

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 urgenta.

Din interpretarea prevederilor mai sus redate rezulta ca, societatea nu datoreaza impozit specific in situatia in care aceasta si-a intrerupt activitatea total sau partial pe perioada starii de urgenta decretate si nu se afla in insolventa, pentru perioada in care aceasta a intrerupt activitatea total sau partial. Intrucat OUG 48/2020 nu prevede expres detinerea certificatului tip 1 si nu poate fi obtinut decat un singur tip de certificat de stare de urgenta consider ca, daca aceste conditii sunt indeplinite, societatea poate beneficia de aceasta prevedere chiar daca a solicitat si obtinut certificatul tip 2/galben.

Intrebare:

O societate comerciala care are ca obiect de activitate comert cu amanuntul devine la data de 01.01.2020 platitoare de TVA, cu perioada fiscala trimestrul. In perioada ianuarie-martie 2020 face investitii si declara in D300 TVA de recuperat pe care il solicita la rambursare. In evidenta contabila s-a omis ca la data de 01.01.2020 sa se faca ajustarea in favoarea societatii la TVA aferenta marfurilor aflate in stoc. Se poate face ajustarea TVA la marfurile aflate in 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 inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

Conform prevederilor pct. 83 alin. (11) din Normele metodologice, persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa prin optiune conform prevederilor art. 310 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, si persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scopuri de taxa in cazul depasirii plafonului de scutire in termenul stabilit la art. 310 alin. (6) din Codul fiscal au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente:

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

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

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

d) achizitiilor de bunuri si servicii care urmeaza a fi obtinute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxa a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) si b) din Codul fiscal inainte de data trecerii la regimul normal de taxa si al caror fapt generator de taxa, respectiv livrarea/prestarea, are loc dupa aceasta data.

Deci, puteti ajusta in favoarea dumneavoastra TVA aferenta achizitiilor de bunuri constatate pe baza de inventariere, in momentul trecerii la regimul normal de taxare, in conformitate cu prevederile art. 304 din Codul fiscal.

In situatia in care nu ati efectuat ajustarea TVA aferenta bunurilor aflate in stoc la 31.12.2019, apreciez ca aveti dreptul sa efectuati ajustarea si dupa aceasta data, la marfurile aflate in stoc la 31.03.2020 si sa efectuati inregistrarile in luna aprilie.

Ajustarile efectuate se inscriu in primul decont de taxa depus dupa inregistrarea in scopuri de taxa conform art. 316 din Codul fiscal a persoanei impozabile sau, dupa caz, intr-un decont ulterior, conform pct. 83 alin. (12) din Norme.

Asadar, ajustarea respectiva se poate inscrie si intr-un decont ulterior.

Intrebare:

O persoana fizica este asociat unic si administrator intr-o societate de productie. Aceeasi persoana fizica detine 50% din capitalul unei societati de comert, fiind in acelasi timp si administratorul societatii de comert.

Ce relatie exista intre cele doua societati din perspectiva Legii nr. 346/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si cum se completeaza declaratiile pentru obtinerea unui credit pentru IMM-uri (conform OUG 29/2020 si OUG 42/2020)?

RASPUNS:

O persoana fizica, ca atare, nu are caracter de intreprindere conform art. 2 din Legea 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind o forma de organizare a unei activitati economice, autorizata potrivit legilor in vigoare sa faca activitati de productie, comert sau prestari de servicii, in scopul obtinerii de venituri, in conditii de concurenta, respectiv: societati (comerciale), societati cooperative, persoane fizice autorizate, intreprinzatori titulari ai unei intreprinderi individuale si intreprinderile familiale ori asociatii si fundatii, cooperative agricole si societati agricole care desfasoara activitati economice.

De aceea, faptul ca o persoana fizica este asociat unic intr-o societate (societatea A) si este asociat cu 50% si administrator intr-o alta societate (societatea B) nu inseamna neaparat ca cele doua societati nu pot fi considerate autonome din perspectiva Legii 346/2004. In acest sens, criteriile avute in vedere la stabilirea persoanelor afiliate conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal nu se aplica pentru clasificarea intreprinderilor din punct de vedere al legislatiei referitoare la intreprinderile mici si mijlocii.

In principiu, la stabilirea relatiilor dintre intreprinderi (societatile A si B) se au in vedere situatiile in care una dintre intreprinderi (societatea A) detine participatii de minimum 25% in cealalta intreprindere (societatea B) sau viceversa, ceea ce inseamna ca intreprinderea/societatea trebuie sa aiba calitatea de asociat in cealalta intreprindere/societate, nu neaparat persoana fizica care detine parti sociale in cele doua intreprinderi/societati.

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 întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise la art. 4⁴ alin. 1 din lege (majoritatea drepturilor de vot, dreptul de a numi sau de a revoca administrația, influența dominantă, control unic etc.), prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord, sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate, dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

Condițiile pentru ca întreprinderile/societățile să fie considerate legate prin intermediul asociatului – persoana fizică este ca acestea să acționeze de comun acord pe aceeași piață relevantă sau pe piețe adiacente, prin piața adiacentă înțelegându-se aceeași piață a unui produs sau a unui serviciu situată direct în amonte ori în aval pe piața în cauză, după cum reiese din definiția de la art. 4⁴ alin. 5 din Legea 346/2004.

