

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



## Ce mă deranjează legat de trecerea contribuțiilor la angajați



Sunt tare curios: vor mări angajatorii salariile brute de la 1 ianuarie 2018, pentru a păstra neturile angajaților la nivelul actual? Așa e normal, zice Guvernul, e o chestie de moralitate până la urmă – de ce să nu crești bruturile, din moment ce această creștere înseamnă să plătești tot atât cât plăteai și înainte de trecerea contribuțiilor la angajați?

Ce pierde însă din vedere Guvernul e că angajatorii sunt persoane practice, care, spre deosebire de guvernanți, nu se grăbesc să arunce azi cu bani în stânga și-n dreapta, ca să descopere mâine că intră în faliment.

„De unde știm cum vor sta lucrurile peste 6 luni? OUG 79 a introdus deja o contribuție de 2,25% pentru angajatori, primul pas a fost deci făcut, terenul e pregătit. Cine ne garantează că cei 2,25% nu vor deveni foarte curând 22,25%? Pe același principiu al moralității, va trebui atunci să micșorăm bruturile, dar ce angajat normal la cap va semna un act adițional cum că e de acord să i se micșoreze venitul? Ia să mai așteptăm!”

Ceea ce știu însă sigur e următorul lucru: la câtă ignoranță e în rândul angajaților (mulți habar nu au de contribuțiile sociale și cred că netul pe care îl iau în mână e tot ce plătește angajatorul pentru ei), e clar că angajatorii care nu vor mări bruturile de la 1 ianuarie vor deveni automat vinovații de serviciu. Iar Guvernul, cel care a creat de fapt toată măgăria asta, va scăpa basma curată. Asta mă deranjează!

  
Robert Gearbă,  
auditor, expert-contabil

### În această ediție:

Sinteza legislativă .....	2
<b>NOU!</b> Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! .....	3

### TVA

Split TVA. Înregistrări contabile .....	4
Opțiunea pentru split TVA. Anularea penalităților de întârziere .....	4
Split TVA. Cazuri speciale.....	11

### PFA

O PFA obține venituri din străinătate. Obligații declarative și de plată .....	5
Contribuții datorate de persoanele fizice autorizate în anul 2018.....	7

### IMPOZIT PE PROFIT

Cum se aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor? .....	7
Îmbunătățiri aduse unei linii tehnologice. Se (mai) poate utiliza amortizarea accelerată? .....	8
Regimul profitului reinvestit. Caz particular .....	9
Cheltuieli efectuate de un angajat cu cardul firmei. Regimul de decontare .....	10

### IMPOZIT PE VENITURILE SALARIILOR

Firma poate plăti taxa de școlarizare pentru copilul unui angajat? .....	10
Administratorul poate primi diurnă și tichete de masă în cazul unei deplasări?.....	12

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.M.F.P. nr. 2.827 privind completarea unor reglementări contabile.

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 873 din data de 7.11.2017

**Data intrării în vigoare:** 07 noiembrie 2017

**Cui se adresează:** persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal care aplică mecanismului de plată defalcată a TVA.

**Ce prevede:** Prin acest ordin se introduc conturi analitice speciale – 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată” și 5127 „Conturi la bănci în valută – TVA defalcată – pentru evidența operațiunilor din conturile speciale de TVA atât pentru operațiunile în lei, cât și pentru cele în valută în planurile de conturi prevăzute de:

- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.
- Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016.
- Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.969/2007.“

Aceste conturi se vor utiliza pentru înregistrarea operațiunilor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

**(vezi exemplu articol la pag. 4)**

**Actul normativ:** O.M.F.P. nr. 2.800 pentru aprobarea Procedurii privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata

defalcată a TVA, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 846 din data de 25.10.2017

**Data intrării în vigoare:** 25 octombrie 2017

**Cui se adresează:** persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal care optează pentru aplicarea opțională a mecanismului de plată defalcată a TVA, în perioada 1 octombrie 2017 – 31 decembrie 2017

**Ce prevede:** Prin acest ordin s-a aprobat procedura privind anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, în cazul contribuabililor care optează pentru plata defalcată a TVA, precum și modelul și conținutul formularelor utilizate în acest scop.

**(vezi exemplu articol la pag. 4)**

**Actul normativ:** O.U.G. nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 885 din data de 10.11.2017

**Data intrării în vigoare:** 01 ianuarie 2018

**Cui se adresează:** tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Actul normativ aduce schimbări în domeniul impozitului pe profit, sistemului de impunere al persoanelor juridice, impozitului pe venit, contribuțiilor sociale, taxei pe valoarea adăugată, accizelor și impozitului pe mijloacele de transport:

Se introduc noi reguli privind:

- limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile și a altor cos-

turi echivalente dobânzilor din punct de vedere economic;

- regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare;
- societățile străine controlate.

Se modifică condițiile care trebuie îndeplinite de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii, astfel:

- majorarea limitei veniturilor realizate la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, de la 500.000 euro la 1.000.000 euro;
- eliminarea condiției privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- eliminarea condiției privind realizarea de venituri din activități pentru care nu se aplică acest sistem, respectiv din: domeniul bancar, al asigurărilor și reasigurărilor, jocurilor de noroc, explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și a gazelor naturale.

Se reduce cota de impozit de la 16% la 10% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din: activități independente, salarii și asimilate salariilor, cedarea folosinței bunurilor, investiții, cu excepția veniturilor din dividende, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, premii, alte surse.

Se modifică deducerile personale acordate la funcția de bază, pentru venituri realizate între 1.950 lei și 3.600 lei lunar, inclusiv.

Începând cu 01 ianuarie 2018, contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal sunt contribuțiile de asigurări

sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.

#### Cotele sunt următoarele:

- 25%, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și de către persoanele fizice pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit Codului fiscal;
- 4%, datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;
- 8%, datorată în cazul condițiilor speciale de muncă și al altor condiții de muncă astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări

sociale de sănătate de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit Codului fiscal – 10%;

- contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și de persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte – 2,25%.

Se completează art. 297 din Codul fiscal cu dispoziții exprese cu privire la situațiile în care organele fiscale pot refuza deducerea TVA, respectiv organele fiscale competente vor avea

dreptul de a refuza deducerea TVA dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, pot demonstra dincolo de orice îndoială că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind taxa pe valoarea adăugată care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul de livrări/prestări.

Pentru transportul și/sau depozitarea produselor accizabile nemarcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false se introduce o nouă sancțiune – confiscarea recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în acest scop.

Modificarea impozitului (în lei/an) diferențiat pe numărul de axe și greutatea brută încărcată maximă admisă.

**(vezi exemplu  
articol la pag. 7)**

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

**NOU!**

### Unul dintre interesele ascunse ale trecerii contribuțiilor sociale la angajați...

Recenta Ordonanță a Guvernului de modificare a Codului fiscal prevede, printre alte măsuri, transferul contribuțiilor de asigurări sociale de la angajator la angajat.

Imediat după aprobarea acestui act, numeroase voci de la pupitrele puterii politice și nu numai au anunțat că, în viitorul apropiat, neplata contribuțiilor salariale va constitui stopaj la sursă neachitat, ceea ce va însemna infracțiune pentru angajatorul care a reținut aceste contribuții de la salariați și nu le-a virat la bugetul de stat.

Ce va urma este lesne de anticipat... mii de dosare penale pentru

administratorii societăților comerciale care, dintr-un motiv sau altul, nu reușesc să achite la timp obligații fiscale cu reținere la sursă.

Această sancțiune a mai fost prevăzută până nu demult în Legea evaziunii fiscale, fiind declarată neconstituțională și mai există și acum în Codul de procedură fiscală, dar sub forma contravenției.

