

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



ANAF și colectarea TVA. Niște amatori!




În urmă cu 14 ani, O.G. nr. 83/2004 stabilea că autoritățile fiscale nu mai iau în considerare tranzacțiile efectuate cu **contribuabili declarați inactivi**, scopul acestei prevederi fiind evident: reducerea evaziunii fiscale, într-o perioadă de haos dominată de rambursări ilegale de TVA și de nedeclararea operațiunilor (nu aveam încă fraudă de tip carusel în achiziții intracomunitare, dezvoltată după intrarea în UE, în 2007).

Ar fi fost mai simplu și mult mai eficient ca guvernul de atunci să modernizeze ANAF, să simplifice procedurile și să introducă măsuri de prevenire a fraudelor. A preferat însă să oblige contribuabilii să-și verifice periodic furnizorii pentru a se asigura că nu sunt declarați inactivi, transferând astfel asupra lor (a contribuabililor) o responsabilitate care nu îi privea în niciun fel. De unde și până unde au firmele private atribuții de control privind legalitatea activității altor firme?

Oricum, cert este că această măsură a avut rezultate ne semnificative. În urma aplicării ei, fraudă nu a scăzut, iar randamentul colectării TVA a rămas constant slab, în jurul a 65%, față de media europeană care este de 85%.

Ne amintim și de celebrul split TVA (în forma în care era lansat anul trecut), care nu făcea decât să-i chinuie și să-i încarce cu cheltuieli pe contribuabilii cinstiți, și ne dăm seama cât de lipsiți de **VIZIUNE** și de **EFICIENȚĂ** sunt guvernării noastre – două lucruri pe care le au însă din belșug atunci când vine vorba să redacteze și să voteze legi care să-i scape de pușcărie.


Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

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

TAXE ȘI IMPOZITE

Plata obligațiilor fiscale de la 01 iulie 2018.....	3
Plata efectuată în luna iulie în conturile vechi (47.01.00 și 55.02)	4

DECLARAȚIA UNICĂ

Veniturile din arendă se declară în Declarația unică?	5
Întreprindere individuală. Impozit și contribuții sociale. Declarația unică	6

CHELTUIELI DEDUCTIBILE

Cotizație CECCAR. În ce condiții se poate deduce?	8
---	---

TVA

Declarație achiziție teren de la persoane fizice. Cum evitați sancțiuni aspre?.....	8
Facturare avans. Tratatment TVA.....	9
TVA pentru bunurile achiziționate din state membre UE livrate în afara CE, fără drum prin România. Procedura perfect legală	11

PROTECȚIA DATELOR PERSONALE

Facturare. Elementele obligatorii ale facturii în acord cu Protecția datelor personale	10
--	----

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 544 din data de 29.06.2018

Data intrării în vigoare: 01 iulie 2018

Cui se adresează: Tuturor contribuabililor

Ce prevede: Începând cu **01 iulie 2018**, conform art. 163 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, plata impozitelor datorate **la bugetul de stat** și a obligațiilor fiscale datorate **bugetului asigurărilor sociale de stat** se face într-un **cont unic de trezorerie 55.03**. „Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire”. **Nomenclatorul** acestor obligații fiscale care se plătesc în contul unic a fost aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018. La data intrării în vigoare a O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 531/2016 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic. Obligațiile fiscale prevăzute în anexa nr. 2 la O.A.N.A.F. nr. 531/2016 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu completările ulterioare, care

nu se mai regăsesc în nomenclatorul aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 se plătesc în contul unic și se distribuie potrivit prevederilor legale în vigoare.

Vezi problemă fiscală — Plata obligațiilor fiscale de la 01 iulie 2018, pag. 3

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1.613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 545 din data de 29.06.2018

Data intrării în vigoare: 01 iulie 2018

Cui se adresează: Tuturor contribuabililor

Ce prevede: Ordinul aprobă Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic **55.03**. „Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire” și de stingere a obligațiilor fiscale.

Vezi problemă fiscală — Plata efectuată în luna iulie în conturile vechi (47.01.00 și 55.02), pag. 4

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1.494/2018 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 553 din data de 03.07.2018

Data intrării în vigoare: 03 iulie 2018

Cui se adresează: Persoanelor fizice care aveau obligația declarării venitului în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale, precum și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii, respectiv acelor persoane cărora le-a fost stabilit din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pentru anii 2016 și 2017.

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice. Stabilirea din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii se efectuează de către compartimentul cu atribuții în administrarea impozitului pe venit din cadrul organului fiscal central competent potrivit legii. Stabilirea din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii se realizează potrivit regulilor de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru anul fiscal de impunere.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Despre rolul consultantului fiscal în actuala etapă...

