

Întrebare:

O întreprindere individuală pentru neplata penalităților de nedeclarare, stabilite în baza unui control fiscal prin decizie de plată, cu termen scadent 20 mai 2021 și 20 iulie 2021, respectiv dobânzi și penalități calculate pentru neplata TVA stabilit suplimentar prin decizie, poate solicita anularea acestora?

Mentionăm că decizia pentru TVA suplimentar a fost emisă cu data de 22.07.2020, iar perioada efectuării controlului 03.02.2020-24.07.2020.

Răspuns:

Din întrebare nu rezultă perioada supusă inspecției fiscale, respectiv dacă obligațiile fiscale principale au scadența până la 31.03.2020, având în vedere că se poate solicita anularea accesoriilor doar pentru obligațiile bugetare care erau restante la data de 31 martie 2020, astfel cum rezultă din OUG 69/2020, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Potrivit art. IX, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- b) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesoriile administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;

Potrivit lit. d), debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), în perioada 14 mai 2020-15 decembrie 2020 inclusiv sau în perioada 1 ianuarie 2021-31 ianuarie 2022 inclusiv, sub sancțiunea decaderii.

Potrivit prevederilor art. XII din aceeași ordonanță, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din aceeași lege;
- b) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decaderii.

În sensul prezentului capitol, prin inspecție fiscală sau verificare a situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se înțelege acea inspecție sau verificare pentru

care nu s-a comunicat persoanei controlate decizia de impunere până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

În concluzie, dacă obligațiile fiscale individualizate în decizia de impunere nu privesc obligații bugetare cu scadența până la data de 31.03.2020, apreciez că nu se poate beneficia de anularea accesoriilor stabilite în Decizia de impunere.

Începând cu data de 3 septembrie 2021 este în vigoare și Ordonanța nr. 11/2021 iar la art. II din OG se menționează că dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale începute după data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, cu modificările ulterioare, și încheiate conform art. 130 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe;
- b) cererea de anulare a accesoriilor se depune, sub sancțiunea decaderii, până la data de 31 ianuarie 2022 inclusiv.

Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în situația în care obligațiile bugetare principale au fost stinse până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, cu condiția ca cererea să fie depusă până la termenul prevăzut la alin. (1) lit. b).

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile care pot fi anulate potrivit prezentului articol și care au fost stinse atât înainte, cât și după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se restituie potrivit art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Asadar, dacă sunt îndeplinite condițiile menționate mai sus, iar accesoriile sunt aferente obligațiilor fiscale individualizate în decizie au scadențe până la data de 31.03.2020, apreciez că în baza OG 11/2021, se poate solicita anularea accesoriilor respective.

Întrebare:

În perioada Craciunului dorim să acordăm cadouri angajaților noștri, în afara celor 150 de lei acceptați/persoana pentru care acordăm separate tichete cadou.

Este corect să considerăm toată cheltuiala aferentă acestor cadouri nedeductibilă la calculul impozitului pe profit? Sau suntem obligați să considerăm aceste cadouri ca și avantaje salariale și să le și impozităm pe stat cu contribuții?

Răspuns:

Cadourile oferite angajatorilor în perioada Crăciunului, în afara celor acordate în limita neimpozabilă de 150 lei prevăzută la art. 76 alin. (4) lit. a) pct. i din Codul fiscal reprezintă avantaje salariale impozabile conform art. 76 alin. (2) lit. s) și alin. (3) lit. b) din Codul fiscal. Ca atare, ele vor fi supuse obligatoriu impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii conform art. 139 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (pentru CAS) coroborat cu art. 157 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 11 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (pentru CASS) și art. 220 4 alin. (1) din Codul fiscal (pentru CAM contribuția asiguratorie pentru muncă).

Nu există posibilitatea considerării cheltuielii aferente cadourilor respective drept nedeductibile la calculul impozitului pe profit în contrapartidă cu nesupunerea lor la impozit și contribuții sociale la nivelul salariaților.

Dimpotrivă, ca regula generală, conform art. 25 alin. (2) din Codul fiscal și pct. 14 din Normele metodologice de aplicare cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor, cu excepția celor deductibile limitat sau nedeductibile enumerate expres la art. 25 alin. (3)-(4), sunt considerate cheltuieli integral deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, indiferent de regimul fiscal aplicabil acestora la nivelul persoanei fizice.

