

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



În sectorul privat, greșelile se plătesc. La Stat, nu



Oricine a încercat vreodată să pună pe picioare o afacere pe cont propriu știe că, inevitabil, faci greșeli. Mai devreme sau mai târziu, dar le faci. Interpretezi incorect semnalele pieței, semnezi un contract dezavantajos pentru tine, ai încredere în cine nu trebuie, faci o investiție majoră care nu duce nicăieri sau pur și simplu, din cauza lipsei de experiență, iei câte o decizie hazardată care se traduce automat în bani pierduți (bani **tăi**, că ești pe cont propriu).

Faci greșeli și **suport** consecințele.

La Stat însă nu se greșește. Sau, mai exact, se greșește, dar nimeni nu e de vină pentru nimic. Dacă ceva merge prost, a fost vorba doar despre o conjunctură nefericită, despre o eroare de comunicare sau despre... statul paralel.

Și niciodată nu se analizează pierderile financiare ale unei decizii greșite pentru că pur și simplu aici nu există ideea de „pierdere”. Cine ce să piardă? Bani vin oricum și toți își iau salariile, indiferent de ce au făcut sau n-au făcut. Un lucru de neimaginat în sectorul privat.

Mi se pare evident că la Stat lucrează oameni care n-au câștigat în viața lor 1 leu pe cont propriu. Oameni care nu s-au lovit de stresul din sectorul privat, oameni care nu știu că greșelile, lipsa de performanță și incompetența au consecințe. Și cel mai frustrant este să văd cum astfel de oameni, ajunși mari politicieni, vorbesc pătruși de propria lor importanță despre spirit antreprenorial, strategii de dezvoltare, succes.

Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

DISTRIBUIRE PRODUSE ALCOOLICE

Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare 4

IMPOZIT PE VENIT

Restituire impozit pe venit reținut la sursă – reguli privind returnarea surplusului 5

TVA

„Portița” legală pentru ieșirea din sistemul Split TVA 5

Cum să deduci LEGAL TVA-ul achiziției de la un furnizor al cărui cod de TVA a fost anulat ulterior tranzacției de către ANAF 6

Tratamentul TVA și impozitarea veniturilor nerezidenților pentru servicii de găzduire pe platforme web din UE și din afara Comunității 7

ANAF vrea rapoarte clare despre banii intrați/ ieșiți din firma ta. Știi ce ai de făcut pentru a nu fi amendat? 9

Concursuri cu premii pentru promovarea afacerii 12

PENALITĂȚI

Încălcarea clauzelor contractuale se penalizează drastic!!! Tratamentul fiscal TVA legal 10

Totul despre tratamentul fiscal al penalizărilor primite de la furnizorii intracomunitari 11

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.M.F.P nr. 1869/2018 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 701 din data de 10.08.2018

Data intrării în vigoare: 10 august 2018

Cui se adresează: persoanelor fizice care obțin venituri ce fac obiectul declarației de impunere

Ce prevede: Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal central competent de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil/impozitul anual datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit. Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice ce se aplică pentru impunerea din oficiu a veniturilor realizate de persoanele fizice în anii 2016 și 2017.

Conform procedurii, organele fiscale identifică persoanele care nu au depus declarația de impunere, emit și comunică acestor persoane Notificarea privind nedepunerea la termen a declarației de impunere. Dacă nu se depun declarațiile, organul fiscal procedează la estimarea bazei de impunere conform procedurii aprobată prin O.A.N.A.F. nr. 1869/2018, stabilirea impozitului anual datorat/Impozitul pe venitul/câștigul net anual datorat prin aplicarea cotei de impozitare prevăzute de legislația în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu, regularizarea impozitului pe venitul/câștigului net anual cu plățile anticipate datorate pentru anul de impunere, după caz și emiterea Formularului 256 „Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice”.

În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul

depune declarația de impunere privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației de impunere.

Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Impunerea din oficiu nu se efectuează în cazul persoanelor care depun declarația în cadrul acestui termen nici în cazul celor care depun declarația de impunere pentru care a fost începută procedura de stabilire din oficiu a impozitului anual pe venit.

În situația în care informațiile și documentele necesare pentru aplicarea procedurilor de impunere din oficiu nu sunt disponibile, compartimentul de specialitate întocmește o listă a persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu care se găsesc în această situație. Lista persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu se transmite, până la data de 31 martie 2019, organelor de inspecție fiscală persoane fizice.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1701/2018 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice, precum și a Formularului 631 „Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale”

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 672 din data de 02.08.2018

Data intrării în vigoare: 02 august 2018

Cui se adresează: persoanelor fizice care au obținut venituri în anul 2017 pentru care datorează CAS și/sau CASS.

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate pentru veniturile realizate în anul 2017 precum și formularele utilizate. Procedura se aplică pentru **stabilirea și regularizarea:**

1. contribuției de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal de referință de persoanele care realizează venituri din activități independente determinate în sistem real.

2. contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

- venituri din activități independente;
- venituri din activități agricole, silvicultura, piscicultura;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- investiții;
- venituri din alte surse.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale/contribuției de asigurări sociale de sănătate se face prin **decizie de impunere** de către organul fiscal competent. Prin decizia de impunere se efectuează și regularizarea contribuțiilor prin scăderea din contribuția anuală datorată a sumelor reprezentând plăți anticipate. Modelul și conținutul Formularului 631 „Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări

sociale” au fost, de asemenea, aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 1701/2018.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 700 din data de 10.08.2018

Data intrării în vigoare: 10 august 2018

Cui se adresează: persoanelor care efectuează/intenționează să efectueze activități de distribuție și comercializare de produse energetice, alcool și tutun prelucrat.

Ce prevede: Ordinul modifică procedurile de înregistrare a activităților

de distribuție și comercializare în sistem angro de produse energetice și înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, eliminând posibilitatea de înregistrare a acestor activități fără depozitare.

Cele două proceduri sunt modificate în vederea adaptării la aceste schimbări. Ca și măsuri tranzitorii art. III din Ordinul nr. 1960/2018 stabilește că operatorii economici care au fost înregistrați să distribuie și să comercializeze în sistem angro, fără depozitare, produse energetice, precum și cei înregistrați să distribuie și comercializeze în sistem angro, fără depozitare, băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat pot să depună, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acestui ordin, la autoritatea competentă o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente conform noilor reglementări.

La expirarea acestui termen atestatele emise pentru operatorii economici înregistrați să distribuie și să comercializeze în sistem angro, fără depozitare, produse energetice, precum și pentru cei înregistrați să distribuie și comercializeze în sistem angro, fără depozitare, băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat **își pierd valabilitatea.**

Vezi problema fiscală pag. 4: Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 privind Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 667 din data de 31.07.2018

Data intrării în vigoare: 31 iulie 2018

Cui se adresează: plătitorilor de venituri cu reținerea impozitului la sursă, contribuabililor cărora li s-a reținut un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat.

Ce prevede: Ordinul aprobă procedurile de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, în situațiile în care:

- plătitorul de venit există și nu se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare
- plătitorul de venit nu mai există sau acesta se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Vezi problema fiscală pag. 5: Restituire impozit pe venit reținut la sursă - reguli privind returnarea surplusului

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Veste bună pentru contribuabilii care au achitat anticipat impozitul pe venit!!!

Agencia Națională de Administrare Fiscală a emis Ordinul nr. 1855/2018 pentru aprobarea Proce-

durii de anulare a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 721/21.08.2018.

Această procedură se aplică persoanelor fizice care, până la data in-

trării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 (30 martie 2018), datorează impozit pe venit stabilit pentru acest an. Pentru anularea obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate, A.N.A.F. verifică în evi-

dența fiscală sumele individualizate în deciziile de plăți anticipate comunicate contribuabililor, care fac obiectul anulării.

În situația în care obligațiile fiscale au fost stinse se reanalizează evidența fiscală și se vor reface stingerile, astfel încât obiectul anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale individualizate în deciziile de plăți anticipate pentru impozitul pe venit stabilit pentru anul 2018.

În situația în care obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit anticipat de plată nu au fost stinse, se va emite Decizia de anulare a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate care se va comunica către contribuabil.

Ce este important din această procedură este faptul că sumele anulate, dar deja achitate, reprezentând impozit pe venit anticipat, **pot fi**

restituite de contribuabilii plătitori.

Aceștia pot solicita restituirea sumelor achitate, prin depunerea unei cereri la organul fiscal central competent. Modelul cererii de restituire este prevăzut în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 (pag. 3)

Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare

Distribuire produse alcoolice

Problemă fiscală

O societate deține atestat pentru distribuție băuturi alcoolice, fără depozitare, valabil până în luna octombrie 2019. Conform noilor modificări trebuie să își schimbe acest atestat sau poate să distribuie până la expirarea termenului?

Cadrul legal

Conform art. III din O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 societatea ce deține atestat pentru distribuția de băuturi alcoolice, fără depozitare, poate să depună, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acestui ordin, o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente, astfel cum au fost stabilite prin acest ordin, la autoritatea competentă.

Important!

Pentru a obține un nou atestat societatea trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) să dețină spații de depozitare corespunzătoare, în proprietate sau folosință, în baza unui contract de locațiune, contract de

comodat sau cu orice titlu legal;

b) să aibă înscrise în obiectul de activitate, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, activitatea de comercializare și distribuție angro a băuturilor alcoolice și/sau activitatea de comercializare și distribuție angro a produselor din tutun;

c) să se doteze cu mijloacele necesare depistării marcajelor false sau contrafăcute, în cazul comercializării de produse supuse marcării;

d) societatea să nu fie declarată inactivă fiscal și să fie în funcțiune;

e) să prezinte certificatul de cazier judiciar al administratorului societății, în care să nu se regăsească înscrise sancțiuni penale din hotărâri judecătorești rămase definitive privind infracțiuni de abuz de încredere, infracțiuni de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare ori luare de mită în România sau în oricare dintre statele străine în care aceasta a avut domiciliul/rezidența în ultimii 5 ani, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de Legea nr. 227/2015, de Legea nr. 86/2006, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 84/1992 privind regimul zonelor libere, de Legea societăților nr. 31/1990, de Legea nr. 78/2000, de Legea nr. 143/2000 ori de Legea nr. 656/2002.

De reținut

După expirarea termenului de 90 de zile, atestatul emis își pierde valabilitatea, iar societatea nu va mai putea să desfășoare activitate de distribuție băuturi alcoolice.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 (pag. 3)

Restituire impozit pe venit reținut la sursă - reguli privind returnarea surplusului

Problemă fiscală

Având în vedere prevederile Ordinului nr. 1760/2018 plătitorul de venit mai restituie impozitul pe veniturile nerezidenților la depunerea ulterioară a certificatului de rezidență fiscală? Pe baza cărei declarații? Sau restituirea se face de către organul fiscal?

Cadrul legal

Conform O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 sumele cuvenite a fi restituite contribuabililor, la cerere, reprezentând impozitul pe venitul obținut din România și reținut la sursă de plătitorul de venit, în quantum mai mare decât cel datorat, se restituie de către organul fiscal central competent numai în situația în care plătitorul de venit care a efectuat reținerea nu mai există ori acesta se află sub incidența

Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Important

Dacă nu se află sub incidența Legii nr. 85/2014, în situația în care plătitorul de venit a reținut la sursă un impozit pe venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează de către plătitorul de

Impozit pe venit

venit, la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Sumele restituite de către plătitorul de venit se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sau ulterior în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea.

De reținut

Pentru restituire plătitorul de venit depune Formularul 110 – Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă. De asemenea, plătitorul de venit are obligația de a corecta declarația informativă – Formularul 207.

«Portița» legală pentru ieșirea din sistemul Split TVA

Multe societăți încep să intre în procedura plății defalcate a TVA din cauza neachitării obligațiilor fiscale reprezentând TVA în termenul de grație de 60 zile lucrătoare de la scadență.

Intrând în acest sistem de plată complicat care le îngreșează utilizarea sumelor de bani colectate în contul de TVA după bunul lor plac, firmele încearcă să iasă din split, dar nu cunosc îndeajuns condițiile de ieșire și data de la care pot face acest pas.

Din aceste motive, vă prezentăm în studiul de caz de mai jos legislația care guvernează intrarea și ieșirea în/din sistemul plății defalcate, precum și modul și data la care o firmă intrată în această procedură din cauza neplății TVA poate să iasă din sistem.

TVA

Problemă fiscală

Care sunt condițiile pentru ieșirea de la split TVA pentru o societate ce a intrat la split începând cu 01.06.2018, deoarece a avut datorii mai mari de 5000 lei?

Cadrul legal

Potrivit art. 2 alin. 1 din O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA: „Au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din

Codul fiscal, pentru încasarea și plata TVA, și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal pentru încasarea TVA, care se află în cel puțin una dintre următoarele situații:

- a) la 31 decembrie 2017 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, conform art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor, dacă aceste obligații nu sunt achitate până la data de 31 ianuarie 2018;
- b) începând cu data de 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante conform art. 157 din Codul de procedură fiscală, 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 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor;

- c) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Așadar, societatea a intrat în procedura plății defalcate a TVA având ca temei legal art. 2 alin. 1 lit. b din O.G. nr. 23/2017. Potrivit art. 2 alin. 11 din O.G. nr. 23 /2017: „Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a) și b) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la alin. (1), prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radieră din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în ter-

men de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării”.

Concluzie

Firma poate ieși din mecanismul plății defalcate („split TVA”) după o perioadă de minimum 6 luni de la data la care nu se află în niciuna din situațiile prin care se intră în split TVA (adică nu are datorii la TVA mai vechi de 60 zile lucrătoare de la scadență și nu se află în procedura insolvenței).

De reținut

În cazul în care sunt îndeplinite aceste condiții, dar nu înainte de 6 luni de la această dată, se poate depune o notificare la organul fiscal competent, radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA efectuându-se în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

Cum să deduci LEGAL TVA-ul achiziției de la un furnizor al cărui cod de TVA a fost anulat ulterior tranzacției de către ANAF

După cum bine cunoașteți, există o serie de nereguli săvârșite de firme, în urma cărora ANAF le anulează codul de TVA. Dar ce vină au beneficiarii care achiziționează cu bună credință bunuri sau servicii de la astfel de firme? De ce nu au dreptul de a deduce TVA aferentă achiziției respective decât după reînregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului?

Achiziționez un bun de la un furnizor, consult Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat și observ că la data facturii furnizorul meu nu are probleme de această natură. Pot deduce taxa pe valoarea adăugată din factura de achiziție?

Vom vedea în răspunsul alăturat:

TVA

Problemă fiscală

Am achiziționat un mijloc fix de la un furnizor căruia i-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA (sediul expirat). S-a primit factura de la furnizor cu TVA în data 15.07.2018. Pe site-ul ANAF se regăsesc următoarele date despre furnizor: data anulării înregistrării în scopuri de TVA: 09.07.2018, anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost operată în data de 23.07.2017. Societatea are dreptul de a deduce TVA? Data comunicării anulării înregistrării în scopuri de TVA coincide cu data operării în registru de către ANAF?

Cadrul legal

Potrivit art. 11 alin. 9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, căror li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator

conform alin. (8), prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior“.

Conform art. 316 alin. 15 din Codul fiscal:

„A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată. Registrele sunt publice și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA înscrisă în decizie este data prevăzută la alin. (11).“

Important

Anularea înregistrării în scopuri de TVA produce la furnizor/

prestator efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) de la data prevăzută la alin. (11) și în cazul beneficiarului produce efectele prevăzute la art. 11 alin. (7) și (9) din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată“.

Concluzie

Așadar, în cazul beneficiarilor, efectele prevăzute la art. 11 alin. 9 din Codul fiscal (de a nu deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor) se produc din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată. Având în vedere că factura de achiziție a fost primită în 15.07.2018, iar operarea în registru a anulării înregistrării în scopuri de TVA s-a efectuat în 23.07.2018, societatea poate deduce TVA din factură.

Tratamentul TVA și impozitarea veniturilor nerezidenților pentru servicii de găzduire pe platforme web din UE și din afara Comunității

În ultima perioadă se practică foarte mult achizițiile de servicii de găzduire pe platforme web, atât de la firme din cadrul UE, cât și din afara Comunității. Principalele probleme fiscale și contabile pe care le ridică aceste achiziții sunt cele legate de tratamentul TVA aferente facturilor de achiziție (cine plătește TVA, cum se plătește, cum se înregistrează contabil aceste facturi și cum se raportează în declarații), precum și de reținerea impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți.

În exemplul alăturat veți găsi tratamentul fiscal al unei achiziții de servicii de găzduire domenii de la o firmă din SUA.

TVA**Problemă fiscală**

O societate micro, plătitoare TVA trimestrial, achiziționează domenii, serviciu de reînnoire domenii de la X INC. Pe factura primită apare ca societatea X INC fiind din SUA. Totodată, s-a primit certificat de rezidență fiscală care are data atestării 16.01.2018, factura fiind din iulie 2018.

Cum se operează din punct de vedere TVA (taxarea inversă sau TVA 0) și dacă societatea datorează impozit pe nerezidenți? Ce pași trebuie urmați pentru o evidență corectă a situației?

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, expert contabil Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – AUGUST 2018

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Dividende. Tratat fiscal și noutăți privind plata trimestrială** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Noi modificări în Planul de conturi general** 12
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Încadrare creanțe nerecuperate** 19
- **Revânzarea bunurilor second-hand achiziționate. Tratat fiscal TVA** 20
- **Calcularea costului îndatorării. Implicații fiscale** 22
- **Obligații declarative și de plată privind veniturile din salarii realizate de un angajator din străinătate** 23
- **Obligații declarative și de plată privind veniturile din investiții** 25
- **Livrare și achiziție intracomunitară de bunuri** 26
- **Asociere în străinătate. Acordarea creditului fiscal extern** 28
- **Leasing financiar vs. leasing operațional** 29
- **Lichidare microîntreprindere cu asociat unic** 30
- **Stabilire preț de vânzare în tranzacțiile comerciale desfășurate cu companii de stat** 32
- **Plată furnizor extern. Diferențe de curs** 33
- **Calcul dobândă legală** 35
- **Concediu medical fără stagiul de cotizare. Calcul contribuției sociale** 7
- **Exercitarea dreptului de deducere după reînregistrare în scopuri de TVA** 9
- **Obligații privind protecția datelor cu caracter personal ale salariaților** 40



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Mara Dobre

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Cea mai profitabilă industrie a României este diaspora

În ultimul timp, incidența cuvântului „diaspora” în spațiul public este tot mai mare și, nu de puține ori, cuvântul acesta este rostit cu dispreț.

Cei care strâmbă din nas la auzul cuvântului „diaspora” uită, însă, ceva esențial, și anume faptul că diaspora este cea mai profitabilă „industrie” a României.

Conform BNR, în anul 2013, de pildă, valoarea remiterilor (banii trimiși acasă de românii care lucrează în străinătate) a fost de cca 3,7 miliarde de euro. Acești bani iau mai ales calea consumului, iar consumul conține TVA.

Așadar, din cei 3,7 miliarde de euro trimiși acasă în 2013, 24% (cota din acel an) au ajuns direct în buzunarele Statului. Adică 888 de milioane de euro.


În 2008, înainte de declanșarea crizei economice, remiterile românilor plecați la lucru în străinătate au fost încă și mai mari: 6,6 miliarde de euro.

Conform analizei BNR, în 2017, remiterile românilor din diaspora au fost de 3,792 miliarde de euro.

Și încă ceva, înainte de a mai pronunța vreodată cu dispreț cuvântul „diaspora”: BNR certifică faptul că, din anul 2008 până în 2016 (inclusiv), remiterile românilor care lucrează în străinătate au fost superioare, în fiecare an, investițiilor străine în România.

BNR: Potrivit datelor prezentate în cadrul conferinței, remitențele bănești ale românilor din străinătate au fost de 3,792 miliarde de euro în 2017, față de 3,153 miliarde de euro în 2016. În primele trei luni din acest an, acestea s-au cifrat la 720 milioane de euro.

Cei doi indicatori „au ca numitor comun criza”, a declarat Adrian Vasilescu, consultant de strategie al băncii centrale. În anii dinaintea crizei din 2008-2010 și în perioada ulterioară, inclusiv în 2016, raportul dintre sumele trimise acasă – remiterile – din străinătate de către expații români pe de-o parte și investițiile străine realizate de companii de cealaltă parte a fost supraunitar, în sensul că remiterile erau mai mari decât investițiile.



Lucian Vasilescu,
editorialist Revista Română de Contabilitate și Monografiile Contabile

Dividende. Tratatment fiscal și noutăți privind plata trimestrială

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Obiectivul oricărui acționar sau asociat atunci când investește bani sau bunuri într-o societate comercială este acela ca firma să obțină profit, din care să primească dividende, adică partea din profitul societății care revine fiecărui acționar sau asociat în raport cu numărul acțiunilor sau părților sociale pe care le deține.

Vești bune pentru contribuabilii care repartizează dividende în anul 2018, întrucât acestea se pot plăti și în avans, adică în fiecare trimestru în care au realizat profit, ci nu doar o dată pe an. De asemenea, se menține cota de 5% a impozitului care trebuie reținut la sursă.

Ce sunt dividendele

Veniturile din dividende sunt venituri din investiții. Potrivit Codului fiscal, veniturile din investiții mai cuprind veniturile din dobânzi, câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

Dividendele sunt distribuirii în bani sau în natură efectuate de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

- distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social;
- distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către o persoană juridică;
- distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
- distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social;
- distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea care îi revine fiecărui participant;
- distribuire de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare.

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;
- veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă, drept consecință a deținerii părților sociale.

Ordinul M.F.P nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și Legea societăților nr. 31/1990 definesc dividendul ca fiind cota-parte din profitul ce se plătește, potrivit legii, fiecărui asociat.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după întrunirea Adunării generale a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Adunarea generală a asociaților are ca obligație principală aprobarea situației financiare și stabilirea repartizării profitului net.

Prima destinație a repartizării profitului aferent unui an fiscal este rezerva legală. Din profitul net al unui an fiscal se pot constitui alte rezerve pentru a putea fi folosite ulterior de societate.

O altă repartizare a profitului net este dividendul. Dividendele se repartizează conform reglementărilor statutare ale societății și se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin Actul constitutiv nu se prevede altfel.

Distribuirea dividendelor în condițiile Legii nr. 163/2018

Dividendele se distribuie asociaților/acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

În urma publicării în Monitorul Oficial nr. 595/12.07.2018 a Legii nr. 163 privind modificarea Legii contabilității și a Legii societăților comerciale, visul acționarilor de a retrage de mai multe ori pe an bani din casieria firmei pe care o finanțează a devenit realitate.

Această lege le dă posibilitatea firmelor să **distribuie dividende către acționari/asociați trimestrial**, și nu doar o dată pe an, după aprobarea situațiilor financiare anuale – așa cum era până la adoptarea legii.

Sub formă de dividende, acționarii pot scoate bani din casierie de mai multe ori pe an, dar în limita profitului net contabil realizat în trimestrul respectiv.

Conform legii, repartizarea trimestrială a profitului către acționari se poate face în cursul exercitiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial plus eventualele profituri reportate și sume atrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad pierderile reportate și sumele repartizate la rezerve, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea anticipată urmând să se facă prin situațiile financiare anuale.

De reținut că repartizarea profitului pentru dividende în cursul anului se face pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, iar sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercitiului financiar trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale.

IMPORTANT!

Dividendele repartizate și plătite în plus în cursul anului se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are sarcina de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile care se impun în acest scop.

Prin **Legea nr. 163/2018** a fost instituită o nouă obligație în sarcina persoanelor juridice care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende, și anume aceea privind obligația de a întocmi **situații financiare interimare**.

Situațiile financiare interimare întocmite sunt supuse auditului, în situația în care persoanele care le întocmesc au obligația de auditare statutară a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora, potrivit legii. De asemenea, situațiile financiare interimare sunt supuse verificării de către cenzori în cazul în care situațiile financiare anuale fac obiectul verificării de către cenzori.

Toate prevederile legale prezentate mai sus din Legea nr. 163/2018 modifică Legea contabilității nr. 82/1991, dar au fost necesare modificări și în Legea societăților comerciale nr. 31/1990, sub aspectul repartizării dividendelor.

Principala modificare a acestei legi constă în repartizarea trimestrială în mod opțional a dividendelor. În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

Dividendele plătite contrar Legii societăților comerciale se restituie dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuia să o cunoască.

Situațiile financiare anuale, raportul anual al consiliului de administrație, respectiv raportul directoratului și cel al consiliului de supraveghere, precum și propunerea cu privire la distribuirea de dividende și situația privind dividendele distribuite parțial în cursul anului fiscal se pun la dispoziția acționarilor la sediul societății de la data convocării adunării generale.

Constituie infracțiune fapta de a încasa și de a plăti dividende din beneficii fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situațiilor financiare interimare sau a situațiilor financiare anuale sau contrar celor rezultate din acestea.

Așadar, o lege de mult așteptată de patroni, prin care aceștia au posibilitatea să culeagă roadele capitalului investit în firme de mai multe ori pe an, așa cum și angajații unei societăți comerciale primesc lunar salariul pentru activitatea depusă în luna precedentă, și nu o dată pe an.

Pentru contabili va fi însă o muncă suplimentară de efectuat în legătură cu repartizarea în cursul exercițiului financiar al dividendelor întrucât vor trebui să întocmească situații financiare trimestriale, să le supună auditării în cazul în care există această obligație pentru situațiile financiare anuale, să efectueze înregistrările contabile cu ocazia repartizărilor trimestriale drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

În plus, trebuie să existe o evidență contabilă cât mai exactă și corectă cu privire la profitul contabil realizat în trimestrul respectiv, astfel încât să se acorde legal dividendele către acționari. În acest fel se evită situațiile neplăcute prin care aceștia să fie obligați la restituirea sumelor încasate necuvenit, nemai vorbind de faptul că reprezintă infracțiune fapta de a distribui dividende din profituri fictive.

Vă prezentăm mai jos modificările în **Legea nr. 82/1991** și în **Legea societăților comerciale** aduse de **Legea nr. 163/2018**:

Legea contabilității nr 82/1991 – modificări

„Art. 19. –

(1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați.

(31) Repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz.

(32) Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar potrivit alin. (31) trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dividendele repartizate și plătite în plus în cursul exercițiului financiar se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are obligația de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile ce se impun în acest scop.

(4) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Art. 341.

(1) Situațiile financiare interimare întocmite potrivit art. 28 alin. (81) sunt supuse auditului, în situația în care persoanele care le întocmesc au obligația de auditare statutară a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora, potrivit legii.

(2) Situațiile financiare interimare sunt supuse verificării de către cenzori în cazul în care situațiile financiare anuale fac obiectul verificării de către cenzori, potrivit legii”.

Legea societăților comerciale nr. 31/1990 – modificări

,Art. 67.

(1) Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend.

(2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmând să se facă prin situațiile financiare anuale. Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(21) În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

(22) În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(3) Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.

(4) Dividendele plătite contrar dispozițiilor alin. (2), (21), (22) și (3) se restituie dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuia să o cunoască.

(5) Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor, plătite contrar prevederilor alin. (2) și (3), se prescrie în termen de 3 ani de la data distribuirii lor.”

Monografie contabilă privind repartizarea veniturilor din dividende

Întrebare:

În anul 2018, s-a decis prin hotărâre A.G.A să se repartizeze suma de 60.000 lei din profiturile anilor precedenți către dividende. Unul dintre asociații societății este salariat, iar celălalt nu obține niciun alt venit în afara celui din dividende. Dividendele brute sunt în suma de 60.000 lei. Ce impozit pe dividende datorează societatea, cum se reține și care este monografia contabilă?

Răspuns:

Referitor la impozitul pe dividende, societatea este obligată să rețină impozitul în cota de 5%, aplicată asupra veniturilor

din dividende, să deponă Declarația 100 în care să înscrie impozitul reținut, să vireze impozitul reținut la bugetul statului până la data de 25 a lunii următoare reținerii impozitului.

Societatea are, de asemenea, obligația declarării cu privire la venitul obținut din dividende pe fiecare beneficiar în parte și cu privire la impozitul calculat și reținut pentru fiecare beneficiar, până la 31 ianuarie 2019.

Monografie contabilă:

1. Repartizarea sumei de 60.000 lei din profit către dividende:

117	=	457	60.000 lei
„Rezultatul reportat”		„Dividende de plată”	

2. Reținerea impozitului pe dividende:

457	=	446	3.000 lei (60.000*5%)
„Dividende de plată”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

3. Plata dividendelor către asociați:

457	=	5121	57.000 lei
„Dividende de plată”		„Conturi la bănci în lei”	

Care este termenul de plată al dividendelor și în ce limită se pot plăti în numerar?

Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. În cazul dividendelor plătite trimestrial, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmează să se facă prin situațiile financiare anuale.

Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

În ceea ce privește suma maximă care poate fi plătită în numerar reprezentând dividende către asociați/acționari, Legea nr. 70/2015 privind întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prevede următoarele:

*„Operațiunile de plăți în numerar către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor dividende, se efectuează cu încadrarea în **plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană**. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.”*

Așadar, nu se pot distribui în numerar dividende către asociați mai mari de 10.000 lei către o persoană și nu sunt permise nici plățile fragmentate în numerar către o persoană.

Întrebare:

Un S.R.L decide repartizarea în anul 2018 a sumei de 100.000 lei la dividende. Profitul repartizat este aferent anilor 2010-2014, înainte de apariția Legii nr. 70/2015. Asociații decid plata dividendelor în numerar, în limita sumei de 10.000 lei/zi. Este corectă această limitare de 10.000 lei/zi, având în vedere că sunt dividende aferente profitului anilor anteriori apariției legii?