

Tema: Vanzare apartament, cota TVA aplicabila

Speta:

O societate platitoare de TVA detine un imobil, constand in apartament de locuit cu o suprafata de aprox 50 mp, pe care doreste sa-l vanda unei persoane fizice.

Care este cota de TVA care se aplica in cazul acestei tranzactii? Avand in vedere suprafata, valoarea de vanzare care nu depaseste suma de 450.000 lei fara TVA si faptul ca, cumparatorul este o persoana fizica, este considerata aceasta tranzactie livrare de locuinta ca parte a politicii sociale, conform Codului fiscal, art. 291 alin. 3, pentru care se aplica cota redusa de 5%?

"(3) Cota redusa de 5% se aplica asupra bazei de impozitare pentru urmatoarele livrari de bunuri si prestari de servicii:

- a) manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii; Norme metodologice
- b) serviciile constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decat cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);
- c) livrarea locuintelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construita locuinta include si amprenta la sol a locuintei. in sensul prezentului titlu, prin locuinta livrata ca parte a politicii sociale se intelege:
 1. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept camine de batrani si de pensionari;
 2. livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii si centre de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap;
 3. livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de orice persoana neceasatorita sau familie. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cota redusa se aplica numai in cazul locuintelor care in momentul vanzarii pot fi locuite ca atare si daca terenul pe care este construita locuinta nu depaseste suprafata de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuintei, in cazul caselor de locuit individuale. in cazul imobilelor care au mai mult de doua locuinte, cota indiviza a terenului aferent fiecarei locuinte nu poate depasi suprafata de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferenta fiecarei locuinte. Orice persoana neceasatorita sau familie poate achizitiona o singura locuinta cu cota redusa de 5%, respectiv:
 - (i) In cazul persoanelor neceasatorite, sa nu fi detinut si sa nu detina nicio locuinta in proprietate pe care au achizitionat-o cu cota de 5%;
 - (ii) In cazul familiilor, sotul sau sotia sa nu fi detinut si sa nu detina, fiecare sau impreuna, nicio locuinta in proprietate pe care a/au achizitionat-o cu cota de 5%;"

Raspuns:

In situatia in care imobilul respectiv nu mai este o constructie noua, vanzarea poate fi efectuata si prin aplicarea regimului de scutire fara drept de deducere reglementat prin art. 292 alin. (2) lit. f). Totusi, inainte de vanzare, trebuie sa verificati daca terenul pe care este amplasata constructia (amprenta la sol) este inscris la acelasi numar cadastral cu cladirea de locuit. In acest caz, la vanzare constructiei si a terenului aferent, trebuie aplicate prevederile pct. 55 alin. (1) din normele de aplicare ale art. 292 alin.

(2) lit. f) conform carora, pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, se au in vedere urmatoarele aspecte:

“In aplicarea art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci cand se livreaza un corp funciar unic format din constructia si terenul pe care aceasta este edificata, identificat printr-un singur numar cadastral:

a) terenul pe care s-a edificat constructia urmeaza regimul constructiei, daca valoarea acestuia este mai mica decat valoarea constructiei asa cum rezulta din raportul de expertiza/evaluare;

b) constructia va urma regimul terenului pe care este edificata, daca valoarea acesteia este mai mica decat valoarea terenului asa cum rezulta din raportul de expertiza/evaluare;

c) daca terenul si constructia au valori egale, asa cum rezulta din raportul de expertiza/evaluare, regimul corpului funciar se stabileste in functie de bunul imobil cu suprafata cea mai mare. Se va avea in vedere suprafata construita desfasurata a constructiei. ”

Astfel, pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, la livrarea bunului imobil, trebuie sa fiti in posesia unui raport de evaluare pentru stabilirea valorii fiecarui element care formeaza acel corp funciar unic, respectiv constructie si teren aferent constructiei, in scris la acelasi numar cadastral. In acest caz, daca valoarea terenului este mai mica decat valoarea constructiei, la vanzarea terenului aferent constructiei se aplica regimul de scutire fara drept de deducere deoarece constructia nu mai este noua. Daca se doreste taxarea, trebuie depusa notificarea aplicarii regimului de taxare. Daca terenul are o valoare mai mare decat constructia, la vanzarea constructiei se aplica, obligatoriu, regimul de taxare prin colectarea TVA 5%, chiar daca acel bun imobil nu mai este constructie noua. In acest caz, nu se mai depune notificarea de aplicare a regimului de taxare deoarece pentru terenul construit pe care se afla bunul imobil se aplica, obligatoriu, regimul de taxare.

In situatia in care la vanzare este aplicabil regimul de scutire fara drept de deducere, trebuie sa aveti in vedere ca intervine si obligatia ajustarii sumei TVA deduse, daca acea constructie se afla in cadrul perioadei de ajustare de 20 de ani.

Pentru a evita ajustarea, se recomanda aplicarea regimului normal de taxare, prin depunerea unei notificari la organul fiscal competent. In acest caz, vanzatorul este obligat sa colecteze TVA prin aplicarea cotei de 5%, dar numai in situatia in care sunt indeplinite anumite conditii reglementate in mod expres prin Codul fiscal.

Astfel, cumparatorul persoana fizica sau familie poate sa beneficieze de achizitia unei locuinte prin aplicarea de catre proprietar a cotei reduse de 5% reglementate prin art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal si pct. 38 de la alin. (3) la alin. (6) din normele de aplicare ale acestui articol, dar numai daca sunt indeplinite conditiile legale, prezentate sintetic, dupa cum urmeaza:

valoarea apartamentului sa nu fie mai mare de 450.000 lei, exclusiv TVA. In acest plafon este inclusa valoarea cotelor indivize din partile comune ale imobilului, a anexelor gospodaresti si a terenului pe care este construita locuinta (amprenta la sol sau terenul de sub casa denumit "amprenta la sol a cladirii"), dar nu include valoarea drepturilor de servitute legate de locuinta respectiva; suprafata utila a locuintei sa fie de maxim 120 m.p., exclusiv suprafata anexelor gospodaresti, de exemplu, boxe, garaje la subsolul ansamblului rezidential. Deci, in situatia prezentata, este indeplinita si aceasta conditie.

Practic, daca aceste conditii referitoare la locuinta sunt indeplinite, o persoana fizica sau o familie poate achizitiona un apartament cu cota de 5%, daca indeplineste urmatoarea conditie, asa cum rezulta din declaratia pe proprie raspundere autentificata de un notar, declaratie conform careia:

lit. (i): in cazul persoanelor necasatorite, sa nu fi detinut si sa nu detina nicio locuinta in proprietate pe care au achizitionat-o cu cota de 5%;

lit. (ii): in cazul familiilor, sotul sau sotia sa nu fi detinut si sa nu detina, fiecare sau impreuna, nicio locuinta in proprietate pe care a/au achizitionat-o cu cota de 5%;

Aceasta obligatie de declarare este reglementata prin norme, la pct. 38 alin. (5) "cumparatorul trebuie sa puna la dispozitia vanzatorului, cel mai tarziu pana la momentul livrarii bunului imobil, o declaratie pe

Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili

Serviciu de CONSULTANTA gratuita EXCLUSIV pentru abonati

propria raspundere, autentificata de un notar, din care sa rezulte ca sunt indeplinite conditiile stabilite la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 subpct. (i) si (ii) din Codul fiscal, care se pastreaza de vanzator pentru justificarea aplicarii cotei reduse de TVA de 5%."

In eventualitatea in care constructia este inconjurata de un teren, trebuie sa aveti in vedere ca, pentru vanzarea terenului constructibil care nu reprezinta amprenta la sol a locuintei, dar care se afla langa/imprejurul locuintei, de exemplu spatiu tip "gradina" se aplica, obligatoriu, cota standard TVA 19%. Incadrarea unui teren in "constructibil" rezulta din certificatul de urbanism, aspect reglementat in mod expres prin norme, la pct. 55 alin. (6) "In aplicarea art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, calificarea unui teren drept teren constructibil sau teren cu alta destinatie, la momentul vanzarii sale de catre proprietar, rezulta din certificatul de urbanism. "

In alta ordine de idei, trebuie retinut faptul ca aceasta cota redusa de 5 % se aplica si pentru avansuri in situatia in care din contractul incheiat rezulta ca, atat vanzatorul, cat si cumparatorul vor indeplini conditiile legale pentru aplicarea acestei cote. Acest aspect este reglementat, in mod expres, in norme, la pct. 38 alin. (6) "Persoanele impozabile care livreaza locuinte vor aplica cota de 5%, inclusiv pentru avansurile aferente acestor livrari, daca din contractele incheiate rezulta ca la momentul livrarii vor fi indeplinite toate conditiile impuse de art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal si sunt in posesia declaratiei prevazute la alin. (5). In situatia in care avansurile au fost facturate prin aplicarea cotei standard de TVA, datorita neprezentarii de catre cumparator a declaratiei prevazute la alin. (5) sau din alte motive obiective, la livrarea bunului imobil se efectueaza regularizarile prevazute la art. 291 alin. (4) din Codul fiscal in vederea aplicarii cotei de 5%, daca toate conditiile impuse de art. 291 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, astfel cum sunt detaliate si de prezentele norme metodologice, sunt indeplinite la data livrarii. "

Cu stima,
Consultant Taxe si Impozite

DEMO

Tema: Colectare deseuri. Documente

Speta:

La o firma X care colecteaza deseuri, in speta, cartoane de la persoane juridice, procesul se desfasoara astfel: merge camioneta firmei mele si ridica din fata magazinelor parteneri cartoanele pe care le gaseste. La X se cantaresc si se intocmeste Formular de incarcare descarcare. La baza colectarii sta un contract in care s-a stipulat ca pretul/kg este 0 lei.

Eu zic ca aceste magazine ar trebui sa ne intocmeasca avize de insotire a marfii cu valoare 0, pe care sa scrie ca nu se factureaza si cu care X sa se incarce in gestiune/contabilitate. Problema este ca nimeni nu intocmeste aceste avize zilnic pentru 10-15 kg, nici macar saptamanal sau lunar.... Cum as putea gasi o solutie corecta si care este aceasta?

Raspuns:

In situatia in care generatorii de deseuri nu intocmesc avize de expeditie fara valoare, consider ca pentru inregistrarea in gestiune/contabilitate se va intocmi Nota de receptie si constatare diferite.

Conform Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse in anexa nr. 2 la OMFP 2634/2015 Nota de receptie si constatare de diferente (NIR) serveste ca:

- document pentru receptia bunurilor aprovizionate;
- document justificativ pentru incarcare in gestiune;
- document justificativ de inregistrare in contabilitate.

Nota de receptie si constatare de diferente se foloseste ca document de receptie obligatoriu numai in cazul:

- bunurilor materiale cuprinse intr-o factura sau aviz de insotire a marfii, care fac parte din gestiuni diferite;
- bunurilor materiale primite spre prelucrare, in custodie sau in pastrare;
- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
- bunurilor materiale care sosesc neinsotite de documente de livrare;
- bunurilor materiale care prezinta diferente la receptie;
- marfurilor intrate in gestiunile la care evidenta se tine la pret de vanzare.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Client in insolventa – recuperare suma

Speta:

Societatea in cauza (X) are un client care a intrat in insolventa si acestui client i s-a aprobat planul de reorganizare. Societatea X a fost inclusa in tabelul creditorilor, dar in urma aprobarii planului de reorganizare toti chirografarii au fost scosi din tabel, ramanand doar salariatii in tabelul definitiv/final.

In cazul in care acest client isi revine (iese din insolventa), in ce conditii se poate recupera suma avand in vedere ca societatea a fost scoasa din tabelul creditorilor?

Care sunt conditiile de deductibilitate a sumei respective?

Raspuns:

In conformitate cu dispozitiile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cand sentinta care confirma un plan intra in vigoare, activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator; creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan. Teza a doua a acestui alineat subliniaza ca in cazul intrarii in faliment (asadar in cazul in care planul esueaza) se va reveni la situatia stabilita prin tabelul definitiv al tuturor creantelor impotriva debitorului, scazandu-se sumele achitate in timpul planului de reorganizare.

In concluzie, pe de o parte in cadrul planului aprobat de instanta creantele detinute de creditorii sufera modificari (cu semnificatia diminuarii sau eliminarii lor), iar in cazul in care nu sunt respectate obligatiile consemnate in planul de reorganizare, in temeiul art. 145 din Legea nr. 85/2014 judecatorul dispune intrarea in faliment masura care va determina revenirea la situatia stabilita initial prin tabelul definitiv al tuturor creantelor. Asadar, doar intr-o astfel de ipoteza creditorii ale caror creante nu au fost prevazute a fi achitate in planul de reorganizare mai pot obtine recuperarea. In cazul in care planul de reorganizare este respectat societatea in cauza nu va mai putea fi constransa sa faca plata sumelor neachitate in cadrul procedurii.

