

Intrebare:

Daca societatea, pe perioada starii de urgenta, a avut activitatea diminuată, beneficiaza de scutire de impozit specific? Mentionez ca societatea detine Certificat pentru situatii de urgenta tip 2 si nu se afla in insolventa.

RASPUNS:

Art. IX din OUG 48/2020 prevede:

”(1) Contribuabilii obligati la plata impozitului specific unor activitati, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati, pentru anul 2020, nu datoreaza impozit specific pentru perioada in care acestia intrerup activitatea total sau partial pe perioada starii de urgenta decretate.

(2) Pentru aplicarea alin. (1), contribuabilii recalculeaza, in mod corespunzator, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin impartirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice si inmultirea cu numarul de zile aferent perioadei din anul calendaristic in care a desfasurat activitatea. Perioada in care contribuabilii au desfasurat activitatea se determina prin scaderea din numarul de 365 de zile calendaristice a numarului de zile aferent perioadei in care acestia au intrerupt activitatea total sau partial pe perioada starii de urgenta decretate.

(3) Impozitul specific unor activitati determinat potrivit alin. (1) si (2) se declara si se plateste potrivit art. 8 din Legea nr. 170/2016.

(4) Pentru a beneficia de prevederile alin. (1) si (2), contribuabilii trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

a) intrerup activitatea total sau partial si detin certificatul pentru situatii de urgenta emis de Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri;

b) nu se afla in insolventa conform informatiilor disponibile pe pagina web a Oficiului National al Registrului Comertului.”

Art. 3 din OUG 33/2020 stabileste ca, prin certificatul pentru situatii de urgenta, emis potrivit metodologiei aprobate prin ordin al ministrului economiei, energiei si mediului de afaceri, se constata, in baza declaratiilor pe propria raspundere, diminuarea veniturilor sau a incasarilor cu minimum 25% in luna martie 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie si februarie 2020 sau intreruperea partiala sau totala a activitatii ca efect al deciziilor emise de autoritatile publice competente pe perioada starii de urgenta decretate.

Conform art. 2 din Ordinul MEEMA nr. 791/2020 privind acordarea certificatelor de situatii de urgenta operatorilor economici a caror activitate este afectata in contextul pandemiei SARS-CoV-2, astfel cum a fost modificat prin ordinul 822/2020, certificatele de situatie de urgenta sunt emise in doua forme:

a) TIP 1 (ALBASTRU) - pentru solicitantii care cer acordarea acestuia in baza declaratiei pe propria raspundere emise in forma prezentata in anexa nr. 3, din care rezulta intreruperea totala sau partiala a activitatii, ca urmare a efectelor deciziilor emise de autoritatile publice competente, potrivit legii, in perioada starii de urgenta decretate;

b) TIP 2 (GALBEN) - pentru solicitantii care cer acordarea acestuia in baza declaratiei pe propria raspundere emise in forma prezentata in anexa nr. 3, din care rezulta inregistrarea unei diminuari a veniturilor sau a incasarilor cu minimum 25% in luna martie 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie si februarie 2020.

Un solicitant poate cere eliberarea unui singur tip de certificat de urgență.

Din interpretarea prevederilor mai sus redate rezulta ca, societatea nu datorează impozit specific în situația în care aceasta și-a întrerupt activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență decretate și nu se afla în insolvență, pentru perioada în care aceasta a întrerupt activitatea total sau parțial. Întrucât OUG 48/2020 nu prevede expres deținerea certificatului tip 1 și nu poate fi obținut decât un singur tip de certificat de stare de urgență considerăm că, dacă aceste condiții sunt indeplinite, societatea poate beneficia de această prevedere chiar dacă a solicitat și obținut certificatul tip 2/galben.

Intrebare:

O societate comercială care are ca obiect de activitate comerț cu amanuntul devine la data de 01.01.2020 platitoare de TVA, cu perioada fiscală trimestrul. În perioada ianuarie-martie 2020 face investiții și declară în D300 TVA de recuperat pe care îl solicită la rambursare. În evidența contabilă s-a omis că la data de 01.01.2020 să se facă ajustarea în favoarea societății la TVA aferentă marfurilor aflate în stoc. Se poate face ajustarea TVA la marfurile aflate în stoc la data de 31.03.2020, cu data de 01.04.2020?

RASPUNS:

Potrivit prevederilor art. 310 alin. (11) din Codul fiscal, prin normele metodologice se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxă.

Conform prevederilor pct. 83 alin. (11) din Normele metodologice, persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă prin opțiune conform prevederilor art. 310 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, și persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă în cazul depășirii plafonului de scutire în termenul stabilit la art. 310 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate în stoc, serviciilor neutilizate și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe baza de inventariere, în momentul trecerii la regimul normal de taxare, în conformitate cu prevederile art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea sa în momentul trecerii la regimul normal de taxă, în conformitate cu prevederile art. 305 din Codul fiscal;

c) activelor corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achiziționate până la 1 ianuarie 2016 și care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxă, în conformitate cu prevederile art. 306 din Codul fiscal;

d) achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data trecerii la regimul normal de taxă și al caror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

Deci, puteți ajusta în favoarea dumneavoastră TVA aferentă achizițiilor de bunuri constatate pe baza de inventariere, în momentul trecerii la regimul normal de taxare, în conformitate cu prevederile art. 304 din Codul fiscal.

În situația în care nu ați efectuat ajustarea TVA aferentă bunurilor aflate în stoc la 31.12.2019, apreciez că aveți dreptul să efectuați ajustarea și după această dată, la marfurile aflate în stoc la 31.03.2020 și să efectuați înregistrările în luna aprilie.

Ajustările efectuate se înscriu în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 din Codul fiscal a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior, conform pct. 83 alin. (12) din Norme.

Asadar, ajustarea respectivă se poate înscrie și într-un decont ulterior.

Intrebare:

O persoană fizică este asociat unic și administrator într-o societate de producție. Aceeași persoană fizică deține 50% din capitalul unei societăți de comerț, fiind în același timp și administratorul societății de comerț.

Ce relație există între cele două societăți din perspectiva Legii nr. 346/2004 cu modificările și completările ulterioare și cum se completează declarațiile pentru obținerea unui credit pentru IMM-uri (conform OUG 29/2020 și OUG 42/2020)?

RASPUNS:

O persoană fizică, ca atare, nu are caracter de întreprindere conform art. 2 din Legea 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, nefiind o formă de organizare a unei activități economice, autorizată potrivit legilor în vigoare să facă activități de producție, comerț sau prestări de servicii, în scopul obținerii de venituri, în condiții de concurență, respectiv: societăți (comerciale), societăți cooperative, persoane fizice autorizate, întreprinzători titulari ai unei întreprinderi individuale și întreprinderile familiale ori asociații și fundații, cooperative agricole și societăți agricole care desfășoară activități economice.

De aceea, faptul că o persoană fizică este asociat unic într-o societate (societatea A) și este asociat cu 50% și administrator într-o altă societate (societatea B) nu înseamnă neapărat că cele două societăți nu pot fi considerate autonome din perspectiva Legii 346/2004. În acest sens, criteriile avute în vedere la stabilirea persoanelor afiliate conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal nu se aplică pentru clasificarea întreprinderilor din punct de vedere al legislației referitoare la întreprinderile mici și mijlocii.

În principiu, la stabilirea relațiilor dintre întreprinderi (societățile A și B) se au în vedere situațiile în care una dintre întreprinderi (societatea A) deține participatii de minimum 25% în cealaltă întreprindere (societatea B) sau viceversa, ceea ce înseamnă că întreprinderea/societatea trebuie să aibă calitatea de asociat în cealaltă întreprindere/societate, nu neapărat persoana fizică care deține părți sociale în cele două întreprinderi/societăți.

Insa, aceasta nu exclude si posibilitatea ca intreprinderile/societatile A si B sa aiba legaturi intre ele din punct de vedere al Legii 346/2004, ca urmare a faptului ca persoana fizica respectiva este asociat semnificativ si administrator in cele doua intreprinderi/societati.

Astfel, conform art. 4⁴ alin. 4 din Legea 346/2004 intreprinderile intre care exista oricare dintre raporturile descrise la art. 4⁴ alin. 1 din lege (majoritatea drepturilor de vot, dreptul de a numi sau de a revoca administratia, influenta dominanta, control unic etc.), prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care actioneaza de comun acord, sunt, de asemenea, considerate intreprinderi legate, daca isi desfasoara activitatea sau o parte din activitate pe aceeasi piata relevanta ori pe pietele adiacente.