Așadar, dacă un client cu pondere importantă în totalul cifrei tale de afaceri nu îți plătește la timp factura, la rândul dvs. nu puteți achita la scadență contribuțiile sociale aferente salariilor și vă treziți imediat cu un dosar penal.

Bineînțeles, **statul va avea de câștigat din asta**, întrucât o parte dintre contribuabili vor apela la îm-

prumuturi sau la alte mijloace prin care să-și plătească datoriile, însă se mai poate administra eficient o afacere cu sabia permanent deasupra capului?!

Vom vedea dacă această sancțiune va fi adoptată sau nu, însă până atunci opinia mea este că firmele trebuie să-și ia măsuri de precauție în vederea creării unor rezerve de disponibilități bănești care să le permită să facă față oricăror situații neprevăzute. Am în vedere și preconizată reglementare de a introduce obligatoriu de la 1 ianuarie 2018 în sistemul split TVA, firmele care înregistrează obligații fiscale restante la 31 decembrie 2017. .

*Ionuț Jinga,  
consultant fiscal*

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 2.827/2017 (pag. 2)

## Split TVA. Înregistrări contabile

### Problemă fiscală

O societate care a optat pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017 trebuie să utilizeze conturile prevăzute de O.M.F.P. nr. 2.827 în anul 2017 sau aceste conturi se vor utiliza începând cu 01 ianuarie 2018? Dacă are două conturi de TVA în lei cum se va ține evidența contabilă?

### Cadrul legal

Conform art. IV din O.M.F.P. nr. 2.827 privind completarea unor reglementări contabile, conturile prevăzute la art. I – III din ordin se utilizează pentru înregistrarea operațiunilor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defal-

cată a TVA. Conform O.G. nr. 23/2017, persoanele impozabile pot opta pentru aplicarea acestui mecanism începând cu 01 octombrie 2017.

### Important

Astfel, societatea care a optat pentru plata defalcată a TVA va uti-

## TVA

liza contul 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată” pentru a înregistra operațiunile efectuate în conturile de TVA (încasări și plăți conform O.G. nr. 23/2017) de la data aplicării acestui mecanism.

### De reținut

Pentru cele două conturi speciale de TVA se vor constitui analitice distincte astfel încât să se țină evidența strictă pentru operațiunile reprezentând TVA încasată de la clienți, respectiv TVA achitată furnizorilor/bugetului de stat pentru fiecare dintre aceste conturi.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 2.800/2017 (pag. 2)

## Opțiunea pentru split TVA. Anularea penalităților de întârziere

### Problemă fiscală

O societate care a optat pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017 trebuie să depună o cerere pentru anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA, restante la 30 septembrie 2017 conform O.G. 23/2017? Dacă da, care este termenul maxim pentru depunere? Când se va înregistra scoaterea acestora din evidența contabilă?

### Cadrul legal

Conform art. 3 din procedura aprobată prin O.M.F.P. nr. 2.800/2017, în baza notificării privind opțiunea de plată defalcată a TVA (Formular 086), organul fiscal competent emite și comunică din oficiu contribuabilului decizia de amânare la plată a penali-

tăților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA. De asemenea, organul fiscal comunică adresa de sistare temporară, totală sau parțială, a executării silite prin poprire instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți care dețin/datorează sume de bani debitorului.

### Important

Societatea nu trebuie să depună o cerere pentru anularea penalităților. Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 24 din O.G. nr. 23/2017, anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA se efectuează din oficiu, în baza notificării privind opțiunea de plată defalcată a TVA, depusă la Registratura organului fiscal competent în perioada 1 octombrie 2017–31 decembrie 2017.

În baza notificării, în perioada 1 ianuarie 2018 – 31 ianuarie 2018, organul fiscal competent analizează îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 24 din ordonanță și emite decizia de anulare a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând TVA.

Penalitățile de întârziere se vor scoate din evidența contabilă după primirea deciziei.