Cu privire la regimul fiscal aplicat creantelor stinse in conditiile de mai sus urmeaza a fi avute in vedere dispozitiile art. 25 alin. (4) pct. 1 din Codul fiscal potrivit caruia reprezinta cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor inregistrate la punerea in aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014. Conform pct. 2 aceeasi solutie este aplicabila si cazul in care procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti.

Din perspectiva TVA vor fi incidente prevederile art. 287 lit. d) din Codul fiscal care stateueaza faptul ca baza de impozitare se reduce in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata. Pentru situatia analizata in care planul de reorganizare nu este respectat dispozitiile mentionate mai sus precizeaza ca in cazul in care, ulterior pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei, in cazul falimentului beneficiarului, sau pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare, sunt incasate sume aferente creantelor scoase din evidenta contabila, in cazul falimentului, sau sume aferente creantelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anuleaza ajustarea efectuata, corespunzator sumelor respective, prin decontul perioadei fiscale in care acestea sunt incasate.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

DEMO

Tema: Productie spot publicitar. Impozit nerezidenti

Speta:

O companie din Romania incheie un contract de productie de spot TV cu o casa de productie din Cipru. Spotul TV va fi filmat in Cipru si va fi difuzat in Romania.

Care sunt obligatiile declarative pentru compania din Romania?

In acest caz compania din Romania are obligatia de a retine si plati impozitul pe venitul obtinut de casa de productie din Cipru?

Raspuns:

Obligatiile societatii se stabilesc in functie de clauzele contractului incheiat intre parti, respectiv daca suma platita constituie o redeventa sau remuneratia unui serviciu prestat.

Avand in vedere tratamentul fiscal diferit pentru achizitiile de servicii de la nerezidenti si plata unor redevente este foarte important sa stabilim daca sumele achitate pentru achizitiile de la persoane nerezidente reprezinta o redeventa astfel cum este definita de Codul fiscal sau o prestare de servicii.

In situatia in care sumele achitate constituie redevente veniturile obtinute de persoana nerezidenta constituie venituri impozabile in Romania iar platitorul de venit are obligatia de a retine impozit la sursa aplicand cota de 16% sau cota mai favorabila dintre cota prevazuta de Codul fiscal si cota prevazuta de conventia de evitare a dublei impuneri – daca exista o conventie si beneficiarul prezinta certificatul de rezidenta valabil la momentul realizarii venitului.

Astfel, conform art. 223 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal redevente de la un rezident sunt venituri impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate. In acest sens, termenul redeventa este definit in normele metodologice ca fiind orice suma care trebuie platita in bani sau in natura pentru folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevazut la art. 7 pct. 36 din Codul fiscal, indiferent daca suma trebuie platita conform unui contract sau ca urmare a copierii ilegale sau a incalcarii drepturilor legale ale unei alte persoane.

Conform art. 7 pct. 36 din Codul fiscal constituie redeventa:

(1) Se considera redeventa platile de orice natura primite pentru folosirea ori dreptul de folosinta al oricaruia dintre urmatoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum si efectuarea de inregistrari audio, video;

(...)

Nu se considera redeventa in sensul prezentei legi:

- a) platile pentru achizitionarea integrala a oricarei proprietati sau a oricarui drept de proprietate asupra tuturor elementelor mentionate la alin. (1);
- b) platile pentru achizitiile de software destinate exclusiv operarii respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;
- c) platile pentru achizitionarea integrala a unui drept de autor asupra unui software sau a unui drept limitat de a-l copia exclusiv in scopul folosirii acestuia de catre utilizator sau in scopul vanzarii acestuia in cadrul unui contract de distributie;
- d) platile pentru obtinerea drepturilor de distributie a unui produs sau serviciu, fara a da dreptul la reproducere;
- e) platile pentru accesul la sateliti prin inchirierea de transpondere sau pentru utilizarea unor cabluri ori conducte pentru transportul energiei, gazelor sau petrolului, in situatia in care clientul nu se afla in posesia transponderelor, cablurilor, conductelor, fibrelor optice sau unor tehnologii similare;
- f) platile pentru utilizarea serviciilor de telecomunicatii din acordurile de roaming, a frecventelor radio, a comunicatiilor electronice intre operatori;

Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara (Formularul 100) si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

Impozitul se calculeaza, se retine, se declara si se plateste, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, pentru ziua in care se efectueaza plata venitului catre nerezidenti.

In calitate de platitor de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor societatea are obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat – formular 207.

Daca suma platita nu reprezinta o redeventa intrucat serviciul este prestat in afara Romaniei acesta nu este impozabil in Romania neregasindu-se printre veniturile de la art. 223 alin. (1) din Codul fiscal. In acest caz societatea nu are obligatia de a calcula, retine sau declara impozit pe veniturile nerezidentilor.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Client in insolventa. Inregistrari contabile

Speta:

Societatea X SRL, a avut calitate de subantreprenor intr-un contract de prestari servicii instalatii electrice.
Societatea Z SRL, a avut calitatea de subantreprenor in cadrul aceluiasi contract.
Societatea Y SRL, a avut calitatea de antreprenor general in contractul sus- mentionat.

Societatea Y SRL datoreaza societatii Z SRL, suma de 1.269.013,95 lei.

Societatea Z SRL, datoreaza societatii X SRL, suma de 1.249.345,90 lei.

Diferenta intre cele doua sume este: 19.668,05 lei.

Societatea Y SRL intra in insolventa, iar Z SRL este acceptata in Tabelul creditorilor cu intreaga suma (1.269.013,95 lei).

Societatea Z SRL, printr-un Act Aditonal SUBROGA societatii INTRA SERV toata suma acceptata in tabel.

In urma SUBROGARII sumei (si a tuturor drepturilor), societatea X SRL apare in Tabelul definitiv al creditorilor la categoria creante chirografare cu suma de 1.269.013,95 lei.

Planul de reorganizare aprobat de instanta prevede achitarea unui procent de 0% creditorilor chirografari.

Ce note contabile trebuie sa inregistreze societatea X SRL?

Daca se poate constitui provizion de 30 % sau 100 % pentru aceasta diferenta (19.668,05lei)? Acesta subrogare de drepturi trebuie evidentiata si in contul 809?

R spuns:

In situatia in care in urma subrogarii societatea X nu mai are drept de recuperare a creantei de la societatea Z, avand in vedere ca aceasta creanta nu se va recupera de la societatea Y (daca prin planul de reorganizare aprobat este prevazut procentul 0%) aceasta va scoate creanta din evidenta pe seama contului de cheltuieli (654=4111).

In cazul prezentat inteleg ca nu este vorba de o creanta preluata prin cesionare astfel incat societatea X nu inregistreaza suma in contul 809.

In ceea ce priveste diferenta de 19.668,05 lei, daca nu se regaseste in planul de reorganizare confirmat prin hotarare judecatoreasca si aceasta se va scoate din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli (654=4111).

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

Tema: Salariat cu handicap grav aflat in concediu medical. Calculul CASS in luna ianuarie 2018

Speta:

Un salariat cu handicap grav a realizat in luna ianuarie 2018 un venit brut de 3985 lei corespunzator la 15 zile lucrate si indemnizatie bruta aferenta la 5 zile de concediu medical de 1052 lei.

Total venit brut ianuarie 2018=5037 lei (crestere salariala peste 20%)

Salariu brut dec 2017=4273 lei.

Cum se calculeaza CASS retinuta la ian.2018 conf. OUG 3/2018?

R spuns:

Conform art. I alin. 5 din OUG 3/2018, prin derogare de la prevederile art. 168 alin. 5 din Codul fiscal fiscal, pentru angajatii care se afla in categoria persoanelor scutite de impozit pe veniturile din salarii conform art. 60 din Codul fiscal (art. 60 pct. 1 – persoanele cu handicap grav), cu contracte de munca in derulare la 31 decembrie 2017, angajatorii stabilesc, retin la sursa si platesc contributia de asigurari sociale de sanatate, dupa urmatoarea formula de calcul:

$CASS_retinuta = venit_brut_2018 - CAS_datorata\ in\ 2018 - salariu_net_decembrie2017$, unde

$CASS_retinuta = contributia\ de\ asigurari\ sociale\ de\ sanatate\ retinuta\ de\ catre\ angajatori/platitori\ din\ salariul\ brut\ in\ luna$, care nu poate fi mai mare decat contributia calculata si datorata conform dispozitiilor Codului fiscal;

$venit_brut_2018 = venitul\ baza\ de\ calcul\ al\ CASS$, realizat in anul 2018;

$CAS_datorata\ in\ 2018 = contributia\ de\ asigurari\ sociale$, calculata si retinuta de catre angajatori/platitori, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Asa cum se precizeaza la art. I alin. 6 din OUG 3/2018, in cazul in care, in cursul lunii, contractul individual de munca este suspendat, salariul brut de referinta se recalculeaza proportional cu numarul de zile lucrate in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate.

