

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial

De la starea de urgență la starea de alertă



14 mai va fi ultima zi de stare de urgență în România. Din 15 mai se instituie starea de alertă și intrăm, astfel, într-o perioadă tranzitorie. Până acum, Guvernul a ajutat firmele și persoanele fizice cu o serie de măsuri care vor continua și în perioada următoare.

Astfel, statul va suporta în continuare indemnizațiile de șomaj tehnic și în starea de alertă, deși inițial s-au avut în vedere doar acele sectoare care rămân închise, cum ar fi baruri, restaurante, mall-uri.

Deocamdată nu avem noutăți referitoare la prelungirea ajutorului acordat prin indemnizații persoanelor independente care câștigă venituri din drepturi de autor pe perioada stării de alertă.

O altă măsură aplicată pe întreaga perioadă a stării de urgență a fost amânarea plății chiriei și a utilităților pentru IMM care și-au interupt activitatea total sau parțial în baza deciziilor emise de autorități. IMM solicită prelungirea acestei măsuri și pe perioada stării de alertă, ca să fie cu adevărat utilă, mai ales că urmează executările silite pentru cei care nu au putut plăti.

În cazul executărilor silite, avem și vești bune: pentru creanțele bugetare în cazul executărilor prin poprire avem o păsuire pentru încă 30 de zile începând cu 15 mai.

De asemenea, o măsură nou-vehiculată de Ministrul Muncii ar fi posibilitatea ca statul să susțină o parte din salariul angajaților care se întorc la muncă în companii afectate de criză.

În turism, sunt analizate două variante de sprijin – granturi în sumă fixă și vouchere de turism.

Așteptăm cu nerăbdare deciziile Guvernului și vă ținem la curent cu noile măsuri publicate în Monitorul Oficial.

Diana Tudorov

Diana Tudorov,
Manager produs

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ..... 2

DECLARAȚIA UNICĂ

Venituri din chirii și dividende 2019 3

PFA și venituri din dobânzi 5

TVA

Ajustare TVA stoc lipsă materii prime la inventar. Regim fiscal TVA 4

Documente justificative. Prelucrare materii prime. Livrări intracomunitare de bunuri..... 9

PFA

Venituri obținute din străinătate. Tratat fiscal..... 5

ȘOMAJ TEHNIC

Statul de plată. Plata indemnizației înainte de a fi primită de la stat 6

Titular de întreprindere individuală și salariat. Acordarea indemnizației de la stat..... 7

CONTABILITATE

Datorii și creanțe vechi. Scoatere din evidență..... 8

NEREZIDENTI

Obligații de raportare și implicații fiscale ale împrumuturilor între societăți..... 10

Rubrică dedicată abonaților

TVA

Informații obligatorii în factura emisă pentru livrări intracomunitare de bunuri..... 12

Sinteză legislativă

1. H.G. nr. 326/2020 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 282/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA.

Publicat în:

M.Of. nr. 339 din 27.04.2020

Ce prevede:

Principalele modificări vizează:

- Beneficiarii care se încadrează în categoria microîntreprinderilor sau întreprinderilor mici pot cumula creditele/liniile de credit pentru finanțarea capitalului de lucru cu creditele pentru realizarea de investiții în limita plafonului de cumul de 10.000.000 lei.
- Modificări privind comisionul de risc datorat MFP de către beneficiarul Programului și comisionul de administrare convenit F.N.G.C.I.M.M. pentru întreaga perioadă de derulare a schemelor de ajutor de stat.
- Completarea datelor online – nu se atașează declarația de minimis.
- Alte aspecte privind implementarea programului.

2. O.M.F.P. nr. 1.886/2020 privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al sumelor aferente granturilor convenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19 din bugetul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile

Mici și Mijlocii – S.A., IFN, a modelului Convenției privind implementarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM INVEST ROMÂNIA”, a modelului Convenției de garantare și plată a granturilor, al contractului de garantare, al înscrisului, precum și pentru stabilirea nivelului comisionului de risc și al comisionului de administrare pentru anul 2020.

Publicat în:

M.Of. nr. 343 din 28.04.2020

Ce prevede:

Ordinul reglementează:

- Mecanismul financiar de transfer al sumelor aferente granturilor convenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19.
- Convenția privind implementarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA.
- Convenția de garantare și plată a granturilor pentru Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM INVEST ROMÂNIA”.

Pentru anul 2020, **plafonul total al garanțiilor care pot fi acordate** în cadrul Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA este de **15.000.000.000 lei**.

Pentru anul 2020, prin acest ordin se aprobă **comisionul de administrare a garanțiilor** acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, în cadrul programului „IMM INVEST ROMÂNIA”, la nivelul de **0,15% pe an**

pentru toată perioada de valabilitate a garanțiilor, calculat la valoarea/soldul garanției statului.

Pentru **garanțiile acordate de F.N.G.C.I.M.M.**, în numele și în contul statului român, aferente creditelor garantate **acordate în anul 2020** în cadrul Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM INVEST ROMÂNIA”, prin acest ordin se aprobă comisionul de risc la nivelul de **0,25% pentru primul an de garantare, de 0,5% pentru anii 2 și 3 de garantare, respectiv de 1% pentru anii 4-6 de garantare**, aplicat la valoarea/soldul garanției de stat.

3. O.A.N.O.F.M. nr. 389/2020 pentru modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă nr. 346/2020 privind aprobarea modelului declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. c) din Hotărârea Guvernului nr. 217/2020 pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ.

Publicat în:

M.Of. nr. 351 din 30.04.2020

Ce prevede:

Ordinul aprobă un nou model pentru Declarația pe propria răspundere conform art. 3 alin. (1) lit. c) din Hotărârea Guvernului nr. 217/2020 pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ.

Venituri din chirii și dividende 2019

Problemă fiscală

Dacă s-a depus Declarația unică pentru 2019 (estimat) și s-a plătit impozitul din chirii și CASS din dividende, se mai completează în Declarația unică 2020 rubrica aferentă anului 2019 (nu sunt diferențe între estimat și realizat)?

Cadrul legal:

Referitor la veniturile din chirii, trebuie ținut cont de următoarele aspecte:

- i. În situația în care prețul contractului este încheiat în lei, contribuabilul depune declarația unică cu venitul estimat pentru 2020 (cap. 2 din declarație), dar nu mai depune declarația cu venitul realizat în 2019 (cap. 1 din declarație).
- ii. În situația în care prețul contractului este încheiat în altă monedă (euro, dolar etc.), determinarea venitului brut anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică privind impozitul pe venit estimat (capitolul 2) și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Tot în această situație, contribuabilul este obligat să depună declarația unică (completează cap. 1) după încheierea anului fiscal și să recalculeze venitul încasat din chirii folosind cursul euro. Venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare

evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Exemplu: O persoană fizică obține venituri din cedarea folosinței bunurilor din două contracte de închiriere, respectiv Contractul nr. 1/25.12.2019, o chirie lunară de 2.000 lei, data de începere a realizării veniturilor: 01.01.2020 pe o perioadă de 3 ani și Contractul nr. 2/25.12.2019, o chirie lunară de 2.000 lei, data de începere a realizării veniturilor 01.01.2020 tot pe o perioadă de 3 ani.

Concluzia 1

În acest caz, întrucât chiria este stabilită în lei, persoana fizică va completa numai cap. II din declarație și va datora CASS, întrucât venitul net anual estimat cumulat din cele două contracte (48.000 lei) depășește plafonul minim de 12 salarii minime brute (12 luni x 2.230 lei = 26.760 lei).

DECLARAȚIA UNICĂ

Referitor la dividende

În cazul în care persoana a estimat că va obține în anul 2020 venituri din investiții și venituri din alte surse, la care impozitul este reținut la sursă, care cumulate sunt peste plafonul de 26.760 lei atunci, persoana va trebui să completeze secțiunea „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată” din Declarația unică.

Același raționament se aplică și pentru veniturile estimate din chirii și dividende estimate pe 2019, prin raportarea la salariul minim valabil în 2019.

Concluzia 2

Așadar, numai în cazul în care prețul contractului de închiriere este încheiat în altă monedă (euro, dolar etc.), persoana fizică va trebui să depună declarația unică (completează cap. 1) după încheierea anului fiscal și să recalculeze venitul încasat din chirii folosind cursul euro.

Venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Împreună cu revista
«Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist» -
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe
an, rezolvate și comentate de specialiștii
R&S.



PFA și venituri din dobânzi

DECLARAȚIA UNICĂ

Problemă fiscală

O persoană își desfășoară activitatea sub formă de PFA și înregistrează venituri în 2019, dar are și un depozit bancar pentru care primește dobândă. Cum se completează declarația unică pentru 2019? Veniturile din dobânzi se trec și ele?

Cadrul legal:

Veniturile din dobânzi (obținute la depozite constituite pe persoană fizică, nu pentru contul bancar al

PFA) se impun prin reținere la sursă de către plătitorul de venit conform art. 97 din Codul fiscal. În declarația unică, PFA nu completează aceste venituri în secțiunea 1 „Date privind

impozitul pe veniturile realizate din România” (nici cap. I, nici cap. II).

În vederea stabilirii obligațiilor privind plata CASS se iau în considerare atât veniturile din activități independente, cât și cele din dobânzi (venituri din investiții) astfel că, la completarea secțiunii 2, subsecțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate realizată sau estimată” (capitolul I și capitolul II) se vor lua în considerare și aceste venituri din dobânzi (sumele încasate).

Venituri obținute din străinătate. Tratament fiscal

PFA

Problemă fiscală

O persoană fizică obține venituri din comision de la o persoană juridică din străinătate. Cum ar trebui să se înregistreze din punct de vedere fiscal și să declare acest tip de venituri?

Cadrul legal:

Dacă activitatea are caracter de continuitate, persoana fizică ar trebui să se autorizeze și să funcționeze sub formă de PFA care obține venituri din activități independente.

Autorizarea se face prin intermediul Oficiului Registrul Comerțului.

În cazul în care veniturile obținute sunt ocazionale (nu au caracter de continuitate), se consideră că persoana fizică obține venituri din alte surse, prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal.

Conform Normelor metodologice la acest articol, în veniturile din ac-

tivitățile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal sunt cuprinse veniturile realizate de contribuabilii care nu sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie și care desfășoară activități de producție, comerț, **prestări de servicii**, profesii liberale, din drepturi de proprietate intelectuală, precum și venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, **fără a avea caracter de continuitate** și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II „Venituri din activități independente” și cap. VII „Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură” din titlul IV al Codului fiscal.

În ambele cazuri, persoana fizică

trebuie să depună **declarația unică privind impozitul pe venit și contribuții sociale obligatorii**, conform Ordinului ANAF nr. 139/2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice. („*Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal*”).

Pentru anul 2020, termenul de depunere a declarației unice este 30 iunie 2020. Declarația se va depune în termen de 30 de zile de la începutul obținerii veniturilor și cuprinde impozitul pe venit estimat pentru acest an (10% din sumele brute primite în cazul veniturilor din alte surse, respectiv 10% din impozitul pe venit net în cazul veniturilor din activități independente). Termenul de plată este 15 martie 2021.

Declararea corectă a tranzacțiilor în declarația recapitulativă (390) este o primă condiție de fond pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile.

Prevederile Codului fiscal privind condițiile pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare se completează cu dispozițiile Regulamentului (UE) nr. 1.912/2018 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 282/2011, care introduce două prezumții relative cu privire la documentele necesare pentru a dovedi transportul bunurilor într-un alt stat membru.

Conform Regulamentului menționat, dacă transportul bunurilor este efectuat de către furnizor, pentru a dovedi transportul, acesta trebuie să dețină două elemente concludente emise de două entități independente, atât una față de cealaltă, cât și față de furnizor și de client.

Dacă transportul este efectuat de către client, în plus față de documentele menționate anterior, acesta trebuie să furnizeze vânzătorului o declarație scrisă care confirmă că bunurile au fost transportate de client.

Declarația trebuie să conțină următoarele: data emiterii, numele și adresa cumpărătorului, precum și cantitatea și natura bunurilor, data și locul de sosire a bunurilor și, în cazul livrării de mijloace de transport, numărul de identificare al mijlocului de transport și identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului.

Declarația trebuie furnizată până la data de 10 a lunii următoare expedierii.