În cazul specific al cadourilor oferite salariaților, cheltuiala aferentă este considerată cheltuiala socială deductibilă în limita cotei de 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (3) lit. b) pct. 3 din Codul fiscal.

În concluzie, cheltuielile cu cadourile oferite angajatorilor (atât cele acordate în limita de 150 lei, cât și cele acordate peste limita de 150 lei) sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în limita a 5% din fondul de salarii, iar cele care depășesc plafonul neimpozabil de 150 lei vor fi supuse și impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii la nivelul salariaților.

Întrebare:

Un ONG neplatitor de TVA (are doar un cod de TVA intracomunitar) dorește să participe la un târg organizat în Ungaria și să valorifice produsele sale către persoane fizice.

Care sunt obligațiile fiscale din punct de vedere al TVA în acest caz? Trebuie să solicite un cod fiscal de la autoritățile din Ungaria și să declare acolo TVA?

Răspuns:

În cazul menționat de dvs., operațiunile respective nu sunt impozabile în România, întrucât nu este îndeplinită condiția de la art. 268 alin. 1 lit. b) din Codul fiscal, respectiv din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;

Potrivit prevederilor art. 275 alin. 1 lit. c) din Codul fiscal, se considera a fi locul livrării de bunuri: locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate.

Asadar, operațiunile respective nu sunt impozabile pe teritoriul României și ca atare așa după cum ați menționat va trebui să solicitați înregistrarea în scopuri de TVA în Ungaria, similar prevederilor din legislația națională prevăzute la art. 316 alin. 4 din Codul fiscal .
După înregistrarea în scopuri de TVA, veți avea obligații fiscale și declarative conform prevederilor legislative din Ungaria.

De asemenea, va trebui să aveți în vedere că entitatea va efectua un transfer de bunuri din România în Ungaria, asimilat unei livrări intracomunitare conform art. 270 alin. 10-11 din Codul fiscal, urmat "în oglindă" de o achiziție intracomunitară asimilată în Ungaria din România (în sensul art. 273 alin. 4 din Codul fiscal) și de o vânzare locală, supusă TVA-ului local în Ungaria.

Întrebare:

Asociații unic al unui Srl neplatitor de tva dorește să închidă voluntar societatea, dar pe care are un stoc de marfă de 150.000 lei.

Care este monografia contabilă pentru lichidarea stocului de marfă și cum poate realiza aceasta, ce documentație trebuie să întocmească?

Cum se mai poate realiza un transfer de marfă de pe societatea care se închide pe o alta (în care persoana în cauză nu va mai fi nici administrator nici asociat ci doar vânzător eventual).

Prin vânzarea marfii cu factura de pe o firmă pe alta nu se dorește pentru că se creează o creanță care nu o va încasa imediat având în vedere și că va închide societatea până la sfârșitul anului.

Persoana dorește să păstreze această marfă ca proprietate a lui după lichidare, să încheie un contract de custodie cu o alta societate, să-i pună la dispoziție marfa, iar pe măsura ce se vinde acest venit să îi revină lui?

Este posibilă și legală această variantă? Dacă da care este monografia contabilă pentru aceasta?

Răspuns:

Dizolvarea este procedura prin care societatea își încetează existența. Dizolvarea voluntară, adică cea inițiată de către asociați, are loc în temeiul art. 227 și următoarele din Legea societăților nr. 31/1990. Potrivit art. 233 alin.(1), ca regulă generală, dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. Lichidarea este etapa ce urmează dizolvării în cadrul căreia lichidatorul desfasoară activitățile de transformare a bunurilor societății în bani și încasarea creanțelor detinute de către aceasta.

În același timp procedura lichidării are în vedere și plata datoriilor societății urmata de întocmirea bilanțului de lichidare și repartizarea activului net între asociați.

Finalizarea procedurilor de dizolvare și lichidare este reprezentată de radierea societății din registrul comerțului moment de la care societatea comercială își încetează existența.

