prealabile.

Conform Codului de procedură fiscală:

ART. 270 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

(2) În cazul în care contestația nu este depusă la organul fiscal emitent, aceasta se înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

(3) Organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat întocmește dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare și le înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului de soluționare competent.

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ

fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.

ART. 271 Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de către contestator până la soluționarea acesteia. În acest caz, organul de soluționare competent comunică contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.

(2) Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului prevăzut la art. 270.

ART. 274 Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

(1) Decizia de soluționare a contestației se emite în formă scrisă și cuprinde: preambulul, considerentele și dispozitivul.

(2) Preambulul cuprinde: denumirea organului investit cu soluționarea, datele de identificare ale contestatorului, numărul de înregistrare a contestației la organul de soluționare competent, obiectul cauzei, precum și sinteza susținerilor părților atunci când organul competent de soluționare a contestației nu este organul emitent al actului atacat.

(3) Considerentele cuprind motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului de soluționare competent în emiterea deciziei.

(4) Dispozitivul cuprinde soluția pronunțată, calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și instanța competentă.

(5) Decizia se semnează de către conducătorul structurii de soluționare a contestației sau de persoana cu funcție de conducere împuternicită de acesta, după caz.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil