

## Tema: Penalitati de intarziere pentru facturi neachitate. Regim juridic si fiscal

### Speta:

Referitor la penalitatile de intarziere calculate unui client pentru facturile ce erau acoperite cu BO, trimise dupa scadenta facturilor din contract dar cu scadente mult mai intarziate, mentionandu-se in PV de primire a BO-urilor ca au fost acceptate in scopul garantarii platii. Inainte de emiterea facturii de penalitati pentru plati intarziate fata de scadenta contractului, am trimis notificare clientului si l-am informat ca nu acceptam plati intarziate, insa, percepem dobanda la intarzieri ca o compensare pentru noi, pentru toate costurile adm generate de platile intarziate si costuri indirecte generate de imprezibilitatea planificarii cash-ului.

Este legala facturarea penalitatilor in acest caz? Clientul vrea sa conteste acum factura (dupa 7 luni), pe motiv ca facturile erau acoperite de bon.

### Raspuns:

Potrivit art. 1538 din Noul Cod Civil:

“(1) Clauza penala este aceea prin care partile stipuleaza ca debitorul se obliga la o anumita prestatie in cazul neexecutarii obligatiei principale.

(2) In caz de neexecutare, creditorul poate cere fie executarea silita in natura a obligatiei principale, fie clauza penala.

(3) Debitorul nu se poate libera oferind despagubirea convenita.

(4) Creditorul poate cere executarea clauzei penale fara a fi tinut sa dovedeasca vreun prejudiciu.

(5) Dispozitiile privitoare la clauza penala sunt aplicabile conventiei prin care creditorul este indreptatit ca, in cazul rezolutiunii sau rezilierii contractului din culpa debitorului, sa pastreze plata partiala facuta de acesta din urma. Sunt exceptate dispozitiile privitoare la arvuna”.

Asadar, numai daca s-a stipulat in contract ca se vor percepe penalitati in cazul in care facturile nu sunt achitate la scadenta, societatea furnizoare poate emite facturi de penalitati in cuantumul stabilit in contract.

Conform art 286 alin 4 lit b din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata nu cuprinde: ,b) sumele reprezentand daune-interese, stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva/definitiva si irevocabila, dupa caz, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate”.

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta ca factura de penalitati nu va cuprinde taxa pe valoarea adaugata (se va intocmi fara TVA).

Daca in contractul incheiat nu s-a stipulat perceperea unor astfel de penalitati, nu se pot percepe prin facturare, simpla notificare a debitorului neputand tine loc de contract.

Partile unui contract au posibilitatea oferita de catre legiuitor ca prin clauzele contractului sa cuantifice prejudiciul in cazul in care debitorul nu executa la termen obligatia de a achita o suma de bani; aceasta apare de regula sub denumirea de penalitati contractuale si sunt inserate intr-o clauza penala.

In concluzie, daca penalitatile de intarziere sunt stipulate in contract sub forma de clauza penala sau sub o alta forma, este legala perceperea acestora prin emiterea facturilor de penalitati (fara TVA), motivul invocat de client ca facturile au fost acoperite cu BO neavand relevanta juridica.

## **Tema: Redistribuire sume din contul 1068. Regim fiscal dividende**

### **Speta:**

Societatea are ca actionari 2 (doua) persoane juridice, dintre care una straina cu sediul in Austria si o persoana fizica. Entitatea a inregistrat in contul 1068 “alte rezerve”, parti din profitul net, in perioada anilor 2003-2010, cu mentiunea “fond de dezvoltare” sau “capital de

lucru”, avand ca motivatie acoperirea unor investitii. In acest moment, unul dintre actionari (persoana fizica) solicita , in cadrul unei sedinte AGA, revenirea la repartizarea initiala a profitului , si anume, trecerea sumei cu titlul “alte rezerve” in “dividende”, impozitarea si distribuirea lor. In contul 117, este inregistrata o suma reprezentand pierderea ultimilor 2 ani.

Intrebarea este daca este legitima modificarea repartizarii initiale a profitului, prin trecerea sumelor din “alte rezerve” in “dividende”, daca trebuie initai acoperita pierderea din contul 117, si apoi repartizarea dividendelor, si care este impozitarea dividendelor, valabila in acest moment?

