

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial



Ce facem cu angajații part-time?



Conform O.U.G. nr. 79, începând cu 1 ianuarie 2018, angajații part-time care nu au un alt contract cu normă întreagă la altă firmă trebuie să achite contribuții sociale raportate la nivelul salariului minim brut pe țară (vezi Codul fiscal, art. 146 alin. 5, modificat).

Concret, asta înseamnă că pentru un salariu brut de, să zicem, **500 de lei**, corespunzător unui program de lucru de 2 ore pe zi, firma angajatoare trebuie să calculeze și să vireze către buget contribuții în sumă de **676 de lei (!)**. Cu alte cuvinte, suma cu care este taxat un venit este mai mare decât venitul în sine!

Pare că vorbim despre un caz particular, despre o situație extremă și rar întâlnită, dar realitatea este că sunt nu mai puțin de 1 milion de persoane cu contracte part-time înregistrate în România, iar dintre acestea foarte multe intră direct sub incidența prevederii mai sus menționate (nu au un alt contract cu normă întreagă, la altă firmă).

Consecința? Contractele part-time – o formă foarte eficientă de reducere a șomajului – vor putea dispărea din peisaj.

Gabriel Jinga,
Doctor în Economie,
lector Seminariei Open și In-House
organizate de RENTROP & STRATON

În această ediție:

Sinteza legislativă 2

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

IMPOZIT PE PROFIT

Ce impozite se plătesc pentru premiile acordate/câștigate la o tombolă? 4

Ce documente sunt necesare pentru a deduce cheltuiala cu o acțiune de team-bulding? 5

Ce regim de deducere au abonamentele de sănătate suportate de angajator? 6

PROCEDURI

Raportul pentru fiecare țară în parte. Entități raportoare 6

Vânzări către angajații proprii. Obligații privind casa de marcat 7

IFRS

Înlocuirea unei piese la o instalație complexă se consideră majorare a valorii mijlocului fix? 8

TVA

O societate devine plătitoare de TVA pe data de 28 ale lunii. Ce declarații depune la sfârșitul lunii respective? 9

Rambursare TVA către o societate din Elveția 10

PFA

Cum se poate transfera un autoturism de la un PFA la un cabinet de avocatură? 10

MICROÎNTRINDERI

Microîntreprindere fără salariați până în luna decembrie 2017. Care este cota de impozit aplicată în trimestrul IV 2017? 11

NEREZIDENȚI

Se reține impozit pe dividendele plătite unui acționar nerezident în România? 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 3.049 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 894 din data de 14.11.2017

Data intrării în vigoare: 14 noiembrie 2017

Cui se adresează: Entităților constitutive ale unor grupuri de întreprinderi multinaționale

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”. Raportul se depune începând cu anul fiscal 2016. Formularul se va transmite organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor contribuabililor care au obligația depunerii acestuia în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale. Fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România are obligația de a notifica până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”), prevăzut de actele normative în vigoare, a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent, după formatul conținut în anexa nr. 3 la O.M.F.P. nr. 3.049, organul fiscal competent din România pentru administrarea creanțelor acesteia, cu privire la calitatea acesteia în cadrul grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv identitatea și rezidența fiscală ale entității raportoare.

(vezi exemplu articol la pag. 6)

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 3.159 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 892 din data de 14.11.2017

Data intrării în vigoare: 14 noiembrie 2017

Cui se adresează: Persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, precum și formularele utilizate în acest scop.

(vezi exemplu articol la pag. 10)

Actul normativ: O.M.F.P. nr. 2.780 pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 664/2012 privind autorizarea și/sau înregistrarea entităților care desfășoară activități de schimb valutar pe teritoriul României, altele decât cele care fac obiectul supravegherii Băncii Naționale a României

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 898 din data de 15.11.2017

Data intrării în vigoare: 15 noiembrie 2017

Cui se adresează: Entităților care desfășoară activități de schimb valutar pe teritoriul României, altele decât cele care fac obiectul supravegherii Băncii Naționale a României

Ce prevede: Ordinul aduce modificări și completări procedurii de autorizare și/sau înregistrarea entităților care desfășoară activități de schimb valutar pe teritoriul României, altele decât cele care fac obiectul supravegherii Băncii Naționale a României:

- completarea prevederilor privind amplasarea punctelor de schimb valutar, funcționarea mai multor ghișee în spațiul punctului de schimb valutar;
- prelungirea termenului de comunicare a modificărilor intervenite în cazul schimbării administratorilor, acționarilor semnificativi sau asociaților entității autorizate care dețin părți sociale cel puțin într-un procent egal cu cel necesar pentru un acționar semnificativ, de la 5 la 10 zile lucrătoare;
- completări cu privire la obligațiile de îndeplinit la încetarea definitivă a entităților, pentru situațiile în care se încetează activitatea de schimb valutar;
- înlocuirea Anexei nr. 3 la ordin ce reglementează documentele necesare pentru obținerea autorizației de schimb valutar/codului statistic aferent punctului de schimb valutar.

Actul normativ: O.U.G. nr. 82 pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 902 din 16.11.2017

Data intrării în vigoare: 16 noiembrie 2017

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Actul normativ prevede:

- majorarea valorii punctului de pensie cu 10% pentru pensionarii sistemului public de pensii și a indemnizației sociale pentru pensionari începând cu data de 1 iulie 2018;
- modificarea cotei de contribuții la fondul de pensii private (Pilonul II) începând cu data de 1 ianuarie 2018;
- stabilirea cuantumului minim al indemnizației pentru creșterea copilului prin raportarea indemnizației la indicatorul social de referință, și nu la salariul minim brut pe țară garantat în plată cum este în prezent;
- prorogarea termenului de aplicare a Legii nr. 196/2016 privind venitul minim de incluziune, de la 01 aprilie 2018, respectiv 01 februarie 2018 la 1 aprilie 2019, respectiv 1 februarie 2019;
- introducerea cadrului legislativ pentru stimularea negocierii colective la nivel de unitate pentru toate categoriile de angajatori, indiferent de numărul de salariați, pentru punerea în aplicare a prevederilor

Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Actul normativ: H.G. nr. 804 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003

Publicat în: Monitorul Oficial nr.907 din 20.11.2017

Data intrării în vigoare: 20 noiembrie 2017

Cui se adresează: Operatorilor economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, distribuitorilor autorizați de aparate de marcat electronice fiscale, unităților de service acreditate.

Ce prevede: O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale a suferit modificări substanțiale prin O.U.G. nr. 91/2014, precum și mai multe modificări de

mică amploare și astfel au apărut numeroase neconcordanțe între ordonanță și normele de aplicare. Prin H.G. nr. 804 se aduc modificări normelor în vederea corelării cu modificările aduse Ordonanței de urgență nr. 28/1999:

- corectarea trimiterilor eronate la ordonanța de urgență, abrogarea prevederilor care au fost preluate în ordonanța de urgență, corelarea terminologiei utilizate cu cea din ordonanța de urgență;
- definirea unor termeni (substitutelelor de numerar, comerțul ocazional);
- clarificări cu privire la activitățile care se încadrează în excepțiile de la obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;
- descrierea aparatelor de marcat electronice fiscale;
- reglementarea condițiilor tehnice pe care trebuie să le îndeplinească aparatele de marcat electronice fiscale dotate cu jurnal electronic, pentru a putea fi supuse autorizării, sigilarea memoriei fiscale ș.a.

(vezi exemplu articol la pag. 7)

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

NOU!

Anul 2017 – anul marilor schimbări în domeniul fiscal

Dacă privim în urmă și ne ducem spre data de 1 ianuarie 2017, lesne putem formula o concluzie legată de anul acesta, și anume aceea că a fost un an fiscal complet, plin de modificări legislative mai mult sau mai puțin bune în sectorul fiscal-contabil.

Studiind în esență actele normative adoptate, precum și impactul asupra mediului de afaceri, îl putem

încadra în topul anilor cu cele mai spectaculoase schimbări fiscale, culminând cu celebra ordonanță de urgență care prevede transferul contribuțiilor sociale la angajați începând cu anul 2018.

Este anul „revoluției fiscale”, după unii specialiști, ca urmare a modificărilor majore în domeniul contribuțiilor sau anul „prăbușirii sistemului de TVA”, după alți specialiști, ca urmare a apariției Ordonanței 23 privind plata defalcată a taxei pe valoarea adăugată. Una peste al-

ta, a fost totuși un an în care s-au petrecut și schimbări bune pentru mediul de afaceri, unele reparatorii, cum ar fi recăpătarea prin reînregistrare a drepturilor pierdute ca urmare a anulării codului de TVA, desființarea Registrului operatorilor intracomunitari, suspendarea depunerii unor declarații informative devenite inutile, eliminarea impozitului pe construcții și renunțarea la vestita Declarație 088 care a dat atâtea și atâtea bătăi de cap contabililor.



Alte măsuri au produs o oarecare relaxare fiscală, cum ar fi cea privind reducerea cotei standard de TVA, introducerea regimului de TVA pentru agricultori, eliminarea limitării perioadei de aplicare a scutirii de impozit a profitului reinvestit, eliminarea celor 102 taxe printre care și timbrul de mediu, scutirea de impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare până la limita de 450.000 lei.

Modificări importante au fost și în domeniul microîntreprinderilor, în special prin creșterea plafonului de la 100.000 de euro la 500.000 de euro, iar de la 01.01.2018, la 1.000.000 de euro, ceea ce va însemna practic trecerea încet-încet la impozitarea cifrei de afaceri în locul impozitării profitului.

În concluzie, un an plin de evenimente așteptate sau mai puțin așteptate, criticate de unii, apreciate de al-

tii, dar ale căror roade le vom vedea abia în perioada următoare.

Să sperăm că își vor produce efectele dorite de cei care le-au propus pentru că altfel, cu siguranță, ne vom îndrepta spre haos legislativ, dat fiind numărul extrem de mare de modificări care se adaugă la un Cod fiscal greoi, încâlcit și plin de interpretări.

*Ionuț Jinga
consultant fiscal*

Ce impozite se plătesc pentru premiile acordate/câștigate la o tombolă?

Problemă fiscală

O societate achiziționează două autoturisme în valoare de 91.000 lei pentru a le acorda drept premiu în campania publicitară organizată pentru stimularea vânzărilor (mega tombolă).

Ce impozite plătește societatea la bugetul statului și ce impozit plătesc câștigătorii premiilor?

Impozitarea veniturilor din premii

În cazul în care câștigătorii sunt persoane fizice, veniturile obținute constituie venituri din premii, și se impune prin reținere la sursă, conform art. 108 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Veniturile sub formă de premii se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 16% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu. Venitul net este diferența dintre venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil.

Sunt neimpozabile veniturile din premii în bani sau în natură sub valoarea sumei neimpozabile stabilite în sumă de 600 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu.

Impozitul pe venit astfel calculat și reținut se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut și se declară prin Declarația 100.

Prin declarația informativă cod 205 care se depune la organul fiscal competent până pe data de 28 februarie a anului următor reținerii la sursă, se raportează veniturile din premii obținute de persoane fizice.

Important

Dacă impozitul este suportat de societate, acesta se calculează prin procedeele sutei mărite, iar cheltuiala astfel înregistrată nu este deductibilă la determinarea profitului impozabil.

Impozit pe profit

Cum se stabilește valoarea bunului acordat drept premiu?

Valoarea premiului se stabilește pe baza cantității și a prețului de piață pentru bunurile respective.

Important

Astfel, pentru bunurile acordate drept premii în cadrul unor concursuri, campanii promoționale pentru promovarea produselor, venitul brut se stabilește pe baza prețului de piață pentru bunurile respective, și nu pe baza costurilor de achiziție/producție al persoanei care le acordă.

Tratamentul TVA

Dacă, la achiziție, societatea deduce TVA, acordarea bunului în mod gratuit este considerată o livrare de bunuri către sine conform art. 270 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, întrucât nu se încadrează la excepția prevăzută la art. 270 alin. (8) lit. b).

Potrivit normelor date în aplicarea acestui articol, nu constituie livrare de bunuri, iar persoana care le acordă