

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON PRO

www.rspro.ro

An 3 • Nr. 37 • martie 2018

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Și inspectorii ANAF pot greși!

Am fost solicitat în urmă cu câteva săptămâni să ajut o clientă a Grupului RENTROP & STRATON: firma ei avusese control fiscal și inspectorii o avertizaseră că vor stabili în sarcina societății debite suplimentare reprezentând TVA de 24.430 de lei, plus dobânzi și penalități de întârziere aferente – decizie de impunere care ar fi băgat-o în faliment.



Motivul invocat era, în esență, că firma fusese declarată inactivă pentru că nu prelungise un contract de sediu și, ca urmare, conform art. 11 alin. (6) din Codul fiscal, nu avea drept de deducere a TVA pe perioada inactivității fiscale (devenise între timp plătitoare de TVA).

Lucrurile păreau destul de clare și decizia ANAF înclina să fie cea corectă. Totuși, datele speței permiteau aplicarea art. 316 alin. (11) lit. a) care spune că „organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală, de la data declarării ca inactivă.”

Funcționând ca o societate inactivă, dar cu codul de TVA anulat, după înregistrarea în scopuri de TVA putea beneficia însă de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor din perioada în care a funcționat fără cod de TVA. Și acesta era de fapt modul în care ANAF trebuia să evalueze de la bun început cazul (soluția a fost acceptată de altfel fără obiecțiuni de inspectorii și clienta a economisit astfel 24.430 de lei).

Nu-mi dau seama dacă a fost o „scăpare” a inspectorilor, motivată de recenta O.U.G. nr. 116/2017 care stabilește că 15% din debitele suplimentare atrase și amenzile aplicate de ANAF merg către un fond intern de premiere, dar oricum ideea e clară: nu vă lăsați intimidat de inspectorii fiscali și, mai ales, nu acceptați niciodată fără luptă deciziile lor! Soluții, așa cum s-a văzut mai sus, există. Și uneori ele pot salva pur și simplu o firmă de la faliment.


Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

NOU! Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 3

CONTRIBUȚII SOCIALE

CASS pentru programatori în anul 2018..... 3

Contribuții de asigurări sociale.
Venituri din drepturi de autor..... 4

IMPOZIT PE VENIT

Declarația privind impozitul reținut la sursă ... 5

TVA

Tratamentul fiscal al cheltuielilor și al taxei pe valoarea adăugată aferente unui autovehicul 5

Cota taxei pentru factura de retur 6

Tratament fiscal în cazul serviciilor către firme din afara U.E 7

Mijloc fix lipsă din gestiune. Ajustare TVA ... 11

IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Impozit pe profit și impozit specific în anul 2017. Regim de impunere în anul 2018..... 7

CORECTARE ERORI CONTABILE

Determinarea eronată a unei cheltuieli ca nedeductibile 8

Factură înregistrată eronat 8

CONCEDII MEDICALE

CAS pentru indemnizații de asigurări sociale de sănătate 10

OPERAȚIUNI DE TREZORERIE

E posibil transferul de bani din contul bancar în contul de trezorerie? 10

NEREZIDENTI

Impozit pe veniturile obținute de nerezidenți 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.U.G. nr. 8/2018 privind reglementarea unor măsuri în domeniul sănătății

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 190 din 01.03.2018

Data intrării în vigoare: 01 martie 2018

Cui se adresează: plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor; asiguraților în sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Ce prevede: În domeniul asigurărilor sociale și contribuțiilor obligatorii ordonanța introduce două măsuri cu aplicabilitate în intervalul 1 ianuarie 2018 – 30 iunie 2018 inclusiv și în intervalul 1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018 inclusiv.

Una dintre măsurile introduse de ordonanță vizează **stagiul minim de asigurare în sistemul de asigurări sociale de sănătate** necesar pentru a beneficia de concediile și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Începând cu data de 1 ianuarie 2018, stagiul minim de asigurare în sistemul de asigurări sociale de sănătate necesar pentru a beneficia de concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate s-a majorat de la o lună la 6 luni realizate în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical. Această majorare a determinat apariția unor situații în care persoane care la data de 1 ianuarie 2018 îndeplinesc stagiul minim de asigurare de o lună realizat în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical, nu pot beneficia de concedii și indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, pentru sarcină și lăuzie, pentru îngrijirea copilului bolnav, întrucât nu îndeplinesc stagiul minim de cotizare astfel cum a fost majorat. Prin O.U.G. nr. 8/2018 se introduce o derogare în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate astfel că, până la 1 iulie 2018, stagiul minim de asigurare pentru acordarea drepturilor prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. a)-d) din această ordonanță este de o lună realizată în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical.

Astfel, până la 30 iunie 2018, persoanele asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate care la data de 1 ianu-

arie 2018 îndeplinesc stagiul minim de cotizare de o lună pot să beneficieze de indemnizație pentru concedii medicale pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, concedii medicale pentru prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă, exclusiv pentru situațiile rezultate ca urmare a unor accidente de muncă sau boli profesionale, concedii medicale pentru sarcină și lăuzie, concedii medicale pentru îngrijirea copilului bolnav, în condițiile legii – drepturi prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. a)-d) din O.U.G. nr. 158/2005.

