

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

OSS sau cod de TVA în fiecare țară UE în care vinzi

One Stop Shop (OSS) este un sistem opțional care vizează comerțul electronic și facilitează declararea electronică și plata TVA aferente anumitor categorii de bunuri și servicii.

Acest sistem are avantajul că respectivele companii nu trebuie să se mai înregistreze și să declare TVA în fiecare din statele membre în care datorează TVA, dar beneficiază de servicii electronice pentru îndeplinirea acestor obligații prin Statul Membru de identificare.

Portalul www.anaf.ro permite deja înregistrarea electronică în sistemul OSS. Rolul său este de a simplifica foarte mult obligațiile privind TVA pentru vânzătorii de bunuri și servicii către consumatorii din UE.

Deși este opțional, cei care nu vor folosi OSS vor fi dezavantajați, în sensul că vor depune deconturi și vor face plăți în fiecare stat. Spre exemplu, dacă nu declari prin OSS vânzările la distanță, unde ai obligația să colectezi cu TVA din statul fiecărui consumator, înseamnă că trebuie să te duci să te înregistrezi în fiecare stat către care vinzi.

Atenție însă! Odată înscrise în OSS, firmele vor trebui să folosească sistemul pentru toate tranzacțiile ce intră sub incidența sa.

Este foarte importantă și clarificarea: OSS este un sistem de simplificarea a modului de declarare și plată, el nu aduce reguli noi referitoare la locul prestării/livrării de bunuri și servicii.

Daniela Ionescu,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!	2

SRL

Suspendare activitate SRL. Situatii financiare nedepuse	3
--	---

TVA

Emitere factură înainte de livrarea bunurilor și prestarea serviciilor	4
Scoatere din evidență furnizori care prezintă solduri	5

DOCUMENTE

Documente justificative cheltuieli	6
--	---

BUNURI

Bunuri deteriorate. Tratament fiscal	6
--	---

LEASING

Societate cu 4 administratori și 4 autoturisme cu utilizare mixtă. Deductibilitatea TVA	7
---	---

AGRICULTURĂ

Înregistrare eronată producție agricolă în anul 2019. Corectarea contabilă și fiscală a erorii în anul 2021	8
---	---

DIVIDENDE

Plată dividende. Rambursare împrumut asociat	9
---	---

NEREZIDENTI

Reținere impozit la sursă pentru plată comision vânzări Moldova	9
---	---

AUTO

Vânzare autoturism vechi achiziționat în leasing financiar	10
--	----

CAPITAL SOCIAL

Majorare capital social din profit, tratament fiscal	10
--	----

TVA

Vânzare teren intravilan cumpărat fără TVA. Regimul TVA la vânzare	11
Rubrica dedicată abonaților	

SERVICII INTRACOMUNITARE

Prestări intracomunitare de servicii. Modul de întocmire a facturii	12
---	----

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 43/2021 pentru prelungirea termenului de depunere a declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice, prevăzut la art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Publicată în: M.Of. nr. 561 din 31.05.2021

Ce prevede: Prin această Ordonanță de urgență, termenul pentru depunerea declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului (15 zile de la depunerea situațiilor financiare ori de la care a intervenit o modificare), **în anul 2021, se prelungește până la data de 1 octombrie 2021.**

Declarația anuală privind beneficiarul real poate avea formă de înscris sub semnătură privată ori formă

electronică și poate fi transmisă la oficiul registrului comerțului prin mijloace electronice, cu semnătură electronică, sau prin servicii de poștă și curierat.

Declarația anuală privind beneficiarul real poate fi dată și în fața reprezentantului oficiului registrului comerțului sau se poate depune, personal sau prin reprezentant, având data certă, dată de notarul public ori atestată de avocat.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Modificări preconizate la Codul de procedură fiscală

Un proiect de Ordonanță de urgență care vizează modificarea/completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevede obligația contribuabililor persoane juridice, asocierilor și altor entități fără personalitate juridică, precum și persoanelor fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent, să transmită organului fiscal central cereri/înscrisuri sau alte documente NUMAI prin mijloace electronice de transmitere la distanță, respectiv prin înrolarea în sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/A.N.A.F. (Spațiul Privat Virtual – S.P.V.).

Ordonanța de urgență aflată în stadiul de proiect se află afișată pe site-ul www.mfinante.gov.ro, în rubrica „Transparență decizională”, începând cu 6 mai 2021.

De reținut este faptul că în situația în

care contribuabilii nu își îndeplinesc obligația comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a cererilor, înscrisurilor sau oricăror altor documente în condițiile prevăzute mai sus, iar acestea sunt depuse la organul fiscal central în format letric, **nu vor fi luate în considerare**, urmând ca acesta să notifice contribuabilii/plătitorii cu privire la obligativitatea comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.

Pare un pic pripită această inițiativă a guvernanților, având în vedere problemele semnalate de contribuabili în legătură cu Spațiul privat virtual, de multe ori indisponibil, precum și faptul că, în lipsa acordării unor facilități fiscale, e greu de presupus că toate firmele, mai ales cele mici, se vor înghesui să se înroleze în SPV, mai ales că multe dintre acestea nu au încă acces la internet.

O altă modificare importantă prevăzută în acest proiect de act normativ

se referă la facilitățile fiscale oferite de O.U.G. nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Codului fiscal. Ordonanța de urgență prevede, în cazul în care sunt îndeplinite cumulativ anumite condiții, anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv. Obligațiile accesorii ar trebui să fie individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale începute după data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020. De asemenea, decizia de impunere trebuia comunicată până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal (29 martie 2021).

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Suspendare activitate SRL. Situații financiare nedepuse

Problemă fiscală

Poate un SRL să își suspende activitatea dacă nu a depus situațiile financiare pentru perioada 2017-2020?

Menționez faptul că declarațiile fiscale sunt depuse la zi și nici nu are datorii față de stat.

Cadrul legal:

O societate poate decide să își suspende activitatea pe o perioadă de maximum 3 ani, ca urmare a declarării inactivității temporare la Oficiul registrului comerțului, potrivit prevederilor art. 237 din Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările ulterioare. În acest interval de timp înseamnă că societatea trebuie să își depună în continuare toate declarațiile fiscale pe zero.

În primul rând, este necesară completarea și depunerea unei cereri la Oficiul registrului comerțului prin care se solicită înregistrarea mențiunii privind suspendarea temporară a activității firmei. Aceasta se însoțește de o declarație-tip pe propria răspundere din care să rezulte că persoana juridică nu desfășoară la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora activitățile declarate pe o perioadă de maximum 3 ani.

Pe perioada suspendării activității se poate solicita regimul de declarare derogatoriu, ceea ce înseamnă că pe perioada respectivă nu mai există obligația raportărilor către organul fiscal competent. Operațiunea constă în depunerea unei cereri la organul fiscal teritorial prin care solicită aprobarea regimului derogatoriu de declarare la care se atașează dovada înscrierii inactivității temporare și o copie a extrasului de registru emis de Oficiul

registrului comerțului privind starea societăților comerciale.

Pentru a beneficia de acest regim, societatea trebuie să îndeplinească o serie de condiții printre care și acelea că nu mai desfășoară niciun fel de activitate și nu mai obține venituri. În cazul de inactivitate temporară înscrisă la oficiul registrului comerțului societatea își păstrează personalitatea juridică și este în continuare titular de drepturi și obligații legale și fiscale. Ea nu mai poate emite facturi, dar poate primi și poate face plățile aferente (chirie spațiu etc.).

La reluarea activității, societatea va avea statut fiscal de microîntreprindere deoarece la finele anului anterior îndeplinea cel puțin condiția privind suma veniturilor (nu a avut activitate și nu a realizat venituri peste echivalentul în lei a 1.000.000 euro).

Datorită faptului că societatea își înscrie la Oficiul registrului comerțului, mențiunea cu întreruperea temporară a activității nu mai emite facturi și implicit nu realizează venituri.

În ceea ce privește condiționarea acordării suspendării activității de depunerea situațiilor financiare, menționăm că Oficiul Registrului Comerțului nu solicită copii după situațiile financiare ale exercițiilor anterioare.

Așa cum se prevede la art. 41 din

SRL

Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, constituie **contravenție** următoarele fapte

.....

e) întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile;

Totodată, la art. 42 alin. (1) se consemnează că aceste contravenții se sancționează cu amendă, cuantumul acesteia fiind:

- între 1 zi și 15 zile lucrătoare, amenda este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei;
- între 16 zile și 30 zile lucrătoare, amenda este cuprinsă între 1.000 lei și 3.000 lei;
- peste 30 de zile lucrătoare, amenda este cuprinsă între 1.500 lei și 4.500 lei.

Concluzie

Nedepunerea la termene a situațiilor financiare nu poate împiedica suspendarea activității societății, cu atât mai mult cu cât faptele respective sunt considerate contravenții simple, potrivit dispozițiilor O.G. nr. 2/2001, art. 13 alin. (2), aprobate prin Legea nr. 180/2002, adică nu sunt de natură să dureze în timp.

Trebuie reținut faptul că, pe perioada de declarare a regimului derogatoriu, situațiile financiare trebuie depuse.

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Emitere factură înainte de livrarea bunurilor și prestarea serviciilor

TVA

s-a emis factura, ca fiind TVA deductibilă sau TVA neexigibilă?

Problemă fiscală

Conform art. 282 din Codul fiscal, exigibilitatea taxei intervine la momentul faptului generator, cu excepția situațiilor în care pentru serviciul respectiv a fost emisă factura înainte de data la care s-a produs faptul generator.

Ținând cont de aceste prevederi, vă rog să ne spuneți care este regimul privind exigibilitatea TVA în următoarele situații:

1. Furnizorul emite factura – achiziții produse, fără ca acestea să fie recepționate în cursul lunii în care a fost emisă factura. Factura este plătită conform contractului în termen de 10 zile, de la emitere. Recepția se face luna următoare.

În această situație, TVA aferentă facturii se include în decontul de TVA aferent lunii în care s-a emis factura, ca fiind TVA deductibilă sau TVA neexigibilă?

2. Furnizorul emite factura de servicii (curs pregătire profesională), aceasta se achită, dar cursul se ține efectiv luna următoare. În această situație, în decontul de TVA aferent lunii în care s-a emis factura TVA este deductibilă sau nu?

Cadrul legal:

Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor. Aici avem și o serie de excepții, conform art. 281 din Codul fiscal.

Exigibilitatea TVA se referă la data de la care autoritatea fiscală are dreptul să solicite plata TVA.

Exigibilitatea TVA intervine la data la care are loc faptul generator, dar și aici avem o serie de excepții.

Prin excepție, exigibilitatea TVA intervine:

- la data facturii, dacă data facturii este anterioară faptului generator;
- la data la care se încasează avansul;
- la data extragerii numerarului realizat prin mașini automate de vânzare, jocuri sau alte mașini similare.

1. Furnizorul emite factura – achiziții produse, fără ca acestea să fie recepționate în cursul lunii în care a fost emisă factura. Factura este plătită conform contractului în termen de 10 zile, de la emitere. Recepția se face luna următoare. În această situație, TVA aferentă facturii se include în decontul de TVA aferent lunii în care

Înregistrarea este: % 327, 4426 = 401, se înregistrează de exemplu mărfuri în curs de aprovizionare, cu recepție ulterioară, ocazie cu care se va întocmi și NIR.

TVA este deductibilă (cel care a emis factura înregistrează TVA colectată), se raportează în D300, D394.

Factura se declară în D300, D394 deoarece exigibilitatea TVA a intervenit la data emiterii facturii.

2. Furnizorul emite factura de servicii (curs pregătire profesională), aceasta se achită, dar cursul se ține efectiv luna următoare. În această situație, în decontul de TVA aferent lunii în care s-a emis factura, TVA este deductibilă sau nu?

Înregistrarea este: % 471, 4426 = 401, se înregistrează servicii înregistrate în avans; ulterior, în luna prestării serviciilor, se înregistrează 628 = 471.

Factura se declară în D300, D394 deoarece exigibilitatea TVA a intervenit la data emiterii facturii.

TVA este deductibilă (cel care a emis factura înregistrează TVA colectată), se raportează în D300, D394.

La data primirii facturii, trebuia așadar să deduceți TVA, prin înregistrarea pe 4426.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Împreună cu revista «Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial

«Caietul Contabilului profesionist»

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.

Scoateră din evidență furnizori care prezintă solduri

TVA

Problemă fiscală

O companie are câțiva furnizori de care nu se mai poate da, la care avem solduri neînchise. Facturile au fost achitate, însă fie nu au emis documente de încasare, fie acestea s-au pierdut și nu au ajuns la contabilitate și acești furnizori fie nu mai există, fie nu doresc să ofere copii după documentele respective.

Ce putem face cu soldurile acestor furnizori ca să le putem scoate din contabilitate? Care este procedura legală privind acest aspect?

Cadrul legal:

Potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul nr. 2.861/2009:

28. – (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

(2) În situația entităților care efectuează decontarea creanțelor și obligațiilor pe bază de deconturi interne sau deconturi externe periodice confirmate de către parteneri, aceste documente pot ține locul extraselor de cont confirmate.

39. Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmării decontării creanțelor.

Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere stabilește natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatată, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factive, rezultate în urma inventarierii.

Dacă în evidența societății există sume de achitat către furnizori datând dintr-o perioadă anterioară, pentru care nu s-au întocmit extrase de cont, nu s-au făcut punctaje, nu s-au primit notificări de plată, iar furnizorii sunt societăți active în prezent, dar nu au făcut demersuri pentru recuperarea

creanțelor lor, consider că acestea pot fi închise, deoarece afirmați că plăți către aceștia s-au făcut, dar nu dețineți chitanța sau aceasta a fost pierdută și nu se poate dovedi plata. Practic, în contabilitatea societății dvs. este eroarea, care, cu ocazia inventarierii, poate fi corectată. Dacă aceste solduri sunt mai vechi de trei ani, acestea sunt prescrise și comisia de inventariere are un motiv în plus pentru propunerea de scoatere a acestora din evidență.

Pentru că societățile există, în vederea scoaterii din evidență a datoriilor, în motivarea deciziei trebuie să demonstrați că s-au întreprins toate demersurile legale pentru decontarea acestora (de ex. ați trimis d-voastră extrase de cont, dar acestea nu au fost confirmate).

Administratorul societății aprobă propunerea comisiei de inventariere și decide scoaterea din evidență a datoriilor.

Potrivit reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, anularea unei datorii se evidențiază în contabilitate prin recunoașterea unui venit:

401 = 7588

Anularea unei datorii nu este o operațiune imposibilă din punctul de vedere al TVA, nefiind o livrare de bun sau o prestare de serviciu, deci nu există incidente din punctul de vedere al TVA.

Răspuns oferit de:
Mariana Prejbeanu,
consultant fiscal

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa
[consilier@rs.ro!](mailto:consilier@rs.ro)

Documente justificative cheltuieli

DOCUMENTE

Problemă fiscală

Pentru o sucursală din RO se achiziționează materiale de către societatea mamă din UE.

Ce documente sunt necesare pentru a justifica consumul materialelor la sucursală pentru a fi deductibile la calculul impozitului pe profit?

De asemenea, vă rog să mă ajutați cu o monografie de înregistrare a acestora.

Cadrul legal:

Potrivit art. 43 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 actualizată, sucursalele sunt dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților și se înregistrează, înainte de începerea activității lor, în registrul comerțului din județul în care vor funcționa.

Practic, sucursala este o parte a societății din UE, și nu o entitate separată.

Din întrebare înțeleg că societatea din UE achiziționează materiale din România și le transferă sucursalei.

Practic, transferul de la societatea-mamă la sucursală ar trebui să se facă printr-un document, cum ar fi un Aviz de însoțire marfă, care servește ca dispoziție de transfer al valorilor

materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași entități.

La recepția materialelor, sucursala va întocmi NIR – care se întocmește pentru bunurile materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite.

Consumul materialelor respective va fi evidențiat în bonuri de consum.

Cu ajutorul contului 481 „Decontări între unitate și subunități” se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie. Funcțiunea contului 481 este următoarea, conform Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

Contul 481 „Decontări între unitate și subunități” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 481 „Decontări între unitate și subunități” se înregistrează:

– valori materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

În creditul contului 481 „Decontări între unitate și subunități” se înregistrează:

– valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate (în contabilitatea subunităților) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică.

Astfel, acest transfer se va evidenția în contabilitatea sucursalei prin formula contabilă: $3xx = 481$

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Bunuri deteriorate. Tratament fiscal

BUNURI

Problemă fiscală

Firma produce biciclete. La vânzarea lor se constată unele piese defecte. Fiind în garanție ele se schimbă.

Cum se pot casa aceste piese?

Care este cadrul legal, procedura și actele care se întocmesc?

Cadrul legal:

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. c) pct. 3, nu sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului