

# TAXE ȘI IMPOZITE

Revista de Proceduri obligatorii  
pentru contabilul român

**ACTUAL**

## Editorial



### Despre studii și alte preocupări

Rețeta perfectă pentru floricele de porumb a fost descoperită de cercetătorii francezi. Se pare că temperatura optimă la care boabele de porumb explodează și se transformă în floricele este de 180 de grade Celsius, indiferent de mărimea și forma grăunțelor.



Ce preocupări au unii!

Asta în vreme ce alții au un alt tip de probleme și se trezesc în situații cu adevărat complicate. De exemplu, cele mai mari preocupări ale salariaților români sunt păstrarea locului de muncă, puterea de cumpărare și remunerația primită, potrivit unui alt studiu realizat recent. Oamenii se tem cu adevărat de faptul că nu vor mai avea cu ce să se întrețină, că se vor îmbolnăvi și nu vor avea cu ce să se îngrijească.

La nivel european, însă, aflăm chiar că, deși pachetul salarial și păstrarea locului de muncă rămân printre principalele motive de preocupare, timpul prea îndelungat petrecut la slujbă re apare constant printre cauzele principale de îngrijorare ale salariaților, în special în țările care au depășit complet criza economică.

Să mai stăm sau nu peste program? Să stăm! Astfel, nu reușim să ne terminăm treaba la timp, avem o șansă în plus să „dăm bine” în ochii șefilor și ai colegilor, sperăm să fim plătiți mai bine, sperăm să fim apreciați și să ne păstrăm locul de muncă.

Păi e corect? Și mierea de albine e ca o otrăvă dacă mănânci prea multă!

Florin Turza,  
avocat, redactor-șef

#### În această ediție:

Impozitarea veniturilor realizate de către nerezidenți, persoane fizice .....	2
Taxa de mediu pentru autovehicule .....	3
Taxa pentru serviciul public de televiziune și radiodifuziune .....	3
Diferențe privind impozitul pe profit .....	4
Corectarea informațiilor prevăzute de formularul 112 .....	4
Suspendarea CIM pentru concediu fără salariu .....	5
Declarația 205 privind impozitul pe salarii privind anul 2014 .....	5
Impactul înregistrării întârziate în scopuri de TVA .....	6
Cheltuieli din vânzarea titlurilor de participare și cheltuieli cu casarea acumulatorilor auto .....	8

# Impozitarea veniturilor realizate de către nerezidenți, persoane fizice

## Întrebare:

Administratorul unei societăți dorește să-și vândă societatea și încheie un contract de comisionare cu o persoană fizică italiană în vederea găsirii de investitor. După vânzare, administratorul, persoană fizică, trebuie să-i plătească italianului, persoană fizică, o anumită sumă de bani. Ce obligații de plată are persoana fizică română care plătește această sumă de bani? Ce declarații trebuie să depună la Fisc?

## Răspuns:

Impozitarea veniturilor realizate de către nerezidenți, în conformitate cu Titlul V din Codul fiscal, are ca obiect veniturile obținute din România, însă art. 114 din Codul fiscal circumstanțiază necesitatea ca aceste venituri să se plaseze în sfera celor impozabile. Din analiza art. 115 din Codul fiscal se poate constata că nu toate veniturile sunt impozabile în România, însă potrivit art. 115 alin. (1) lit. f) comisioanele primite de către nerezident de la rezident sunt expres enumerate în sfera veniturilor impozabile.

Potrivit art. 7 pct. 9 din Codul fiscal, noțiunea de comision reprezintă orice plată în bani sau în natură efectuată către un broker, un agent comisionar general sau către orice persoană asimilată unui broker sau unui agent comisionar general, pentru serviciile de intermediere efectuate în legătură cu o operațiune comercială. Faptul că prestatorul serviciului încasează o remunerație determinată procentual nu determină și plasarea venitului plătit în sfera comisioanelor. În cazul în speță, activitatea desfășurată de către persoana fizică poate fi plasată mai degrabă în sfera serviciilor deoarece asociatul nu efectuează operațiuni comerciale în cadrul cesiunii a părților sociale sau acțiunilor, venitul fiind astfel supus impozitului pe veniturile nerezidenților potrivit art. 115 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal. Potrivit acestor

dispoziții, fac obiectul impunerii veniturile din servicii prestate în România de orice natură și, în afara României, de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate indiferent de forma în care sunt realizate și celor prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori.

În funcție de încadrarea de mai sus, veniturile plătite persoanei nerezidente vor face obiectul impunerii cu o cotă de 16% conform art. 116 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal. Prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală de către persoana fizică italiană se va permite aplicarea dispozițiilor speciale ale Convenției de evitare a dublei impunerii. În cazul analizat, între România și Italia există Convenție pentru evitarea dublei impunerii, ratificată prin Decretul nr. 82/1977. În conformitate cu prevederile acesteia, veniturile din comisioane fac obiectul reglementării în cadrul art. 13, cota impozitului reținut, dacă nerezidentul prezintă certificat de rezidență fiscală, fiind de 5% din venitul brut. Trebuie precizat faptul că, potrivit paragrafului 3 al acestui articol, termenul „comisioane” indică plățile făcute unei persoane pentru servicii prestate de aceasta în calitate de agent, dar nu cuprinde plățile făcute în legătură cu activitățile independente prevăzute la art. 15 din Convenție, unde sunt tratate

serviciile furnizate. Având în vedere aceste prevederi cuprinse la art. 15 din Convenție, care reglementează regimul veniturilor din activități independente, este deosebit de important de a identifica într-o manieră precisă natura venitului realizat de către nerezident. Aceasta deoarece aceste venituri, realizate în special de către persoanele fizice care exercită profesii liberale sau prestează de o manieră independentă servicii, nu fac obiectul impunerii în România dacă activitatea nu se desfășoară prin intermediul unei baze fixe pe teritoriul țării noastre. În această situație, veniturile plătite persoanei nerezidente nu vor mai face obiectul impunerii în România.

În concluzie, pentru a fi făcute aplicabile prevederile convenției este necesar ca nerezidentul să prezinte certificat de rezidență fiscală, în caz contrar venitul va face obiectul impunerii în România, fiind supus cotei de 16%.

Din perspectiva obligațiilor declarative și de plată în sarcina plătitorului de venit, urmează a fi avută în vedere mai întâi completarea și depunerea formularului 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat conform O.P.A.N.A.F. nr. 4.024/2014, prin care vor fi evidențiate în luna următoare celei în care are loc plata venitului, impozitul pe veniturile nerezidenților determinat în conformitate cu regulile de impozitare analizate mai sus. Termenul de depunere a declarației precum și termenul de plată a impozitului reținut este dată de 25 a lunii următoare celei în care a avut loc plata venitului.

Anual, plătitorul venitului va întocmi și va depune până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul Declarația informativă privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți, prevăzută la art. 119 din Codul fiscal al cărei model a fost stabilit prin H.G. nr. 50/2012.

# Taxa de mediu pentru autovehicule

## Întrebare:

Societatea are mașini pe care le folosește pentru aprovizionare. Pentru combustibilul folosit, societatea trebuie să declare și să plătească taxe de mediu?

## Răspuns:

Conform art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, obligația de plată a timbrului intervine o singură dată, astfel:

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;

b) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului valoarea reziduală a timbrului, în conformitate cu prevederile art. 7;

c) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule,

taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării;

d) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat în situația autovehiculelor pentru care s-a dispus de către instanțe restituirea sau înmatricularea fără plata taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Cu excepția taxei prevăzute de O.U.G. nr. 9/2013, nu există alte taxe de mediu pentru autovehicule.

# Taxa pentru serviciul public de televiziune și radiodifuziune

## Întrebare:

Societatea a primit o notificare de plată a „taxei lunare pentru serviciul public de televiziune (taxa TV)” pentru perioada 2012-2014. Mai sunt obligatorii taxele pentru serviciul public de radiodifuziune și pentru serviciul public de televiziune, în cazul societăților comerciale?

## Răspuns:

Cu toate că prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 978/2003 privind taxa pentru serviciul public de televiziune și ale art. 3 alin. (1) din Hotărârea nr. 977/2003 privind taxa pentru serviciul public de radiodifuziune au fost abrogate (microîntreprinderile rămânând totuși obligate la plată, cu excepția celor care au activitatea suspendată), obligația plății acestei taxe se menține în baza prevederilor art. 40 alin. (3) din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune (republicată cu modificările ulterioare în 2003).

Conform acestui art. 40 din Legea nr. 41/1994, persoanele juridice cu sediul în România, inclusiv filialele, sucursalele, agențiile și reprezentanțele acestora, precum și reprezentanțele din România ale persoanelor juridice străine, au obligația să plătească o taxă pentru serviciul public de radiodifuziune și o taxă pentru serviciul public de televiziune, în calitate de beneficiari ai acestor servicii.

Din informațiile pe care le deținem la data redactării articolului, în cursul anului 2014 a fost înaintată o propunere de modificare a Legii nr. 41/1994, propunere care se află în

acest moment la Senat pentru pronunțare.

