

DIN CUPRINS:

Completarea declarațiilor
fiscale și aplicarea
legislației GDPR
pag. 5

Servicii medicale
suportate de angajat.
Tratament fiscal
și contabil
pag. 6

Depășirea plafonului
de plăți în numerar.
Consecințe
pag. 7

Regimul contabil
pentru fonduri europene
nerambursabile
pag. 9

Import și export de
servicii
pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Principalele modificări la **Opinia specialistului!** normele privind Codul fiscal în domeniul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale

O modificare de interes major pentru persoanele fizice care desfășoară activități inde-

pendente, obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală, închiriază bunuri sau obțin venituri din alte surse este cea adusă de H.G. nr. 354/2018 privind modificarea Normelor metodologice la Codul fiscal, în domeniul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii.

Declarația unică și avantajele plăților anticipate

Nu mai este mult timp până la data-limită legală de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale (15 iulie 2018), declarație care trebuie depusă de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, chirii, precum și alte venituri.



Mai exact, acest formular va fi depus de toți cei care, pe legislația anterioară, aveau obligația depunerii D200 (Declarație privind venitul realizat) dacă deja nu au depus-o.

Nu depun declarația unică persoanele fizice impuse la normă de venit sau cu reținere la sursă, unde impozitul este final.

Calculul impozitului datorat va fi făcut de ANAF, prin decizie de impunere, ca excepție de la regula generală care se va aplica doar din 2019 (cea prin care contribuabilul va stabili impozitul) și tot ANAF va raporta pierderile fiscale anterioare (tot ca excepție).

Depunerea declarației se va realiza on-line, prin excepție în 2018 fiind permisă și depunerea în formă listată a acesteia.

Sunt importante de reținut **bonificațiile** acordate de stat pentru plățile anticipate și depunerea on-line a declarației.

De exemplu, la impozitul pe venit, bonificația este de 5% din impozitul plătit integral până la data de 15 martie 2019 dacă depunerea declarației se face on-line.

Dacă plata impozitului se face anticipat, integral, până la 15 decembrie 2018, atunci se mai acordă o bonificație de 5% cele două putând fi cumulate.

Așadar, dacă depuneți declarația on-line și dacă achitați integral, anticipat, impozitul pentru 2018 până la data de 15 decembrie 2018 beneficiați de o reducere de 10% a acestuia. Dacă depuneți on-line declarația, dar nu achitați anticipat, integral până la 15 decembrie 2018, însă achitați, integral, suma datorată până la 15 martie 2019, atunci beneficiați doar de 5% din bonificație la impozit.

Așadar, avantaje deloc de neglijat atunci când contribuabilii efectuează plăți anticipate și/sau depun declarația unică în sistem on-line, avantaje prin care ANAF vrea să stimuleze persoanele fizice și să demonstreze că noua declarație va avea un impact favorabil atât pentru bugetul de stat, cât și pentru contribuabili.

Impozitul pe venit:

- introducerea sistemului de autoimpunere și înlocuirea sistemului de stabilire a obligațiilor de plată în baza deciziilor de impunere;
- posibilitatea efectuării de plăți în contul impozitului pe venit oricând în cursul anului până la termenul de plată, respectiv data de 15 martie a anului următor celui de realizare a veniturilor;
- introducerea bonificațiilor la plata impozitului pe venit;
- eliminarea normelor actuale legate de obligația depunerii documentelor justi-

ficative la organul fiscal de către următoarele categorii de persoane:

- a) persoanele cu handicap grav sau accentuat în vederea scutirii de impozitul pe venit;

continuare în pagina 2 →

Completarea declarațiilor fiscale și aplicarea legislației GDPR

Cazuri practice!

O microîntreprindere plătitoare de TVA trimestrial are drept obiect de activitate transportul de persoane. Societatea s-a înființat în anul 2009. Emite facturi fiscale către persoane fizice pentru contravaloarea abonamentelor lunare pe rută fixă. Începând cu 25 mai 2018 mai are voie să completeze sub numele clientului CNP, serie, număr, carte de identitate, adresă? Dacă nu, cum va fi realizată declarația 394?

