

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Fiscul trebuie să vă dea bani și întârzie? Nu uitați să cereți dobânzi!



Într-adevăr, în cazul în care trebuie să primiți sume de la buget (rambursări de TVA, corectarea unor decizii de impunere greșite) și sumele în cauză se lasă așteptate, aveți dreptul la dobânzi, conform Codului de procedură fiscală. Trebuie doar să le cereți, pentru că ele nu se acordă din oficiu și, normal, n-o să vedeți vreodată organele fiscale penalizându-se singure pentru propria neglijență sau rea-voință.

Așadar, le cereți. Dar Fiscul chiar vi le dă?

Ei bine, cererile pentru acordarea dobânzilor sunt în general respinse, dar nu în baza vreunor reglementări care arată, să zicem, că nu îndepliniți anumite condiții, ci în baza unor motive care nu au nicio treabă cu dvs. sau cu legea: de exemplu, „deconturile se rezolvă în ordine cronologică și trebuie să așteptați să vă vină rândul” sau „volumul de muncă e mare și avem personal puțin”.

Ca urmare, soluția, așa cum recunosc înșiși funcționarii ANAF, e una singură – să dați Fiscul în judecată – pentru că e cât se poate de evident că nu veți obține niciodată respectivele dobânzi strict prin procedură administrativă.

Partea proastă e că dobânzile în cauză, chiar dacă vi se acordă într-un final, vor fi plătite de la buget, adică de noi toți, și nu de mai-marii ANAF sau de inspectorii (cu nume și prenume) care au comis abuzuri și au emis în prima fază decizii de impunere greșite.

ANAF este o instituție a Statului, iar Statul nu are bani proprii. Are doar banii noștri.

Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

NOU! Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 4

IMPOZIT PE VENITUL MICROÎNTRINDERILOR

Venituri din consultanță mai mari de 20% la trimestrul IV 2017. Ce declarații depun? 4

IMPOZIT PE PROFIT

Cum se calculează impozitul pe profit la 31.12.2017? 5

CHELTUIELI DEDUCTIBILE

Contract de sponsorizare. Cum îl înregistrez în Registrul – jurnal de încasări și plăți?6

TVA

Care este tratamentul TVA pentru achiziția unui autoturism second-hand? 6

Lucrări agricole. Cum și când pot să aplic 9% TVA? 8

Achiziții din SUA. Care este tratamentul fiscal-contabil? 8

CASE DE MARCAT

ONG-urile sunt obligate să aibă casă de marcat? 9

Cabinet medical individual. Este obligatorie casa de marcat? 10

IMPOZIT PE VENIT

Amnistie fiscală 11

Încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F nr. 4.160/2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 14 din data de 08.01.2018

Data intrării în vigoare: 08 ianuarie 2018

Cui se adresează: Plătitorilor de impozit pe profit și plătitorilor de accize

Ce prevede: Cu privire la Formularul 101 modificările vizează adaptarea formularului și instrucțiunilor de completare la schimbările legislative din anul 2017. Astfel, formularul a fost adaptat:

- pentru situația în care declarația se depune de către succesor.
- pentru declararea impozitului scutit de către contribuabilii care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare – scutiți de impozit pe profit în primii 10 ani de activitate conform art. 22¹ din Codul fiscal.
- pentru reducerea de 5% a impozitului pe profit, calculată conform O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA pentru contribuabilii care au optat pentru split TVA în perioada octombrie – decembrie 2017.

Noul formular se va utiliza începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2017.

Formularului 120 «Decont privind accizele» a fost adaptat pentru situația în care declarația de depune de succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

Actul normativ: Legea nr. 29 privind anularea unor obligații fiscale.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 52 din data de 18.01.2018

Data intrării în vigoare: 21 ianuarie 2018

Ce prevede: Legea prevede anularea următoarelor obligații fiscale:

1. În cazul tranzacțiilor pentru care s-a aplicat **impozitul pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal al persoanelor fizice**, se anulează diferențele de obligații fiscale principale, respectiv impozitul pe venit și contribuțiile sociale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a **reîncaadrării acestor venituri ca venituri dintr-o activitate independentă**, obținute de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare care fac parte din patrimoniul afacerii, pe perioadele fiscale de **până la 1 iunie 2017**, și neachitate până la data intrării în vigoare a acestei legi. Anularea obligațiilor fiscale se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale care se comunică contribuabilului. De asemenea, organul fiscal **nu reîncadrează veniturile obținute** de către persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare, **pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017**.

