

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial



Afaceri scutite de taxe și impozite



Vă mai amintiți de zonele defavorizate?

Este vorba despre 38 de zone din România (însușind cca 160 de localități) care, până prin 2010, au funcționat ca un fel de paradisuri fiscale autohtone.

Concret, firmele care își desfășurau activitatea în aceste zone (foarte sărace) se bucurau de scutirea de la plata impozitului pe profit pe o perioadă de 3-5 ani și de alte facilități cum ar fi scutirea de la plata taxelor vamale și TVA sau restituirea taxelor vamale pentru materiile prime.

Iar ca să beneficieze de aceste avantaje, firmele în cauză nici măcar nu erau obligate să contribuie la dezvoltarea comunităților locale, prin investiții, prin organizarea de cursuri de reconversie profesională sau prin crearea de locuri de muncă.

Practic, era suficient să își declare sediul central într-una dintre cele 160 de localități de pe listă, pe la parterul vreunui bloc insalubru, și gata – nimeni nu le putea acuza de vreo ilegalitate.

Facilitățile fiscale legate de aceste zone defavorizate nu mai există acum, dar în perioada cât au fost în vigoare multe firme cu greutate, cu afaceri de milioane de euro, s-au înghesuit să profite de ele. Și miza n-a fost deloc mică: se estimează că în cei 10-12 ani cât legislația a permis aceste „tunuri” (că asta au fost) statul român a acordat facilități totale de peste 1,5 miliarde de euro.

Robert Gearbă,
auditor, expert-contabil

În această ediție:

Sinteza legislativă	2
Acordarea unor premii sub formă de excursie pentru salariați	3
Sunt obligatorii datele de identificare ale persoanei care întocmește o factură? Care este baza legală?	3
Apartament închiriat pentru cazarea muncitorilor pe un șantier. Tratatamentul fiscal al chiriei și al utilităților	4
Refacturarea utilităților în cazul unui spațiu comercial subînchiriat	5
Concordanță între Declarația 394 și jurnalele TVA pentru cumpărări	6
Înregistrarea din greșeală în contabilitate a două facturi proforme cu TVA	6
Se poate deduce TVA aferentă unui bon fiscal pentru roșieție?	7
Este deductibilă cheltuiela cu dobânda în cazul împrumutului luat de la alte entități?	8
Deschiderea unei filiale în Germania. Trebuie depusă o declarație la ANAF?	9
Se pot deconta cheltuielile cu cazarea pentru un salariat delegat dacă acesta nu aduce bon sau factură pentru cazare?	10
Când se înregistrează în contabilitate rezerva legală?	10
Obligațiile declarative în România în cazul facturilor de cazare și al biletelor de avion dintr-un stat membru UE	11
Ce implicații fiscale are vânzarea unui apartament sub prețul de construcție și sub prețul pieței?	12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.M.F.P. nr. 543/03.04.2017 privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 243/07.04.2017

Data intrării în vigoare: 07.04.2017

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: actul normativ aduce o modificare importantă pentru entitățile raportoare care au depus situații financiare ce conțin erori. El majorează numărul erorilor din situațiile financiare ce pot fi corectate ulterior depunerii.

Sunt considerate erori corectabile următoarele situații determinate de completarea eronată a:

- denumirii entității raportoare;
- activității CAEN (denumire clasa CAEN și/sau cod CAEN);
- formei de proprietate;
- numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

Este permisă, de asemenea, și corectarea erorii generate de transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind un format de raportare cuprins în programul de asistență, diferit de cel corespunzător tipului de entitate sau netransmiterea electronică a tuturor documentelor prevăzute de lege – raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.

Actul normativ: O.P.A.N.A.F. nr. 1.232/12.04.2017 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 3.699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 262/13.04.2017

Data intrării în vigoare: 01.05.2017

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Actul normativ modifică procedura rambursării de TVA și detaliază reglementarea fiscală privind modul în care un contribuabil va fi înregistrat/radiat din baza de date ce cuprinde contribuabilii cu risc fiscal în privința rambursărilor de TVA.