Cu alte cuvinte, prin intermediul persoanelor fizice asociate cu 100% în societatea A și cu 50% în societatea B, cele două societăți A și B pot fi considerate întreprinderi legate din punct de vedere al legislației referitoare la întreprinderile mici și mijlocii, dacă ambele societăți acționează pe aceeași piață relevantă (din punct de vedere al concurenței) ori dacă piața pe care acționează societatea de comerț B poate fi considerată piață adiacentă, în aval, pentru societatea de producție A. Spre exemplu, dacă societatea de comerț B desfășoară produsele fabricate de societatea de producție A, cele două societăți vor fi considerate întreprinderi legate.

Reiese că, pentru stabilirea relațiilor dintre societăți din punct de vedere al legislației referitoare la întreprinderile mici și mijlocii este nevoie de informații detaliate și cu privire la activitatea societăților și la relațiile comerciale dintre ele, pe lângă informațiile referitoare la structura acționariatului, la relațiile de afiliere dintre acționari/asociați ori la conducerea societăților.

În cazul prezentat, cel mai probabil cele două societăți de producție și de comerț vor fi considerate întreprinderi legate (ori „afiliate”, dar ca IMM-uri) din perspectiva prevederilor art. 4⁴ alin. 4 din Legea 346/2004.

Informații detaliate cu privire la aspectele ce trebuie avute în vedere la stabilirea naturii legăturilor dintre cele două societăți se regăsesc în „Manualul utilizatorului pentru definiția IMM-urilor” ce poate fi descărcat de pe site-ul: <https://www.fngcimm.ro/imm-invest> (a se vedea la pg. 21, 34-35, 39, 42 s.a.).

Faptul că cele două societăți sunt considerate întreprinderi legate nu exclude posibilitatea beneficierii de programul IMM Invest conform art. 2 lit. a din OUG 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii - IMM INVEST ROMANIA. Ceea ce este specific întreprinderilor legate este că poate fi beneficiar doar una dintre întreprinderile legate (doar una din societăți), însă cu încadrarea întreprinderii/societății solicitante în categoria IMM-urilor, prin cumularea datelor celor două societăți referitoare la numărul total de salariați (maxim 249) și la cifra de afaceri (maxim 50 milioane de euro) sau total active (maxim 43 milioane de euro). A se vedea în acest sens răspunsul 41 din materialul „Întrebări frecvente IMM Invest” disponibil pe site-ul <https://www.imminvest.ro>.

În ceea ce privește declarațiile, întreprinderea/societatea solicitantă va trebui să se înregistreze online în program, la cererea de înregistrare atașându-se copia certificatului de înregistrare, copia buletinului de identitate/cărtii de identitate și declarația IMM descărcată din aplicație, completată și semnată (fie semnată electronic cu certificat digital calificat, fie semnată olograf și apoi scanată în 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, contributii?

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 contributii 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 contributii 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 contributii 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 contributii 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 contributii 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 contributii 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 si Societatea B formeaza un Grup Fiscal din punct de vedere al TVA. Raportarea este lunara atat pentru societatea A, cat si pentru societatea B. Societatea A nu aplica sistemul TVA la incasare

datorita depasirii plafonului de 2.250.000 lei, iar societatea B aplica sistemul TVA la incasare pentru ca nu a depasit plafonul si doreste sa aplice sistemul TVA la incasare.

Avand in vedere grupul fiscal creat intre cele doua societati, societatea B este obligata sa renunte la sistemul TVA la incasare?

RASPUNS:

Grupul fiscal se poate constitui din minimum doua persoane impozabile care trebuie sa intruneasca obligatoriu criteriile de eligibilitate.

Organul fiscal competent, in urma verificarilor efectuate sau la cererea persoanei impozabile:

a) anuleaza, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, tratamentul unei persoane ca membru al unui grup fiscal in cazul in care acea persoana nu mai intruneste criteriile de eligibilitate pentru a fi considerata un asemenea membru.

Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organul fiscal competent in cazul in care membrii grupului au perioada fiscala luna calendaristica, respectiv in prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente, in cazul in care membrii grupului nu au perioada fiscala luna calendaristica;

b) anuleaza, din oficiu sau, dupa caz, la cerere, tratamentul persoanelor impozabile ca grup fiscal in cazul in care acele persoane impozabile nu mai intrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate un asemenea grup.

Aceasta anulare va intra in vigoare incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organul fiscal competent, in cazul in care membrii grupului au perioada fiscala luna calendaristica, respectiv in prima zi a perioadei fiscale urmatoare celei in care situatia a fost constatata de organele fiscale competente, in cazul in care membrii grupului nu au perioada fiscala luna calendaristica.

Printre criteriile de respectat pentru apartenenta la un grup fiscal, se numara si faptul ca persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la incasare (art. 282 alin. 4 din Codul fiscal).

Persoanele impozabile care aplica sistemul TVA la incasare si cifra de afaceri nu depaseste in cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei pot renunta la aplicarea sistemului respectiv oricand in cursul anului.

Aceste persoane trebuie sa depuna la organele fiscale competente formularul 097 Notificare privind aplicarea sistemului TVA la incasare din care sa rezulte ca plafonul nu a fost depasit si inceteaza aplicarea sistemului TVA la incasare .

Termen: intre data de 1 si 25 ale lunii, cu exceptia primului an in 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).