

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Putem deduce cheltuielile și TVA?

Am primit zilele trecute întrebarea: o societate plătitoare de TVA și impozit pe venit, care își decorează sediul pentru o mai bună prezentare în fața clienților, poate deduce cheltuielile și TVA?

Să lămurim, așadar: nu se pune problema deductibilității cheltuielii în cazul plătitorilor pe venitul microîntreprinderilor.

Din punctul de vedere al TVA, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, potrivit prevederilor art. 297 alin. (4) din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor pct. 69 din Normele metodologice, persoana impozabilă poate deduce taxa aferentă achizițiilor dacă sunt îndeplinite condițiile de fond prevăzute la pct. 67 alin. (1), precum și formalitățile prevăzute la art. 299 din Codul fiscal.

Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 299 alin. (1) din Codul fiscal: facturile trebuie să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal și dovada plății în cazul achizițiilor prevăzute la art. 297 alin. (3) din Codul fiscal efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii prevăzute la art. 297 alin. (2) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare.

La pct. 67 alin. (1) se precizează că dreptul persoanelor impozabile de a deduce taxa achitată sau datorată pentru bunurile/serviciile achiziționate, destinate utilizării în scopul operațiunilor prevăzute la art. 297 alin. (4) din Codul fiscal constituie un principiu fundamental al sistemului de TVA. Dreptul de deducere prevăzut la art. 297 din Codul fiscal face parte integrantă din mecanismul TVA și, în principiu, nu poate fi limitat. Acest drept se exercită imediat pentru totalitatea taxei aplicate operațiunilor efectuate în amonte. Pentru a beneficia de dreptul de deducere trebuie îndeplinite în primul rând condițiile de fond: cel interesat să fie o persoană impozabilă în sensul titlului VII din Codul fiscal și bunurile sau serviciile invocate pentru a justifica acest drept să fie utilizate în aval de persoana impozabilă în scopul operațiunilor prevăzute la art. 297 alin. (4) din Codul fiscal, iar în amonte, aceste bunuri sau servicii să fie furnizate de o altă persoană impozabilă.

În concluzie, dacă aceste decorări vor duce la îndeplinirea condiției de fond prevăzute la art. 297 alin. (4), se poate deduce TVA.

Elena Zaharia, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

CONTABILITATE

Credit de finanțare IMM.
Înregistrări contabile 3

PERSOANE CU HANDICAP

Noua metodă de calcul a fondului pentru neîncadrarea în muncă a persoanelor cu handicap 4

TVA

Vânzare autoturism pentru care TVA a fost dedusă limitat. Tratatment contabil, TVA ajustată 5

Achiziții intracomunitare de servicii.
Regim fiscal TVA 6

Livrare bun, cumpărător din stat membru.
Regim fiscal 10

TAXA VERDE

Taxa verde. Calculul bonus vânzări 7

ANULARE ACCESORII

Anulare accesorii conform O.U.G. nr. 69.
Termen pentru depunerea documentelor..... 8

DIVIDENDE

Dividende. Multiple decizii AGA în lună 9

IMPOZIT VENIT

Programator student. Scutire impozit pe venit 10

Rubrică dedicată abonaților

COVID-19

Contravaloarea testului COVID suportată de angajator. Tratatment fiscal 12

Sinteză legislativă

O.A.N.O.F.M. nr. 593/2020 privind aprobarea Procedurii de decontare a sumelor pentru plata indemnizației pentru fiecare zi liberă acordată în condițiile art. 1 din O.U.G. nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, a documentelor justificative, precum și a modelului acestora.

Publicat în: M.Of. nr. 836 din 11.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura pentru decontarea sumelor pentru plata indemnizației pentru fiecare zi liberă acordată în condițiile O.U.G. nr. 147/2020: modelul cererii, documentele ce o însoțesc, modalitatea de transmitere, modalitatea de decontare ș.a.

O.M.P.S. nr. 1.375/2020 pentru aprobarea modelelor cererii și declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 2 alin. (3) din O.U.G. nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2.

Publicat în: M.Of. nr. 832 din 10.09.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul cererii și declarației pe proprie răspundere prevăzute la art. 2 alin. (3) din O.U.G. nr. 147/2020.

O.M.M.P.S. nr. 1.376/2020 pentru

stabilirea modalității de acordare a sprijinului financiar și a categoriilor de bunuri ce pot fi achiziționate conform art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă.

Publicat în: M.Of. nr. 832 din 10.09.2020

Ce prevede: Ordinul stabilește:

- modalitatea de acordare a sprijinului financiar în valoare de 2.500 lei pentru telesalariați conform art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 132/2020;
- modelul documentelor necesare (cerere, declarație pe proprie răspundere, lista telesalariaților pentru care se solicită sprijinul);
- categoriile de bunuri ce pot fi achiziționate.

Bunurile ce pot fi achiziționate sunt bunuri noi din următoarele categorii:

- Sisteme de calcul tip laptop/notebook
- Tablete
- Smartphone
- Echipamente periferice de intrare și ieșire aferente bunurilor prevăzute la pct. 1-3
- Echipamente necesare conectării la internet aferente bunurilor prevăzute la pct. 1-3
- Licențe aferente sistemelor de operare și aplicațiilor software aferente bunurilor prevăzute la pct. 1-3 necesare pentru desfășurarea activității în regim de telemuncă, în conformitate cu prevederile Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă.

În vederea acordării sumei de 2.500 lei, angajatorii transmit pe platforma aici.gov.ro, la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene sau, după caz, a municipiului București, în raza cărora își au sediul social,

următoarele documente, pentru care își asumă răspunderea privind corectitudinea și veridicitatea datelor înscrise:

- a) o cerere semnată și datată de reprezentantul legal;
- b) o declarație pe propria răspundere, dată prin reprezentantul legal;
- c) lista telesalariaților pentru care se solicită acordarea sumei.

Angajatorii au obligația de a transmite, în termen de 30 de zile de la acordarea sumei, prin încărcarea pe platforma aici.gov.ro, următoarele documente justificative, scanate:

- a) facturile fiscale emise de către furnizorii de bunuri și servicii tehnologice;
- b) bonurile fiscale sau chitanțele sau extrasele de cont care să ateste plata facturilor prevăzute la lit. a);
- c) fișele de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosința telesalariaților, sau/și, după caz, bonurile de mișcare a mijloacelor fixe date în folosința salariaților, sau/și, după caz, situația cu serviciile tehnologice pe care angajatorul le asigură fiecărui telesalariaț.

Ordin comun OMS/CNAS nr. 1.546/938/2020 privind modificarea anexelor nr. 1 și 2 la Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 1.092/745/2020 pentru aprobarea modelului unic al certificatului de concediu medical și a instrucțiunilor privind utilizarea și modul de completare a certificatelor de concediu medical pe baza cărora se acordă indemnizații asiguraților din sistemul asigurărilor sociale de sănătate și din sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Publicat în: M.Of. nr. 820 din 07.09.2020

Ce prevede: Ordinul modifică modelul unic al certificatului de concediu

Codul fiscal, de care beneficiază persoane impozabile stabilite în România și care sunt prestate de un prestator persoană impozabilă care nu este stabilit în România, au locul prestării în România, fiind aplicabile cotele de TVA prevăzute la art. 291 din Codul fiscal sau, după caz, scutirile de TVA prevăzute la art. 292, 294, 295 sau 296 din Codul fiscal. Atunci când prestatorul este o

persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, beneficiarul persoanei impozabile stabilite în România realizează o achiziție intracomunitară de servicii care se declară în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 din Codul fiscal, dacă serviciul nu este scutit de taxă. În situația în care beneficiarul, persoană impozabilă stabilită în România, nu este înregistrat în scopuri de taxă și serviciul este

taxabil, trebuie să îndeplinească obligațiile specifice de înregistrare pentru achiziții intracomunitare de servicii prevăzute la art. 316 sau 317 din Codul fiscal”.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș,
expert contabil și consultant fiscal

Taxa verde. Calculul bonus vânzări

Problemă fiscală

La calculul bonusului de vânzări, calculat procentual din cifra de afaceri, trebuie sau nu inclusă taxa verde?
Există vreo diferență dacă ea este inclusă în prețul articolelor sau este evidențiată separat pe factură?

Cadrul legal:

Taxa sau timbrul verde nu este o taxă impusă de vreo autoritate, ci reprezintă contravaloarea costurilor de colectare, tratare și eliminare nepoluantă a deșeurilor de echipamente electrice și electronice (DEEE), obligații ce revin producătorilor de EEE care trebuie să finanțeze aceste activități fie în mod individual, fie prin intermediul organizațiilor colective, după cum rezultă din prevederile O.U.G. nr. 5/2015 privind deșeurile de echipamente electrice și electronice. Prin urmare, taxa/timbrul verde

nu este o taxă în înțelesul clasic al cuvântului, ci o componentă a prețului echipamentelor electrice și electronice nou-introduse pe piață, cu rolul de a asigura finanțarea costurilor de colectare, tratare și eliminare a acestora la momentul când aceste echipamente devin deșeuri.

