

DIN CUPRINS:

**Monografie contabilă
achiziție teren**
pag. 5

**Trecere de la microîntre-
prindere la impozit pe
profit prin opțiune**
pag. 7

**TVA aferentă importului
de bunuri. Decont 300 și
monografie contabilă**
pag. 8

**CAEN 2511. Fabricarea
de construcții metalice.
Salariul minim**
pag. 9

**Sponsorizare din
impozitul pe veniturile
microîntreprinderilor**
pag. 10

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Previziuni fiscale pentru anul 2019

Exceptând cele câteva modificări introduse de Ordonanță de urgență nr. 114 adoptată în prag de sărbători, nu sunt diferențe mari și spectaculoase din punctul de vedere al legislației fiscale care vor trebui respectate în anul 2019 comparativ cu cea din anul anterior.

Opinia specialistului!

Anul acesta, probabil vom asista la finalizarea procesului de dotare a operatorilor economici care livrează bunuri sau prestează servicii către persoane fizice, cu aparate de marcat electronice fiscale cuprinzând jurnal electronic.

O fi bine, o fi rău?! Vom vedea în perioada următoare... Până acum s-a dovedit că există dificultăți mari în dotarea cu noile aparate de marcat ca urmare a unei oferte relativ reduse de distribuitori autorizați comparativ cu o cerere mare de case de marcat.

De asemenea, firmele se confruntă cu probleme mari în legătură cu depunerea declarațiilor obligatorii privind utilizarea/neutilizarea caselor de marcat, generate de anumite softuri care trebuie descărcate, precum și de o serie de erori apărute cu ocazia validării respectivelor declarații, dificil de identificat astfel încât să se poată corecta, afectând mult timpul de lucru al contabililor.

Nu în ultimul rând, trebuie să luăm în considerare reticența, starea de neliniște și teamă manifestată de contribuabili atunci când vine vorba de obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic, având ca motivație suportarea unor impozite și contribuții mai mari față de cele actuale.

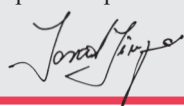
În fine, nici în 2019 se pare că nu se va realiza obiectivul mult visat al ANAF de a monitoriza online încasările cu aparate de marcat electronice, pentru acest lucru fiind nevoie de investiții mari în dotarea cu noi servere care să poată primi și stoca un volum atât de mare de baze de date.

Începutul îngrijorător de an fiscal...

Nici nu a început bine acest an și iată că ne-a cuprins din nou febra modificărilor legislative, fiscale, contabile sau din domeniul muncii. Majoritatea frământărilor din această perioadă, agitația sau chiar panica pentru unii contabili, au ca sursă neînțelegerile și opiniile contradictorii ale specialiștilor în fiscalitate cu privire la o serie de probleme încă neclare, și nu sunt deloc puține... Nedumeriri sunt și în zona cursurilor de schimb care vor fi utilizate în stabilirea unor praguri sau plafoane valorice, dincolo de care pot trece la un alt sistem de impunere sau chiar la obligația înregistrării în scopuri de TVA. Problemele semnalate de contabili nu sunt deloc de neglijat, din cauza implicațiilor fiscale uneori dezastruoase pe care le poate avea utilizarea unui sistem de impunere diferit de cel care trebuia aplicat (exemplu: să plătești impozit micro în loc de impozit pe profit sau invers).

O altă mare dilemă pe care am remarcat-o în rândul contabililor sau a consultanților fiscali este cea privind modul de aplicare a recentei ordonanțe de urgență de către firmele cu activitate în domeniul construcțiilor. Cum se calculează concret cifra de afaceri astfel încât să aplici corect facilitatea privind scutirea de impozit și reducerea de CAS, trebuie să aplici salariul minim de 3.000 lei chiar dacă nu beneficiezi de aceste facilități, noul salariu minim îl stabilești și pentru personalul care are în fișa postului activități mai simple și care nu implică un consum semnificativ fizic sau intelectual? Până la apariția unor norme metodologice care să clarifice aceste aspecte, nu putem recomanda respectivilor contabili decât aplicarea strictă a legii așa cum este în formă actuală, pentru a evita riscurile ce pot apărea cu ocazia unor inspecții fiscale.

Cei care aplică split TVA trebuie să respecte în continuare procedura plății defalcate, descrise de O.G. nr. 23/2017, în pofida tuturor zvonurilor care apar în aceste zile privind dispariția acestui sistem. Este știut faptul că, deși Comisia Europeană a solicitat renunțarea la sistemul „split TVA”, Guvernul nostru a solicitat încă două luni pentru analiză în vederea regândirii mecanismului. Nu în ultimul rând, cum să remarc faptul că ANAF capătă din ce în ce mai mult accesul la informații noi, nu sunt cele din domeniul prevenirii și spălării banilor, consecința fiind aceea că se vor intensifica inspecțiile în perioada următoare, cei de la ANAF „bucurându-se” de noi motive pentru a putea de-clanșa controalele, mai ales pe cele inopinate.



continuare în pagina 2 →

instituțiile responsabile cu raportarea faptelor din domeniul combaterii și prevenirii spălării banilor și altă modificare privind condițiile de menținere a eșalonărilor la plată.

