

**DIN CUPRINS:**

**Split TVA. Deschiderea contului de TVA în trezorerie sau bănci**

pag. 5

**Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturile de proprietate intelectuală. Implicații O.U.G. nr. 79/2017**

pag. 7

**Condiții încadrare microîntreprindere începând cu 01.01.2018**

pag. 9

**Aprovizionare magazin cu marfă. Evidența stocurilor. Primire facturi de discount. Înregistrări contabile**

pag. 10

**Despre microîntreprinderi în 2018**

pag. 11

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Modificările Codului fiscal aduse de O.U.G. nr. 79/2017 și impactul asupra mediului de afaceri începând cu 1 ianuarie 2018

**Opinia specialistului!**

În Nota de fundamentare a O.U.G. nr. 79/2017 se specifică faptul că modificarea Codului fiscal începând cu anul 2018 are ca motivații, în primul rând, introducerea unor măsuri de consolidare a încasărilor din domeniul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, de a clarifica urgent situațiile în

care organele fiscale pot refuza dreptul de deducere a TVA, încurajarea firmelor să-și declare în mod transparent obligațiile fiscale, prin asigurarea unor condiții echitabile și eficiente de concurență pentru toți contribuabilii plătitori de impozit pe profit.

Un alt motiv constă în reformarea sistemelor sociale publice din România în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat și de responsabilizare a angajatorilor în ceea ce privește plata la timp a contribuțiilor sociale obligatorii datorate atât de către aceștia, cât și de către angajați.

În acest sens, se reduce numărul contribuțiilor sociale obligatorii datorate, angajatorul urmând ca, în continuare, să stabilească, să rețină, să declare și să stabilească obligațiile datorate.

**„Revoluția fiscală” în domeniul contribuțiilor de asigurări sociale**

**Principalele modificări aduse de O.U.G. nr. 79/2017 în domeniul contribuțiilor sociale:**

Transferul contribuțiilor sociale de la angajatori la angajați începând cu 01.01.2018

**Cotele actuale de contribuții (condiții normale):**

continuare în pagina 2 →

### Primele victime ale O.U.G. nr. 79/2017 – angajații din sectorul IT



Se tot discută despre scăderea salariilor personalului care desfășoară activități în domeniul informatic, dar nimeni nu explică suficient de clar motivele diminuării veniturilor nete ale acestei categorii începând cu 1 ianuarie 2018. Deși Ordonanța nr. 79/2017 nu schimbă regimul fiscal al veniturilor realizate de aceste persoane, care rămân în continuare scutite sub aspectul impozitului pe salarii, sunt afectate de prevederile ordonanței ca urmare a creșterii contribuțiilor sociale pe care trebuie să le suporte începând cu anul 2018.

Pentru aceleași costuri salariale suportate de angajatorii din domeniul IT în anul 2018 ca și în anul 2017, salariații vor înregistra venituri nete mai mici din cauza contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați (35%), mult mai mari față de contribuțiile reținute în anul 2017. De ce la alți salariați decât cei din domeniile scutite de impozit pe venit nu scad salariile nete dacă angajatorii suportă aceleași costuri salariale? Pentru că o parte din efortul financiar suplimentar al angajatorului în ceea ce privește majorarea salariilor brute este compensată la aceștia cu reducerea cotei de impozit pe venit reținută de la asigurat de la 16% la 10%, ceea ce nu este cazul salariaților din domeniul IT. Din studiile efectuate de specialiștii fiscali s-a demonstrat că la un cost salarial de 10.000 lei în anul 2018 comparativ cu anul 2017, suportat de angajator (incluzând salariul brut și contribuțiile la asigurările sociale), salariul net al angajaților din domeniul IT scade de la 6.789 lei în anul 2017 la 6.357 lei în anul 2018, deci cu aproximativ 6,5%.

Guvernul promite că va lua măsuri urgente astfel încât salariații din sectorul IT să nu fie o victimă a recente ordonanțe de urgență, dar până la concretizarea acestor promisiuni într-un act normativ rămâne să așteptăm și să analizăm dinamica business-ului companiilor de servicii, precum și interesul investitorilor pentru România.

*Ion Jinga*  
Ion Jinga, coordonator

# Split TVA. Deschiderea contului de TVA în trezorerie sau bănci

**Cazuri practice!**

În privința încasării și plății TVA într-un cont separat începând cu data de 01.01.2018, acest cont se va deschide automat la Trezoreria Statului? Există opțiunea de a deschide astfel de conturi și la băncile cu care colaborează societatea? Care este modul în care va funcționa această metodă în momentul plăților sau încasărilor în numerar? Cum se va proceda?