De asemenea, conform art. 34 alin. (1) din Ordonanță, producătorii și distribuitorii sunt obligați să informeze cumpărătorii în momentul vânzării de EEE, cu privire la costurile colectării, tratării și eliminării în condiții de protecție a mediului, prin evidențierea

separată a acestor costuri. Nu există norme pentru aplicarea prevederilor art. 34 alin. (1) din O.U.G. nr. 5/2015, astfel că evidențierea separată a taxei/timbrului verde se poate face fie prin înscriere distinctă ca parte a prețului articolelor vândute, fie doar ca o mențiune suplimentară în facturi, în scop informativ (de genul „din care, timbru verde X lei”).

În ceea ce privește calculul bonusului din vânzări, acesta depinde de prevederile contractului încheiat între părți, indiferent dacă taxa/timbrul verde este inclusă în prețul articolelor sau este evidențiată separat pe factură. Modalitatea de calcul a bonusului este o problemă de înțelegere contractuală dintre părți, nefiind reglementată în legislație într-un fel anume.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa,
consultant fiscal

TAXA VERDE

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.



Anulare accesorii conform O.U.G. nr. 69.

Termen pentru depunerea documentelor

ANULARE ACCESORII

Problemă fiscală

O societate solicită anularea penalităților și dobânzilor pentru un contribuabil conform O.U.G. nr. 69/2020. Acesta a avut o inspecție fiscală la sfârșitul anului 2019, în urma căreia s-a emis o decizie de impunere pentru TVA și accesorii.

Care este data la care trebuie depusă notificarea și cererea de anulare a accesoriilor?

Cadrul legal:

Atât notificarea privind intenția de a beneficia de anularea accesoriilor, cât și cererea de anulare a accesoriilor pot fi depuse oricând până la data de **15 decembrie 2020 inclusiv**. Cererea poate fi depusă după îndeplinirea condițiilor de acordare a anulării, dar nu mai târziu de 15 decembrie 2020 inclusiv. Notificarea poate fi depusă până cel mai târziu la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor.

Conform art. IX din O.U.G. nr. 69/2020, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- A) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- B) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a

accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesoriile administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;

- C) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;
- D) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), dar nu mai târziu de data de 15 decembrie 2020 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

În cazul în care decizia de impunere nu a fost comunicată până la data de 14.05.2020 sunt aplicabile prevederile art. XII din O.U.G. nr. 69, potrivit căruia:

„(1) Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și

individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- A) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din aceeași lege;

B) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere sub sancțiunea decăderii.

(2) În sensul prezentului capitol, prin inspecție fiscală sau verificare a situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe de Urgență se înțelege acea inspecție sau verificare pentru care nu s-a comunicat persoanei controlate decizia de impunere până la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe de urgență.

(3) Prin derogare de la art. 105 alin. (8) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în situația inspecțiilor fiscale ce urmează să înceapă după data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe de urgență, în scopul acordării anulării prevăzute la art. X, organele fiscale iau în considerare declarațiile rectificative depuse de debitori în cel mult 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe de Urgență”.

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu,
expert contabil și consultant fiscal

Programator student. Scutire impozit pe venit

IMPOZIT VENIT

Problemă fiscală

Un „programator – ajutor” cu studii medii (specializare informatică – Liceu Informatic) care urmează Universitatea Politehnică – specializarea mecanică și mecatronică poate beneficia de scutirea de impozit pe venitul din salarii, chiar dacă nu urmează o facultate cu specializarea informatică?

Cadrul legal:

Conform prevederilor Codului fiscal, persoanele fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator. Încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin Ordin comun al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, al ministrului pentru societatea informațională, al ministrului educației și cercetării științifice și al ministrului finanțelor publice.

În acest sens, a fost aprobat Ordinul nr. 1.168/2017/492/2018/3.024/2018/3.337/2017 de Ministerul

Comunicațiilor și Societății Informaționale, Ministerul Muncii și Justiției Sociale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Finanțelor Publice.

Conform art. 1 alin. (1) lit. c) din acest Ordin, angajații operatorilor economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României în conformitate cu legislația în vigoare, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209), beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, prevăzută la art. 60 pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

„c) dețin o diplomă acordată după

finalizarea unei forme de învățământ superior de lungă durată sau de scurtă durată sau dețin o diplomă acordată după finalizarea ciclului I de studii universitare de licență, eliberată de o instituție de învățământ superior acreditată; sau dețin o diplomă de bacalaureat și urmează cursurile unei instituții de învățământ superior acreditate și prestează efectiv una dintre activitățile prevăzute în anexă;”.

Concluzie

Astfel, condiția în ceea ce privește studenții este ca aceștia să urmeze cursurile unei instituții de învățământ superior acreditate fără a avea relevanță specializarea. În consecință, studentul din situația expusă poate beneficia de scutire de impozit pe venit dacă și celelalte condiții legale sunt îndeplinite.

Răspuns oferit de:
Rodica Măntescu,
consilier juridic

Livrare bun, cumpărător din stat membru. Regim fiscal

TVA

Problemă fiscală

Societatea noastră refacturează un acumulator pentru server achiziționat de la o firmă din România cu TVA 19%, către o firmă din Grup, Germania, la aceeași valoare. Trebuie să refacturăm bunul respectiv cu sau fără TVA? În care declarații trebuie să apară factura respectivă (D300, 394, 390)? Care este secțiunea din declarație?

Cadrul legal:

De regulă, refacturarea are loc în cadrul unui contract complex în care bunurile livrate și/sau serviciile pres-

tate reprezintă cheltuieli accesorii unei livrări de bunuri principale efectuate sau unui serviciu principal prestat și are drept scop recuperarea costurilor efectuate de către furnizor/

prestator cu bunul respectiv, fără obținerea unui profit.

Astfel, la refacturare, se aplică același regim fiscal aplicat operațiunii principale. De exemplu, dacă o persoană impozabilă din România prestează un serviciu de reparații/mentenanță server localizat în Germania și constată că, pentru buna funcționare a serverului, este necesar un acumulator, valoarea acumulatorului reînregistrează valoarea serviciului prestat. De asemenea, dacă în cazul livrării unor echipamente din România în Germania este necesară achiziția unui

Rubrică dedicată abonaților

Contravaloarea testului COVID suportată de angajator. Tratatment fiscal

COVID-19

Art. 7:

„Angajatorii sunt obligați să asigure fondurile și condițiile efectuării tuturor serviciilor medicale profilactice necesare pentru supravegherea sănătății lucrătorilor, aceștia nefiind implicați în niciun fel în costurile aferente supravegherii medicale profilactice specifice riscurilor profesionale”.

Art. 8 alin. (2):

„Pentru stabilirea aptitudinii în muncă, medicul specialist de medicină a muncii poate solicita și alte investigații și examene medicale de specialitate, suplimentare celor prevăzute la art. 8”.

Problemă fiscală

Societatea a suportat costul testelor COVID pentru o parte dintre salariații care au intrat în contact cu un angajat testat pozitiv. Pentru testare, doctorul de medicină a muncii a dispus efectuarea testelor așa cum este menționat în Ordinul nr. 3.577/2020 art. 1 alin. (1) lit. k). În aceste condiții, societatea consideră avantaj în natură, asimilat salariilor costul testelor sau poate deduce cheltuiala conform art. 25 alin. (1) și (2) din Codul fiscal?

Cadrul legal:

Conform art. 76 alin. (4) lit. f) din noul Cod fiscal, nu sunt venituri impozabile contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare.

În privința contribuțiilor sociale, art. 142 lit. e) din noul Cod fiscal stabilește că nu intră în baza de calcul al contribuțiilor sociale contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a

altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare.

Așadar, serviciile medicale de medicină a muncii suportate de angajator sunt scutite de impozit pe venit și contribuții sociale.

Conform H.G. nr. 355/2007 privind supravegherea sănătății lucrătorilor:

Art. 2

„În sensul prezentei hotărâri, supravegherea sănătății lucrătorilor reprezintă totalitatea serviciilor medicale care asigură prevenirea, depistarea, dispensarizarea bolilor profesionale și a bolilor legate de profesie, precum și menținerea sănătății și a capacității de muncă a lucrătorilor”.

Concluzie

Prin urmare, testul Covid a cărei efectuare a fost dispusă de medicul de medicină a muncii se încadrează în servicii medicale de medicină a muncii în baza art. 25 alin. (1) din Codul fiscal coroborat cu Normele metodologice de aplicare a acestei prevederi legale: cheltuielile privind sănătatea și securitatea în muncă sunt cheltuieli deductibile.

Răspuns oferit de:
Rodica Măntescu,
consilier juridic