De mentionat ca pe perioada cat salariatul se afla in concediu pentru incapacitate temporara de munca contractul de munca este suspendat de drept potrivit art. 50 lit. b din Codul muncii.

Deși nu au fost aprobate norme pentru aplicarea acestor prevederi (este prevăzut un termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a OUG 3/2018), opinăm ca în cazul prezent se va proceda astfel:

- se determină salariu net pentru luna decembrie 2017:

Salariu brut = 4.273 lei;

CAS 10,5% = 449 lei;

CASS 5,5% = 235 lei;

Ajutor somaj 0,5% = 21 lei;

Salariu net = 4.273 lei – (449 lei + 235 lei + 21 lei) = 3.568 lei;

- se determină numărul de zile lucrătoare din ianuarie 2018: 20 zile lucrătoare;

- se determină salariul net recalculat în raport de numărul zilelor lucrate în luna ianuarie 2018 pentru care se datorează CASS: $3.568 \text{ lei} : 20 \times 15 = 2.676 \text{ lei}$;

- se determină CAS aferentă salariului efectiv realizat în luna ianuarie 2018:

CAS zl = 3.985 lei x 25% = 996 lei;

- se determină CASS aferentă salariului efectiv realizat în luna ianuarie 2018:

CASS zl = 3.985 lei x 10% = 399 lei;

- se determină CASS reținută conform OUG 3/2018

CASSr = 3.985 lei – 996 lei – 2.676 lei = 313 lei;

- se stabilește distinct suma dedusă conform art. I alin. 8 din OUG 3/2018:

CASSd = 399 lei – 313 lei = 86 lei.

In privinta indemnizatiei pentru incapacitate temporara de munca, potrivit art. 139 alin. 1 lit. o si art. 144 din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin art. II din OUG 3/2018 baza de calcul a CAS este data de valoarea indemnizatiei (nu se mai ia ca baza de calcul 35% din castigul salarial mediu brut), deci se va retine si CAS 25% pentru indemnizatie, astfel: 1.052 lei x 25% = 263 lei. Salariatul nu datoreaza CASS 10% pentru indemnizatia primita (nu datora aceasta contributie nici pana la 31 decembrie 2017), nefiind prevazuta in baza de calcul explicitata la art. 157 din Codul fiscal.

Dat fiind ca termenul de depunere a declaratiei nominale 112 pentru luna ianuarie 2018 este 25 februarie 2018 va sugeram sa mai asteptati pana va apare cel putin proiectul normelor de aplicare a OUG 3/2018 care va cuprinde, cel mai probabil, si exemple de calcul a CASS pentru situatii similare cu cea a dvs.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate

DEMO

Tema: Efectuarea de expertize contabile judiciare

Speta:

In conditiile in care Popescu este numit expert intr-un dosar aflat pe rolul unei instante judecatoresti pentru a intocmi expertiza contabila ca expert contabil membru CECCAR sau ca expert contabil consultant fiscal, acesta poate factura onorariul incuviintat de Instanta pe societatea al carui administrator unic este (aceasta avand doi asociati, ambii experti contabili, cel de-al doilea asociat nefiind membru CCF), fara a exista “pericolul” de a fi Reconsiderate (ulterior) veniturile din expertize judiciare ca fiind venituri ale PFA?

Raspuns:

Potrivit art. 24 alin. (2) din OG 2/2000 privind organizarea activitatii de expertiza tehnica judiciara si extrajudiciara, expertizele contabile judiciare pot fi efectuate numai de experti contabili atestati in conditiile legii.

Conform art. 8 din OG nr. 65/1994 privind organizarea activitatii de expertiza contabila si a contabililor autorizati expertii contabili pot sa isi exercite profesia individual ori se pot constitui in societati de contabilitate si/sau de expertiza contabila, potrivit legii.

In baza acestor prevederi consider ca expertul contabil care isi desfasoara activitatea prin intermediul unei societati constituita conform OG 65/1994 va factura contravaloarea expertizelor pe aceasta societate.

Cu stima,
Consultant TOP Fiscalitate