În consecință, până la apariția unei eventuale modificări a legii, societățile sunt obligate să achite aceste taxe. Singura modalitate de a nu mai achita această taxă este introducerea unei acțiuni în instanță și doar în condițiile în care se poate face dovada că respectiva societate nu este beneficiar al acestor servicii (situație care nu se poate aplica în cazul în care societatea funcționează/are sediul social într-un sediu unde factura de electricitate, ce conține și taxa radio-TV, este emisă pe numele unei persoane fizice).



[www.insolventa.fisc.ro](http://www.insolventa.fisc.ro)

# Diferențe privind impozitul pe profit

## Întrebare:

În contul 441 se află suma de 6.082 lei. Societatea are de plătit impozit pe profit 6.082 lei. La ANAF, în cont unic, are suma de 1.347 lei. Plata s-a făcut astfel: 6082-1347. Care sunt înregistrările contabile?

## Răspuns:

Societatea trebuie să verifice de unde provin diferențele de impozit pe profit, respectiv contabilitate (cont 691) cu fișă sintetică de plătitor.

Este recomandată verificarea declarației 101 privind impozitul pe profit din anii precedenți cu sumele înregistrate în contabilitate privind impozitul pe profit. Este posibil ca

inițial societatea să constate o obligație privind impozitul pe profit mai mare și ulterior, în trimestrele următoare, să înregistreze un profit mai mic.

În acest caz, trebuia stornat impozitul pe profit constituit în plus prin notă contabilă:

691 = 441 storno (minus suma constituită în plus).

Dacă se constată că suma care trebuie stornată provine din anii precedenți, înregistrați contabil prin formula:

117 analitic distinct = 441 storno (minus suma constituită în plus).

# Corectarea informațiilor prevăzute de formularul 112

## Întrebare:

Dintr-o eroare nu s-au inclus tichetele de masă în deducerea personală a fiecărui salariat pe o perioadă anterioară. Ulterior s-au refăcut calculele privind impozitul suplimentar datorat pe venit și s-au reținut, s-au declarat și s-au plătit sumele de la personalul existent la 31.12.2014. În cazul personalului care nu mai are calitatea de angajat, cum trebuie procedat din punctul de vedere al declarației 112 (care iese automat din program doar pentru salariații existenți)? Deoarece sumele nu au mai putut fi reținute de la aceste persoane, s-a înregistrat întreaga sumă ca o cheltuială nedeductibilă fiscal. În cazul în care suma aferentă persoanelor care nu mai au calitatea de angajat nu apare și în Declarația 112, se poate plăti această sumă la bugetul de stat?

## Răspuns:

Potrivit pct. 129 din Normele metodologice pentru aplicarea art. 59 din Codul fiscal, în situația în care se constată elemente care generează modificarea veniturilor din salarii și/sau a bazei de impunere aferente veniturilor unei persoane fizice, pentru care angajatorul/plătitorul a efectuat calculul impozitului lunar, recalcularea drepturilor respective și stabilirea diferențelor de impozit constatate se efectuează pentru luna la care se referă, iar diferențele de impozit rezultate vor majora/diminua impozitul datorat începând cu luna constatării.

În situația în care la data efectuării operațiunii de stabilire a diferențelor de

impozit de către angajator/plătitor există relații contractuale generatoare de venituri din salarii, între acesta și persoana fizică, atunci se procedează astfel:

- impozitul reținut în plus se restituie persoanei fizice prin diminuarea cu sumele respective a impozitului pe veniturile din salarii începând cu luna efectuării acestei operațiuni și până la lichidarea acestuia;
- impozitul nereținut se reține de angajator/plătitor din veniturile din salarii începând cu luna constatării și până la lichidarea acestuia.

În situația în care persoana fizică pentru care angajatorul/plătitorul a

efectuat calculul impozitului lunar/anual nu mai are relații contractuale generatoare de venituri din salarii și angajatorul/plătitorul nu poate să efectueze operațiunea de plată/încasare a diferențelor de impozit, atunci acestea vor fi administrate de organul fiscal competent.

Corectarea informațiilor prevăzute de formularul 112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” va putea fi efectuată din propria inițiativă prin depunerea unei declarații rectificative, corectând astfel informațiile raportate inițial eronat.

Modalitatea de rectificare este prevăzută de pct. 2.1 și următoarele din instrucțiunile cuprinse în anexa nr. 7 la O.M.F.P. nr. 1.045/2012 astfel cum a fost modificat de O.M.F.P./M.M.F.P.S.P.V./M.S. nr. 1.977/2.757/1.580/2013. În acest sens, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și declarația care se corectează, urmând a se bifa cu X caseta „Declarație rectificativă”, în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale angajatorului sau entității asimilate angajatorului.