



📄 Modificari fiscale

Ministerul Finantelor Publice a publicat in dezbatere publica un Proiect de Ordonanta de urgenta pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal si a Legii contabilitatii nr. 82/1991.

In privinta Codului fiscal principalele modificari propuse vizeaza:

- **modificarea art. 25 alin. (4) lit. f¹)** prin care, de la 01 ianuarie 2021 s-au introdus in sfera cheltuielilor nedeductibile cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzactii cu o persoana situata intr-un stat care, la data inregistrarii cheltuielilor, este inclus in anexa I si/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante in scopuri fiscale, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Proiectul propune **aplicarea acestei limitari doar pentru cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzactii cu o persoana situata** intr-un stat care, la data inregistrarii cheltuielilor, **este inclus in anexa I din Lista UE** a jurisdicțiilor necooperante in scopuri fiscal. Propunerea vizeaza aplicarea acestor prevederi de la 01 ianuarie 2021 astfel incat, **daca aceste schimbari vor fi publicate in Monitorul Oficial cheltuielile din tranzactii cu parteneri situati in state precum Turcia, Maroc, Australia, care se regasesc in Anexa II, sunt deductibile fiscal incepand cu 01 ianuarie 2021;**

- **includerea in venitul brut** obtinut din desfasurarea activitatii a valorii nominale a **tichetelor cadou primite de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente** impuse in sistem real, din desfasurarea activitatii;

- clarificari privind **incadrarea in categoria veniturilor din alte surse** a biletelor de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pentru campaniile de marketing, studiul pietei, promovarea pe pietele existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclama si publicitate, **alte decat cele acordate in schimbul prestarii unei activitati** pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II "Venituri din activitati independente" sau cap. III "Venituri din salarii si asimilate salariilor" din Titlul IV al Codului fiscal;

- eliminarea exceptarii de la plata contributiilor sociale obligatorii si **includerea in baza de calcul a acestora a valorii nominale a tichetelor cadou acordate de catre angajatori/platitori, potrivit legii, in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, in alte situatii** decat cele in care se acorda cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase, in limita plafonului de 150 lei pe eveniment pe persoana;

- **modificarea unor termene:**

- ✓ in anul 2021 termenul de depunere a declaratiei **204** se propune a fi 15 martie 2021, inclusiv;
- ✓ in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole impuse pe baza normelor de venit se propune ca termenul de depunere a declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica si entitati supuse regimului transparentei fiscale sa fie pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent.

- corelarea prevederilor referitoare la contributia de asigurari sociale de sanatate si la contributia asiguratorie pentru munca, cu cele referitoare la contributia de asigurari sociale, in cazul avantajelor in bani si/sau in natura primite de la terti ca urmare a prevederilor contractului individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege ori a unei relatii contractuale intre parti, in vederea reglementarii in mod unitar a prevederilor privind calculul si declararea contributiilor sociale obligatorii.

Modificarea prevederilor art. 282 si 324 in vederea implementarii noului plafon de 4.500.000 lei pentru aplicarea sistemului TVA la incasare. De asemenea, se instituie posibilitatea exercitarii optiunii pentru aplicarea sistemului oricand in cursul anului.

🔗 Speta momentului

Semne distinctive pentru tranzactii transfrontaliere raportabile prin DAC6

Problema fiscala

O societate cu obiect de activitate - 8299 alte activitati suport pentru intreprinderi - are venituri din prestari de servicii cu tari din UE si in afara UE, prestari de servicii legate de recrutarea persoanelor pentru forta de munca. Aceasta societate trebuie sa depuna formularul DAC6?

Solutia

Raportarea prin DAC6 nu este conditionata de obiectul de activitate desfasurat de societate, ci de existenta unor tranzactii transfrontaliere care sunt realizate in scopul obtinerii unui beneficiu fiscal, in sensul ca se are in vedere plata unor obligatii fiscale (taxe si impozite) mult mai mici. Tranzactiile transfrontaliere sunt operatiunile economice desfasurate pe teritoriul mai multor state, dintre care cel putin unu este stat membru UE. Astfel, orice tranzactie trebuie raportata numai daca exista indicii ca tranzactia respectiva se incadreaza in categoria tranzactiilor transfrontaliere si are drept scop diminuarea obligatiilor fiscale.

In functie de clauzele contractelor incheiate cu beneficiari si in functie de circuitul documentelor pe parcursul derularii acestora, numai dvs. sunteti in masura sa apreciati daca tranzactia respectiva prezinta unul sau mai multe din semnele distinctive definite la lit. u) a art. 268 din Codul de procedura fiscala care ar conduce la evitarea raportarii obligatiilor fiscale: "*semn distinctiv = o caracteristica sau insusire a unui aranjament transfrontalier care prezinta un indiciu al unui potential risc de evitare a obligatiilor fiscale, astfel cum este prevazut in anexa nr. 4.*".