Se enumeră și criteriile ce generează înregistrarea în această bază de date.

Actul normativ: O.M.F.P./nr. 464/12.04.2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 266/14.04.2017

Data intrării în vigoare: 14.04.2017

Cui se adresează: contribuabililor care datoarează impozit specific, adică cei care au ca obiect de activitate următoarele coduri CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 – „Alte servicii de cazare”, 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”.

Ce prevede: actul normativ aduce exemple de determinare a impozitului specific în situația în care contribuabilul desfășoară activitate mixtă, supusă atât impozitului specific, cât și altor tipuri de impozit.

Această lucrare poate fi vizualizată și online pe www.rspro.ro

Acordarea unor premii sub formă de excursie pentru salariați

Problemă fiscală

O societate acordă clienților premii sub formă de excursii în străinătate în funcție de volumul de vânzări realizat în anul anterior, în cadrul unei campanii de marketing anunțată la început de an. Clienții sunt însoțiți pe parcursul excursiei și de angajați ai companiei (Director general și Director de vânzări). Considerați că această cheltuială cu participarea angajaților poate fi considerată o cheltuială deductibilă fiscal sau reprezintă avantaj la salariat?

Cadrul legal

Din speța prezentată în întrebare reținem că societatea oferă unor persoane angajate, cu funcții de conducere (Director general și Director de vânzări), ca bonus, o excursie. Aceștia însoțesc în fapt un grup de clienți care au primit excursia drept premiu pentru volumul cumpărărilor realizat.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor, astfel cum sunt definite potrivit titlului IV „Impozitul pe venit”, sunt considerate cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, indiferent de regimul fiscal aplicabil acesto-

ra la nivelul persoanei fizice, așa cum prevede art. 25 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, și ale pct. 14 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

Fac excepție doar cheltuielile salariale deductibile limitat ori pentru care se prevede expres neductibilitatea, așa cum sunt acestea prevăzute la art. 25 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

La nivelul persoanelor fizice care obțin venituri din desfășurarea unei activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de servicii, a unui act de detașare sau a

unui statut special prevăzut de lege, acestea sunt considerate venituri din salarii și asimilate salariilor, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă (în bani sau în natură).

Important

În categoria veniturilor brute din salarii sau considerate asimilate salariilor se cuprind și recompensele și premiile de orice fel, potrivit prevederilor pct. 12 alin. (1) subpct. (iv) din Normele metodologice emise în aplicarea art. 76 alin. (1) și (2).

În această postură se află cei doi manageri cărora societatea le suportă costul excursiei.

De reținut

Contravaloarea excursiei va fi supusă impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii, deoarece este tratată ca un avantaj în natură acordat salariaților, care va fi inclus în venitul lunar obținut aferent perioadei în care se desfășoară excursia.

Sunt obligatorii datele de identificare ale persoanei care întocmește o factură? Care este baza legală?

Problemă fiscală

Este obligatoriu să fie trecute CNP-ul și datele de identificare ale persoanei care întocmește factura? Care sunt datele pe care trebuie să le conțină o factură?

Condițiile specifice pentru recunoașterea immobilizărilor corporale se stabilesc de fiecare entitate prin politicile contabile proprii.

Art. 3 alin. (2) din Ordinul nr. 29/2003 prevedea că în partea stângă jos a facturii fiscale vor fi menționate și datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor, și anume: numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pașaport), codul numeric personal.

De reținut

Acest ordin a fost abrogat prin H.G. nr. 105/2009, deci această prevedere a fost și ea abrogată și, în consecință, nu mai este necesară înscrierea CNP pe facturi.

Apartament închiriat pentru cazarea muncitorilor pe un șantier. Care este tratamentul fiscal al chiriei și al utilităților?