Dispoziții legale cu privire la informații conținând datele de identificare ale persoanei care efectuează livrarea bunurilor, și anume: numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pașaport), codul numeric personal erau art. 3 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, act normativ abrogat expres prin H.G. nr. 105/2009. În aceste condiții își încetează aplicabilitatea toate actele normative întemeiate pe dispozițiile reglementării aprobate.

În aceste condiții, singurul act normativ care reglementează conținutul facturii este Codul fiscal. În forma aplicabilă de la 1 ianuarie 2016, art. 319 alin. (20) din Codul fiscal stabilește toate informațiile cerute a fi cuprinse în factură. Fără a mai enumera informațiile cuprinse la lit. a) - r) se poate constata că nu sunt menționate cerințe privind identificarea persoanelor care au întocmit factura, respectiv care au primit-o.

Părțile pot conveni alte mijloce care să constate nu numai emiterea și comunicarea facturii, dar mai ales realizarea livrării sau a prestării de servicii. În acest sens, desemnează în contract sau în alte înscrisuri încheiate persoanele anume stabilite sau/și funcția celor care reprezintă societățile în cadrul operațiunilor economice astfel încât confirmările emise de acestea să poată fi folosite ca probă în cazul necesității soluționării unui litigiu. Trebuie subliniat și faptul că alin. (29) al aceluiași art. 319 din Codul fiscal precizează că semnarea și, stampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura.

În concluzie, identificarea reprezentanților părților în cuprinsul facturii reprezintă elemente opționale pe care acestea convin expres sau tacit să le furnizeze. Cu toate acestea, considerăm că elementele de identificare ale persoanei fizice în calitate de reprezentant pot fi cerute și prelucrate invocând excepția de la necesitatea consimțământului prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. f) din Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor

fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal. În schimb, informațiile de identificare cum sunt cele cuprinse în codul numeric personal, făcând parte din sfera categoriilor speciale de date cu caracter personal, astfel cum sunt prevăzute la art. 9 alin. (1) din Regulament, nu vor putea fi prelucrate decât în condițiile obținerii consimțământului persoanei vizate și doar în măsura în care se poate justifica necesitatea prelucrării unor astfel de date în afara celor de strictă identificare a calității de reprezentant al uneia dintre părți.

Așadar, considerăm că datele de identificare ale persoanelor trebuie să fie minime și să se rezume exclusiv stabilirea calității de reprezentanți ai părților.

În situația în care beneficiarul este o persoană fizică, urmează a fi avute în vedere prevederile exprese ale art. 319 alin. (20) lit. f) potrivit cărora factura trebuie să cuprindă numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă. În concluzie, în cazul în care beneficiarul este o persoană fizică și nu este o persoană impozabilă, elementele de identificare cuprinse în factură sunt numele și adresa, fără a fi utilizat codul numeric personal. Având în vedere că înscrierea datelor cu caracter personal menționate mai sus sunt cerute de dispozițiile legale, conform art. 6 alin. (1) lit. c) din Regulamentul (UE) 2016/679, nu va fi necesar consimțământul persoanei vizate pentru prelucrarea acestora, fiind aplicabile celelalte dispoziții din Regulament referitoare la drepturile persoanelor fizice în cauză.

Trebuie subliniat că și în cuprinsul instrucțiunilor de completare ale Declarației informative 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.769/2015, cu modificările ulterioare, la pct. 3 referitor la modul de completare a Coloanei „CIF/CUI/CNP/ NIF/Cod de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/ Cod valabil de TVA în statul membru/Cod de înregistrare” de la lit. C, D, E, F, sunt făcute precizări exprese cu privire la furnizarea acestor informații.

Astfel, completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte (de prestări servicii, de furnizare utilități, vânzări de bunuri mobile și imobile etc.); în lipsa acestuia, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice. La adresă se vor completa informațiile, în următoarea ordine: datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de

beneficiar. În concluzie, necolectarea CNP de la persoana fizică va determina necompletarea câmpului corespunzător, ci doar a celui privind numele și adresa persoanei. Nici consultarea actului de identitate pentru consemnarea adresei nu este obligatorie, ci se va consemna adresa pusă la dispoziție de persoana fizică în calitate de beneficiar.

