

## Declarația informativă cod 394

### Baza legală

Formularul cod 394 este denumit „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” și are codul MFP 14.13.01.02/f. Modelul și conținutul formularului 394 este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.769 din 23 decembrie 2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial nr. 11 din 7 ianuarie 2016.

Declarația  
394

Acest formular trebuie completat și depus la organul fiscal competent de către orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, obligată la plata taxei pentru operațiunile impozabile în România, taxabile prin aplicarea cotei de 20%, 9% și 5%. Prin acest formular se declară atât valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, cât și valoarea achizițiilor de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României către sau de la:



- orice persoană impozabilă sau
- o persoană juridică neimpozabilă sau
- o persoană neimpozabilă.

Informațiile transmise prin acest formular sunt preluate din evidența fiscală a persoanei impozabile organizată pe baza jurnalului pentru vânzări și a jurnalului pentru cumpărări, evidență întocmită în baza înregistrărilor efectuate în evidența contabilă. Astfel, pentru transmiterea unor informații corecte, fiecare persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA trebuie să asigure concordanța dintre:

- evidența contabilă;
- evidența fiscală.

De asemenea, în cazul vânzărilor cu amănuntul pentru care este obligatorie utilizarea casei de marcat, persoana impozabilă trebuie să preia, zilnic, din Raportul de închidere zilnică, următoarele informații:

- numărul de bonuri fiscale emise;
- valoarea bonurilor fiscale emise, din care baza de impozitare a TVA, cota TVA și suma TVA colectată.

În acest caz, la organizarea borderoului de încasări din vânzări cu amănuntul, este recomandabil să se introducă o coloană nouă în care să se înscrie numărul bonurilor fiscale emise într-o zi prin casa de marcat electronică fiscală.

### Rețineți!

Începând cu data de 1 ianuarie 2016, s-a abrogat actul normativ cu privire la modelul orientativ al jurnalelor pentru TVA care trebuie organizate de către persoanele impozabile stabilite în România, pentru operațiunile efectuate în desfășurarea activității lor economice, pentru operațiunile pentru care sunt obligate la plata TVA.





Astfel, prin O.P.A.N.A.F. nr. 4.144 din 30 decembrie 2015 privind abrogarea unor ordine care cuprind reglementări în domeniul taxei pe valoarea adăugată (Monitorul Oficial nr. 7 din 6 ianuarie 2016), s-au abrogat prevederile:

- O.M.E.F. nr. 1.372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, conform art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 364 din 13 mai 2008;
- O.M.F.P. nr. nr. 1.519/2012 pentru aprobarea Ghidului privind aplicarea sistemului TVA la încasare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 792 din 26 noiembrie 2012.

În acest caz, fiecare persoană impozabilă trebuie să își organizeze evidența fiscală (jurnalul pentru vânzări și jurnalul pentru cumpărări) în funcție de necesitățile proprii, în strictă concordanță cu informațiile preluate din evidența contabilă, organizată conform activității economice desfășurate.

### Perioada de raportare

Perioada de raportare prin formularul cod 394 este perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată cod 300, reglementată prin art. 322 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil din anul 2016.

Perioada fiscală poate fi:

- ✓ luna calendaristică;
- ✓ trimestrul calendaristic;
- ✓ semestrul calendaristic;
- ✓ anul calendaristic.

În formular, perioada de raportare figurează la secțiunea „Tip plătitor” și este simbolizată după cum urmează:

- L: lunar;
- T: trimestrial;
- S: semestrial;
- A: anual.

### Termenul de raportare



Declarația se completează și se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei fiscale de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.), chiar dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

### Notă:

Formularul reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.769 din 23 decembrie 2015 trebuie completat pentru operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu trimestrul I 2016. Astfel, ordinul menționat intră în vigoare la data de 1 aprilie 2016, moment în care se abrogă prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național în vigoare pentru perioada 01.02.2012 – 31.03.2016.

Conform notei de fundamentare prezentate de către A.N.A.F., modificarea a fost impusă de faptul că, inițial, nu s-a prevăzut introducerea, în vederea raportării, a:

- ⇒ operațiunilor efectuate de persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA în regim special (agențiile de turism, regim special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități);
- ⇒ cotei de TVA de 24% pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile aferente perioadei anterioare.



### Important!

Noul formular al declarației cod 394 se va utiliza pentru operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu luna **ieulie 2016**, fără a se utiliza pentru operațiunile efectuate începând cu luna aprilie 2016, așa cum s-a reglementat inițial. Amânarea termenului de aplicare a prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 3.769/2015 a fost solicitată de diverse asociații profesionale pentru asigurarea timpului necesar în vederea adaptării sistemelor informatice ale contribuabililor la noile prevederi.



### Atenție!

Pentru perioada ianuarie – iunie 2016 se va depune, în continuare, formularul cod 394 reglementat prin O.M.F.P. nr. 3.596 din 19 decembrie 2011, fără a mai fi necesară completarea retroactivă a noului formular pentru semestrul I 2016, așa cum s-a prevăzut inițial pentru trimestrul I 2016 (perioada ianuarie – martie 2016), în cazul contribuabililor cu perioadă fiscală luna calendaristică.



Noul act normativ nu se limitează doar la prorogarea termenului de aplicare de la 1 aprilie 2016 la 1 iulie 2016 și la introducerea operațiunilor efectuate de persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA în regim special (agențiile de turism, regim special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități). Noul act normativ are în vedere și modificarea conținutului declarației reglementate inițial prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.769/2015, aspect care nu a fost precizat în nota de prezentare.



Deci, declarația informativă care se va depune de la 1 iulie 2016 nu va fi mai simplă, ci mult mai complexă deoarece au fost inserate noi informații obligatorii de raportat!

Iată câteva **modificări** la care nu se face referire prin nota de prezentare, dar care se regăsesc în anexa nr. 2 „INSTRUCȚIUNI de depunere și completare a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cod MFP 14.13.01.02/f din O.P.A.N.A.F. nr. 1.105 din 29 martie 2016, la diverse secțiuni, de exemplu:

- ☞ la **secțiunea 1** „Completarea declarației”, la lit. A „Date de identificare ale persoanei înregistrate în scopuri de TVA” s-a introdus obligația declarării codul CAEN, caz în care se înscrie codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare;
- ☞ la **secțiunea C** „Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România”:
  - la pct. 3 și pct. 5 cu privire la valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferente acestora, s-a introdus obligația raportării livrărilor de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, dacă valoarea acestora este mai mică de 22.500 lei;



- la pct. 6 s-a introdus obligația raportării numărului total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- la pct. 7 s-a introdus obligația raportării valorii totale a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- la pct. 8 s-a introdus obligația raportării numărului total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- la pct. 9 s-a introdus obligația raportării valorii totale a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- la pct. 10 s-a introdus obligația raportării numărului total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;
- la pct. 11 s-a introdus obligația raportării valorii totale a bazei impozabile aferente achizițiilor de bunuri și servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferente acestora, defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mică de 22.500 lei;
- la pct. 14, numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de persoana impozabilă de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul normal de TVA;
- la pct. 15, valoarea totală a bazei impozabile aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul normal de TVA;
- la pct. 16, numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de persoana impozabilă de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul de TVA la încasare;
- la pct. 17, valoarea totală a bazei impozabile aferente achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul de TVA la încasare;

## Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

Noțiunea „tichete cadou” a fost introdusă de Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă. Conform art. 2 din legea menționată: „*tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale*”.



Societățile comerciale pot acorda tichete cadou:

- salariaților, ca parte a politicii sociale;
- clienților, în scopuri de marketing;
- partenerilor, cu anumite ocazii în cadrul unor acțiuni de protocol.

Valoarea unui tichet cadou poate fi – conform art. 7 din Legea nr. 193/2006 – 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 de lei.

### 1. Tichetele cadou acordate salariaților ca parte a politicii sociale

Începând cu luna ianuarie 2016, regimul fiscal al acordării de tichete cadou s-a modificat semnificativ – mai ales în ceea ce privește acordarea acestora salariaților. Iată o sinteză a prevederilor fiscale aplicabile tichetelor cadou din 2016:

- ☞ tichetele acordate în baza contractului de muncă drept cadouri, atât salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, sau drept cadouri oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie, sunt neimpozabile la nivelul angajaților, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 de lei (art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal);
- ☞ eventualele sume care nu se încadrează în aceste limite vor fi supuse – la nivelul angajaților – impozitului pe venit în cotă de 16% (art. 76 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal);
- ☞ angajații nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru tichetele cadou oferite lor de către angajator în baza contractului de muncă drept cadouri, dar nici pentru cele oferite pentru copiii minori ai acestora, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 de lei (art. 142 lit. b), art. 158 alin. (1), art. 188, art. 195 alin. (2), art. 204 alin. (2) și art. 212 alin. (2) din Codul fiscal);
- ☞ angajatul nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru tichetele cadou acordate de către angajator potrivit legii, în alte situații și limite decât cele menționate mai sus (art. 142 lit. r), art. 158 alin. (1), art. 188, art. 195 alin. (2), art. 204 alin. (2) și art. 212 alin. (2) din Codul fiscal);
- ☞ cheltuielile înregistrate cu valoarea tichetelor cadou oferite atât salariaților, cât și copiilor minori ai acestora în condițiile legii se încadrează – la nivelul angajatorului – la cheltuieli sociale în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern al angajatorului;
- ☞ cheltuielile sociale sunt deductibile – la nivelul angajatorului – în limita unei cote de până la 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile personalului pentru calculul impozitului pe profit (art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal), respectiv la calculul venitului net anual din activități independente determinate în sistem real pentru PFA, II etc. (art. 68 alin. (5) lit. c) din Codul fiscal);





- ☞ angajatorul nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru tichetele cadou acordate în baza contractului de muncă salariaților și copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, sau drept cadouri oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 de lei (art. 142 lit. b), art. 158 alin. (1), art. 188, art. 195 alin. (2), art. 204, alin. (2) și art. 212, alin. (2) din Codul fiscal);
- ☞ angajatorul nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru tichetele cadou acordate angajaților potrivit legii, în alte situații și limite decât cele menționate anterior (art. 142 lit. r), art. 158 alin. (1), art. 188, art. 195 alin. (2), art. 204 alin. (2) și art. 212 alin. (2) din Codul fiscal).

### Exemplul 1:

Conducerea S.C. Primăvara S.R.L. decide – conform prevederilor contractului colectiv de muncă și Regulamentului intern – acordarea de tichete cadou salariaților și copiilor minori ai acestora cu ocazia Sărbătorilor Pascale în valoare de 150 de lei pentru fiecare primitor. Pentru simplificare considerăm că societatea are doi salariați (care primesc un salariu lunar brut de 2.000 de lei fiecare) și fiecare salariat are câte un copil minor.



Fiecare salariat va primi două tichete cadou în valoare totală de 300 lei, din care un tichet de 150 de lei pentru el și un tichet în valoare de 150 de lei pentru copilul minor. Valoarea totală a tichetelor cadou acordate de societate celor doi salariați este de  $4 \times 150$  de lei = 600 de lei. Pentru că valoarea unui tichet cadou nu poate depăși 50 de lei, societatea comandă 12 tichete cu o valoare de 50 de lei fiecare, acordând fiecărui salariat câte 6 tichete cadou.

S.C. Primăvara S.R.L. comandă tichetele cadou de la o unitate emitentă autorizată și înregistrează în contabilitate recepția tichetelor cadou pe baza facturii ca document justificativ:

%	=	401	720 lei
5328.Tichete cadou		„Furnizori”	12 tichete x
628			50 lei/tichet =
„Alte cheltuieli cu serviciile			= 600 lei
executate de terți”			100 lei
4426			100 lei x 20% = 20 lei
„TVA deductibilă”			

Nota contabilă de înregistrare a salariilor în luna acordării tichetelor cadou ca parte a politicii sociale este:

641	=	421	4.000 lei
„Cheltuieli cu salariile		„Personal – salarii datorate”	
personalului”			

## **Impozitul pe clădiri în 2016. Firme de apartament. Studii de caz**

Începând cu anul 2016, impozitul pe clădiri nu se mai diferențiază în funcție de proprietarul clădirii, ci în funcție de destinația clădirii. Astfel, firmele care au în proprietate clădiri vor depune o declarație specială de impunere, pentru construcțiile existente în patrimoniu la data de 31 decembrie 2015 și vor plăti impozit rezidențial, nerezidențial sau mixt, în funcție de destinația declarată, iar persoanele fizice ar putea plăti impozit majorat în cazul în care au în proprietate clădiri cu destinație nerezidențială.

**impozit  
pe clădiri**

În contextul actualelor modificări ale Codului fiscal în privința impozitului pe clădiri, venim în întâmpinarea dumneavoastră cu următoarele lămuriri.

### **Cine datorează impozit pe clădiri?**

Impozitul pe clădiri este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate clădirea la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior. În cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.



În cazul în care dreptul de proprietate asupra unei clădiri este transmis în cursul unui an fiscal, impozitul va fi datorat de persoana care deține dreptul de proprietate asupra clădirii la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior anului în care se înstrăinează. În cazul desființării unei clădiri, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data demolării sau distrugerii și încetează să datoreze impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, inclusiv în cazul clădirilor pentru care nu s-a eliberat autorizație de desființare.

**Notă!** Persoana obligată la plata impozitului pe clădiri este proprietarul de drept la data de 31.12.2015. Chiar dacă respectiva clădire este vândută, cedată sau desființată în cursul anului, proprietarul de drept la data de 31.12.2015 datorează impozitul pentru tot anul. Noul proprietar, în cazul clădirilor cedate sau vândute, va plăti impozit abia din anul următor.



### **Ce înseamnă clădire rezidențială și ce înseamnă clădire utilizată în scop nerezidențial?**

Potrivit articolului 453 lit. f) din Codul fiscal și pct. 6 din Normele de aplicare a acestui articol, prin **clădiri rezidențiale** se înțelege clădiri folosite pentru locuit, alcătuite din una sau mai multe camere, cu dependințele, dotările și utilitățile necesare, care satisfac cerințele de locuit ale unei persoane sau familii și care nu sunt folosite pentru desfășurarea unor activități economice.



Pentru încadrarea clădirilor la clădiri rezidențiale, clădiri nerezidențiale sau clădiri cu destinație mixtă se are în vedere destinația finală a clădirilor, inclusiv în cazul în care acestea sunt utilizate de alte persoane decât proprietarii lor, precum și modul de înregistrare a cheltuielilor cu utilitățile.



Potrivit articolului 453 lit. e) din Codul fiscal și pct. 5 din Normele de aplicare a acestui articol prin **clădire nerezidențială** se înțelege orice clădire care nu este rezidențială, adică este folosită în scopul desfășurării de activitate economică. În categoria clădirilor nerezidențiale sunt incluse acele clădiri care sunt folosite pentru activități administrative, de agrement, comerciale, de cult, de cultură, de educație, financiar-bancare, industriale, de sănătate, sociale, sportive, turistice, precum și activități similare, indiferent de utilizare și/sau denumire. Datorită destinației, aceste clădiri nu se încadrează în categoria clădirilor rezidențiale.

Prin **clădire cu destinație mixtă** se înțelege o clădire folosită atât în scop rezidențial, cât și în scop nerezidențial.

#### Cine depune declarația pentru clădiri utilizate în scop nerezidențial?



În vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale pentru anul fiscal 2016, au obligația să depună declarații:

- persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2015 au în proprietate clădiri nerezidențiale sau clădiri cu destinație mixtă;
- persoanele juridice pentru clădirile pe care le dețin în proprietate la data de 31 decembrie 2015.

Din declarație trebuie să rezulte destinația și valoarea impozabilă a clădirilor.



**Termenul** de declarare a clădirilor cu destinație nerezidențială sau mixtă deținute de persoanele fizice și de persoanele juridice, dar și termenul de plată a impozitului datorat a fost **prelungit de la 31 martie la 31 mai 2016**. De asemenea, odată cu modificarea termenelor de declarare și de plată au fost prelungite și termenele legate de facilități.



#### Important!

Contribuabilii care achită integral, până la 30 iunie 2016, impozitele pe clădiri datorate pentru anul 2016, beneficiază de bonificația stabilită de către Consiliile locale.

#### Cine întocmește raport de evaluare pentru a beneficia de cota redusă de impozit pe clădiri?

Rapoartele de evaluare se întocmesc de către persoanele fizice care au în proprietate, la 31.12.2015, fie clădiri cu destinație nerezidențială, fie clădiri cu destinație mixtă mai vechi de 5 ani. Raportul de evaluare va fi întocmit din nou o dată la 5 ani. În cazul neîntocmirii raportului de evaluare, cota de impozit pe clădiri va fi de 2%.



**Notă:** Subliniem faptul că, spre deosebire de persoanele juridice, persoanele fizice întocmesc raport de evaluare o dată la 5 ani, iar cota de impozit pe clădiri majorată în cazul neîntocmirii raportului este de 2%.

De asemenea, întocmesc raport de evaluare firmele care au în proprietate, la 31.12.2015, clădiri mai vechi de 3 ani. Raportul de evaluare va fi întocmit din nou o dată la 3 ani. În cazul neîntocmirii raportului de evaluare, cota de impozit pe clădiri va fi de 5%.

**Notă:** Potrivit articolului 489 din Codul fiscal, autoritatea deliberativă a administrației publice locale, la propunerea autorității executive, poate stabili cote adiționale la impozitele și taxele locale prevăzute în prezentul titlu, în funcție de următoarele criterii: economice, sociale, geografice, precum și de necesitățile bugetare locale, cote ce nu pot fi mai mari de 50% față de nivelurile maxime stabilite în Codul fiscal.



### Cote de impozit

#### 1. Cote aplicabile clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice:

Potrivit articolului 460 din Codul fiscal, pentru **clădirile rezidențiale** aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între **0,08% și 0,2%** asupra valorii impozabile a clădirii, iar pentru **clădirile nerezidențiale** aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2% și 1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii.

#### Important!

În cazul clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice, impozitul se determină prin însumarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial, cu impozitul calculat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial.



#### Notă:

Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii. Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.



#### Atenție!

În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri este 5%.



#### Exemplu:

O societate comercială deține un apartament de 3 camere cu o suprafață de 80 mp, având o valoare impozabilă de 330.000 lei. Una din cele 3 camere, în suprafață de 14 mp, este utilizată ca locuință de serviciu.



Cheltuielile cu funcționarea, întreținerea și reparațiile sunt facturate pe numele societății de către furnizori/prestatori și sunt considerate de societate deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil. De asemenea, societatea exercită și dreptul de deducere a sumei TVA deductibile înscrise în facturile primite, emise pe numele său.

#### Înregistrarea cheltuielilor:

%	=	401	3.840 lei
611		„Furnizori”	3.200 lei
„Cheltuieli cu întreținerea			

## **Trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozit pe profit. Tratament contabil și fiscal în anul 2016**

### **Definiția microîntreprinderii**

Microîntreprinderea este, potrivit art. 47 din Codul fiscal, o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) a realizat venituri, altele decât cele obținute din desfășurarea activităților în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc sau activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale;
- b) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.



În cazul în care, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent o societate nu mai îndeplinește condițiile de încadrare în categoria microîntreprinderilor, se impune întocmirea formalităților de trecere la impozit pe profit, respectiv completarea și depunerea formularului cod 010.

**Notă:** Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, respectiv venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale și venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor prevăzută la art. 53 din Codul fiscal.



**Notă:** Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar, potrivit punctului 1 din Normele metodologice aferente art. 47.