In cazul dizolvarii fara lichidare sunt aplicabile prevederile art. 235 din Legea 31/1990 a societatilor (cu modificarile si completarile ulterioare), in special alin. (2), (3) si (4) - introduse prin Legea 441 / 2006, care mentioneaza urmatoarele:

In societatile in nume colectiv, in comandita simpla si in cele cu raspundere limitata, asociatii pot hotari, o data cu dizolvarea, cu cvorumul si majoritatea prevazute pentru modificarea actului constitutiv, si modul de lichidare a societatii, atunci cand sunt de acord cu privire la repartizarea si lichidarea patrimoniului societatii si cand asigura stingerea pasivului sau regularizarea lui in acord cu creditorii.

(2) Prin votul unanim al asociatilor se poate hotari si asupra modului in care activele ramase dupa plata creditorilor vor fi impartite intre asociati. In lipsa acordului unanim privind impartirea bunurilor, va fi urmata procedura lichidarii prevazuta de prezenta lege.

(3) Transmiterea dreptului de proprietate asupra bunurilor ramase dupa plata creditorilor are loc la data radierii societatii din registrul comertului.

Deci, potrivit dispozitiilor art.235 din Legea 31/1990, dizolvarea fara lichidare are loc in situatia in care asociatii (inclusiv asociatul unic) convin asupra repartizarii si lichidarii patrimoniului societatii si cand asigura stingerea pasivului sau regularizarea lui in acord cu creditorii. Spre deosebire de lichidare in care bunurile sunt valorificate, in cazul dizolvarii fara lichidare acestea pot fi transferate catre asociati (asociatului unic) si in aceasta situatie nu este nevoie sa se numeasca un lichidator.

Bunurile transmise asociatului unic vor intra in proprietatea acestuia pe baza unui certificat constatator emis de ONRC in acest sens. Pentru acest lucru, odata cu depunerea actelor privind radierea, societatea trebuie sa depuna in mod obligatoriu si un raport privind impartirea activelor (in cazul asociatului unic, va fi vorba de un raport in care se vor inscrie denumirea bunurilor, cantitatea, pretul si valoarea acestora, mentionindu-se faptul ca acestea vor fi repartizate asociatului unic in urma radierii societatii).

Din punct de vedere procedural trebuie avute in vedere prevederile OMFP nr. 897/2015 privind reflectarea in contabilitate a principalelor operatiuni de fuziune, divizare, dizolvare si lichidare a societatilor, precum si de retragere sau excludere a unor asociati din cadrul societatilor.

Conform acestor prevederi legale, marfurile trec in proprietatea asociatului unic, formula contabila fiind urmatoarea:

456 = 371 150.000 lei.

iar noul proprietar le va valorifica cum doreste, fie prin vanzare directa, fie treptat in baza unui contract de consignatie/custodie si facturare pe masura vanzarii.

Întrebare:

Microintreprindere

In noiembrie 2018, am achizitionat un autoturism pentru a fi utilizat in scop economic. Am dedus TVA integral in suma de 14645 lei. In perioada noiembrie 2018-oct.2021 au fost intocmite foi de parcurs pentru a justifica consumul de carburanti.

Dorim sa utilizam autoturismul in scop mixt, incepand cu 01.01.2022.

Trebuie emisa o decizie la nivel de conducere in acest sens?

Care sunt implicatiile fiscale privind, TVA dedus la achizitionare, la momentul utilizarii in regim mixt?

Răspuns:

Intr-adevar, in situatia in care are loc modificarea destinatiei de utilizare a autoturismului, este recomandabil sa se emita o decizie in acest scop pentru a motiva modificarea tratamentului fiscal aplicat anterior anului 2022, care va fi diferit in anul 2022, atat d.p.d.v. al TVA, cat si d.p.d.v. al impozitului pe profit deoarece va avea loc limitarea cu 50% a dreptului de deducere a:

- sumei TVA deductibile aferente achizitiei de combustibil, consumabile, servicii reparatii, etc.;
- cheltuielilor de exploatare a autoturismului (combustibil, servicii, etc.)

In ceea ce priveste suma TVA deductibila dedusa integral la momentul achizitiei autoturismului in anul 2018, de retinut este faptul ca la modificarea destinatiei in anul 2022, nu trebuie efectuata ajustarea negativa a sumei TVA deductibile deduse in anul 2018, pentru neutilizarea autoturismului timp de doi ani (2022, 2023) exclusiv pentru activitatea economica.

In acest caz, este aplicabila exceptia de la art. 305 "Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital" alin. (4) lit. a) pct. 1 conform careia ajustarea nu se efectueaza in cazul bunurilor pentru care se limiteaza dreptul de deducere conform prevederilor art. 298

"(4) Ajustarea taxei deductibile prevazute la alin. (1) lit. d) se efectueaza:

a) in situatia in care bunul de capital este folosit de persoana impozabila:

1. integral sau partial, pentru alte scopuri decat activitatile economice, cu exceptia bunurilor a caror achizitie face obiectul limitarii la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;"

Conform prevederilor art. 305 alin. (1) lit. d) la care se face referire prin art. 395 alin. (4) taxa deductibila este taxa datorata sau achitata la achizitie

"(1) In sensul prezentului articol:

.....

d) taxa deductibila aferenta bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata, aferenta oricarei operatiuni legate de achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea a caror valoare este de cel putin 20% din valoarea bunului imobil/partii de bun imobil dupa transformare/modernizare, exclusiv taxa achitata sau datorata, aferenta repararii ori intretinerii acestor bunuri sau cea aferenta achizitiei pieselor de schimb destinate repararii ori intretinerii bunurilor de capital."

In situatia in care autoturismul respectiv se va utiliza, atat pentru scopuri administrative, cat si in scop personal, din anul 2022, se va limita cu 50% dreptul de deducere al sumei TVA deductibile inregistrata in factura de achizitie pentru combustibil, materiale consumabile, reparatii. In acest sens, d.p.d.v. al TVA am in vedere prevederile alin. (1) al art. 298 " (1) Prin exceptie de la prevederile art. 297 se limiteaza la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpararii, achizitiei intracomunitare, importului, inchirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate si a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile, in cazul in care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice."

Aceste prevederi se completeaza cu cele de la pct. 68 alin. (1) din normele de aplicare ale acestui articol "68. (1) In aplicarea art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, prin cheltuieli legate de vehiculele aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile se intelege orice cheltuieeli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparatii, de intretinere, cheltuielile cu lubrifianti, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru functionarea vehiculului."

Pentru deducerea a 50% din TVA deductibila aferenta achizitiei, persoana impozabila nu va mai avea obligatia sa intocmeasca foi de parcurs din anul 2022.

Întrebare:

În urma unui control DGAF s-a emis decizie de impunere cu 10% pentru soldul inexistent din casierie în valoare de 370.995 lei, considerându-l ca suma platită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia. Impozitul pe venituri din alte surse s-a stabilit în valoare de 41.222 lei. Va rog să mă ajutați cu o monografie în acest sens. Care sunt înregistrările și dacă sunt declarații suplimentare (D205; D207) de întocmit și depus.

Răspuns:

Pentru reglarea soldului de casă se efectuează înregistrarea 461=5311 cu 370.995 lei, asociatul a ridicat aceste sume.

Pentru sumele ridicate se evidențiază impozitul stabilit de către organele fiscale.

Impozitul de 10% trebuie achitat de către asociat, având în vedere că impozitul pe veniturile din alte surse este cu retenere la sursă.

- obligație pentru impozit de plată :461 Asociat =446 Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate cu suma de 41.222 lei

- încasare contravaloare impozit de la asociat:5121=461 41.222 lei și plată impozit :446=5121 41.222 lei

- venituri din alte surse:6588=461 370.995 lei;

În situația în care suma nu se reține de la asociat se poate înregistra în cheltuieli inclusiv impozitul, astfel:

- constituire impozit stabilit de organele fiscale:6588=446 cu suma de 41.222 lei și plată impozit: 446=5121 41.222 lei.

Ca și declarații, având în vedere că organul fiscal a emis decizie de impunere, societatea nu are obligația declarării impozitului în D100.

Se poate depune doar declarația informativă formular 205 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și castigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.În situația în care asociatul este persoană nerezidentă se depune formularul 207.