Condițiile pentru ca intreprinderile/societatile sa fie considerate legate prin intermediul asociatului – persoana fizica este ca acestea sa actioneze de comun acord pe aceeasi piata relevanta sau pe pietele adiacente, prin piata adiacenta intelegandu-se acea piata a unui produs sau a unui serviciu situata direct in amonte ori in aval pe piata in cauza, dupa cum reiese din definitia de la art. 4⁴ alin. 5 din Legea 346/2004.

Cu alte cuvinte, prin intermediul persoane fizice asociate cu 100% in societatea A si cu 50% in societatea B, cele doua societati A si B pot fi considerate intreprinderi legate din punct de vedere al legislatiei referitoare la intreprinderile mici si mijlocii, daca ambele societati actioneaza pe aceeasi piata relevanta (din punct de vedere al concurentei) ori daca piata pe care actioneaza societatea de comert B poate fi considerata piata adiacenta, in aval, pentru societatea de productie A. Spre exemplu, daca societatea de comert B desface produsele fabricate de societatea de productie A, cele doua societati vor fi considerate intreprinderi legate.

Reiese ca, pentru stabilirea relatiilor dintre societati din punct de vedere al legislatiei referitoare la intreprinderile mici si mijlocii este nevoie de informatii detaliate si cu privire la activitatea societatilor si la relatiile comerciale dintre ele, pe langa informatiile referitoare la structura actionariatului, la relatiile de afiliere dintre actionari/asociati ori la conducerea societatilor.

In cazul prezentat, cel mai probabil cele doua societati de productie si de comert vor fi considerate intreprinderi legate (ori „afiliate”, dar ca IMM-uri) din perspectiva prevederilor art. 4⁴ alin. 4 din Legea 346/2004.

Informatii detaliate cu privire la aspectele ce trebuie avute in vedere la stabilirea naturii legaturilor dintre cele doua societati se regasesc in „Manualul utilizatorului pentru definitia IMM-urilor” ce poate fi descarcat de pe site-ul: <https://www.fngcimm.ro/imm-invest> (a se vedea la pg. 21, 34-35, 39, 42 s.a.).

Faptul ca cele doua societati sunt considerate intreprinderi legate nu exclude posibilitatea beneficiarii de programul IMM Invest conform art. 2 lit. a din OUG 110/2017 privind Programul de sustinere a intreprinderilor mici si mijlocii - IMM INVEST ROMANIA. Ceea ce este specific intreprinderilor legate este ca poate fi beneficiar doar una dintre intreprinderile legate (doar una din societati), inasa cu incadrarea intreprinderii/societatii solicitante in categoria IMM-urilor, prin cumularea datelor celor doua societati referitoare la numarul total de salariati (maxim 249) si la cifra de afaceri (maxim 50 milioane de euro) sau total active (maxim 43 milioane de euro). A se vedea in acest sens raspunsul 41 din materialul „Intrebari frecvente IMM Invest” disponibil pe site-ul <https://www.imminvest.ro>.

In ceea ce priveste declaratiile, intreprinderea/societatea solicitanta va trebui sa se inregistreze online in program, la cererea de inregistrare atasandu-se copia certificatului de inregistrare, copia buletinului de

identitate/cartii de identitate si declaratia IMM descarcata din aplicatie, completata si semnata (fie semnata electronic cu certificat digital calificat, fie semnata olograf si apoi scanata in format pdf).

Intrebare:

Care era regimul de impozitare al tichetelor cadou in anii 2015-2019, in conditiile in care salariatul a primit 150 lei de fiecare data cu ocazia zilelor de Paste si Craciun? Trebuiau calculate impozit pe venit, contributi?

RASPUNS:

1. Anul 2015

Normele metodologice pentru aplicarea art. 55 alin. (3) stabileau la pct. 70 lit. i) ca, indiferent daca angajatorul acorda tichete cadou pentru destinatiile si in quantumul prevazut de art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, acestea vor fi tratate ca venituri asimilate salariilor si impozitate precum orice avantaje in natura.

Destinatiile prevazute de art. 55 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal erau Craciun, Paste, 8 martie, 1 iunie. Astfel, in anul 2015 tichetele cadou au fost venituri impozabile cu impozit pe venit chiar si in situatia in care erau acordate pentru Craciun, Paste, 8 martie, 1 iunie in suma de 150 lei.

