



Circulara contabilului român



an 4 / nr. 44,
mai 2017

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Momentul potrivit

Cât de aproape te simți de ceea ce îți dorești? De câte ori ai amânat o discuție, un gest, un cuvânt, o mangâiere, pentru că îți era teamă să nu pari vulnerabil?



De câte ori nu ți-ai repetat în minte discursul pe care voiai să îl ții șefului, soțului, copilului, însă căutai momentul potrivit? Odată ce simți și dorești ceva, trebuie să te exprimi. În caz contrar vei amâna la nesfârșit, iar atunci când o vei exprima s-ar putea să nu obții reacția așteptată.

Cât din ceea ce simți zilnic exprimi și cât ții în tine? Unde sunt visele și dorințele tale? Stau ascunse după un suspin atunci când vezi că pașii tăi nu duc nicăieri. Și te întrebi: care mi-e menirea pe lumea asta? Să am un copil, să am un sot/o soție, să am o carieră strălucită, să plec într-o călătorie în jurul lumii?

În ce direcție o apuci la 20, la 30, la 40 de ani? Când e vremea pentru călătorie în jurul lumii, pentru căsnicie, pentru copii? E un moment prielnic pentru fiecare? Unii ar zice da, unii nu. Un lucru e clar: putem face orice ne dorim, atunci când ne dorim. Dincolo de constrângeri imaginate și frici inutile.

Momentul potrivit pentru a-ți trăi viața este acum! Trăiește-o cu bucurie!

David Trușcă
Redactor-șef

Impozitul pe gospodării. Ce prevede documentul de lucru publicat de Ministerul Finanțelor?

Conceptul referitor la administrarea impozitului pe venit, prin globalizare anuală pentru fiecare gospodărie din România este evaluat de către o paletă largă de specialiști, atât din partea Ministerului Finanțelor Publice, cât și din partea Uniunii Naționale a Notarilor Publici, a Camerei Consultanților Fiscali, a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați, iar după finalizarea analizelor și a simulărilor necesare, proiectul Codului Economic, în care vor fi integrate toate propunerile avizate, va fi supus dezbaterii publice și înaintat Parlamentului României.

Ce înseamnă gospodăria

Reprezintă un grup alcătuit din una sau mai multe persoane fizice înrudite sau neînrudite, care au un patrimoniu comun pe care îl administrează împreună din punct de vedere economic și financiar și locuiesc/nu locuiesc efectiv la același număr cadastral.

continuare pe pagina 2

DIN SUMAR:

- 3 • Impozit specific pentru un complex hotelier
- 4 • Cum înregistrăm cheltuielile de protocol și achiziția de tablouri?
- 4 • Care sunt implicațiile fiscale pentru operațiunile neimpozabile în România?
- 5 • Monografia contabilă pentru încasare avans
- 6 • Se pot distribui dividende în anul înființării societății?
- 6 • Care sunt implicațiile schimbării perioadei fiscale pentru TVA?
- 7 • Cum completăm Declarația 394 – punctele 5.2 și 5.3?
- 7 • Achiziții de la unități protejate. Dovada plății
- 8 • Monografia contabilă pentru concediu medical
- 9 • Când depune Declarația 394 o societate devenită plătitor de TVA în martie 2017?
- 10 • Cum se înregistrează fiscal punctele de lucru?

hotelier, cu mijloace proprii, pentru a oferi turiștilor facilitățile din oferta turistică, sunt incluse în pachetul prestabilit de servicii, vândute la preț total, corespunzător tipului de cazare, contravaloarea acestora reprezintă venituri pentru care complexul hotelier se impozitează conform Anexei nr. 3 la lege.

În cazul în care turiștii sau alți clienți beneficiază de servicii oferite de complexul hotelier, care nu au fost incluse în pachetul prestabilit de servicii, definit potrivit legii, pe cele 5 tipuri de cazare, servicii corespunzătoare unor activități în afara codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, veniturile realizate din aceste activități

sunt supuse impozitării conform art. 10 din lege. Acestea pot fi servicii de: frizerie, coafură, manichiură, pedichiură, parcare etc.

Potrivit art. 10 din Legea nr. 170/2016, contribuabilii care, în cursul anului, realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Dacă serviciile adiționale nu fac parte din pachetul prestabilit de servicii, pentru aceste activități se va ține evidența separat și se va calcula impozit pe profit.

Cum înregistrăm cheltuielile de protocol și achiziția de tablouri?

Societatea cumpără cu factură fiscală apă plată, zahăr, cafea, ceai atât pentru salariați, cât și pentru partenerii de afaceri. De asemenea, achiziționează și tablouri cu factură fiscală. Cum se înregistrează aceste cheltuieli și care este regimul lor fiscal?

În ceea ce privește achiziția de apă plată, zahăr, cafea, ceai, acestea reprezintă cheltuieli de protocol care, potrivit art. 25 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în limita unei cote de 2% aplicate asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol.

Referitor la documentele justificative necesare pentru deducerea protocolului la sediul firmei (cu partenerii de afaceri), pe lângă documentația reieșită din întâlnirile cu partenerii de afaceri (invitații, oferte, procese-verbale de negociere, contracte încheiate etc.) este recomandat ca pentru tratații (cafea, apă, sucuri, fursecuri etc.) să se încheie periodic o notă internă din care

să reiasă că aceste produse au fost utilizate la tratația acestor parteneri de afaceri.

Tablourile achiziționate de societate pentru decorarea unității de desfășurare a activității, atâta timp cât nu fac parte din patrimoniul cultural național, sunt considerate active amortizabile și se încadrează la Grupa 3 – Mobilier, aparatură birotică, sisteme de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale – din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, fiind considerate obiecte de decor.

Perioada de amortizare este cuprinsă între 8 și 12 ani, iar cheltuiala cu amortizarea este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit.

În situația în care valoarea acestora este mai mică de 2.500 lei, tablourile pot fi considerate obiecte de inventar, iar cheltuiala cu acestea este deductibilă la calculul impozitului pe profit.

Care sunt implicațiile fiscale pentru operațiunile neimpozabile în România?

O societate neînregistrată în scopuri de TVA în România cumpără bunuri (mărfuri) din USA pe care le trimite spre prelucrare/modificare la un prestator tot din USA. După prelucrare, acestea sunt vândute la persoane fizice din USA sau UE. Având în vedere că firma din România este neplătitoare de TVA, iar bunurile (mărfurile) nu ajung fizic în România, care sunt implicațiile din punct de vedere al TVA? Ser-

viciile pentru prelucrarea produselor intră sub incidența impozitului pe nerezidenți?

Având în vedere faptul că materiile prime și materiile respective nu sunt expediate de pe teritoriul României, iar produsele finite rezultate din procesarea acestora nu sunt expediate pe teritoriul României, fiind expediate de pe teritoriul USA către cumpărători din

conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente. Nu sunt luate în calcul sumele înscrise în rândurile din decont aferente unor câmpuri de date informative cum sunt facturile emise după inspecția fiscală sau informații privind TVA neexigibile.“

Prin urmare, termenul-limită pentru schimbarea perioadei fiscale a TVA, ca urmare a depășirii plafonului de 100.000 de euro în anul 2017, este data de 25 ianuarie 2018, inclusiv.

Conform prevederilor de la art. 322 alin. (6) din Codul fiscal, până pe data de 25 ianuarie 2018, inclusiv, aveți obligația depunerii formularului 094 Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

În cazul în care se schimbă perioada fiscală, trebuie depus la organul fiscal de care aparține contribuabilul și fomularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică“.

Cum completăm Declarația 394 — punctele 5.2 și 5.3?

Ce se completează la punctele 5.2 și 5.3 din D394 (cartuș I)? Cu ce se face corelația - cu rulaj cont 4426 din perioada de raportare?

În Anexa 2, Subsecțiunea 10: I, alin. (1) pct. 5- 5.3, din OPANAF nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că, la această secțiune, se completează datele aferente operațiunilor desfășurate de către persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare.

Astfel, la punctele 5.2 și 5.3 se raportează:

5.2. Valoarea totală a TVA deductibile aferente facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data

în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%).

Astfel, la acest punct se raportează valoarea totală a TVA deductibile aferente facturilor achitate, în perioada de raportare, care provin de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA.

5.3. Valoarea totală a TVA deductibile aferente facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data la care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%).

Astfel, la acest punct se raportează valoarea totală a TVA deductibile aferente facturilor achitate, în perioada de raportare, care provin de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare.

Achiziții de la unități protejate. Dovada plății

O societate achiziționează bunuri de la o unitate protejată (unitate care se ocupă de protejarea persoanelor cu handicap și cu care societatea are încheiate contract și acord).