2. **Diferențele de T.V.A., precum și accesoriile aferente acestora**, pentru perioadele fiscale anterioare datei de 31 decembrie 2016, stabilite prin decizie de impunere comunicată contribuabilului până la data intrării în vigoare a acestei legi, ca **urmare a depășirii plafonului de scutire de**

220.000 lei prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, realizate de către **persoanele fizice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu sediul activității economice în România, care au realizat activitățile de producție agricolă, inclusiv activitățile de transformare a produselor agricole prin alte metode decât cele industriale sau au furnizat servicii agricole utilizând muncă manuală proprie și/sau echipamentele specifice**. În cazul acestor situații organul fiscal nu stabilește diferențele de T.V.A., precum și accesoriile aferente acestora **pentru perioadele anterioare datei de 31 decembrie 2016**.

Persoanele care au efectuat plata obligațiilor fiscale pentru care Legea 29 privind anularea unor obligații fiscale prevede anularea acestora au dreptul la restituirea sumelor achitate, procedura și modalitățile de restituire a sumelor urmând să fie aprobate în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii.

**(vezi articol
Amnistie fiscală
la pag. 11)**

Actul normativ: Ordinul comun al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale, Ministerul Muncii și Justiției Sociale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Finanțelor Publice nr. 1.168/2017/492/2018/3.024/2018/3.337/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 52 din data de 18.01.2018

Data intrării în vigoare: 01 februarie 2018

Cui se adresează: Operatorilor economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României în conformitate cu legislația în vigoare, al

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

NOU!

Split TVA la prima selecție

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 23/2017, începând cu data de 1 martie 2018 vor aplica sistemul de plată defalcată a taxei pe valoarea adăugată firmele plătitoare de TVA care înregistrează datorii la buget la data de 31 decembrie dacă nu achită TVA scadentă până la data de 31 ianuarie 2018, precum și cele aflate în insolvență la 31 decembrie 2017.

Supărare mare pentru firmele care intră în acest mecanism, bucurie pentru cele care scapă, dar această bucurie poate fi de scurtă durată, întrucât permanent se vor afla sub amenințarea splitului de TVA, fiind nevoite să-și achite taxa pe valoarea adăugată declarată în maxim 60 de zile lucrătoare de la scadență pentru a nu trece la sistem.

La prima vedere ai zice că toate firmele care se află în dificultate financiară se vor concentra cu prioritate pe plata taxei pe valoarea adăugată la bugetul de stat și vor acorda atenție secundară celorlalte obligații, printre care și contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate. Dacă vor proceda în acest fel, pista aleasă este foarte periculoasă din două motive.

În primul rând, urmare a transferului contribuțiilor sociale de la angajatori la asigurați prin intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 79/2017, cu excepția contribuției asiguratorie pentru muncă, acestea s-au transformat în contribuții cu regim de reținere la sursă pentru care, în caz de neachitare, Codul de procedură fiscală prevede sancțiuni drastice,

ajungându-se la amenzi de până la 27.000 lei.

Mai mult decât atât, pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice se află în dezbatere publică un proiect de ordonanță de urgență privind modificarea Legii evaziunii fiscale, prin care se urmărește reintroducerea în sfera penală a faptei de a reține și nu a vărsa la bugetul statului, în termen de 30 de zile de la scadență, obligațiile fiscale cu regim de reținere la sursă.

Tragem concluzia că nu mai există priorități în achitarea impozitelor la buget, fiecare atrăgând, în caz de neplată, sancțiuni dure din partea organelor fiscale, în afară de dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Venituri din consultanță mai mari de 20% la trimestrul IV 2017. Ce declarații depun?

Impozit pe venitul microîntreprinderilor

art. 55 alin. (1) din Codul fiscal, a fost data de 15 ianuarie 2018 (art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală).

Problemă fiscală

O microîntreprindere plătitoare de impozit pe venit constată că, în trimestrul IV din 2017, are venituri din consultanță mai mari de 20% din totalul veniturilor. În trimestrul IV, calculează impozit pe profit? Declarația 010 trebuia depusă până la 15 ianuarie 2018, cu trecere la impozitul pe profit de la 01.10.2017?

Cadrul legal:

Conform prevederilor de la art. 52 din Codul fiscal, se calculează impozit pe profit, luându-se în calcul veniturile și cheltuielile aferente trimestrului IV 2017.

Concluzie

Societatea trece la impozit pe profit în trimestrul IV al anului 2017. Termenul de depunere al Declarației 010 sau 700 (numai online) pentru trecerea de la impozit pe veniturile microîntreprinderilor la impozitul pe profit, conform

De reținut

Dacă societatea a realizat în anul 2017, venituri sub 1.000.000 de euro, va redeveni plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 01.01.2018, chiar dacă a realizat venituri din consultanță în anul 2017. Astfel, până la termenul limită de 31 martie 2018, veți redeveni Declarația 010 sau 700 (online) pentru a modifica vectorul fiscal, conform prevederilor de la art. 55 alin. (2) din Codul fiscal.