

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON PRO

www.rspro.ro

An 3 • Nr. 33 • ianuarie 2018

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Cei mai dificili 2 ani pentru fiscalitatea românească



În 2016, au fost 157 de modificări ale Codului fiscal (legi, ordonanțe, ordine ANAF), în 2017 – „doar” 110. Cifrele par ireale, dar gândiți-vă că e vorba despre modificări în cascadă, dat fiind că fiecare nouă prevedere a atras după ea alte și alte reglementări, necesare pentru clarificarea unor aspecte neluate inițial în calcul.

Efectul pentru mediul de afaceri îl cunoaștem cu toții: o derută totală, pentru că, așa cum se întâmplă întotdeauna, noutățile legislative în fiscalitate vin la pachet cu dificultăți de interpretare, neclarități, semne de întrebare. Iar soluțiile corecte nu se conturează ușor și necesită un efort substanțial chiar și din partea specialiștilor.

Dar problema cea mare este alta: **cât timp va mai putea fi gestionat eficient acest hățiș legislativ?** Deja Codul fiscal începe să semene cu un castel din cărți de joc, căruia i se adaugă în grabă noi și noi cărți, fără nicio analiză serioasă. Și riscul, desigur, e ca toată construcția să se prăbușească, lăsând în urmă o varză din care nimeni (nici măcar legiuitorul) nu va mai înțelege nimic.


Ion Jinga,
Consultant fiscal

În această ediție:

Sinteza legislativă 2

NOU! Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 3

TVA

Declararea facturilor primite cu întârziere 4

Prestări servicii către un client din UE care nu comunică codul de TVA 4

Servicii de intermediere agenție de turism 5

DIVIDENDE

Distribuire dividende în valută. Procedura de urmat 6

Contribuții sociale aferente dividendelor ridicate în anul 2017 7

IMPOZIT ȘI CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

Impozit și contribuții sociale obligatorii – regimul tichetelor de masă 8

Impozit și contribuții sociale obligatorii – câștiguri din vânzare de acțiuni 9

PROCEDURI FISCALE

Administrarea grupului fiscal unic 10

Lista debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante 11

REGLEMENTĂRI CONTABILE

Reglementări contabile persoane juridice fără scop patrimonial 12

NEREZIDENȚI

Formularul 108 „Declarația privind impozitul pe reprezentanță” 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.M.F.P. nr. 3.103 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 984 din data de 12.12.2017

Data intrării în vigoare: 01 ianuarie 2018

Cui se adresează: Ordinul se adresează următoarelor categorii de contribuabili

- asociații, fundații, federații sau alte organizații de acest fel cu personalitate juridică, partide politice, patronate, organizații sindicale, culte religioase, precum și de către alte persoane juridice înființate în baza unor acte normative speciale, în scopul desfășurării de activități fără scop patrimonial, care au obligația, potrivit legii, să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare;
- unitățile de cult, asociațiile de proprietari și de către persoanele juridice fără scop patrimonial care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă.

Ce prevede: Noile reglementări urmăresc o corelare între tratamentul contabil al operațiunilor efectuate de către persoanele fără scop patrimonial cu operațiuni similare cuprinse în reglementările contabile aplicabile operatorilor economici – care au suferit mai multe modificări de la data publicării reglementărilor contabile aplicabile în prezent pentru persoane fără scop patrimonial respectiv cele aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.969/2007.

Printre schimbările aduse se regăsesc:

- actualizarea planului de conturi utilizat de entitățile ce aplică aceste reglementări;
- eliminarea notelor explicative din componenta situațiilor financiare anuale;

- tratamentul contabil al corectării erorilor contabile, în funcție de caracterul semnificativ sau nesemnificativ al acestora;
- modificarea politicilor contabile și modalitatea de reflectare în contabilitate a acestor modificări;
- tratamentul contabil al reducerilor comerciale, atât al celor înscrise pe factura de achiziție, cât și al celor primite ulterior facturării inițiale, atât pentru activitățile economice, cât și pentru cele fără scop patrimonial ș.a.

La data de 1 ianuarie 2018 se abrogă Ordinul ministrului economiei și finanțelor **nr. 1.969/2007** privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

(vezi exemplu articol la pag. 12)

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 3.480 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 995 din data de 14.12.2017

Data intrării în vigoare: 14 decembrie 2017

Cui se adresează: Persoanelor fizice și juridice care sunt înregistrate în scopuri de TVA

Ce prevede: Ordinul aduce modificări în ceea ce privește administrarea grupului fiscal unic. Grupul fiscal unic este un grup de persoane impozabile stabilite în România, independente din punct de vedere juridic și aflate în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric, care a optat să fie tratat drept grup fis-

cal unic conform art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Conform modificărilor aduse de O.A.N.A.F. nr. 3.480/2017, administrarea grupului fiscal unic se face în continuare de către organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a reprezentantului grupului fiscal unic, însă, în ipoteza în care reprezentantul grupului fiscal unic sau unul dintre membrii grupului sunt considerați contribuabili mijlocii sau mari contribuabili, organul fiscal competent pentru administrarea grupului va fi organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor mijlocii, respectiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Modificarea domiciliului fiscal al reprezentantului sau al unuia dintre membrii grupului ori încadrarea în altă categorie de contribuabili (mari, mijlocii și alții) atrage, după caz, schimbarea competenței de administrare a obligațiilor fiscale ale tuturor membrilor grupului fiscal unic la noul organ fiscal competent în administrarea reprezentantului grupului.

Anterior, indiferent de domiciliul fiscal al membrilor grupului fiscal sau încadrarea în categoriile de contribuabili (mari, mijlocii și alții), organul fiscal competent pentru administrarea grupului fiscal unic era organul fiscal competent pentru administrarea fiscală a reprezentantului grupului fiscal unic, iar schimbarea domiciliului fiscal al unuia dintre membrii grupului fiscal sau încadrarea în altă categorie de contribuabili (mari, mijlocii și alții) nu determină modificarea competenței de administrare a obligațiilor fiscale nici pentru respectivul membru, nici pentru alți membri ai respectivului grup fiscal unic.

(vezi exemplu articol la pag. 10)

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 3.391 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 108 „Declarație privind impozitul pe reprezentanță”

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 966 din data de 06.12.2017

Data intrării în vigoare: 06 decembrie 2017

Cui se adresează: Reprezentanțelor unor persoane juridice străine

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 108 „Declarație privind impozitul pe reprezentanță”, precum și instrucțiunile de completare. Formularul se va utiliza începând cu 01 ianuarie 2018 pentru declararea obligațiilor fiscale aferente anului 2018. Pentru anul 2018, reprezentanța unei/unor persoane juridice străine are obligația să declare și să plătească impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat până în ultima zi a lunii februarie inclusiv.

(vezi exemplu articol la pag. 12)

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 3.501 pentru modificarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 980 din data de 11.12.2017

Data intrării în vigoare: 11 decembrie 2017

Cui se adresează: Contribuabililor care înregistrează obligații fiscale restante

Ce prevede: Ordinul completează procedura de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante în sensul excluderii dintre obligațiile fiscale ce se publică pe pagina de internet proprie a Agenției Naționale de Administrare Fiscală a următoarelor obligații, suplimentar față de prevederile deja existente:
– obligațiile fiscale care nu se sting po-

trivit art. 266 alin. (9) din Codul de procedură fiscală pe toată perioada derulării procedurii insolvenței sau reorganizării judiciare;

– creanțele fiscale înscrise în titlurile executorii ce au stat la baza sechestrului pentru care s-a realizat valorificarea bunului cu plata în rate potrivit art. 253 din Codul de procedură fiscală, în limita diferenței de preț ce a fost aprobată la plata în rate.

De asemenea, ordinul aduce precizări cu privire la situațiile în care debitorii au de încasat sume de la bugetul de stat. În acest caz, nu se consideră că un debitor înregistrează obligații fiscale restante în situația în care suma obligațiilor fiscale datorate de debitor este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit pentru care există cerere în curs de soluționare. Astfel, pentru a nu fi publicat pe lista debitorilor trebuie să existe cerere de rambursare/restituire în curs de soluționare.

(vezi exemplu articol la pag. 11)

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

NOU!

Decizia finală în cazul plății defalcate a TVA

Încă de la sfârșitul lunii august – data apariției Ordonanței nr. 23, așteptăm forma finală a acesteia, probabil cel mai dezbătut, analizat și plin de amendamente act normativ din acest an.

În sfârșit, săptămâna trecută, proiectul de lege pentru aprobarea Ordonanței „Split TVA” a fost adoptat de Camera Deputaților, ceea ce înseamnă că documentul mai are nevoie doar de promulgarea prin decret prezidențial și publicarea în Monitorul Oficial pentru a se putea aplica.

Ce aduce bun această ultimă formă a Ordonanței

- Sistemul se va aplica obligatoriu de la 1.03.2018, nu de la 1 ianuarie, așa cum prevedea forma inițială. Astfel, se mai dă o gură de oxigen entităților care vor intra în acest mecanism pentru a învăța să-l implementeze corect, având în vedere sancțiunile rămase în continuare drastice în caz de nerespectare a regulilor prevăzute.
- Un alt aspect pozitiv ar fi acela că neplătitorii de TVA nu vor intra în mecanismul plății defalcate a taxei, scăpând astfel de povara efectuării a două plăți către furnizorii care aplică sistemul.

Ce îi nemulțumește pe agenții economici

Supărarea cea mai mare a contribuabililor este, bineînțeles, faptul că nu s-a renunțat la această ordonanță, care după părerea multor specialiști va bulversa serios mediul economic.

Plafoanele privind sumele restante de plată reprezentând TVA, acceptate de stat pentru a nu trece la sistem, sunt foarte mici, ceea ce va determina intrarea obligatorie a unui număr important de societăți, cu toată „indulgența” manifestată de deputați de a le mai lăsa un răgaz de 30 de zile pentru achitarea datoriilor scadente la 31 decembrie 2017.

Declararea facturilor primite cu întârziere

TVA

Problemă fiscală

Societatea a primit cu întârziere, în luna decembrie, o factură de instalare și montaj sistem supraveghere video. Factura cu TVA este înregistrată în luna noiembrie. În momentul primirii ei, toate declarațiile pentru luna noiembrie D300 și D394 erau depuse. Cum trebuie procedat pentru a nu primi amenzi în cazul unui control?

Cadrul legal:

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, aplicabil pentru operațiunile din sfera de aplicare a TVA realizate începând cu data de 1 iulie 2016, din anexa 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 M.F.P.

14.13.01.02/f pct. 1 lit. b): „Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA”.

Concluzie

Factura cu data de noiembrie primită în decembrie se înregistrează în luna în care a fost primită. Factura primită în luna decembrie se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări întocmit pentru luna decembrie 2017 și se raportează

la rd. 32 „Regularizări taxa dedusă” din decontul de TVA cod 300, aferent lunii decembrie 2017. De asemenea, până pe 25 ianuarie 2018, inclusiv, valoarea facturii respective se raportează și prin declarația informativă cod 394 aferentă lunii decembrie, în cartușul C. Este de dorit să aveți dovada primirii facturii în decembrie, după depunerea Decontului TVA cod 300 și a Declarației 394 (de exemplu, data poștei), necesară justificării declarării în decembrie în loc de noiembrie.

De reținut

Facturile primite se raportează în Declarația informativă 394 în luna în care au fost primite, ci nu în luna emiterii acestora.

Prestări servicii către un client din UE care nu comunică codul de TVA

Problemă fiscală

Cum se declară în D394 prestările de servicii către un client (Banca Europeană de Investiții – organizație supranațională creată prin tratatul de la Roma înlocuit de tratatul asupra funcționării UE) care, potrivit art. 151 alin. (1) lit. b) din Directiva nr. 2006/112/CE, este scutită de TVA și nu are niciun număr de identificare fiscală, nefiind înregistrată într-un stat. În ce teamei o astfel de factură poate rămâne nedeclarată în D390 și nici în D394?

Cadrul legal:

Practic, este vorba de operațiunile taxabile pentru care locul prestării este în România conform art. 278 alin. (3) din Codul fiscal, în lipsa codului valid de TVA al beneficiarului.

Pct. 15 alin. (9) din Normele de aplicare a art. 278 din Codul fiscal:

„Dacă nu dispune de informații conținute, prestatorul poate considera că un client stabilit în Uniunea Europeană are statutul de persoană neimpozabilă atunci când demonstrează că acel client nu i-a comunicat codul său individual de înregistrare în scopuri de TVA”.

Art. 278 alin. (3) din Codul fiscal: „Locul de prestare a serviciilor către o persoană neimpozabilă este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat în alt loc decât locul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix, în absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită”.

Concluzie

Dacă clientul este o persoană juridică, cu sediul într-o țară membră UE, și nu comunică un cod valid