

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 4 ● Nr. 60 ● martie 2024

Editorial

Propunere legislativă pentru completarea și modificarea O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către PFA, II, IF

Proiectul de lege recent depus la Senat propune o schimbare semnificativă pentru mediul de afaceri din România, oferind posibilitatea persoanelor fizice autorizate (PFA), întreprinderilor individuale (II) și întreprinderilor familiale (IF) să se transforme în societăți cu răspundere limitată (SRL) fără a fi necesară desființarea și înființarea unei noi entități economice. Actualmente, legislația în vigoare nu permite această transformare, iar singura opțiune este o procedură complicată și costisitoare de încheiere a activității curente și înființare a unei noi societăți.

Societatea cu personalitate juridică înființată prin transformarea persoanei fizice autorizate, întreprinderii individuale sau întreprinderii familiale își menține datele de identificare fiscală și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevede acest proiect.

Adoptarea acestui proiect de lege ar simplifica birocrăția și ar aduce numeroase beneficii atât pentru antreprenori, cât și pentru mediul de afaceri în ansamblu. Prin menținerea istoricului comercial, fiscal și bancar al entității inițiale, se asigură o tranziție fluidă și fără pierderi de informații importante. Aceasta prevedere ar permite continuarea activității într-o formă juridică mai avantajoasă și ar oferi oportunitatea de a beneficia de avantajele asociate SRL-urilor, precum răspunderea limitată a membrilor și mai multă încredere din partea partenerilor de afaceri și a băncilor.

Această inițiativă legislativă vine să completeze cadrul juridic existent, adaptându-l la nevoile și realitățile actuale ale mediului de afaceri din România. Prin această măsură se facilitează procesul de transformare a micilor afaceri individuale în entități juridice mai solide și mai potrivite pentru creșterea și dezvoltarea pe termen lung.

Proiectul de lege poate fi consultat aici:
https://senat.ro/legis/lista.aspx?nr_cls=b63&an_cls=2024

Expert contabil,
Vera Constantin

Sinteză legislativă 2

Discuții pe masa Guvernului 3

IMPOZIT PROFIT

Reducere impozit pe profit potrivit
O.U.G. nr. 153/2020 3

SPV

Facturi care nu sunt transmise pe SPV.
Aspecte fiscale 4

ÎMPRUMUT

Tratamentul fiscal al împrumuturilor
acordate salariaților 6

IMPOZIT PE PROFIT

Facilități O.U.G. nr. 153/2020.
Rezervă profit reinvestit 7

OBLIGAȚII FISCALE

Accesorii agent economic declarat
insolvabil 7

ÎNTEPRINDERI LEGATE

Societăți legate.
Legea nr. 346/2004 8

SAF-T

Corectare SAF-T (D406) 9

Rubrică dedicată abonaților

ACHIZIȚIE TEREN

Avans achiziție teren. Renunțare la
contract. Clauză penalizatoare.
Tratament fiscal și contabil 12

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 265/2024 pentru aprobarea nivelului accizei specifice la țigarete

Publicat în: M.Of. nr. 120 din 12.02.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă nivelul accizei specifice la țigarete pentru perioada 1 aprilie 2024-31 martie 2025 inclusiv. Acesta este de 543,81 lei/1.000 de țigarete.

O.M.F. nr. 253/2024 pentru modificarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului 208 „*Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobili-*

are din patrimoniul personal”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului justiției nr. 1.022/2.562/2016 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formule utilizate în administrarea impozitului pe venit

Publicat în: M.Of. nr. 135 din 16.02.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul formularului 208 ce se va utiliza pentru declararea informațiilor privind tranzacțiile de proprietăți imobiliare

din patrimoniul personal prin procedură notarială, încheiate începând cu data de 1 ianuarie 2024 și instrucțiunile de completare.