Problemă fiscală

O societate plătitoare de TVA și impozit pe profit a angajat muncitori din diverse zone ale țării și din alte țări pentru un șantier.

Pentru acești muncitori (salariații societății) societatea a închiriat apartamente. Cum se tratează această chirie și utilitățile aferente?

Salariații își cumpără alimente și aduc facturi pe numele societății. Cum se tratează acestea?

La sfârșitul săptămânii muncitorii pleacă acasă și aduc societății bilete de transport. Cum se tratează aceste cheltuieli? Alte aspecte fiscale?

Cadrul legal privind tratamentul fiscal al cazării angajaților în locuințe închiriate

Nu este considerat avantaj salarial impozabil contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității ori căminului militar de garnizoană și de unitate, potrivit repartiției de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, potrivit art. 76 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

La pct. 12 alin. (14) din Normele metodologice de aplicare se precizează că prin locuințe acordate ca urmare a specificității activității se înțelege acele locuințe asigurate angajaților când activitatea se desfășoară în locuri izolate, precum stațiile meteo, stațiile pentru controlul mișcărilor seismice, sau în condițiile în care este solicitată prezența permanentă pentru supravegherea unor instalații, utilaje și altele asemenea. Pe de altă parte, locuințele de serviciu pot fi acordate în condițiile prevăzute de Legea locuinței nr. 114/1996 (art. 2 lit. d) și art. 51 din lege), respectiv pe

bază de contract de închiriere încheiat între societate și salariat, ca accesoriu la contractul de muncă.

Important

Din cele prezentate reiese că locuințele puse la dispoziția salariaților nu îmbracă forma unor locuințe de serviciu, nefiind acordate conform unei legi speciale (cu repartiție de serviciu ori numire conform legii) ori în conformitate cu prevederile legii locuinței (prin închiriere) și nici forma unor locuințe acordate ca urmare a specificității activității.

În aceste condiții nu este posibil ca acordarea folosinței apartamentelor închiriate de societate să fie tratată ca avantaj în natură neimpozabil potrivit celor prevăzute de art. 76 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal și pct. 12 alin. (14) din Normele metodologice de aplicare.

De reținut

Dimpotrivă, contravaloarea folosinței locuinței și a cheltuielilor

conexe de întreținere (utilități – gaz, curent, internet, telefonie) este considerat avantaj salarial impozabil, în conformitate cu prevederile art. 76 alin. (2) lit. s) și alin. (3) lit. a) și b) din Codul fiscal și pct. 12 alin. (3) lit. f) din Normele metodologice de aplicare.

Potrivit pct. 12 alin. (5) lit. b) din aceleași norme, evaluarea avantajului în natură se face la nivelul chiriei practicate pentru suprafețele locative deținute de stat, iar avantajele conexe (cum ar fi: apă, gaz, electricitate, cheltuieli de întreținere și reparații și altele asemenea) la valoarea lor efectivă. Având în vedere că locuințele nu sunt în patrimoniul societății angajatoare, ci sunt, la rândul lor, închiriate de la terți, evaluarea folosinței la nivelul salariaților beneficiari se face la nivelul chiriei efective suportate de societate.

Dacă se dorește să nu mai fie impozitată la salariați contravaloarea folosinței locuințelor și a cheltuielilor conexe de întreținere, atunci se poate apela la imputarea acestora către salariați (prin recuperare de la salariați pe baza facturilor/chitanțelor de chirie și utilități), caz în care avantajul devine neimpozabil conform art. 76 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Tratamentul fiscal al alimentelor acordate angajaților

Important

Dacă sunt înregistrate în cheltuielile societății, alimentele vor fi și ele tratate drept avantaje salariale impozabile potrivit art. 76 alin. (2) lit. s) și alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nefiind vorba de drepturi de hrană acordate de angajatori angajaților conform vreunei legislații specifice, așa cum se precizează la pct. 12 alin. (13) din Normele me-