

DIN CUPRINS:

**Achiziție intracomunitară
triunghiulară. Tratat
TVA**

pag. 5

**Prestări servicii către
firme din afara UE.
Tratat fiscal TVA**

pag. 8

**Split TVA. Tratat în
cazul în care furnizorul
aplică sistemul**

pag. 9

**Refacturare cheltuieli.
Implicații fiscale**

pag. 10

**Dividende în Declarația
unică 2018**

pag. 12

Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Achiziții intracomunitare Tratatul fiscal în condițiile depășirii plafonului de 10.000 euro

Opinia specialistului!

Ce sunt achizițiile intracomunitare:

Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca și

un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, **către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.**

Dacă în statul membru din care începe expedierea sau transportul bunurilor are loc o livrare intracomunitară de bunuri, într-un alt stat membru are loc o achiziție intracomunitară de bunuri în funcție de locul acestei operațiuni stabilit conform prevederilor din Codul fiscal.

Condițiile de îndeplinit pentru ca o operațiune să fie impozabilă

Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, acționând ca atare;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute în Codul fiscal.

continuare în pagina 2 →

Una caldă, alta rece...

Să începem cu vestea bună pentru contribuabili!

De la 1 iulie 2018, contribuțiile sociale, precum și impozitul pe profit/venit/dividende, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități se vor plăti în același cont (unic).



Obligațiile fiscale datorate de contribuabili, aprobate prin O.P.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. Prin excepție, impozitul pe venitul din salarii datorat de sediile secundare se virează în contul unic, deschis pe codul de identificare fiscală al sediilor secundare la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat contribuabilul care le-a înființat.

Foarte important!!!

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, **se vor redirectiona** de către unitățile de Trezorerie a Statului în contul unic nou, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor. Operațiunile de redirectionare prevăzute mai sus se efectuează de către unitățile Trezoreriei Statului până la data de **30 septembrie 2018**.

Vestea mai puțin plăcută este că a apărut procedura de stabilire din oficiu a contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate pentru persoanele fizice cărora le-a fost stabilit din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pentru anii 2016 și 2017.

Trebuie să rețineți că în situația în care contribuabilul depune declarațiile fiscale în termen de 60 de zile de la data comunicării „Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice” (670), această decizie se anulează.

Jordan Jirjica

efectuate pe teritoriul României (pct. 22 alin. (1) lit. b) din Norme).

Așadar, operațiunea de sortare a materialelor, fiind o lucrare asupra bunurilor mobile corporale efectuată în România pentru firme nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, are locul prestării în România, fiind deci impozabilă în România.

Prin urmare, factura se va întocmi cu TVA, se va declara în decontul de TVA și în declarația informativă 394 în cadrul secțiunii „F”.

b) Pentru aceste servicii, potrivit art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este la sediul beneficiarilor serviciilor, deci operațiunile nu sunt impozabile în România.

Prin urmare, factura se va întocmi fără TVA și se va declara în decontul de TVA la rd. 3 «Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE)».

Split TVA. Tratatment TVA în cazul în care furnizorul aplică sistemul

Societatea X a plătit în 2017 un avans în baza unei facturi de avans pentru lucrări unei firme în insolvență. De la 01.01.2018, firma a intrat la split TVA.

În 2018, firma în insolvență facturează lucrări și stornează din avansul facturat și achitat în 2017. Ce implicații sunt d.p.d.v. al split TVA?

Potrivit art. 3 alin. (1) din O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA:

„Persoanele impozabile, cu excepția instituțiilor publice, înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să plătească contravaloarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii într-un cont de TVA al furnizorului/prestatorului care aplică mecanismul plății defalcate a TVA”.

Prin urmare, TVA din factura finală va trebui să fie achitată în contul distinct de TVA al societății aflate în insolvență, iar diferența de plată trebuie să fie achitată în contul bancar curent al acesteia.