În concluzie, în raport cu dispozițiile Regulamentului (UE) 2016/679 și cu actele normative aplicabile în speță, nu există obligația colectării de date cu caracter personal altele decât cele privind numele și prenumele și adresa comunicată de persoana fizică, fără a exista obligația furnizării informațiilor privind

codul numeric personal dacă acesta nu este colectat. În lipsa unei obligații legale de prelucrare a CNP considerăm că, în conformitate cu principiile cuprinse la art. 5 din Regulament, nu se justifică colectarea unei astfel de informații care se plasează în sfera categoriilor speciale de date cu caracter personal, astfel cum sunt prevăzute la art. 9 alin. (1) din Regulament, dacă nu există consimțământul expres al persoanei vizate sau nu sunt aplicabile celelalte excepții enumerate la art. 9 alin. (2) din aceeași reglementare. Refuzul persoanei fizice de a furniza CNP va determina necompletarea Declarației informative 394 cu această informație fără ca această informație lipsă să angajeze răspunderea contribuabilului care o întocmește.

Servicii medicale suportate de angajat. Tratament fiscal și contabil

Un salariat dorește să încheie un contract cu o clinică pentru a beneficia de servicii medicale. Costul abonamentului lunar se deduce din impozitul pe salarii lunar? Care este monografia contabilă?

Potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel: la locul unde se afla funcția de bază, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, și următoarele:

1. (I) deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
2. (II) cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
3. (III) contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;
4. (IV) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro. Contractul de asigurare, respectiv abonamentul vizează servicii medicale furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (3).

Pe parcursul anului, plătitorul de venituri din salarii cumulează sumele în euro, prevăzute la art. 78 alin. (2) lit. a) pct. (III)

și (IV) din Codul fiscal, și verifică încadrarea în plafonul deductibil prevăzut de lege. Pentru verificarea încadrării în plafonul anual, cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul leu/euro comunicat de Banca Națională a României, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale.

Așadar, după cum se observă, serviciile medicale sub formă de abonament nu se deduc din impozitul pe salarii, ci diminuează baza de calcul al impozitului pe salarii.

În măsura în care serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, sunt suportate de angajator, acestea reprezintă venituri neimpozabile pentru angajat în limita sumei de 400 euro anual (art. 76 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal), în timp ce dacă sunt suportate de angajați, diminuează baza de calcul al impozitului pe salarii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească suma de 400 euro.

Prin urmare, condiția impusă de textul de lege este ca serviciile medicale să fie suportate de angajați chiar dacă nu angajatul este cel care face plata. Rezultă că se încadrează în textul de lege și serviciile medicale pe care le plătește angajatorul, dar le reține angajatului din veniturile salariale cuvenite întrucât și în această situație angajatul este cel care suportă plata serviciilor medicale.

Din punct de vedere contabil:

- în situația în care serviciile medicale sub formă de abonament sunt plătite direct de către angajator, se vor înregistra doar pe statul de salarii (în baza documentelor justificative), ca deducere fiscală în vederea stabilirii impozitului pe salarii, fără a genera înregistrări contabile;
- în situația în care acestea vor fi plătite de către angajator în numele salariatului, sunt înregistrate ca rețineri pe stat prin intermediul contului 427 „Rețineri din salarii datorate terților”;

Depășirea plafonului de plăți în numerar. Consecințe

Care este sancțiunea și termenul maxim de sancționare pentru nerespectarea plafonului de plăți (10.000 lei/zi)? Este corectă mențiunea dacă abaterea nu a fost depistată în termen de 6 luni?

În Legea nr. 70/2015 sunt prevăzute două plafoane pentru plăți de 10.000 de lei ce nu pot fi depășite:

Articolul 3

„(1) Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții:

(...)

c) plăți către persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi;

d) plăți către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 10.000 lei;

(...)”

[depășirea plafoanelor de la art. 3 înseamnă deci nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1)]

Articolul 4

„(...)

(4) Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau

alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări 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.”

Sancțiunea pentru depășirea acestor plafoane este prevăzută la art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015:

Articolul 12

„(1) Nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1), art. 3 alin. (2) și (3), art. 4 alin. (1), (2) și (4), art. 9 și 10 constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează, (...) cu amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de prezentul capitol pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei.”

Mențiunea „dacă abaterea nu a fost depistată în termen de 6 luni ea nu mai poate fi sancționată” este corectă în această situație. Asta deoarece, la art. 14 din Legea nr. 70/2015 se prevede:

„Contravențiilor prevăzute la art. 12 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.”