Deja trezoreriile au deschis automat conturile de TVA ale agenților economici înregistrați în scopuri de TVA, care pot fi vizualizate pe site-ul ANAF prin simpla introducere a codului de înregistrare fiscală a firmei respective.

## ATENȚIE



Potrivit art. 4 din O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, conturile de TVA se pot deschide atât la unitățile Trezoreriei Statului (nu se percep comisioane), cât și la bănci.

Conturile de TVA pot fi deschise automat de către instituțiile de credit pentru clienții acestora, care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, fără a fi necesară o cerere din partea acestora, cu obligativitatea comunicării imediate a contului, a condițiilor de utilizare și a costurilor aferente. Clienții au dreptul ca, ulterior primirii comunicării de la instituția de credit, să opteze pentru păstrarea contului sau renunțarea unilaterală la acesta în termen de cel mult 90 de zile de la comunicare.

### Art. 4-6. O.G. nr. 23/2017:

(1) „Conturile de TVA se deschid la:

a) unități ale Trezoreriei Statului – de către instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru orice încasări în lei;

b) unități ale Trezoreriei Statului – de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru TVA aferentă operațiunilor pentru care au deschise conturi de disponibilități la Trezoreria Statului în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau a altor acte normative în vigoare;

c) instituții de credit sau Trezoreria Statului – de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru alte operațiuni decât cele prevăzute la lit. b), conform opțiunii acestora, pentru orice încasări și plăți în lei;

d) instituții de credit – de către instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru orice operațiuni în valută.

(2) Echivalentul în lei aferent schimbului valutar pentru sumele în valută derulate prin contul prevăzut la alin. (1) lit. d) se gestionează prin contul de TVA în lei deschis la aceeași instituție de credit.

(3) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (1) lit. c) și d) pot deschide conturi de TVA la mai multe instituții de credit.

### Art. 5. –

(1) Conturile de TVA pot fi deschise la instituțiile de credit care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) structura codului IBAN aferent conturilor să conțină în mod unic șirul de caractere „TVA” și codul de țară al României, respectiv RO;

b) nu permit eliberarea de numerar din acest cont.

(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2018, pentru debitarea și creditarea contului de TVA, instituțiile de credit trebuie să asigure, suplimentar față de condițiile prevăzute la alin. (1), un mecanism automat/manual care să verifice că tranzacțiile cu instrumente bancare se realizează doar între aceste conturi, după cum urmează:

a) la debitarea contului de TVA, existența unui IBAN beneficiar care să conțină în structura sa șirul de caractere „TVA”;

b) permiterea debitării contului în situațiile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j), k) și l) doar cu aprobarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumite în continuare ANAF, și doar prin creditarea unui cont curent deschis la aceeași instituție de credit.

(3) În cazul în care nu se respectă condițiile prevăzute la alin. (2), instituțiile de credit nu procesează tranzacțiile respective.

(4) În cazul în care o instituție de credit care are deschise conturi de TVA nu asigură mecanismul de verificare prevăzut la alin. (2), începând cu data de 1 ianuarie 2018 nu mai poate avea deschise conturi de TVA, singura operațiune permisă fiind transferul soldului contului de TVA de la aceasta într-un alt cont de TVA al titularului contului deschis la o instituție de credit care a implementat mecanismul de verificare sau în contul de TVA deschis la Trezoreria Statului.

(5) Conturile de TVA pot fi deschise, în condițiile prevăzute de prezentul articol, automat de către instituțiile de credit pentru clienții acestora care sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, fără a fi necesară o cerere din partea acestora, cu obligativitatea comunicării imediate a contului, a condițiilor de utilizare și a costurilor aferente. Clienții au dreptul ca, ulterior primirii comunicării de la instituția de credit, să opteze pentru păstrarea contului sau renunțarea unilaterală la acesta

**ATENȚIE**

Referitor la regimul plăților și încasărilor în numerar, din punctul de vedere al TVA split, potrivit art. 15 alin. (2) din O.G. nr. 23/2017:

„Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA po-

trivart. 316 din Codul fiscal au obligația să depună în numerar/să vireze în contul de TVA propriu, în termen de maximum 7 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, diferența între TVA aferentă încasărilor în numerar și TVA aferentă plăților în numerar efectuate într-o zi.”