### **Raspuns:**

Din punct de vedere contabil sau fiscal nu exista o prevedere care sa interzica repartizarea la dividende a sumelor distribuite anterior la alte rezerve, nici in situatia in care exista pierdere reportata. In contabilitate operatiunile se efectueaza in baza hotararii AGA.

Dividendele de la un rezident sunt venituri impozabile obtinute din Romania in conformitate cu prevederile art. 223 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Daca persoana juridica din Austria (alta decât un parteneriat) deține în mod direct cel puțin 25% din capitalul societății plătitoare de dividende cota de impozit este zero daca aceasta prezinta certificatul de rezidenta fiscala, conform art. 10 paragraf 2 pct. a) din conventia dintre Romania si Austria.

Daca nu detine direct cel putin 25% din capital se verifica daca indeplineste conditiile de scutire prevazute la art. 229 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal

Conform art. 229 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti dividendele platite de o persoana juridica romana sau persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, daca:

1. persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) este rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene si are una dintre formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 la titlul II;

(ii) este considerata a fi rezidenta a statului membru al Uniunii Europene, in conformitate cu legislatia fiscala a statului respectiv si, in temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri incheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezidenta in scopul impunerii in afara Uniunii Europene;

(iii) plateste, in conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, unul dintre impozitele prevazute in anexa nr. 2 la titlul II sau un impozit similar impozitului pe profit reglementat la titlul II;

(iv) detine minimum 10% din capitalul social al intreprinderii persoana juridica romana pe o perioada neintrerupta de cel putin un an, care se incheie la data platii dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene situat intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridica straina pentru care sediul permanent isi desfasoara activitatea trebuie sa intruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1, subpct. (i)-(iv) si profiturile inregistrate de sediul permanent sa fie impozabile in statul membru in care acesta este stabilit, in baza unei conventii pentru evitarea dublei impuneri sau in baza legislatiei interne a aceluia stat membru;

3. persoana juridica romana care plateste dividendul indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

(i) este o societate infiintata in baza legii romane si are una dintre urmatoarele forme de organizare: societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata, societate in nume colectiv, societate in comandita simpla;

(ii) plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul social in Romania, infiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;

Daca nu sunt indeplinite conditiile pentru aplicarea scutirii platitorul de venit are obligatia de a retine impozit la sursa pentru dividendele distribuite persoanei juridice din Australia aplicand cota de 5% prevazuta la art. 224 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 5%, se retine in momentul platii venitului, se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul - prin Formularul 100. Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator, respectiv pana la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, urmator anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, dupa caz. Impozitul nu se calculeaza, nu se retine si nu se plateste la bugetul de stat pentru dividendele distribuite si neplatite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, daca in ultima zi a anului calendaristic sau in ultima zi a anului fiscal modificat, dupa caz, persoana juridica straina beneficiara a dividendelor indeplineste conditiile prevazute la art. 229 alin. (1) lit. c).

Platitorul de venit depune si declaratia 207.

In cazul dividendelor platite catre o persoana fizica rezidenta acestea sunt venituri din investitii conform art. 91 lit. a) din Codul fiscal.

In calitate de platitor de venituri societatea care distribuie dividendele are obligatia sa retina la sursa doar impozit pe venit aplicand cota de 5% asupra dividendelor brute. Impozitul se declara de platitor in declaratia 100 - pana pe 25 a lunii urmatoarele celei in care se platesc pentru dividendele platite in cursul anului in care au fost distribuite prin hotarare AGA sau pana pe 25 ianuarie al anului urmator celui in care au fost distribuite daca dividendele nu sunt platite pana la 31 decembrie al acelui an si declaratia 205 - pana pe 31 ianuarie al anului urmator.

## **Tema: Microintreprindere. Deducere cheltuieli achizitie casa de marcat**

### **Speta:**

O microintreprindere a achizitionat cu mult timp in urma o casa de marcat.

La momentul respectiv s-a diminuat impozitul pe venit cu valoarea casei de marcat.

In iulie 2018 acea casa de marcat s-a stricat si a trebuit achizitionata, alta urmeaza sa primim de la reprezentantul cu fiscalizarea, PV din care sa reeasa ca nu mai era functionala.

**INTREBARE:**

Se mai poate reduce in trim. 3/2018 impozitul pe venit cu valoarea casei de marcat nou achizitionata?

**Raspuns:**

Art. 53 alin. (3) din Codul fiscal prevede ca, in cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune, potrivit legii.

Normele metodologice date in aplicarea acestui articol stabilesc ca, in cazul in care se achizitioneaza case de marcat, din baza impozabila se scade valoarea caselor de marcat, in conformitate cu documentul justificativ, in luna punerii in functiune. Punerea in functiune se face potrivit prevederilor legale.

Astfel, deducerea aferenta valorii de achizitie a caselor de marcat nu este limitata la o singura casa de marcat. Ca atare, societatea va deduce valoarea de achizitie a noii case de marcat din baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in luna punerii acesteia in functiune.

**Tema: Microintreprindere. Deducere cheltuieli achizitie casa de marcat**

**Speta:**

O microintreprindere a achizitionat cu mult timp in urma o casa de marcat.

La momentul respectiv s-a diminuat impozitul pe venit cu valoarea casei de marcat.

In iulie 2018 acea casa de marcat s-a stricat si a trebuit achizitionata, alta urmeaza sa primim de la reprezentantul cu fiscalizarea, PV din care sa reeasa ca nu mai era functionala.

**INTREBARE:**

Se mai poate reduce in trim. 3/2018 impozitul pe venit cu valoarea casei de marcat nou achizitionata?

**Raspuns:**

Art. 53 alin. (3) din Codul fiscal prevede ca, in cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune, potrivit legii.

Normele metodologice date in aplicarea acestui articol stabilesc ca, in cazul in care se achizitioneaza case de marcat, din baza impozabila se scade valoarea caselor de marcat, in conformitate cu documentul justificativ, in luna punerii in functiune. Punerea in functiune se face potrivit prevederilor legale.

Astfel, deducerea aferenta valorii de achizitie a caselor de marcat nu este limitata la o singura casa de marcat. Ca atare, societatea va deduce valoarea de achizitie a noii case de marcat din baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in luna punerii acesteia in functiune.

**Tema: Bonus pentru salariati suportat de catre actionar  
Inregistrari contabile. TVA**

**Speta:**

Acordare de bonus pt angajati care se va refactura unei firme din grup . Cum inregistram acest bonus in stat si in contabilitate si deasemenea cum se emite si inreg facture din punct de vedere al TVA.

**Raspuns:**

Conform art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, din punctul de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 270-272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 275 si 278;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 269 alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 269 alin. (2).

Conform normelor metodologice date in aplicarea acestui articol conditia referitoare la "plata" prevazuta la art. 268 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta. O livrare de bunuri sau o prestare de servicii este impozabila in conditiile in care aceasta operatiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obtinuta, este aferenta avantajului primit, dupa cum urmeaza:

a) conditia referitoare la existenta unui avantaj pentru un client este indeplinita in cazul in care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajeaza sa furnizeze bunuri si/sau servicii determinabile persoanei ce efectueaza plata sau, in absenta platii, cand operatiunea a fost realizata pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Aceasta conditie este compatibila cu faptul ca serviciile au fost colective, nu au fost masurabile cu exactitate sau au facut parte dintr-o obligatie legala;

b) conditia existentei unei legaturi intre operatiune si contrapartida obtinuta este indeplinita chiar daca pretul nu reflecta valoarea normala a operatiunii, respectiv ia forma unor cotizatii, bunuri sau servicii, reduceri de pret, sau nu este platit direct de beneficiar, ci de un tert.

Din informatiile furnizate telefonic rezulta ca:

- bonusurile acordate salariatilor sunt suportate de catre actionar ca urmare a faptului ca societatea angajatoare nu dispune de resurse pentru acordarea acestora.
- aceste bonusuri nu sunt legate de o activitate prestata de societatea din Romania catre actionarul - societate straina care le suporta.

In acest caz operatiunea nu intra in sfera TVA intrucat nu reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri/prestari de servicii, neexistand un avantaj pentru client - societatea actionara.

Pentru incasarea sumelor nu este obligatorie emiterea unei facturi. Daca societatea va emite totusi o factura, aceasta se va emite fara TVA si nu se declara in Formularul 390.

Veniturile se inregistreaza cu ajutorul contului 7588 - Alte venituri din exploatare.

Pentru salariati sumele primite sunt venituri asimilate salariilor si intra in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor obligatorii.

DEMO