Prin urmare, se prezumă că bunurile sunt transportate în alt stat membru dacă sunt deținute două mijloace de probă dintre următoarele:

- documentele referitoare la expedierea sau transportul bunurilor – precum un document CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, o factură de transport aerian de mărfuri sau o factură de la transportatorul bunurilor, sau un mijloc de probă din cele enumerate mai sus și un document dintre următoarele:

(i) o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor;

(ii) documentele oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație;

(iii) o chitanță eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru.

Obligații de raportare și implicații fiscale ale împrumuturilor între societăți

NEREZIDENȚI

2014, persoanele juridice rezidente care au încheiat contracte cu nerezidenți pentru operațiuni valutare de capital de natura datoriei private externe pe termen mediu și lung au obligația să notifice operațiunile respective prin transmiterea la Banca Națională a României – Direcția statistică a formularului F1 «Notificare la Banca Națională a României», prevăzut în anexa nr. VI.1, și a formularului F2 «Scadențiarul tragerilor, al rambursărilor de capital și al plăților de dobândă și comisioane», prevăzut în anexa nr. VI.2, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului.

Constituie operațiuni valutare de capital de natura datoriei private externe pe termen mediu și lung și operațiunile reprezentând credite și împrumuturi financiare cu termen mai mare de un an, primite de rezidenți de la nerezidenți, constând în

Problemă fiscală

Societatea „A” SRL, plătitoare de impozit pe profit, are relații comerciale contractuale cu o societate din America.

Societatea „A” realizează o clădire de birouri în România.

În ce condiții societatea din America ar putea împrumuta societatea din România cu banii necesari finalizării investiției?

Ce obligații de raportare sunt pentru firma din România?

Ce implicații fiscale generează acest împrumut de la client pentru societatea A?

Există vreun risc de reclassificare a operațiunii de către organele fiscale?

Cadrul legal:

Societatea din America poate împrumuta societatea din România în baza unui contract de împrumut, cu recomandarea respectării prevederilor

lor capitolului XIII din Codul civil din 2009, republicat și respectiv a articolului 272 alineatul (3) din Legea nr. 31/1990, republicată.

Conform Regulamentului Băncii Naționale a României numărul 4/

Rubrică dedicată abonaților

Informații obligatorii în factura emisă pentru livrări intracomunitare de bunuri

Problemă fiscală

Ce mențiune trebuie făcută pe o factură de livrare intracomunitară de bunuri pentru a fi scutită de TVA? Livrare intracomunitară, Legea nr. 227/2015 art. 294 alin. (2) lit. a) „scutit” sau art. 138 din Directiva nr. 112/2006, taxare inversă?

Cadrul legal:

În factura emisă pentru o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA cu drept de deducere se înscrie, obligatoriu, baza legală pentru aplicarea regimului de scutire care poate fi cea menționată de dumneavoastră cu trimitere la Directiva CEE nr. 112/2006 sau art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal aplicabil în România, armonizat cu prevederile Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al TVA.

Astfel, mențiunea poate fi:

- Intra-community – Art. 138 Directiva nr. 2006/112/EC” sau
- „Exempt intra-Community supplies – Law no. 227/2015 on the Fiscal Code article 294 paragraph (2) letter a)”.

În acest caz, se respectă obligația reglementată prin art. 319 „Facturarea” alin. (20) lit. 1) conform căreia:

„(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

...

L) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva nr. 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;”

„ART. 319
Invoicing

20) The invoice shall include mandatorily the following information:

...

TVA

L) în case a tax exemption is applicable, the reference to the applicable provisions of this Title or of the Directive no. 112, or any other mention which shows that the supply of goods or the supply of services is subject to an exemption;”

Concluzie

Astfel, nu recomand înscrierea, în factura emisă, a mențiunii „reverse charge = taxare inversă” fiindcă nu există certitudinea că în statul membru al cumpărătorului obligația de plată a TVA aferente achiziției intracomunitare efectuate de către cumpărător se consideră îndeplinită, dacă se aplică regimul de taxare inversă, așa cum procedează un cumpărător din România conform prevederilor art. 326 „Plata taxei la buget” alin. (2) din Codul fiscal:

„(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 316 va evidenția în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 – 301, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(6).”

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa
[consilier@rs.ro!](mailto:consilier@rs.ro)