### ***Trecerea de la impozitul pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit în cursul anului fiscal 2016***

O modificare notabilă în noul Cod fiscal este modalitatea de calcul al impozitului în cazul trecerii de la impozitul pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit. Dacă în anul 2015 calculul impozitului pe profit se efectua începând cu trimestrul în care s-au depășit oricare dintre limitele prevăzute de definiția microîntreprinderii, luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, în anul 2016 calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care realizează venituri mai mari de 100.000 euro, realizează venituri din consultanță și management a căror

pondere în veniturile totale este de peste 20% inclusiv sau dacă o microîntreprindere începe în cursul unui trimestru să desfășoare activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc sau activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale, se efectuează *luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.*

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează **venituri mai mari de 100.000 euro**, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit plafonul.

**Notă:** Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent, potrivit art. 52 alin. (2).

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri din consultanță și management a căror **pondere în veniturile totale este de peste 20% inclusiv**, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit procentul de 20%. Încadrarea în categoria veniturilor din consultanță și management se efectuează prin analiza contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor.

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni, formularul 010.

microîntreprindere

**Dacă o microîntreprindere începe în cursul unui trimestru să desfășoare activități** în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc sau activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care a început desfășurarea activităților respective.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, părțile sociale ce compun **capitalul social** al microîntreprinderii sunt cesionate **statului ori unor unități administrativ-teritoriale** sau în cazul în care microîntreprinderea **se află în dizolvare, urmată de lichidare**, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii, aceasta comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, potrivit art. 55 alin. (3) din Codul fiscal.

Totuși, dacă microîntreprinderea se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea, aceasta va menține sistemul de impunere pe venit, având obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent, potrivit art. 56 alineatul (3) din Codul fiscal.

**Recunoașterea pierderilor fiscale** în cazul trecerii de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozit pe profit în anul 2016 nu aduce noutăți, însă este important de menționat faptul că, potrivit art. 31 alin. (4) din Codul fiscal, contribuabilii care

au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală recuperează această pierdere începând cu data la care au revenit la sistemul de impozitare pe profit. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

## Important!

Pierdere fiscală înseamnă pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit. Pierderea realizată pe durata aplicării sistemului de impunere pe venit nu este deductibilă la calculul impozitului pe profit.



## Exemplu 1: Trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozitul pe profit în cursul anului prin depășirea plafonului de 100.000 euro

SC ALFA SRL, microîntreprindere, comercializează aparatură IT. Această societate nu are salariați, motiv pentru care datorează bugetului de stat 3% impozit pe venit.



În perioada ianuarie-martie 2016 înregistrează următoarele venituri și cheltuieli:

Venituri din vânzarea mărfurilor: 170.000 lei

Cheltuieli privind mărfurile: 70.000 lei

În trimestrul I 2016, microîntreprinderea păstrează sistemul actual de impunere și declară impozit pe veniturile microîntreprinderilor până pe 25 aprilie 2016 prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, în sumă de 5.100 lei (170.000 lei x 3% = 5.100 lei).

## Notă contabilă:

698	=	4418	5.100 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe venit”		„Impozit pe venit”	

În perioada aprilie-iunie 2016, SC ALFA SRL înregistrează următoarele venituri și cheltuieli:

Venituri din vânzarea mărfurilor: 320.000 lei

Cheltuieli privind mărfurile: 170.000 lei

La sfârșitul lunii iunie 2016, cifra de afaceri realizată, cumulată de la începutul anului, este de 490.000 lei.

Plafonul de 100.000 de euro prevăzut pentru încadrarea în condițiile prevăzute în definiția microîntreprinderii se calculează pe baza veniturilor înregistrate, cumulată de la începutul anului fiscal, având în vedere cursul de schimb valutar valabil la închiderea anului 2015, respectiv 4,5245 lei/euro. Astfel, echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro este în sumă de 452.450 lei (100.000 euro x 4,5245 lei/euro = 452.450 lei).

În acest caz, se constată că cifra de afaceri realizată de SC ALFA SRL este superioară plafonului de 100.000 euro. În acest caz, pentru că microîntreprinderea realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul II 2016, în care s-a depășit valoarea de 452.450 lei, adică începând cu 01 aprilie 2016.