

Întrebare:

O întreprindere individuala pentru neplata penalitatilor de nedeclarare, stabilite in baza unui control fiscal prin decizie de plata, cu termen scadent 20 mai 2021 si 20 iulie 2021, respectiv dobanzi si penalitati calculate pentru neplata TVA stabilit suplimentar prin decizie, poate solicita anulara acestora?

Mentionam ca decizia pentru TVA suplimentar a fost emisa cu data de 22.07.2020, iar perioada efectuarii controlului 03.02.2020-24.07.2020.

Răspuns:

Din intrebare nu rezulta perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv daca obligatiile fiscale principale au scadenta pana la 31.03.2020, avand in vedere ca se poate solicita anulara accesoriilor doar pentru obligatiile bugetare care erau restante la data de 31 martie 2020, astfel cum rezulta din OUG 69/2020, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Potrivit art. IX, dobanzile, penalitatile si toate accesoriile aferente obligatiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anuleaza daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) toate obligatiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevazuta de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- b) sunt stinse prin orice modalitate prevazuta de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligatiile bugetare principale si accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plata cuprinse intre data de 1 aprilie 2020 si data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- c) debitorul sa aiba depuse toate declaratiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Aceasta conditie se considera indeplinita si in cazul in care, pentru perioadele in care nu s-au depus declaratii fiscale, obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organul fiscal central;

Potrivit lit. d), debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor dupa indeplinirea in mod corespunzator a conditiilor prevazute la lit. a)-c), in perioada 14 mai 2020-15 decembrie 2020 inclusiv sau in perioada 1 ianuarie 2021-31 ianuarie 2022 inclusiv, sub sanctiunea decaderii.

Potrivit prevederilor art. XII din aceeași ordonanță, dobanzile, penalitatile și toate accesoriile aferente obligatiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadente anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspectii 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 prevazuta de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la termenul de plata prevazut 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 sanctiunea decaderii.

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

care nu s-a comunicat persoanei controlate decizia de impunere pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta.

In concluzie, daca obligatiile fiscale individualizate in decizia de impunere nu privesc obligatii bugetare cu scadenta pana la data de 31.03.2020, apreciez ca nu se poate beneficia de anulara accesoriilor stabilite in Decizia de impunere.

Incepand cu data de 3 septembrie 2021 este in vigoare si Ordonanta nr. 11/2021 iar la art. II din OG se mentioneaza ca dobanzile, penalitatile si toate accesoriile aferente obligatiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadente anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv si individualizate in decizii de impunere emise ca urmare a unei inspectii fiscale sau verificarii situatiei fiscale personale incepute dupa data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si pentru instituirea unor masuri fiscale, cu modificarile ulterioare, si incheiate conform art. 130 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pana la data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 19/2021 privind unele masuri fiscale, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative in domeniul fiscal, se anuleaza daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) toate diferentele de obligatii bugetare principale individualizate in decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevazuta de art. 22 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante;
- b) cererea de anulare a accesoriilor se depune, sub sanctiunea decaderii, pana la data de 31 ianuarie 2022 inclusiv.

Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si in situatia in care obligatiile bugetare principale au fost stinse pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante, cu conditia ca cererea sa fie depusa pana la termenul prevazut la alin. (1) lit. b).

Dobanzile, penalitatile si toate accesoriile care pot fi anulate potrivit prezentului articol si care au fost stinse atat inainte, cat si dupa data intrarii in vigoare a prezentei ordonante se restituie potrivit art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asadar, daca sunt indeplinite conditiile mentionate mai sus, iar accesoriile sunt aferente obligatiilor fiscale individualizate in decizie au scadente pana la data de 31.03.2020, apreciez ca in baza OG 11/2021, se poate solicita anulara accesoriilor respective.

Întrebare:

In perioada Craciunului dorim sa acordam cadouri angajatilor nostri, in afara celor 150 de lei acceptati/persoana pentru care acordam separate tichete cadou.

Este corect sa consideram toata cheltuiala aferenta acestor cadouri nedeductibila la calculul impozitului pe profit? Sau suntem obligati sa consideram aceste cadouri ca si avantaje salariale si sa le si impozitam pe stat cu contributi?

Răspuns:

Cadourile oferite angajatilor in perioada Craciunului, in afara celor acordate in limita neimpozabila de 150 lei prevazuta la art. 76 alin. (4) lit. a) pct. i din Codul fiscal reprezinta avantaje salariale impozabile conform art. 76 alin. (2) lit. s) si alin. (3) lit. b) din Codul fiscal. Ca atare, ele vor fi supuse obligatoriu impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale obligatorii conform art. 139 alin.(1) din Codul fiscal si pct. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (pentru CAS) coroborat cu art. 157 alin. (1) din Codul fiscal si pct. 11 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare (pentru CASS) si art. 220 4 alin. (1) din Codul fiscal (pentru CAM contributia asiguratorie pentru munca).

Nu exista posibilitatea considerarii cheltuielii aferente cadourilor respective drept nedeductibile la calculul impozitului pe profit in contrapartida cu nesupunerea lor la impozit si contributii sociale la nivelul salariatilor.

Dimpotriva, ca regula generala, conform art. 25 alin. (2) din Codul fiscal si pct. 14 din Normele metodologice de aplicare cheltuielile cu salariile si cele asimilate salariilor, cu exceptia 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.

In cazul specific al cadourilor oferite salariatilor, cheltuiala aferenta este considerata cheltuiala sociala deductibila in limita cotei de 5%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, in conformitate cu prevederile art. 25 alin. (3) lit. b) pct. 3 din Codul fiscal.

In concluzie, cheltuielile cu cadourile oferite angajatilor (atat cele acordate in limita de 150 lei, cat si cele acordate peste limita de 150 lei) sunt deductibile la calculul impozitului pe profit in limita a 5% din fondul de salarii, iar cele care depasesc plafonul neimpozabil de 150 lei vor fi supuse si impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale obligatorii la nivelul salariatilor.

Întrebare:

Un ONG neplatitor de TVA (are doar un cod de TVA intracomunitar) doreste sa participe la un targ organizat in Ungaria si sa valorifice produsele sale catre persoane fizice.

Care sunt obligatiile fiscale din punct de vedere al TVA in acest caz? Trebuie sa solicite un cod fiscal de la autoritatile din Ungaria si sa declare acolo TVA?

Răspuns:

In cazul mentionat de dvs., operatiunile respective nu sunt impozabile in Romania, intrucat nu este indeplinita conditia de la art. 268 alin. 1 lit. b) din Codul fiscal, respectiv din punctul de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 275 si 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, operatiunile respective nu sunt impozabile pe teritoriul Romaniei si ca atare asa dupa cum ati mentionat va trebui sa solicitati inregistrarea in scopuri de TVA in Ungaria, similar prevederilor din legislatia nationala prevazute la art. 316 alin. 4 din Codul fiscal .

Dupa inregistrarea in scopuri de TVA, veti avea obligatii fiscale si declarative conform prevederilor legislative din Ungaria.

De asemenea, va trebui sa aveti in vedere ca entitatea va efectua un transfer de bunuri din Romania in Ungaria, asimilat unei livrari intracomunitare conform art. 270 alin. 10-11 din Codul fiscal, urmat "in oglinda" de o achizitie intracomunitara asimilata in Ungaria din Romania (in sensul art. 273 alin. 4 din Codul fiscal) si de o vanzare locala, supusa TVA-ului local in Ungaria.

Întrebare:

Asociatul unic al unui Srl neplatitor de tva doreste sa inchida voluntar societatea, dar pe care are un stoc de marfa de 150.000 lei.

Care este monografia contabila pentru lichidarea stocului de marfa si cum poate realiza aceasta, ce documentatie trebuie sa intocmeasca?

Cum se mai poate realiza un transfer de marfa de pe societatea care se inchide pe o alta (in care persoana in cauza nu va mai fi nici administrator nici asociat ci doar vanzator eventual).

Prin vanzarea marfii cu factura de pe o firma pe alta nu se doreste pentru ca se creaza o creanta care nu o va incasa imediat avand in vedere si ca va inchide societatea pana la sfarsitul anului.

Persoana doreste sa pastreze aceasta marfa ca proprietate a lui dupa lichidare, sa incheie un contract de custodie cu o alta societate, sa-i puna la dispozitie marfa, iar pe masura ce se vinde acest venit sa ii revina lui?

Este posibila si legala aceasta varianta? Daca da care este monografia contabila pentru aceasta?

Răspuns:

Dizolvarea este procedura prin care societatea isi inceteaza existenta. Dizolvarea voluntara, adica cea initiata de catre asociati, are loc in temeiul art. 227 si urmatoarele din Legea societatilor nr. 31/1990. Potrivit art. 233 alin.(1), ca regula generala, dizolvarea societatii are ca efect deschiderea procedurii lichidarii. Lichidarea este etapa ce urmeaza dizolvarii in cadrul careia lichidatorul desfasoara activitatile de transformare a bunurilor societatii in bani si incasarea creantelor detinute de catre aceasta.

In acelasi timp procedura lichidarii are in vedere si plata datoriilor societatii urmata de intocmirea bilantului de lichidare si repartizarea activului net intre asociati.

Finalizarea procedurilor de dizolvare si lichidare este reprezentata de radierea societatii din registrul comertului moment de la care societatea comerciala isi inceteaza existenta.

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 cheltuieli 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:

In urma unui control DGAF s-a emis decizie de impunere cu 10% pentru soldul inexistent din casierie in valoare de 370.995 lei, considerandu-l ca suma platita unui participant la o persoana juridica, in folosul personal al acestuia. Impozitul pe venituri din alte surse s-a stabilit in valoare de 41.222 lei. Va rog sa ma ajutati cu o monografie in acest sens. Care sunt inregistrarile si daca sunt declaratii suplimentare (D205; D207) de intocmit si depus.

Răspuns:

Pentru reglarea soldului de casa se efectueaza inregistrarea 461=5311 cu 370.995 lei, asociatul a ridicat aceste sume.

Pentru sumele ridicate se evidentiaza impozitul stabilit de catre organele fiscale.

Impozitul de 10% trebuie achitat de catre asociat, avand in vedere ca impozitul pe veniturile din alte surse este cu retinere la sursa.

- obligatie pentru impozit de plata :461 Asociat =446 Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate cu suma de 41.222 lei

- incasare contravaloare impozit de la asociat:5121=461 41.222 lei si plata impozit :446=5121 41.222 lei

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

In situatia in care suma nu se retine de la asociat se poate inregistra in cheltuieli inclusiv impozitul, astfel:

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

Ca si declaratii, avand in vedere ca organul fiscal a emis decizie de impunere, societatea nu are obligatia declararii impozitului in D100.

Se poate depune doar declaratia informativa formular 205 Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile din investitii, pe beneficiari de venit" pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.In situatia in care asociatul este persoana nerezidenta se depune formularul 207.