

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Modificări legislative privind facilitățile fiscale din construcții

În sfârșit s-au publicat în M.Of. nr. 507/21.06.2019, mult-discutatele modificări la O.U.G. nr. 114/2018 care reglementează scutirile și reducerile de impozite și contribuții sociale în construcții.



O.U.G. nr. 43/2019: garantarea salariului minim de 3.000 lei și pentru anul 2020, noi coduri CAEN în sfera de aplicare a facilităților fiscale, reglementarea modului în care se aplică aceste scutiri și reduceri de impozite în funcție de cifra de afaceri realizată în anul anterior și în anul curent.

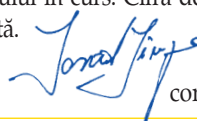
Astfel, între 1 ianuarie 2020 și 31 decembrie 2028, în construcții, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru. Această obligație revine exclusiv angajatorilor care desfășoară activitate în domeniile cu specific activității de construcții, prevăzute de Codul fiscal.

Ordonanța clarifică sancțiunile pe care le pot suporta societățile din construcții în cazul în care nu asigură salariul minim de 3.000 lei tuturor angajaților. Nerespectarea acestei obligații de către societăți constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 300 lei la 2.000 lei și atrage anularea acordării facilităților fiscale. Recalcularea contribuțiilor și a impozitului se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Important! Pentru diferențele de obligații fiscale rezultate ca urmare a recalculării contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit se percep dobânzi și penalități de întârziere, potrivit Codului de procedură fiscală.

Ordonanța mai clarifică cifra de afaceri la care se vor raporta firmele care doresc aplicarea facilităților fiscale. Este o șansă pentru societățile care în anul anterior au realizat un procent mai mic de 80% al cifrei de afaceri din construcții în total venituri.

Pentru societățile comerciale nou-înființate, cifra de afaceri se calculează cumulată de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Pentru societățile comerciale existente la 1 ianuarie al fiecărui an se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulată pe anul fiscal anterior. Pentru societățile comerciale care nu realizează această limită minimă a cifrei de afaceri se va lua în calcul cifra de afaceri cumulată de la începutul anului în curs. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

 Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți.....	4

CONSTRUCȚII

Facilități pentru salariații din construcții	4
---	---

IMPOZIT PE VENIT

Tichete cadou și alte beneficii din categoria cheltuielilor sociale	5
---	---

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Valoare rămasă neamortizată a unei clădiri demolate. Tratament fiscal	6
---	---

RESTITUIRI DE IMPOZITE ȘI TAXE

Restituiri de sume plătite în plus. Procedură fiscală	7
---	---

DISCIPLINA FINANCIAR-VALUTARĂ

Plafoane pentru încasări și plăți în numerar. Tratamentul împrumuturilor de la asociați.....	10
--	----

DIVIDENDE

Dividende repartizate în anii anteriori și încasate în 2019. Obligații privind contribuția de sănătate	11
--	----

OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE

Prestări servicii intracomunitare PFA. Tratament fiscal TVA	12
---	----

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1.369/2019 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 479 din data de 12.06.2019

Data intrării în vigoare: 12 iunie 2019

Cui se adresează:

Procedura se aplică:

- persoanelor fizice care au depus până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;
- persoanelor fizice care au plătit cu anticipație, până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, impozitul pe venitul anual estimat, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2018, declarate prin declarația unică;
- persoanelor fizice care au obținut, în anul 2018, venituri anuale și care au depus numai declarația unică privind veniturile estimate, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică.

Valoarea bonificațiilor reprezintă:

a) sumele rezultate din aplicarea unui procent de 5% asupra obligațiilor fiscale declarate, aferente veniturilor estimate în anul 2018. Această bonificație se acordă, din oficiu, de către organul fiscal central, în situația în care a fost achitat, până la 15 decembrie 2018 inclusiv, un procent de cel puțin 95% din obligația fiscală declarată, aferentă veniturilor estimate în anul 2018;

b) sumele rezultate din aplicarea unui procent de 5% asupra obligațiilor fiscale declarate, aferente veniturilor realizate în anul 2018. Bonificația se acordă, din oficiu, de către organul fiscal, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1. declarația unică a fost depusă până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță;
2. a fost achitată, până la 31 iulie 2019 inclusiv, diferența dintre obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2018 și valoarea bonificației.

Bonificațiile se acordă cumulativ de către organul fiscal central și în situația în care a fost achitat, până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, un procent de cel puțin 90% din obligația fiscală declarată, aferentă veniturilor estimate în anul 2018 și declarația unică a fost depusă până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, de către următoarele categorii de persoane fizice:

- a) persoanele fizice care au obținut, în anul 2018, venituri anuale și care au depus numai declarația unică prevăzută la art. 120 din Codul fiscal;
- b) persoanele fizice care se încadrează în prevederile art. 151 alin. (16) – (19) și art. 174 alin. (16) – (19) din Codul fiscal.

.....
Actul normativ: O.M.F.P. nr. 2.287/2019 pentru stabilirea criteriilor potrivit

căroro membrii cooperatori beneficiază de scutirile prevăzute la art. 76 alin. (1) lit. e) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 491 din data de 18.06.2019

Data intrării în vigoare: 18 iunie 2019

Cui se adresează: Membrilor cooperatori definiți conform art. 9 lit. a) și b) din Legea nr. 566/2004 respectiv:

- a) membru fondator – persoană fizică sau persoană juridică care semnează actul constitutiv al cooperativei agricole;
- b) membru cooperador acționar – persoană fizică care depune o cerere de înscriere și subscrie la capitalul social al cooperativei agricole aportul prevăzut în actul constitutiv; persoanele juridice care participă la constituirea cooperativei agricole de gradul 2 sunt considerate membri cooperatori în cadrul acestor cooperative agricole.

Ce prevede: Prin acest ordin s-au stabilit criteriile potrivit cărora membrii cooperatori beneficiază de scutirile de la plata impozitului pe clădiri și impozitului pe teren.

Pentru a beneficia de scutirea de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, membrii cooperatori transmit organelor fiscale locale documentele justificative menționate mai jos, din care să rezulte că au comercializat minimum 50% din producția agricolă valorificată prin/către cooperativa agricolă, respectiv:

- a) adeverința eliberată de către cooperativa agricolă care să ateste calitatea de membru, cantitățile vândute de către contribuabilul, membru cooperador, prin/către cooperativa agricolă în anul calendaristic anterior celui pentru care se acordă scutirile, precum și inventarul bunurilor declarate de membru și care fac obiectul scutirilor;

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Vești bune în legătură cu întocmirea și depunerea situațiilor financiare

Există publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, la rubrica „Transparența decizională”, un proiect de ordin care reglementează principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici, dar și aspecte privind corectarea erorilor din situațiile financiare interimare.

Distribuirea de dividende către acționari sau asociați în anul curent, din profitul contabil realizat la finele unui trimestru calendaristic, nu se poate face în lipsa situațiilor financiare interimare. Acestea evidențiază veniturile și cheltuielile societății în cursul trimestrului respectiv, astfel încât să existe certitudinea că nu se repartizează dividende din profituri

fictive, fapt care este interzis prin lege și care constituie infracțiune.

Până acum nu exista o procedură privind corectarea erorilor cuprinse în aceste situații interimare. Vestea bună este aceea că în actul normativ aflat deocamdată în stadiul de proiect se precizează că și aceste erori pot fi corectate de contribuabili, urmând aceeași procedură valabilă situațiilor financiare anuale, reglementată de Ordinul M.F.P. nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

După cum știți, prin Legea contabilității nr. 82/1991 este interzisă depunerea mai multor seturi de situații financiare pentru aceeași perioadă, există însă posibilitatea de corectare a unor informații cuprinse în aceste situații.

NOU: Se introduc în Planul de conturi niște conturi care să reflecte constituirea cât și reluarea deprecie-

rilor pentru avansurile acordate furnizorilor, în baza constatării că și acest gen de creanțe se pot deprecia.

Proiectul de act normativ propune menționarea explicită în cuprinsul ariei de aplicabilitate a Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015, a persoanelor fizice care obțin venituri din închirierea de imobile/ apartamente/ camere, care desfășoară activități producătoare de venit și al căror venit net anual este determinat în sistem real.

Vești bune mai ales pentru cei care obișnuiesc să distribuie în avans dividende din profitul înregistrat în trimestrul exercițiului curent și care trebuie să întocmească situații financiare. Vor putea astfel să-și corecteze eventualele erori cuprinse în situațiile interimare depuse.

➔ Vezi O.U.G. nr. 43/2019 (pag. 3)

Facilități pentru salariații din construcții

Problemă fiscală

O societate care are cod CAEN 4120, îndeplinește condițiile pentru aplicarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor?

Poate să aplice aceste facilități și pentru salarii ce depășesc 30.000 lei lunar? Sau doar începând cu luna iunie, ca urmare a modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 43/2019?