Astfel, in lipsa unor indicii, valoarea serviciilor respective nu trebuie raportata prin declaratia DAC6 al carui formular este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.029 din 11 mai 2020 privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanti, dupa caz, in vederea raportarii informatiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportarii.

Astfel, pot fi indicii, respectiv semne distinctive ca tranzactia reprezinta un aranjament transfrontalier, daca:

- un contribuabil relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier accepta sa respecte o clauza de confidentialitate care ii impune sa nu raporteze modul de obtinere a unui avantaj fiscal catre intermediari;
- intermediarul primeste un comision, o dobanda sau o remuneratie aferenta costurilor financiare ale aranjamentului respectiv;
- exista un flux standardizat al documentelor;
- au loc tranzactii transfrontaliere artificiale asa cum sunt definite prin art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal drept tranzactii care nu au un continut economic si care nu pot fi utilizate in cadrul unei practici comerciale obisnuite. Practic, tranzactiile artificiale au drept scop, fie evitarea impozitarii, fie obtinerea unor avantaje comerciale. Astfel de tranzactii artificiale pot fi:
 1. achizitionarea unei societati care inregistreaza pierderi;
 2. intreruperea activitatii principale a respectivei societati si utilizarea pierderilor societatii pentru a reduce obligatiile fiscale;
 3. transferul pierderilor catre o alta jurisdictie.

In acest context, de retinut este faptul ca situatia prezentata de dvs. este rezultatul unei tranzactii comerciale obisnuite de prestare de servicii pentru care societatea din Romania este remunerata in baza tarifului negociat pentru astfel de operatiuni. Astfel, consider ca nu exista indicii ca operatiunea s-ar incadra in tranzactii transfrontaliere daca:

- este efectuata in cadrul unei operatiuni bilaterale, fara a fi o componenta a unui aranjament transfrontalier astfel incat sa prezinte un risc fiscal.
- nu este rezultatul unor tranzactii circulare care au drept scop spalarea banilor prin implicarea unor parti interpusa;
- este stabilita la valoarea de piata, tariful practic fiind usor de evaluat si comparat cu tarife similare;
- este facturata si raportata la autoritatea fiscala din Romania, atat din punct de vedere fiscal prin decontul de TVA cod 300, cat si informativ, prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES in cazul tranzactiilor cu state membre;
- este incasata prin transfer bancar, fara a fi rezultatul unei compensari cu valoarea altei tranzactii de natura unei prestari de servicii, a unui comision pentru intermediere in diverse operatiuni, etc. Astfel incat obligatiile de plata sa fie anulate reciproc.
- este transparenta, fara a ascunde functii si/sau riscuri.

Un alt criteriu pentru tranzactiile transfrontaliere ar fi incadrarea partenerilor de afaceri (beneficiari ai serviciilor prestate sau furnizori ai fortei de munca recrutabile) in cadrul unei jurisdicții cooperante pentru schimbul reciproc de informatii sau in cadrul unei jurisdicții necooperante. Lista statelor necooperante se regasesc in anexa nr. 1 reglementata initial prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care Romania va colabora in baza Acordului multilateral al autoritatilor competente pentru schimb automat de informatii privind conturile financiare, a listei institutiilor financiare non-raportoare si a listei conturilor excluse, prevazute in instrumentele juridice de drept international la care Romania s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informatii financiare, lista modificata recent prin O.P.A.N.A.F. nr. 3 din 5 ianuarie 2021 publicat in M. Of. nr. 33 din 12 ianuarie 2021.

In baza acestor indicii si criterii, consider ca numai dvs., respectiv administratorul societatii pe care o reprezentati sunteti in masura sa apreciati, **daca raportarea trebuie efectuata conform cerintelor de la art. 291 4: "Domeniul de aplicare si conditiile schimbului automat obligatoriu de informatii cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportarii"** din Codul fiscal

La analiza operatiunilor efectuate de societatea pe care o reprezentati, pentru a stabili daca trebuie sau daca nu trebuie sa efectuati raportarea, va recomandam sa consultati si Ghidul privind interpretarea Directivei Europene nr. 822/2018 (DAC6) cu un continut de 36 pagini, publicat pe site-ul ANAF in data de 13 ianuarie 2021. In acest ghid se regasesc si cateva exemple pentru incadrarea corecta a operatiunilor economice in categoria aranjamentelor transfrontaliere.