Modificările legislative continue și alambicate atât ale Codului fiscal,

cât și ale celorlalte acte normative care reglementează activitatea financiar-contabilă impun profesiei de consultant fiscal mai mult ca niciodată, un rol activ și adaptat în permanență schimbării.

Să dăm numai un exemplu de actualitate în acest sens: Este evident faptul că o simplă persoană fizică care obține venituri din activități independente sau, mai simplu, venituri din chirii nu poate să-și com-

pleteze declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, fără să apeleze la un consultant fiscal.

Gândiți-vă că există sute de mii de contribuabili care trebuie să depună această declarație până la 16 iulie, că inspectorii fiscali din cadrul ANAF nu fac față solicitărilor din partea contribuabililor în acordarea asistenței pe această linie și, prin urmare, veți constata cât de importantă este activitatea de consultanță fiscală? De ce este atât de importantă? Pe exemplul dat anterior cu declarația unică, dacă un contribuabil nu depune corect acest formular și nu plătește la timp impozitele și contribuțiile datorate bugetului de stat, nu numai că va fi sancționat contravențional, dar va

trebui să suporte și dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare sau declarare eronată, sume usturătoare de plată care i-ar putea fi fatale. Nu mai vorbim de rolul deosebit pe care îl poate juca un consultant fiscal în ceea ce privește îndrumarea contribuabililor pentru a-și declara corect veniturile și impozitele, ceea ce ar conduce evident la o bună colectare și la asigurarea resurselor financiare de care are nevoie bugetul de stat.

Consultantul fiscal este persoana fizică înscrisă în Registrul consultantilor fiscali, sub autoritatea Camerei Consultantilor Fiscali din România (CCFR) și potrivit reglementărilor Ordonanței nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală.

Activitatea de consultanță fiscală constă în principal în acordarea de asistență și prestarea de servicii profesionale în domeniul fiscal, inclusiv realizarea de expertize fiscale extrajudiciare la solicitarea organelor fiscale sau a oricăror altor persoane sau entități interesate, certificarea declarațiilor fiscale, în condițiile legii, asistență privind întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale.

Tot consultantul fiscal este persoana care caută soluții de optimizare fiscală, adică îndrumă contribuabilii să aleagă sistemul de impozitare cel mai convenabil pentru aceștia, cu respectarea legii fiscale.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 (pag. 2)

Plata obligațiilor fiscale de la 01 iulie 2018

Problemă fiscală

O societate are înscris în vectorul fiscal obligații privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și impozit și contribuții aferente salariilor. Cum va efectua plata acestor obligații în luna iulie? Într-un singur cont? Care este acesta?

Cadrul legal

Conform art. 163 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate. Aceste prevederi trebuiau să intre în vigoare de la data de 1 ianuarie 2018, însă termenul a fost prorogat până la 01 iulie 2018.

Astfel, începând cu 01 iulie 2018, plata impozitelor datorate la bugetul de stat și obligațiilor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat se face într-un cont unic de trezorerie 55.03. „Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire”. Nomenclatorul acestor obligații fiscale care se plătesc în contul unic a fost aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018, publicat în M.Of. nr. 544 din 29 iunie 2018.

Taxe și Impozite

Important!

De la 01 iulie, societatea va plăti în contul unic 55.03:

- **Impozitul pe veniturile din salarii/și sau asimilate salariilor** (poz. 1 din Nomenclator)
- **Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor** (poz. 7 din Nomenclator)
- **Contribuția de asigurări sociale**, datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii – (poz. 34 din Nomenclator)
- **Contribuția de asigurări sociale**, datorată în cazul condițiilor speciale sau deosebite de muncă de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora – **dacă este cazul** – poz. 35 și 38 din nomenclator)
- **Contribuția de asigurări sociale de sănătate**, datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați

sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii (poz. 39 din Nomenclator).

De reținut

Noile conturi e regăesc în aplicația informatică privind întocmirea

ordinelor de plată și a foilor de vărsământ – versiunea 1.3.3/04.07.2018. Această versiune se poate descărca de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/programeutile/programe_OPFV.htm

De asemenea, codurile IBAN au fost actualizate și la adresa https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_juridice/codurile_iban
Contribuția asiguratorie de muncă se achită în contul 470300 – Sume din contribuția asiguratorie pentru muncă în curs de distribuire.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1.613/2018 (pag. 2)

Plata efectuată în luna iulie în conturile vechi (47.01.00 și 55.02)

Problemă fiscală

O societate a efectuat plata impozitului pe salarii, a contribuțiilor de asigurări sociale și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în conturile vechi, respectiv contul unic – bugetul de stat și contul 55.02 – bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale. Trebuie să corecteze această plată?