Cadrul legal:

Conform art. 60 pct. 5 lit. c) din Codul fiscal facilitățile se aplică pentru veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3), realizate de per-

soanele fizice pentru care se aplică scutirea. Sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă.

Prin O.U.G. nr. 43/2019, aceste prevederi au fost modificate astfel că,

CONSTRUCȚII

dacă sunt îndeplinite și celelalte condiții, facilitățile se aplică pentru veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar.

Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale.

De reținut

Beneficiile acordate salariaților care se încadrează în categoria cheltuielilor sociale nu pot fi acordate pentru performanță. Astfel, dacă beneficiile se încadrează în categoria cheltuielilor sociale, cri-

teriile în funcție de care se acordă trebuie să fie tot sociale. Ori se acordă tuturor salariaților, ori alegerea salariaților care primesc venituri sociale se face pe criterii sociale.

Important

Dacă se acordă beneficii ce fac parte din categoria cheltuielilor sociale în funcție de performanță, acestea vor fi reîncadrate de organele fiscale și taxate cu toate taxele salariale.

Valoare rămasă neamortizată a unei clădiri demolate. Tratament fiscal

Se demolează o clădire care nu este amortizată complet, iar majoritatea contabililor înclină să încadreze cheltuielile ocazionate cu scoaterea din funcțiune a clădirii ce reprezintă valoarea neamortizată, în categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal.

Codul fiscal prevede însă că respectivele cheltuieli cu valoarea neamortizată sunt efectuate în scopul desfășurării activității economice a societății și le consideră, în consecință, cheltuieli deductibile fiscal.

Legea fiscală mai precizează că valorificarea părților componente ale clădirii demolate trebuie să se facă prin vânzare sau prin utilizarea în activitatea curentă a firmei respective.

Problemă fiscală

În anul 2016, societatea noastră a achiziționat un teren, pe care există și o clădire care, conform înțelegerii din contract, urma să fie demolată. Având în vedere că anul acesta s-a finalizat demolarea clădirii, cum se tratează valoarea rămasă neamortizată a clădirii demolate: ● Se trece pe cheltuielă – cont 6583, fiind considerată deductibilă la calculul impozitului pe profit, conform Codului fiscal? sau ● Se poate include în valoarea terenului, având în vedere intenția cumpărătorului de a achiziționa terenul (contravaloarea clădirii demolate intră cumva la pachet cu prețul terenului). Este greșit dacă se majorează valoarea terenului cu contravaloarea clădirii demolate?

Cadrul legal:

Potrivit art 28 alin. (17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amor-

tizarea fiscală, cu excepția celor prevăzute la alin. (14).”

Conform pct. 29 din Normele metodologice date în aplicarea acestui articol:

„(1) În aplicarea prevederilor art. 28 alin. (17) din Codul fiscal, cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice.

**IMOBILIZĂRI
CORPORALE**

(2) Prin casarea unui mijloc fix se înțelege operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului.”

Concluzie

Așadar, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a clădirii (cont 6583) sunt cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal. Valorificarea părților componente ale clădirii demolate trebuie să se facă prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă.

Important

Potrivit pct. 226 alin. (4) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind reglementările contabile: „În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.”

Așadar, valoarea neamortizată a clădirii demolate nu poate fi considerată element de cost de amenajare al terenului.

Plafone pentru încasări și plăți în numerar. Tratatamentul împrumuturilor de la asociați

DISCIPLINA FINANCIAR-VALUTARĂ

fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare de 10.000 lei.

Legea nr. 70/2015 privind disciplina financia-valutară, după cum știți, este drastică în privința respectării plafonelor de plăți și încasări în numerar.

Există situații în care o firmă cu mai mulți asociați are nevoie urgent de bani și se pune problema în ce limită se pot încasa în numerar aceste sume, precum și limita în care se vor rambursa în numerar respectivele împrumuturi.

În cazul în care o societate deține mai multe puncte de lucru, pentru fiecare punct de lucru fiind organizată câte o casierie, plafonul zilnic de încasări în numerar și plăți în numerar, reprezentând rambursări de împrumuturi, este de 10.000 lei pentru fiecare asociat.

Problemă fiscală

Suntem o societate cu două puncte de lucru distincte la care avem registru de casă separat pe fiecare punct.

În ce condiții se pot face transferuri de sume între cele două casierii și dacă sunt plafonate?

Societatea având doi asociați poate încasa, într-o zi, de la fiecare 10.000 lei drept aport propriu sau doar de la unul singur?