Când se deduce din valoarea fondului de handicap – la luna emiterii facturii de către unitatea protejată cu condiția achitării facturii până la data de 25 a lunii următoare sau nu se ia în calcul data plății facturii către unitatea protejată?

Conform articolului 43 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006, dovada achiziționării produselor sau serviciilor de la

unitățile protejate autorizate este reprezentată de contractul comercial, de factură și de dovada plății.

Potrivit art. 4 din Ordinul nr. 590/2008 cu privire la aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea art. 78 din Legea nr. 448/2006, achiziționarea produselor de la unitățile protejate poate fi parțială, existând posibilitatea plății doar a sumei neacoperite până la cea stabilită potrivit Legii nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că dacă nu se poate prezenta dovada achitării facturilor, se va considera că se datorează fond de handicapăți.

- salarii sau asimilate salariilor;
- pensii;
- activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;
- asocierea cu o persoană juridică – contribuabil potrivit Titlului II sau III din Codul fiscal;
- activități agricole, silvicultură, piscicultură;
- indemnizații de șomaj;
- indemnizații pentru creșterea copilului;
- ajutor social acordat potrivit Legii nr. 416/2001;
- indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale,

nu se mai datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru dividendele distribuite, ca urmare a modificărilor aduse Codului fiscal prin O.U.G. nr. 3/2017, respectiv art. 176 alin. (7) din Codul fiscal.

În concluzie, pentru a beneficia de un tratament fiscal avantajos, recomandăm distribuirea profiturilor aferente anilor precedenți, pe destinația dividende, începând cu data de 1 februarie 2017.

În cazul în care asociații au și calitatea de salariat, PFA, pensionar etc., se va reține numai impozitul de dividende de 5%.

Astfel, impozitul pe dividende pentru profitul anilor precedenți și repartizat în anul 2017 este în cotă de 5%, se reține la sursă la data efectuării plăți de dividende către asociat și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit efectiv aceste dividende repartizate asociatului. Până la aceeași dată se și declară în Declarația 100.

Pentru dividendele repartizate în anul 2017, societatea trebuie să depună Declarația informativă 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Pentru impozitul pe dividende reținut în anul 2017, declarația se depune până pe data de 28 februarie 2018, inclusiv.

Cum se înregistrează fiscal punctele de lucru?

O societate are mai multe puncte de lucru la adrese diferite, dar în același județ și la fiecare punct de lucru sunt mai mult de 5 salariați. Având în vedere art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 cu privire la solicitarea înregistrării fiscale a entității pentru punctele de lucru cu mai mult de 5 salariați:

1. societatea are obligația să solicite cod fiscal pentru fiecare punct de lucru?

2. dacă este flux de personal și scade numărul salariaților sub 5 ce se întâmplă cu numărul de înregistrare fiscală?

Conform art. 101 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, contribuabilul/plătitorul care are sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor are obligația de a declara, în numele sediilor secundare, impozitul pe venitul din salarii datorat de acestea, potrivit legii.

La art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale se prevede că „orice persoană subiect al unui raport juridic fiscal, inclusiv operatorul economic, instituția publică și instituția publică locală, care are organizată o entitate, cu sau fără personalitate juridică, la altă adresă decât sediul social al subiectului respectiv, cu minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, are obligația să solicite înregistrarea fiscală a

entității respective, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărei rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei entități.

Solicitarea se face în termen de 30 de zile de la data înființării, pentru entitățile nou-înființate.

Astfel, pentru fiecare punct de lucru cu minimum 5 salariați, societatea trebuie să depună declarația de înregistrare fiscală (Formular 060). La aceste puncte de lucru cu minimum 5 salariați, impozitul pe venit se declară pe sediul secundar.

În cazul angajatorilor cu fluctuații de personal astfel încât situațiile în care numărul de salariați scade sub 5 se întind pe o perioadă scurtă de timp, apreciem că impozitul pe venit se poate declara tot pe sediul secundar și în lunile în care numărul de salariați scade sub 5.

Din contră, dacă angajatorul cunoaște că, o perioadă de timp considerabilă, sediul secundar nu va avea cel puțin 5 salariați, se va depune declarația privind scăderea numărului de salariați sub 5, iar impozitul se declară pe sediul principal.