O altă măsură introdusă vizează **modul de calcul al CAS pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.**

Conform modificărilor introduse prin O.U.G. nr. 3/2018, începând cu 01 ianuarie 2018, CAS s-a calculat asupra **indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator sau din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii, primite în perioada în care persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, conform prevederilor legale.**

Cu privire la CAS pentru indemnizații de asigurări sociale de sănătate, O.U.G. nr. 8/2018 stabilește următoarele:

1. În cazul persoanelor care în intervalul **1 ianuarie 2018 – 30 iunie 2018 inclusiv** se află sau intră în **concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii ori pentru prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă, exclusiv pentru situațiile rezultate ca urmare a unor accidente de muncă sau boli profesionale**, începând cu obligațiile declarative aferente lunii ianuarie 2018, în situația în care din aplicarea cotei CAS asupra indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate rezultă un quantum al contribuției de asigurări sociale calculate mai mare decât nivelul aferent sumei reprezentând 10,5% aplicat la 35% din 3.131 lei, corespunzătoare numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, quantumul contribuției de asigurări sociale datorate nu poate fi mai mare decât acest nivel, pe întreaga perioadă cu-

prinsă în certificatele de concediu medical inițiale acordate oricând în perioada 1 ianuarie 2018 – 30 iunie 2018 inclusiv, precum și pe întreaga perioadă cuprinsă în certificatele de concediu medical acordate în continuarea concediilor medicale inițiale acordate oricând în perioada anterioară datei de 1 iulie 2018.

2. În cazul persoanelor care în intervalul **1 ianuarie 2018-30 septembrie 2018 inclusiv se află sau intră în concediu medical pentru maternitate ori pentru îngrijirea copilului bolnav**, începând cu obligațiile declarative aferente lunii ianuarie 2018, în situația în care din aplicarea cotei CAS asupra indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate rezultă un quantum al contribuției de asigurări sociale calculate mai mare decât nivelul aferent sumei reprezentând 10,5% aplicat la 35% din 3.131 lei, corespunzătoare numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, quantumul contribuției de asigurări sociale datorate nu poate fi mai mare decât acest nivel, pe întreaga perioadă cuprinsă în certificatele de concediu medical inițiale acordate oricând în perioada 1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018 inclusiv, precum și pe întreaga perioadă cuprinsă în certificatele de concediu medical acordate în continuarea concediilor medicale inițiale acordate oricând în perioada anterioară datei de 1 octombrie 2018.

Având în vedere că aceste prevederi se aplică începând cu 01 ianuarie 2018 ordonanța stabilește că, pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2018 plătite înainte de 01 martie 2018, pentru care quantumul contribuției de asigurări sociale aferent acestor indemnizații este mai mare decât nivelul aferent sumei reprezentând 10,5% aplicat la 35% din 3.131 lei, corespunzătoare numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, angajatorul/ plătitorul efectuează regularizarea acesteia prin depunerea declarației rectificative și plătește diferențele de indemnizații persoanelor în drept, până la 31 martie 2018.

Ordonanța conține și alte reglementări ce vizează sistemul sanitar, reglementări ce nu fac obiectul acestui material.

Vezi problema fiscală: CAS pentru indemnizații de asigurări sociale de sănătate, pag. 10

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

NOU!

Ghiocelul primăverii – „Split TVA”

Potrivit ultimelor modificări ale Ordonanței nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, de la 1 martie 2018 vor intra obligatoriu în sistemul plății defalcate atât firmele care la finele anului 2017 au înregistrat obligații fiscale reprezentând TVA și nu le-au achitat până la sfârșitul lunii ianuarie (mai puțin plafoanele acceptate de ANAF), cât și societățile aflate în procedura de insolvență.

Cum va decurge noua procedură de TVA pentru aceste firme, cât de mult le vor afecta activitatea pe termen scurt și mediu vom vedea în lunile următoare.

Previziunile consultanților fiscali în privința noului sistem de plată defalcată a taxei sunt destul de sumbre: va afecta în primul rând firmele

mici, fără rezerve și cu profituri firave, care vor înregistra dificultăți serioase de cash-flow, putându-se ajunge chiar la falimentul acestora.

Prima obligație a societăților care intră în sistemul plății defalcate este să deschidă conturi distincte de TVA și să le comunice către toți beneficiarii.

Cea mai importantă sarcină a acestor firme este să plătească contravaloarea taxei aferente achizițiilor de bunuri și servicii, din contul de TVA, cu excepția plăților efectuate cu numerar sau prin utilizarea cardurilor sau a substitutelor de numerar.

De asemenea, trebuie să depună în numerar sau să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 de zile lucrătoare de la încasarea contrava-

lorii livrărilor de bunuri sau prestațiilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi.