În cazul când aceste contracte de împrumut se plătesc (asociații își retrag aportul propriu) se pot face plăți de acte 10.000 lei zilnic către fiecare?

Cadrul legal:

Art. 7 și 8 din Legea nr. 70/2015 prevăd că în cazul persoanelor care au organizate mai multe casierii, plafioanele prevăzute sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte.

Sucursalele și alte sedii secundare ale persoanelor juridice care au casierie proprie și/sau cont deschis la o instituție de credit aplică în mod corespunzător prevederile menționate.

Prin urmare, este legală aplicarea plafonelor distinct pentru fiecare casierie în parte. Între cele două casierii, transferurile se pot face în limita plafonului zilnic de 5.000 lei/zi.

În ceea ce privește încasările și plățile, art. 4 din legea menționată prevede că operațiunile de încasări în numerar efectuate de persoanele juridice de la persoane fizice, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, precum și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii se efectuează în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană.

Sunt interzise încasările fragmentate de la o persoană, pentru operațiunile de încasări în numerar cu o valoare mai mare de 10.000 lei, precum și fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, respectiv

Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele juridice către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană.

Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.

Concluzie

Persoana juridică poate încasa numerar suma de 10.000 lei/zi de la fiecare asociat.

În cazul restituirii împrumuturilor către asociați, plafonul plăților în numerar către fiecare asociat este de 10.000 lei/zi.

În cazul în care sumele împrumutate de asociați fac obiectul unor contracte de împrumut încheiate cu societatea distincte, asociații pot primi suma maximă de 10.000 lei numerar pentru fiecare contract încheiat, diferența urmând a fi achitată prin virament bancar.

În măsura în care sumele împrumutate nu fac obiectul unor contracte distincte, împrumutul total aferent fiecărui asociat poate fi rambursat în sumă de 10.000 lei numerar, iar diferența prin bancă.

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro**

folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84 - 87;

e) venitul și/sau câștigul din investiții, stabilit conform art. 94-97. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018;

f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități

agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite potrivit art. 104-106;

g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.”

Concluzie

Prin urmare, în cazul veniturilor din dividende pentru care contribuabilul are obligația plății contri-

buției de sănătate prin depunerea declarației unice, se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018.

Având în vedere că dividendele au fost distribuite în anul 2016, chiar dacă plata lor s-a făcut parțial și în anul 2018 și 2019, nu trebuie depusă Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuții sociale.

Prestări servicii intracomunitare efectuate de PFA. Tratament fiscal TVA

Problemă fiscală

Un PFA, cod CAEN 6202 – servicii informatică IT, prestează un serviciu unei firme din Germania.

Locul prestării este la sediul firmei din Germania. A fost declarat cu venit calculat la normă de venit, conform cod CAEN. I-a fost atribuit un alt CUI cu RO, pentru a putea presta serviciile în UE. Factura de servicii este, de fapt, o autofaktură emisă de către beneficiarul german. Pe CUI-ul cu RO depune decont de TVA?

Declarația 390 este clar că trebuie depusă. Calculul venitului se face la norma de venit sau ca sumă a veniturilor facturate și încasate având la bază autofacturile clientului?

Cadrul legal:

Art. 323 din Legea nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal.

În cazul prestărilor de servicii intracomunitare ați primit un cod de înregistrare valabil numai pentru operațiuni intracomunitare, fiind înregistrat conform art. 317 din Codul fiscal.

Conform prevederilor legale de mai sus, decontul de TVA se depune numai de persoanele înregistrate conform art. 316 din Codul fiscal (la depășirea plafonului cifrei de afaceri de 300.000 lei sau prin opțiune).

Concluzie

Așadar, nu aveți obligația depunerii decontului de TVA, ci numai a declarației recapitulative 390 (prestatore intracomunitară de servicii, simbol „P”).

Important

Potrivit art. 69 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal: „Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fis-

Operațiuni intracomunitare

cal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real.

Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de BNR, la sfârșitul anului fiscal.” Prin urmare, chiar dacă este vorba de autofacturile întocmite de clientul din Germania, suma din aceste autofacturi reprezintă venit pentru dumneavoastră. Dacă în anul 2019 înregistrați un venit brut mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul 2020, determinarea venitului net anual se va face utilizând datele din contabilitate (venit brut minus cheltuieli deductibile, iar rezultatul se înmulțește cu cota de 10%).

Pentru anul 2019, determinarea impozitului pe venit se va face în baza normelor pe venit stabilite, dacă în anul 2018 nu s-a depășit plafonul de venituri de 100.000 euro (inclusiv veniturile facturate clientului german).