Cadrul legal

Conform metodologiei aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 1.613/2018, obligațiile fiscale datorate de contribuabili, aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 1.612/2018 se plătesc în contul unic de disponibil 55.03 „Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire”, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central

competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

Eventualele plăți efectuate pentru stingerea obligațiilor fiscale, începând cu data de 1 iulie 2018, în conturile unice 20.A.47.01.00 „Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire”, deschise pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia, se

vor redirectiona de către unitățile de Trezorerie a Statului în contul unic 55.03, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor. Unitățile Trezoreriei Statului vor comunica zilnic organelor fiscale centrale competente pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilii care au efectuat plăți eronate informațiile cu privire la sumele virate eronat.

Important

Operațiunile de redirectionare se efectuează de către unitățile Trezoreriei Statului până la data de 30 septembrie 2018. După această dată, eventualele plăți efectuate de către contribuabili în conturile unice 20.A.47.01.00 „Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” se vor returna plătitorilor.

De reținut

Sumele plătite eronat în luna iulie 2018 se vor redirectiona de către unitățile Trezoreriei Statului.

Atenție!

În luna iulie beneficiați de o nouă ediție a
«Caietului contabilului profesionist. 50 de soluții fiscale».

Această lucrare este un CADOU dedicat în exclusivitate dvs.,
în calitate de abonat la publicația TAXE ȘI IMPOZITE ACTUAL!

Veniturile din arendă se declară în Declarația unică?

Declarația unică

Nu toate persoanele fizice care obțin venituri din arendă sau din închirierea unor bunuri din patrimoniul personal posedă cunoștințe de specialitate în domeniul fiscal, astfel încât să poată completa singure declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale pe care le datorează în acest an.

Din acest motiv, ne-am gândit să prezentăm un exemplu privind tratamentul fiscal al acestor venituri și modul de completare a declarației unice, având în vedere și faptul că între cele două surse de venit există diferențe semnificative în ceea ce privește sistemul de impunere și declarare.

Pentru veniturile din arendă (fiind venituri al căror impozit se reține la sursă) trebuie completată declarația unică? În calculul contribuției de sănătate pentru anul 2018, cu ocazia analizei privind depășirea plafonului de 12 salarii minime brute se au în vedere aceste surse de venit în mod individual sau cumulativ? Sunt numai o parte din numeroasele întrebări născute pe acest subiect, la care vom răspunde prin exemplul de mai jos:

Problemă fiscală

Veniturile din arendă se declară în Declarația unică? Dacă o persoană fizică are venituri din arendă 22.000 lei pentru anul 2018 și venituri din chirii pentru 2018 de 4.000 lei (impozabil, după scăderea cotei forfetare de 40%), acestea se cumulează și trebuie să plătească CASS și CAS pentru suma de 26.000 lei?

Cadrul legal

De regulă, pentru veniturile din arendă, persoana fizică nu are obligația depunerii Declarației unice, acesta revenindu-i persoanei plătitoare de astfel de venituri, având în vedere prevederile de la art. 174 din Codul fiscal, astfel:

a) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din arendă obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit – persoana juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidența contabilă – are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănă-

tate, precum și să depună Declarația 112. În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate, potrivit prevederilor art. 174 alin. (5) din Codul fiscal.

b) În situația în care aceste venituri sunt realizate din mai multe surse și/sau categorii de venituri, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția – 22.800 în anul 2018 –, contribuabilul desemnează,

prin contractul încheiat între părți, plătitorul de venit care are obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției și de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

Plătitorul de venit desemnat depune Declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate, potrivit prevederilor art. 174 alin. (6) din Codul fiscal.

Însă în cazul în care nivelul venitului net din arendă estimat a se realiza este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția nu se reține la sursă contribuția de asigurări sociale de către plătitorul de venit. În această situație, dacă venitul net cumulativ este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară contribuabilul are obligația depunerii Declarației unice până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Până la această dată va efectua și plata contribuției, așa după cum se prevede la art. 174 alin. (7) din Codul fiscal.

Concluzie

Așadar, plătitorul de venit nu are obligația să rețină la sursă CASS pentru persoanele fizice care, în anul 2018, estimează venituri sub 22.800 lei. Pentru veniturile estimate de la acest plătitor de venit peste 22.800 lei acesta va reține CASS la sursă dacă persoana fizică obține venituri doar de la acest plătitor de venit sau obține de la mai mulți plătitori și îl desemnează ca plătitor de venit ce are obligația să rețină la sursă, să declare și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate.