

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)



Informația legislativă din acest Consilier este certificată de către specialiștii Regiei Autonome a Monitorului Oficial

Actualizare nr. 1 • ianuarie 2018

# Consilierul Verde al CONTABILULUI

## Split TVA

- ✗ Aplicarea mecanismului
- ✗ Registrul de evidență
- ✗ Renunțarea la aplicarea mecanismului
- ✗ Obligația plății TVA aferente achizițiilor efectuate
- ✗ Facilități pentru persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului

## Avantaje în natură pentru salariați

- ✗ Impozitarea avantajelor
- ✗ Evaluarea avantajelor în natură



## Microîntreprindere. Condiții

- ✗ Microîntreprindere - condiții cumulative
- ✗ Modificarea sistemului de impunere
- ✗ Cotele de impozitare
- ✗ Încadrarea în categoria microîntreprinderilor

## PFA în 2018

- ✗ Contribuții datorate de PFA în 2018
- ✗ Modul de calcul și termene de plată a obligațiilor fiscale
- ✗ PFA vs. Microîntreprindere în 2018



RENTROP & STRATON  
Consilier

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)  
e-mail: [conta@rs.ro](mailto:conta@rs.ro)

## Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2016 (martie 2016)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (februarie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (februarie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (mai 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (septembrie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (octombrie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (noiembrie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017 (decembrie 2017)</b>	<b>001</b>
<b>Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2018 (ianuarie 2018)</b>	<b>001</b>

*Summary*

## Split TVA

Prin Legea nr. 275 din 27 decembrie 2017, publicată în M.Of. nr. 1.036 din 28 decembrie 2017 s-a aprobat Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, prin efectuarea unor modificări.

Prin aceste modificări s-a reglementat că pentru încasarea și plata TVA sunt obligate să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA atât persoanele impozabile, cât și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA în regim normal conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal, care se află în cel puțin una dintre următoarele situații posibile:

- 1) înregistrează la 31 decembrie 2017 obligații fiscale reprezentând TVA, dacă:
  - ✓ sunt neachitate până la data de 31 ianuarie 2018;
  - ✓ nu se află în situația în care executarea silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală;
  - ✓ depășesc următoarele plafoane, stabilite în funcție de categoria contribuabilului debitor, respectiv:
    - 15.000 de lei, în cazul contribuabililor mari;
    - 10.000 de lei, în cazul contribuabililor mijlocii;
    - 5.000 de lei, pentru alți contribuabili;
- 2) începând cu data de 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de plafoanele menționate anterior;
- 3) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Persoana impozabilă care se află în această situație, după data de 31 decembrie 2017, este obligată să notifice organului fiscal competent aplicarea plății defalcate a TVA, până la data de 1 a lunii următoare celei în care a intrat sub incidența legislației respective.



### Important!

În situația în care o persoană impozabilă sau o instituție publică, înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, nu are debite restante, dar dorește să beneficieze de facilități fiscale, poate opta pentru aplicarea acestui mecanism.



Alte modificări au în vedere aspecte referitoare la:

- data de la care se aplică mecanismul;
- organizarea Registrului de evidență a persoanelor care aplică mecanismul;
- condițiile pentru renunțarea la aplicarea mecanismului;
- persoanele care nu sunt obligate să vireze în contul distinct al furnizorului/prestatorului suma TVA aferentă achizițiilor efectuate;
- facilități pentru persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului în anul 2017.



### Aplicarea mecanismului

Acest mecanism se aplică începând cu ziua următoare celei în care persoana impozabilă sau instituția publică este înscrisă în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, dar numai pentru facturi/documente emise conform art. 319 din Codul fiscal și avansurile încasate începând cu această dată.



Mecanismul nu se aplică în următoarele situații posibile:

- plata nu se efectuează direct de beneficiar către furnizor/prestator;
- plata se efectuează în natură;
- plata se efectuează prin compensare;
- plata se efectuează cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;
- sume puse la dispoziția furnizorului/prestatorului care aplică plata defalcată a TVA într-un cont de garanții, cont escrow sau alt cont similar la care furnizorul/prestatorul nu are acces decât după îndeplinirea anumitor condiții.

### Registrul de evidență

Acest registru este organizat de A.N.A.F. și cuprinde următoarele informații:

- denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile/instituției publice;
- codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- data înscrierii în registru;
- modul de aplicare a mecanismului plății defalcate a TVA, respectiv: obligatoriu sau opțional.

Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.

Înscrierea în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii notificării, astfel:

- ⇒ începând cu 1 martie 2018, pentru persoana impozabilă care înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, conform prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a);
- ⇒ începând cu data de 1 a celei de a doua luni următoare celei în care s-a împlinit termenul de 60 de zile lucrătoare de la scadența obligațiilor restante privind TVA, înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2018, conform prevederilor art. 2 alin. (1) lit. b).

registru de  
evidență

### Renunțarea la aplicarea mecanismului



Persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului pot renunța la aplicare, dar nu mai devreme de un an de la data la care au fost înscrise în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA. Renunțarea se efectuează numai dacă:

- nu se înregistrează obligații fiscale restante;
- persoana impozabilă nu se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Persoana obligată să aplice mecanismul poate renunța la acest mecanism, dar numai după o perioadă de cel puțin 6 luni de la data la care a achitat debitele restante.

Renunțarea se exprimă prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent, caz în care radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se efectuează de către organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării. În acest caz, mecanismul plății defalcate a TVA nu se mai aplică începând cu data radierii din registru.

**Obligația plății TVA aferente achizițiilor efectuate**

Pentru achizițiile efectuate, nu sunt obligate să achite TVA în contul distinct deschis de furnizor/prestator următoarele categorii de persoane care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal:

- cumpărătorul/beneficiarul persoană fizică impozabilă;
- cumpărătorul/beneficiarul persoană nestabilită în România din punctul de vedere al TVA.

**TVA****Facilități pentru persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului**

Persoana impozabilă sau instituția publică, înregistrată în scopuri de TVA, care optează pentru plata defalcată a TVA în perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2017, beneficiază de următoarele facilități:

- reducerea cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2017. Plătitorul de impozit pe profit care are obligația să declare și să plătească impozit pe profit, reducerea de 5% se aplică la o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul fiscal 2017, caz în care reducerea se raportează distinct în declarația anuală de impozit pe profit;
- reducerea cu 5% a impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei în care aplică sistemul. De aceeași facilitate beneficiază, începând cu 1 ianuarie 2018, și persoanele care au optat pentru aplicarea mecanismului plăților defalcate a TVA în anul 2017.

**facilități  
plata  
TVA**

## Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

### Microîntreprindere – condiții cumulative

Pentru a fi tratată drept microîntreprindere, o societate trebuie să îndeplinească, cumulativ, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, următoarele condiții reglementate prin art. 47 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 79 din 8 noiembrie 2017:

- a) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- b) capitalul social este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrative-teritoriale;
- c) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată:
  - în registrul comerțului sau
  - la instanțele judecătorești.



### Important!

Aceste condiții sunt aplicabile și persoanelor juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.



### Rețineți!

Echivalentul în lei al plafonului de 1.000.000 euro la data de 31 decembrie 2017 este de **4.659.700 de lei**, determinat prin utilizarea cursului valutar de 4,6597 lei/euro comunicat de către B.N.R. pentru data de 29 decembrie 2017 (ultima zi lucrătoare a anului 2017).

### Atenție!

Impozitul pe veniturile microîntreprinderii este obligatoriu și se aplică către orice persoană juridică română începând cu anul fiscal următor celui în care au fost îndeplinite condițiile de microîntreprindere reglementate prin art. 47 alin. (1) de la lit. a) la lit. c).



### Modificarea sistemului de impunere

Societatea care în anul anterior, de exemplu anul 2017, a fost plătitoare de impozit pe profit, dar care la data de 31.12.2017 a îndeplinit condițiile pentru a fi tratată drept microîntreprindere, este obligată să modifice vectorul fiscal prin depunerea la organul fiscal competent a formularului cod 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”, reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.725 din 19 decembrie 2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.027 din 27 decembrie 2017.

Formularul se bifează la pct. 2 „DECLARAȚIE DE MENȚIUNI” și se completează la secțiunea V. „DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL”, astfel:

- ☞ la pct. 2 „Impozit pe profit”, subpunct 2.2. „Scoatere din evidență” „Începând cu data de ..... ”;
- ☞ la pct. 3 „Impozit pe veniturile microîntreprinderilor..”, subpunct 2.1. „Luare în evidență” „Începând cu data de ....”.



### Rețineți!

Pentru anul 2018, termenul de modificare a vectorului fiscal de la impozit pe profit la microîntreprindere este data de 2 aprilie 2018, inclusiv, zilele de 31 martie 2018 și 1 aprilie 2018 fiind zile nelucrătoare.

### Cotele de impozitare

#### impozit pe venit

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se determină prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor realizate, din orice sursă:

- 1%, dacă societatea are unul sau mai mulți salariați;
- 3%, dacă societatea nu are salariați.

În baza impozabilă nu se includ următoarele tipuri de venituri, reglementate prin art. 53 din Legea nr. 227/2015:

- veniturile aferente costurilor:
  - stocurilor de produse;
  - serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții;
- *veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;*
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferențe de curs valutar;
- veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul „709”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.



## Atenție!

În baza impozabilă se adaugă și sumele reprezentând:

- ⇒ valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul „609”;
- ⇒ diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului, stabilite în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, dar numai în cazul unui contribuabil care își încetează existența;
- ⇒ rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acestora către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;
- ⇒ rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru:
  - majorarea capitalului social;
  - distribuire către participanți sub orice formă;
  - pentru acoperirea pierderilor sau
  - pentru oricare alt motiv.



## Încadrarea în categoria microîntreprinderilor

Sintetic, față de prevederile Codului fiscal în vigoare până la data de 31 decembrie 2017, potrivit noilor reglementări aplicabile de la 1 ianuarie 2018, se modifică atât pragul valoric de la care o societate poate deveni plătitoare de impozit pe profit, cât și condițiile referitoare la tipul activităților desfășurate.

De la 1 ianuarie 2018, se consideră microîntreprindere societatea care îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

– a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

– capitalul social este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrative-teritoriale;

– nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

**curs de schimb**

Persoanele juridice române aplică impozitul pe venitul microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile menționate.

## Important!

Începând cu anul 2018, în categoria microîntreprinderilor intră și societățile care realizează venituri din consultanță și management, indiferent de ponderea acestor venituri în totalul veniturilor realizate.



**Rețineți!**

O persoană juridică română, nou-înființată, este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă aceasta nu este deținută de către stat.

**Atenție!**

A fost eliminată posibilitatea opțiunii pentru plata impozitului pe profit de către societățile nou-înființate care la data înființării au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei.

**Cota de impozitare**

În anul 2018, cota de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor rămâne de 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați și de 3% pentru întreprinderile care nu au salariați.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, numărul de salariați se modifică, cotele de impozitare se aplică în mod corespunzător, începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea, potrivit legii.

Pentru încadrarea în numărul de salariați prevăzut se iau în considerare contractele cu timp integral de muncă.

**impozit  
pe venit****Modificarea vectorului fiscal în cursul anului**

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

Limita se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderi se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

**vector  
fiscal****Situații posibile:**

a) la 31 decembrie 2017, o societate înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit a realizat o cifră de afaceri mai mică de 1.000.000 euro.

În acest caz, are obligația depunerii până pe data de 15 ianuarie 2018 a declarației de menționat în noul formular 700, prin care înscrie în vectorul fiscal calitatea de plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor;

b) la 31 decembrie, o microîntreprindere constată că a realizat în anul 2017 o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 euro.

În acest caz, are obligația depunerii până pe data de 15 ianuarie 2018 a declarației de menționat în noul formular 700, prin care înscrie în vectorul fiscal calitatea de plătitor de impozit pe profit;

c) în cursul anului 2018, o microîntreprindere depășește plafonul de 1.000.000 euro cifră de afaceri.

În acest caz, devine platitoare de impozit pe profit din trimestrul în care are loc depășirea plafonului, motiv pentru care are obligația depunerii declarației de mențiuni 700 în termen de 15 zile de la finele trimestrului în care s-a depășit plafonul.

La finele anului 2018, va depune declarația 101 pentru perioada cuprinsă între trimestrul în care s-a depășit plafonul și finele anului.

## Exemplu

O societate înregistrată ca plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor înregistrează în anul 2018, în luna iulie, venituri totale în sumă de 5.200.000 lei.

Pentru primele două trimestre a plătit un impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de 120.000 lei.

Cursul valutar la 31 decembrie 2017 a fost de 4,6597 lei/euro.

Începând cu luna iulie 2018, societatea a depășit plafonul de 1.000.000 euro. (1.000.000 euro x 4,6597 lei/euro = 4.659.700 lei)

Începând cu trimestrul III al anului 2018, societatea nu mai este plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, fiind obligată să treacă la sistemul de impunere al impozitului pe profit.

Trecerea se efectuează începând cu trimestrul III 2018, inclusiv.

În trimestrul III 2018 (1 iulie – 30 septembrie) se înregistrează următoarele venituri și cheltuieli:

- Venituri din vânzarea produselor: 300.000 lei (cont 701)
- Venituri din servicii prestate: 600.000 lei (cont 704)
- Venituri din vânzarea mărfurilor: 300.000 (cont 707)
- Venituri din diferențe de curs valutar: 25.000 lei (cont 765)
- Venituri din dobânzi: 105.000 lei (cont 766)
- TOTAL venituri: 1.330.000 lei
- TOTAL cheltuieli: 956.000 lei, din care, cheltuieli nedeductibile 38.000 lei
- Profit impozabil: 1.330.000 – 956.000 + 38.000 = 412.000 lei
- Impozit aferent trimestrului III: 412.000 x 16% = 65.920 lei

Înregistrare impozit pe profit:

691	=	441	65.920 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozit pe profit”	

Acest impozit se declară prin formularul 100 până la data de 25 octombrie 2018.