Declarația se completează și se depune de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și plății impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Declarația se completează și se depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Discuții pe masa Guvernului

Serviciul eTAX pentru Fondul de mediu și un nou formular pentru notari

Luna februarie a acestui an este marcată de continuarea digitalizării promise de guvernanți, acest obiectiv extinzându-se și în domeniul declarațiilor privind obligațiile la Fondul de mediu. Este vorba de noul serviciu eTAX, reglementat de Ordinul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor nr. 209/2024 privind modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul mediului, nr. 572/2019 pentru depunerea declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu, contribuabilii

utilizează serviciul „eTAX – comunicare AFM online” (eTAX), existent pe site-ul Administrației Fondului pentru Mediu, www.afm.ro.

Completarea și transmiterea declarațiilor privind obligațiile la Fondul de mediu se efectuează în conformitate cu instrucțiunile de utilizare a Serviciului „eTAX – comunicare AFM online”, utilizându-se formularele de declarații existente pe site-ul Administrației Fondului pentru Mediu.

Declarația depusă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se prezumă a fi semnată de către persoana înrolată în cadrul Serviciului „eTAX – comunicare AFM on-line”, dacă aceasta a atașat declarației o semnătură electronică calificată.

Actele administrativ-fiscale și alte

acte emise în formă electronică de către Administrația Fondului pentru Mediu în executarea legii se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță prin intermediul serviciului «eTAX – comunicare AFM online».

Prin intermediul eTAX se pot comunica de către Administrația Fondului pentru Mediu documente sau informații, altele decât cele prevăzute mai sus, în măsura în care acestea sunt deținute și sunt prevăzute în prezentul ordin.

În cazul utilizării eTAX nu se mai utilizează și altă modalitate de comunicare a actului administrativ-fiscal sau a actului emis de Administrația Fondului pentru Mediu în executarea legii.

De reținut! Contribuabilul care a

utilizat pe parcursul unui an fiscal ambele căi de transmitere a declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu este obligat să depună declarația aferentă lunii decembrie prin intermediul Serviciului „eTAX – comunicare AFM online”. În caz contrar, declarația se consideră necomunicată.

Prin intermediul eTAX, contribuabilii pot transmite Administrației Fondului pentru Mediu declarații, cereri sau alte documente.

O altă modificare legislativă re-

centă este **actualizarea formularului 208** care trebuie depus de către notari, **lunar**, începând cu 01.01.2024.

Noul formular îl găsim în Ordinul ANAF nr. 253/2024 pentru modificarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului 208 „*Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*”.

Ca și noutăți, a fost reglementată obligația completării în declarația 208 a informației referitoare la numărul

cadastral al proprietății imobiliare înstrăinate și au fost actualizate în mod corespunzător instrucțiunile de completare a declarației informative, urmarea modificărilor intervenite în ultima perioadă.

Noul formular prevăzut în anexa la ordin se utilizează pentru declararea informațiilor privind tranzacțiile de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal prin procedură notarială, încheiate începând cu data de 1 ianuarie 2024.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Reducere impozit pe profit potrivit O.U.G. nr. 153/2020

IMPOZIT PROFIT

Problemă fiscală

În trimestrul 4 din 2023 am devenit plătitor impozit pe profit, înainte fiind cu impozit pe venit 1%. Dacă la finalul anului beneficiez de bonificație în valoare de 12%, conform O.U.G. nr. 153/2020, o aplic procentual la valoarea impozitului pe profit trimestrul 4 sau scad și din impozitul pe venit?

Cadrul legal:

Potrivit art. I alin. (12) lit. c) din O.U.G. nr. 153/2020: Pentru aplicarea prevederilor prezentului articol se au în vedere următoarele:

„c) în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul pentru care se aplică reducerea, procentul aferent reducerii de impozit se aplică asupra impozitului pe veniturile microîntreprinderilor însumat cu impo-

zitul pe profit, iar valoarea reducerii rezultate se scade din impozitul pe profit, potrivit prevederilor lit. a). În cazul în care valoarea reducerii este mai mare decât impozitul pe profit, diferența care nu a fost scăzută din impozitul pe profit se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea unei declarații rectificative;”

Prin urmare, procentul de reducere a impozitului (12%) se aplică asupra sumei rezultate din însumarea impozitului pe

veniturile microîntreprinderilor (trimestrul I, II, III) și a impozitului pe profit (trimestrul IV).

Bonificația rezultată se scade din impozitul pe profit, potrivit alin (12) lit a): „pentru plătitorii de impozit pe profit procentul aferent reducerii de impozit se aplică la impozitul pe profit anual al anului în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1), iar valoarea reducerii rezultate se scade din acesta.

În sensul prezentei litere, impozitul pe profit anual reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, precum și a costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.”

Astfel, din impozitul pe profit anual se scade mai întâi creditul fiscal extern,

impozitul pe profit scutit (exemplu: pentru profitul reinvestit), sponsorizare, costul achiziției AMEF, iar în final se scade valoarea reducerii conform O.U.G. nr. 153/2020 (bonificația).

Exemplu:

Impozit pe veniturile întreprinderilor (cumulat trim. I-III) = 10.000 lei

Impozit pe profit trim. IV = 5.000 lei

Credit fiscal extern = 200 lei

Scutire impozit pe profit reinvestit = 500 lei

Sponsorizare = 400 lei

Cost achiziție casă de marcat = 500 lei

Bonificația = 12% (10.000 + 5.000) = 1.800 lei

Impozit pe profit datorat = 5.000 – 200 – 500 – 400 – 500 – 1.800 = 1600 lei

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga, consultant fiscal

Facturi care nu sunt transmise pe SPV. Aspecte fiscale



Problemă fiscală

O societate înregistrată în scopuri de TVA și care are perioada fiscală trimestrial efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri în luna decembrie 2022. Începând cu luna ianuarie 2023, devine plătitoare lunar de TVA. În cazul în care CA nu depășește 100.000 euro la 31.12.2023, în anul 2024 societatea va avea perioada fiscală pentru TVA luna calendaristică sau trimestrul?

Cadrul legal:

Potrivit art 319 din Codul fiscal:

„(1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

Începând cu data de 01.07.2024, potrivit Legii nr. 296/2023, se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2), sunt considerate facturi numai facturile care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind admi-

nistrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, cu modificările și completările ulterioare”.

Prin urmare, până la data de 01.07.2024, sunt considerate facturi și documentele pe suport hârtie, dacă conțin elementele minimale prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal.

După data de 01.07.2024, dacă nu sunt transmise pe SPV, respectivele

documente nu mai pot fi considerate facturi și astfel nu putem deduce TVA și cheltuielile aferente.

Conform O.U.G. nr. 115/2023, ÎNCEPÂND CU 1 IULIE 2024 intră în vigoare următoarele contravenții:

„a) nerespectarea de către emitentul facturii – persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor art. 10 alin. (1);

b) primirea și înregistrarea de către destinatarul – persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără respectarea prevederilor art. 10 alin. (1);”

Contravențiile prevăzute mai sus se sancționează, prin derogare de la prevederile art. 8 alin. (2) lit. a) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii.

Pentru perioada 01.01.2024-30.06.2024, conform art. LIX din Legea nr. 296/2023, cu modificările ulterioare:

„(1) Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275 și art. 278-279 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 139/2022, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024-30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021,

cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

(5) Furnizorii prevăzuți la alin. (1)-(3) sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția situației în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura.

(6) Termenul-limită pentru transmiterea facturilor prevăzute la alin. (1)-(3) în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(7) Nerespectarea prevederilor alin. (6) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (7), nerespectarea prevederilor

alin. (6) în perioada 1 ianuarie-31 martie 2024 nu se sancționează.”

Așadar, începând cu data de 1 ianuarie 2024, furnizorii de bunuri și servicii au obligația transmiterii facturilor emise în sistemul e-Factura în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii.

În perioada 01.01.2024-31.03.2024, ne-transmiterea facturilor în termenul legal, prin sistemul RO e-Factura, nu se sancționează.

În perioada 01.04.2024-30.06.2024, pentru netransmiterea în termen, pe SPV, a facturilor emise, se sancționează doar emitentul facturii, cu amenzile menționate la alin 7 de mai sus (nu se sancționează destinatarul).

În perioada 01.01.2024-30.06.2024, beneficiarii pot utiliza pentru înregistrarea în contabilitate facturile transmise potrivit prevederilor art. 319 din Codul Fiscal (pe e-mail, în format fizic, nu este obligatorie descărcarea facturilor din SPV).

Începând cu data de 1 iulie 2024, dacă nu sunt transmise prin SPV, documentele întocmite de furnizori nu mai pot fi considerate facturi, cu toate consecințele negative care decurg din acest lucru (nu mai pot fi deduse TVA și cheltuielile). Totodată, există sancțiuni care se aplică atât expeditorului cât și destinatarului, reprezentând amenzi de 15% din valoarea totală a facturii.

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga, consultant fiscal

**Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic
Alertă control, cu cele mai importante modificări legislative +
spețe relevante din domeniu. Practic beneficiați de informație
legislativă VITALĂ pe toată perioada abonamentului!
Fiindcă informația înseamnă putere!**

Tratamentul fiscal al împrumuturilor acordate salariaților

ÎMPRUMUT

Problemă fiscală

Un angajat solicită angajatorului acordarea unei sume în avans (dublul salariului lunar). Această sumă va fi restituită lunar din salariu, aproximativ 1/4, pe o perioadă de 6 luni. Poate fi considerată această sumă ca fiind un împrumut dacă nu se acorda repetitiv? Din punct de vedere fiscal, societatea are vreun risc dacă acordă angajatului avansul solicitat? Dar în cazul în care acordă salariului avans de trezorerie (542), care sunt implicațiile fiscale?

Cadrul legal:

Conform art. 76 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, împrumuturile nerambursabile constituie venituri asimilate salariilor.

Astfel, dacă acordarea unei astfel de sume de către angajator salariaților săi respectă prevederile din regulamentul intern, inclusiv caracterul excepțional în care un astfel de împrumut poate fi oferit salariatului și este acordat pe o perioadă determinată, cu condiția rambursării lui de către debitor, creditorului, atunci respectiva sumă nu va reprezenta la salariat venit asimilat salariului și nu va fi impozitată în consecință.

Desigur, suma respectivă se va contabiliza distinct și se va urmări recuperarea sa de la debitor, conform prevederilor din actul intern.

Din punctul de vedere al impunerii directe, acordarea unor astfel de sume nu reprezintă cheltuieli, deci nu se pune în discuție impactul acordării unor asemenea împrumuturi salariați-

lor asupra calculului impozitului pe profit.

Problema ar putea apărea în situația nerambursării sumelor astfel primite de către salariat, creditorului sau (angajatorului), cu precizarea că rambursarea va trebui făcută voluntar de către angajat, companiei fiindu-i interzisă orice reținere din salariu în afara prevederilor Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii (art. 169). O astfel de situație generează recalcularea venitului brut și a contribuțiilor aferente de către angajator.

În ceea ce privește acordarea unor astfel de sume cu titlu de avans spre decontare, consider greșită o astfel de abordare, scopul acordării unor sume cu acest titlu fiind expres prevăzut atât în legislația contabilă (O.M.F.P. nr. 1.802/2014), cât și în cea privind documentele contabile utilizate în economie (O.M.F.P. nr. 2.634/2015), astfel:

O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„306. –

(1) Sumele în numerar, puse la dis-

poziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 „Avansuri de trezorerie”, respectiv contul 461 „Debitori diverși”, în cazul terților).”

O.M.F.P. nr. 2.634/2015 (cu titlu de exemplu):

„Dispoziția de plată/încasare către casierie servește ca:

– dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, pentru procurare de materiale etc.”.

În plus, termenul în care primitorul unui astfel de avans spre decontare trebuie să justifice suma primită va fi și el reglementat prin regulamentul intern (sau alt document intern al companiei) și va trebui respectat în același fel de către toți salariații societății.

Depășirea respectivului termen poate conduce la concluzia (în situația unei inspecții fiscale) că respectiva sumă a constituit, în fapt, beneficiu salarial, acest fapt generând o reconsiderare fiscală a sumei la salariat.

Răspuns oferit de:
Alexandru Palaghia, expert contabil

**Doriți ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!**