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturile de proprietate intelectuală. Implicații O.U.G. nr. 79/2017

Cum vor fi impozitate, din luna ianuarie 2018, veniturile din drepturile de autor? Ce taxe se vor reține și în ce procente, pentru persoanele care obțin venituri din drepturi autor, dar care sunt și salariați, dar și cei care nu sunt salariați? Se mai acordă deducerea pentru cheltuieli forfetare de 40%, mai există plafoane la plata contribuțiilor? În cazul în care există o asemenea derogare, ce alte venituri obținute de o persoană fizică scutesc de la plata contribuțiilor drepturilor de autor?

**Exemplu de calcul pentru un venit din drepturi de autor de 2.000 lei brut, în cazul în care se mai obțin și venituri din salarii și în cazul în care nu se mai obțin alte venituri.**

Potrivit art. 72 din Codul fiscal, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă au și obligațiile de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite. Impozitul care trebuie reținut începând cu veniturile realizate în anul 2018 se stabilește prin aplicarea cotei de impunere modificate de O.U.G. nr. 79/2017 de 7% la venitul brut. Impozitul care trebuie reținut se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

Persoana fizică va avea obligația declarării venitului potrivit art. 122 din Codul fiscal, depunând formularul 200 Declarație privind veniturile realizate din România până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Potrivit prevederilor art. 70 din Codul fiscal, venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut, iar potrivit art. 64 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 79/2017, cota de impozit urmează a fi de 10%.

Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală sau își îndeplinesc

obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul devenit. Contribuabilii care își îndeplinesc obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de plătitorul de venit au obligația să arhiveze și să păstreze documentele justificative cel puțin în limita termenului prevăzut de lege și nu au obligații privind conducerea evidenței contabile.

Impozitul anual datorat corespunzător veniturilor din drepturi de autor realizate în anul 2018 se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil.

Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

În raport cu impozitul pe venit, art. 73 din Codul fiscal prevede posibilitatea ca persoana fizică să opteze pentru stabilirea impozitului final pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

Începând cu 1 ianuarie 2018, impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă, la momentul plății veniturilor de către plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut diminuat cu cheltuielile determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.

rectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

Concret, discounturile primite chiar în momentul achiziției mărfurilor (evidențiate în facturile de achiziție) nu presupun înregistrări contabile distincte în contabilitate, ele influențând direct costul de achiziție cu care mărfurile sunt evidențiate în contul 371 „Mărfuri”.

Discount-urile primite ulterior facturării inițiale se înregistrează în contabilitate astfel:

**Discount primit când se poate identifica marfa la care se referă și aceasta mai există în stoc**

401	=	%
„Furnizori“		371

„Mărfuri“  
4426  
„TVA deductibilă“

(sau înregistrarea contabilă inițială, în roșu)

**Discount primit când nu mai se poate identifica marfa la care se referă sau aceasta nu mai există în stoc**

401	=	%
„Furnizori“		609
		„Reduceri comerciale primite“
		4426
		„TVA deductibilă“

## Despre microîntreprinderi în 2018

**Sfaturi utile pentru un contabil de succes**

Prin O.U.G. nr. 79/2017 au fost aduse modificări importante asupra Codului fiscal. Prin noile condiții de încadrare, multe societăți care în prezent calculează și raportează impozit pe profit, vor fi obligate să aplice, începând cu 01.01.2018, regimul pentru microîntreprinderi.

### Modificare condiții de încadrare la microîntreprinderi

Prin O.U.G. nr. 79/2017, la articolul 47 alineatul (1), literele a) și b) se abrogă.

Astfel, vor fi obligate să aplice, începând cu 01.01.2018, regimul pentru microîntreprinderi persoanele juridice române care:

- desfășoară activități în domeniul bancar;
- desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;

- desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

Condiția privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale a fost eliminată, deci și societățile care obțin venituri din consultanță și management, indiferent de procentul în totalul veniturilor vor fi microîntreprinderi.

Plafonul de 500.000 euro de încadrare la microîntreprinderi a fost majorat la 1.000.000 euro. Dacă în prezent societățile cu cifra de afaceri cuprinsă între 500.000 euro și 1.000.000 euro sunt plătitoare de impozit pe profit, începând cu 01.01.2018 acestea vor deveni microîntreprinderi.

Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul fiscal.

### Monitorul Contabil

© 2017 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Mara Dobre  
Coordonator: consultant fiscal Ion Jinga  
Consultant: expert contabil Anca Ivanov  
Consultant fiscal: Olga Crevelescu  
Director Creație: Cristina Straton  
DTP: Dana Segărceanu  
Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.