Tichetele cadou in suma de 150 lei acordate cu aceste ocazii nu erau taxate cu contributi sociale. Asadar, in anul 2015 tichetele cadou acordate cu ocazia Craciunului si Pastelui in suma de 150 lei erau taxate cu impozit pe venit 16% dar fara contributi sociale.

2. Anii 2016, 2017, 2018 si 2019

Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG 1/2016, limita de 150 lei se aplica separat pentru cadourile, inclusiv tichetele cadou, acordate pentru fiecare ocazie din cele prevazute, pentru fiecare angajat si pentru fiecare copil minor al angajatului, chiar si in cazul in care parintii lucreaza la acelasi angajator.

Partea care depaseste limita de 150 lei reprezinta venit impozabil din salarii si taxat cu contributi sociale.

Astfel, in perioada 2016 – 2019 se puteau acorda cu ocazia Craciunului si Pastelui:

- unui angajat cu un copil minor 300 lei, neimpozabili si netaxabili cu contributi sociale sub forma de tichet cadou, bani sau bunuri (150 lei salariat, 150 lei copil minor).
- unui angajat cu 2 copii minori 450 lei, neimpozabili si netaxabili cu contributi sociale sub forma de tichet cadou, bani sau bunuri (150 lei salariat, 300 lei 2 copii minori).
- 2 sotii angajati in aceeasi societate cu 2 copii minori 450 lei/sot neimpozabili si netaxabili cu contributi sociale sub forma de tichet cadou, bani sau bunuri (150 lei salariat 150 lei copil minor 150 lei copil minor), in total 900 lei de familie.

Intrebare:

Societatea A și Societatea B formează un Grup Fiscal din punct de vedere al TVA. Raportarea este lunară atât pentru societatea A, cât și pentru societatea B. Societatea A nu aplică sistemul TVA la încasare datorită depășirii plafonului de 2.250.000 lei, iar societatea B aplică sistemul TVA la încasare pentru că nu a depășit plafonul și dorește să aplice sistemul TVA la încasare.

Având în vedere grupul fiscal creat între cele două societăți, societatea B este obligată să renunțe la sistemul TVA la încasare?

RASPUNS:

Grupul fiscal se poate constitui din minimum două persoane impozabile care trebuie să îndeplinească obligatoriu criteriile de eligibilitate.

Organul fiscal competent, în urma verificărilor efectuate sau la cererea persoanei impozabile:

a) anulează, din oficiu sau, după caz, la cerere, tratamentul unei persoane ca membru al unui grup fiscal în cazul în care acea persoană nu mai îndeplinește criteriile de eligibilitate pentru a fi considerată un asemenea membru.

Această anulare va intra în vigoare începând cu prima zi a lunii următoare celei în care situația a fost constatată de organul fiscal competent în cazul în care membrii grupului au perioada fiscală luna calendaristică, respectiv în prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care situația a fost constatată de organele fiscale competente, în cazul în care membrii grupului nu au perioada fiscală luna calendaristică;

b) anulează, din oficiu sau, după caz, la cerere, tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal în cazul în care acele persoane impozabile nu mai îndeplinesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate un asemenea grup.

Această anulare va intra în vigoare începând cu prima zi a lunii următoare celei în care situația a fost constatată de organul fiscal competent, în cazul în care membrii grupului au perioada fiscală luna calendaristică, respectiv în prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care situația a fost constatată de organele fiscale competente, în cazul în care membrii grupului nu au perioada fiscală luna calendaristică.

Printre criteriile de respectat pentru apartenența la un grup fiscal, se numără și faptul că persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare (art. 282 alin. 4 din Codul fiscal).

Persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și cifra de afaceri nu depășește în cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei pot renunța la aplicarea sistemului respectiv oricând în cursul anului.

Aceste persoane trebuie să depună la organele fiscale competente formularul 097 Notificare privind aplicarea sistemului TVA la încasare din care să rezulte că plafonul nu a fost depășit și încetează aplicarea sistemului TVA la încasare.

Termen: între data de 1 și 25 ale lunii, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului.

Radierea persoanei respective din Registrul persoanelor care aplica sistemul TVA la incasare se opereaza de organele fiscale competente incepand cu prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care a fost depusa notificarea - art. 282 alin.(5).