Iar la art. 13 din O.G. nr. 2/2001 se prevede că:

„(1) Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.”

Majorarea capitalului prin aporturi proprii. Monografie contabilă

La 31.12.2017, societatea este plătitoare de impozit micro și are total capitaluri proprii negative de 1.775,64 lei, din care: cont 1012 „Capital subscris vărsat” = 510 lei, cont 1061 „Rezerve legale” = 2 lei; cont 1171.1 Debit = 4.439,35 lei (pierderi ani precedenți), cont 1171.4 Credit = 2.917,75 lei (corectare erori contabile). Se dorește majorarea capitalului social cu 200.000 lei din aportul propriu și aflarea eventualelor impozite care trebuie achitate la stat.

Cum se poate stinge contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” dat fiind că societatea nu are surse de achitare a aporțurilor depuse? Se poate compensa debitul cu creditul 1171?

Contul 455 reflectă datoria societății față de asociați.

Închiderea contului 455 pe seama contului de venituri se realizează numai la renunțarea la dreptul de creanță al asociaților, sau la expirarea termenului de prescripție.

Remiterea de datorie are loc atunci când creditorul îl eliberează pe debitor de obligația sa. Remiterea de datorie este totală, dacă nu se stipulează contrariul.

Pentru renunțarea la datorie acționarul dă o declarație prin care renunță la creanța reprezentând suma cu care a finanțat societatea.

Sumele la care se renunță se înregistrează ca venituri ale societății respective, prin anularea datoriei, articol contabil:

Plata impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării plății dobânzii, pentru venituri de această natură. Impozitul datorat se plătește integral la bugetul de stat.

În situația în care plătitorul de venit a constatat că a aplicat un impozit mai mare asupra veniturilor din dobânzile plătite persoanei fizice (în speță 16% față de 10%), acesta va regulariza diferențele respective începând cu luna constatării.

Stingerea creanțelor fiscale se poate face, conform prevederilor capitolului II din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare prin plată, compensare și restituire.

Așa cum este specificat în întrebare se dorește restituirea sumei reținute persoanei fizice și plătite în plus către Bugetul de stat.

ATENȚIE



Potrivit prevederilor OPANAF nr. 187/2017 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenite și pentru care nu există obligația de declarare, se depune formularul 110 – „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă” (aprobat prin OPANAF nr. 2.779/2017).

Conform instrucțiunilor, declarația se completează și se depune de către „plătitorii de venit care au reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat și efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea”.

La rd. 1 se înscrie suma datorată reprezentând impozitul pe venit reținut la sursă, în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor către beneficiarii de venit, conform legii.

Suma se preia, după caz, de la rd. 1 „Suma datorată” din formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

La rd. 2 se înscrie suma restituită de persoana juridică persoanei fizice (diferența de impozit), iar la rd. 4 se trece suma care se solicită pentru restituire.

Pentru impozitul pe venit care se regularizează potrivit acestor prevederi, plătitorul nu depune declarație rectificativă.

Cererea de restituire este însoțită de copii ale documentelor de plată ale persoanei juridice și trebuie să cuprindă următoarele informații:

- denumirea solicitantului;
- codul de identificare fiscală;
- domiciliul fiscal al solicitantului;
- suma și natura creanței solicitate la restituire;
- codul IBAN aferent contului în care se solicită restituirea;
- datele de identificare ale organului fiscal central competent în a cărui administrare se află acesta;
- motivul pentru care se solicită restituirea sumei.

În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare transmise spre recuperare organului fiscal competent, suma solicitată se restituie numai după constatarea compensării cu obligațiile sale restante.

Regimul contabil pentru fonduri europene nerambursabile

O societate nou-înființată primește Fonduri Europene nerambursabile (start-up) în vederea acoperirii cheltuielilor cu mijloace fixe, chirie, salarii. Care este monografia contabilă?

Tratamentul contabil al subvențiilor este prevăzut de reglementările contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Potrivit punctului 399 alin. (1) și (2) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în cele mai multe situații, perioadele de-a lungul cărora o entitate recunoaște cheltuielile legate de o sub-

venție guvernamentală sunt ușor identificabile. Astfel, subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă drept cheltuială aferentă.

În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

În cazul subvențiilor a căror acordare este legată de ac-