În rest, aflăm din această ordonanță că se prelungește dreptul de restituire a taxei pe poluare până la 30 iunie 2019

și că dacă un consiliu local nu emite cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de sfârșitul anului hotărârea privind nivelul impozitelor și taxelor valabile în anul următor, vor fi aplicate cotele maxime prevăzute de Codul fiscal.

Plătitor de TVA lunar înregistrat în cursul anului. Recalculare cifră de afaceri

Cazuri practice

Entitatea A s-a înregistrat în scopuri de TVA (prin depășirea plafonului prevăzut la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal) începând cu 01.11.2018 și are ca perioadă fiscală luna. La data de 31.12.2018, entitatea A înregistrează venituri din vânzare mărfuri și prestări servicii (707, 708) în valoare de 392.000 lei și facturi de avans în sold cont 419 = 19.706 lei. În anul 2018, entitatea nu efectuează o achiziție intracomunitară. Începând cu anul 2019, ce perioadă fiscală va avea entitatea A (lună sau trimestru)? Dacă perioada fiscală este trimestru, ce declarație și până la ce dată trebuie să depună entitatea la finanțe?

Așa cum reiese din prevederile art. 322 alin. (2) din Codul fiscal și pct. 103 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare, pentru stabilirea ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic se are în vedere plafonul de 100.000 euro la cursul BNR valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

Pentru anul 2019, plafonul se determină pe baza cursului BNR de 4,6639 lei/euro valabil pentru data de 31 decembrie 2018, rezultând un plafon valoric de $100.000 \times 4,6639 = 466.390$ lei.

Totodată, potrivit art. 322 alin. (4) din Codul fiscal, întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifrei de afaceri obținute, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră de afaceri recalculată depășește plafonul de 100.000 euro, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul de 100.000 euro, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală.

De asemenea, conform art. 322 alin. (5) din Codul fiscal, dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul de 100.000 euro, în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, iar dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește plafonul, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

ATENȚIE!



De menționat că, potrivit pct. 103 alin. (3) din normele respective, în cazul persoanelor impozabile care au aplicat regimul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal și care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, nu sunt luate în calculul cifrei de afaceri livrările de bunuri/prestările de servicii realizate în perioada în care persoana impozabilă nu a avut un cod de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal.

Aplicând aceste prevederi legale la situația prezentată, reiese că entitatea A a intrat sub incidența prevederilor art. 322 alin. (4) din Codul fiscal deoarece a aplicat regimul special de scutire pentru întreprinderi mici de la art. 310 din Codul fiscal și s-a înregistrat în scopuri de TVA în cursul anului 2018 (de la 01.11.2018) ca urmare a depășirii plafonului de scutire, iar cifra de afaceri recalculată declarată a depășit plafonul de 100.000 euro, cu perioada fiscală luna calendaristică.

În această situație devin aplicabile și prevederile art. 322 alin. (5) din Codul fiscal conform cărora, dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării 2018, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul de 100.000 euro, în anul următor 2019, perioada fiscală va fi luna calendaristică, iar în caz contrar trimestrul calendaristic.

Întrucât nu se precizează ce cifră de afaceri a obținut efectiv entitatea A, în perioada noiembrie decembrie 2018 (când este înregistrată în scop de TVA prin depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei), datele fiind prezentate pe an cumulat, presupunem că entitatea A a obținut în această perioadă o cifră de afaceri de 392.000 lei + 19.706 lei = 411.706 lei. De aici reiese o cifră de afaceri recalculată pentru întreg anul 2018 de $411.706 \text{ lei} : 2 \text{ luni} \times 12 \text{ luni} = 670.236$ lei, care depășește plafonul de 466.390 lei (100.000 euro). Ca atare, societatea va aplica în continuare în anul 2019 luna calendaristică ca perioadă fiscală, fără a trebui să-și modifice perioada fiscală și să treacă la trimestrul calendaristic.

Trecere de la microîntreprindere la impozit pe profit prin opțiune

Ca urmare a modificărilor legislative din 2017, societatea (care are cifra de afaceri la 31.12.2016 sub 500.000 euro) a devenit plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu 01.02.2017. În luna februarie 2017 și-a majorat capitalul social la 45.200 lei și a optat pentru impozit pe profit pentru anul fiscal 2017. Ca urmare a modificărilor legislative din 2018, societatea (care are cifra de afaceri la 31.12.2017 sub 1.000.000 euro) a devenit plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în 2018. Cu ianuarie 2019 a angajat 2 salariați. În anul 2019 poate opta pentru plata impozitului pe profit? Valoarea capitalului social în ianuarie 2019 este de 45.200 lei.

Potrivit art. 48 alin. (31) din Codul fiscal valabil în 2019, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1), microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta, o singură dată, să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă.

Conform pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în aplicarea prevederilor art. 48 alin. (31) din Codul fiscal, microîntreprinderile care îndeplinesc condițiile impuse de lege pot opta pentru aplicarea prevederilor titlului II din Codul fiscal în cursul oricărui trimestru ulterior datei de 1 aprilie 2018, care reprezintă data intrării în vigoare a acestor prevederi.

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul exercitării opțiunii.

RECOMANDARE



Având în vedere că data intrării în vigoare a acestor prevederi este 1 aprilie 2018, se consideră că societatea nu a mai optat pentru trecerea la impozit pe profit. În aceste condiții, se poate exercita opțiunea începând cu 01.01.2019.

Profit reinvestit. Cheltuieli ulterioare

În luna august, societatea achiziționează un Chiller (echipament tehnologic cod clasificare 2.1.XX). În trimestrul III, achiziția este recepționată și se diminuează impozitul pe profit (condițiile de profit sunt îndeplinite). În trimestrul IV se realizează o conexiune specializată a acestui Chiller la utilajele pe care le deservește. Conexiunea mărește valoarea Chillerului. Cum se tratează această mărire de valoare, condițiile de profit sunt îndeplinite? Fiind deja recepționat utilajul nu se mai poate beneficia de facilitatea diminuării impozitului cu valoarea punerii în funcțiune dedicate. Care este procedura de urmat?

Scutirea de impozit pe profit este reglementată în Codul fiscal la art. 22 și pct. 11 din Normele metodologice de aplicare.

Potrivit prevederilor de la art. 22 alin. (1), profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing finan-

ciar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului.

La alin. (2) se menționează că profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

Conexiunea respectivă este o cheltuială ulterioară care din punct de vedere contabil se tratează conform prevederilor de la pct. 227 din Reglementările contabile, dispoziții care prevăd că cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli

Cifră de afaceri pentru stabilirea perioadei fiscale la TVA

În cursul anului 2018, societatea a fost cu TVA la trimestru. La sfârșitul anului 2018 există următoarea componentă a veniturilor. Venituri din chirii 154.719 lei (s-a aplicat TVA). Venituri din vânzare clădire 310.356 lei (s-a aplicat TVA). Venituri din chirii scutite de TVA fără drept de deducere 45.452 lei. Ce sume se iau în calcul pentru a stabili dacă cifra de afaceri însumează 100.000 euro la 31.12.2018 (se adună și suma de 45.452 lei scutită de TVA fără drept de deducere)?

Cifra de afaceri relevantă pentru stabilirea perioadei fiscale din punctul de vedere al TVA este reglementată la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal:

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Normele metodologice prevăd la punctul 103:

(2) Echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro, prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în orice situație, se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a

anului precedent, inclusiv pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, în cursul anului.

La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal se are în vedere baza de impozitare înscrisă pe rândurile din decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal corespunzătoare livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform prevederilor art. 275 și art. 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente.

ATENȚIE!



Nu sunt luate în calcul sumele înscrise în rândurile din decont aferente unor câmpuri de date informative cum sunt facturile emise după inspecția fiscală sau informații privind TVA neexigibile.

Deci pentru stabilirea cifrei de afaceri relevante pentru perioada fiscală din punctul de vedere al TVA nu se vor lua în calcul veniturile provenite din operațiuni scutite fără drept de deducere în valoare de 45.452 lei.

154.719 lei + 310.356 lei = 465.075 lei

Cursul BNR la 31.12.2018 = 4,6639 lei/euro

CA din punctul de vedere al TVA = 465.075 lei / 4,6639 lei/euro = 99.718,05 euro

Monografie contabilă mărfuri importate

O societate plătitoare de TVA a efectuat în luna decembrie 2018 un import de bunuri din China, valoarea importului fiind de aproximativ 10.000 euro. Vama s-a făcut la Koper - Slovenia. În momentul descărcării, o parte din marfă s-a facturat (fără TVA) către un client din Ungaria și s-a expedit direct către client. Diferența de marfă a fost adusă în România și se află în depozitul firmei. Ce obligații fiscale și declarative există pentru acest import? Nu s-a plătit TVA în vamă sau o taxă vamală.

Potrivit prevederilor art. 277 din Codul fiscal, locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul comunitar. Prin urmare, locul importului este Slovenia.

Regimul vamal 42 permite punerea mărfurilor în libera

circulație cu scutire de TVA la import în statul în care are loc importul dacă bunurile sunt transportate către un client final din alt stat membru.

Procedura 42 poate fi aplicată dacă în declarația vamală sunt specificate:

- Codul TVA al reprezentantului fiscal în Slovenia
- Codul TVA al destinatarului bunurilor din alte state membre
- Dovada că bunurile părăsesc spațiul Sloveniei către alt stat membru UE

TVA este exigibilă în statul final de destinație, în acest caz Ungaria și România.