Contul de TVA poate fi executat silit numai pentru plata TVA datorate bugetului de stat, precum și în baza unor titluri executorii, potrivit legii, pentru TVA aferentă unor achiziții de bunuri sau servicii.

Având în vedere amenziile usturătoare aplicate în cazul nerespectării procedurii reglementate de O.G. nr. 23/2017, precum și penalitățile uriașe pe care trebuie să le suporte, este bine ca persoanele care conduc contabilitatea firmelor ce vor intra în sistemul plății defalcate să cunoască și să respecte procedura în cele mai mici detalii.

CASS pentru programatori în anul 2018

Problemă fiscală

Cum se trece deducerea în Declarația 112 pentru un programator cu salariul de 3.200 lei în ianuarie 2018 și de 2.200 lei în decembrie 2017?

Cadrul legal: Dacă se aplică prevederile O.U.G. nr. 3/2018 (dacă salariul s-a majorat cu cel puțin 20% față de nivelul celui din luna decembrie 2017), CASS se calculează după formula:

$$CASS_{\text{reținută}} = \text{Venit brut}_{2018} - CAS_{\text{datorată în 2018}} - \text{Salariul net}_{\text{decembrie 2017}}$$

Diferența pozitivă dintre CASS calculată la venitul brut și contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată după formula de mai sus se

evidențiază în Declarația 112 ca sumă dedusă. Astfel, creanța (432) – „Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii” se completează după cum urmează:

- ✓ la rândul 1 se înscrie suma datorată;
- ✓ la rândul 2 se înscrie suma deductibilă conform O.U.G. nr. 3/2018 (**diferența pozitivă**);
- ✓ la rândul 3 – diferența de plată.

Contribuții Sociale

Concluzie

Dacă în luna decembrie salariatul a avut un salariu brut de 2.200 lei (1.837 net), iar în luna ianuarie 2018 un salariu brut de 3.200 lei situația este următoarea:

$$CAS = 3.200 * 25\% = 800 \text{ lei}$$

$$CASS = 3.200 * 10\% = 320 \text{ lei}$$

$$CASS \text{ conform O.U.G. nr. 3/2018}$$

$$= 3.200 - 800 - 1.837 \text{ lei} = 563 \text{ lei}$$

Important

Pentru acest caz, având în vedere că diferența este negativă, nu există o sumă deductibilă.

Contribuții de asigurări sociale. Venituri din drepturi de autor

Problemă fiscală

Cum se calculează în anul 2018 contribuțiile la venituri din drepturi de autor (considerate venituri din activități independente) dacă remunerația lunară este de 1.500 lei brut? Impozitul se determină astfel: (valoarea brută, în cazul dat, 1.500 lei – 40%) x 10% și se reține la sursă? Dar contribuțiile CAS și CASS?

Impozitul pe venit:

Cadrul legal: Potrivit art. 70 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, se stabilește prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut”.

din venitul brut a cheltuielii deductibile prevăzute la art. 70, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie a anului pentru care se stabilește contribuția, în cazul contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se stabilește potrivit prevederilor art. 72 și 73”.

Concluzie

Dacă impunerea este finală conform art. 73 din Codul fiscal, impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% la diferența dintre venitul brut și suma rezultată din înmulțirea venitului brut cu cota de 40%.

Referitor la contribuțiile de asigurări sociale (conform legislației actuale):

Contribuția de asigurări sociale de stat (CAS)

Cadrul legal: Potrivit art. 148 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal:

„(2) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din una sau mai multe surse de venit, datorează contribuția de asigurări sociale dacă sunt îndeplinite următoarele condiții, după caz:

d) venitul net lunar realizat în anul precedent, rămas după scăderea

Concluzie

Dacă venitul net lunar realizat în anul 2017 rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielii deductibile prevăzute la art. 70 (40% din venitul brut), raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie (1.900 lei), contribuabilul datorează CAS.

Important

Suma la care se aplică procentul de 25% este venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât salariul minim brut pe țară (1.900 lei). Deci datorează suma de 475 lei lunar, adică 1.425 lei/trimestru.

Referitor la contribuția de sănătate
Cadrul legal: Potrivit art. 155 alin. (2) din Codul fiscal:

„(2) Contribuabilii la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153 alin. (1) lit. a)-d), care nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit prevederilor art. 154, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă realizează venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară din una sau mai multe surse de venituri din următoarele categorii:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 67 și 67¹;

b) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;

d) venituri din investiții, definite conform art. 91;

e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

f) venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 116.”

Concluzie

Dacă suma veniturilor de mai sus, printre care se numără și cele din drepturi de autor, încadrate în categoria veniturilor din activități independente, este mai mare de 22.800 lei, contribuabilul datorează CASS calculată prin aplicarea cotei de 10% la suma de 1.900 lei lunar (570 lei/trimestru).

De reținut

Trebuia depusă declarația 600 până la 31.01.2018, dar termenul de depunere a fost prelungit până la 15.04.2018. De asemenea, se preconizează și o schimbare a acestei declarații.