Acordarea deducerii personale

O salariată realizează următoarele venituri în iunie 2018:

1. 1.900 lei brut realizat pentru 10 zile lucrate
2. 1.800 lei brut calculat pentru certificat medical cod 08 sarcină și lăuzie (sume scutite de plata impozitului de salariat)

În total realizează 3.700 lei.

Cum stabilim deducerea personală cuvenită:

- A. Întrucât a realizat în total 3.700 lei, nu are drept la deducere personală.
- B. Din total brut realizat de 3.700 se scad sume scutite de impozit adică $3.700 - 1.800 = 1.900$ lei și se acordă 510 lei deducere personală?

Cum este corect, se stabilește deducerea personală cuvenită legal?

În sensul art. 77 din Codul fiscal, deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere per-

sonală se acordă pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază, în limita venitului realizat. Deducerea personală este stabilită în funcție de venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază de către contribuabil și numărul de persoane aflate în întreținerea acestuia. Temeiul îl reprezintă pct. (13) alin. (1) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 77 din Codul fiscal.

Totodată, definiția venitului brut lunar din salarii se regăsește în cadrul pct. 14 alin. (1) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 78 din Codul fiscal. În acest sens, venitul brut lunar din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună conform art. 76 alin. (1) – (3) din Codul fiscal de o persoană fizică, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate. Ori indemnizația de maternitate reprezintă un venit neimpozabil potrivit art. 62 lit. c) din Codul fiscal, nefiind cuprinsă printre veniturile prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3) din Codul fiscal.

Prin urmare, pentru a stabili nivelul deducerii personale, sunt avute în vedere doar veniturile impozabile din salarii și asimilate salariilor și avantajele impozabile, potrivit art. 76 alin. (1) – (3) din Codul fiscal, nu și cele neimpozabile cum este cazul indemnizației de maternitate.

Potrivit art. 76 alin. (2) din Codul fiscal, deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusiv, astfel:

- (i) pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere – 510 lei;
- (ii) pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere – 670 lei;
- (iii) pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere – 830 lei;
- (iv) pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere – 990 lei;
- (v) pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere – 1.310 lei.

Refacturare cheltuieli. Implicații fiscale

În luna mai, un reprezentat al societății a participat la un training organizat de un lanț hotelier internațional la care este afiliată și societatea respectivă.

Pentru participant, societatea a achitat transportul cu avionul, transferul de la aeroport la hotel și masă. Pentru că organizatorul a anunțat că se pot recupera aceste cheltuieli și a transmis un cod valid de TVA, s-au refacturat cheltuielile cu transportul și masa. Cum ar trebui să apară în jurnalul de TVA această factură? Se declară în D 300, D 390?

Conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în cazul refacturării de cheltuieli, se aplică structura de comisionar conform prevederilor pct. 7 alin. (4) sau, după caz, ale pct. 8 alin. (3).

Pentru fiecare cheltuială refacturată se va aplica regimul fiscal al operațiunii de refacturare, referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutiile livrării/prestării refacturate.

Locul prestării de servicii, conform art. 278 alin. (4) din Codul fiscal, este:

- locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de călători;
- locul prestării efective, pentru serviciile de restaurant și catering, cu excepția celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în cadrul Uniunii Europene.

Totodată, conform art. 294 alin. (1) din Codul fiscal, transportul internațional de persoane este scutit de TVA.

Astfel, atât refacturarea transportului cât și a mesei (având în vedere că aceste cheltuieli s-au efectuat în afara României) reprezintă operațiuni neimpozabile în România și nu reprezintă o prestare de servicii intracomunitară. Factura emisă nu se va declara în declarația 390, iar în decontul de TVA (formular 300) se poate declara la rândul 3, dar nu și la rândul 3.1.

Refacturare cheltuieli. Implicații fiscale

Organizare eveniment. Tratament cheltuieli de transport și cazare pentru participanți

Firma A, persoană juridică nerezidentă cu sediul în Austria, asociat majoritar la firma B din România, organizează un eveniment de aniversare a 10 ani de la înființarea firmei A. La această aniversare participă reprezentanți ai firmei B din România și reprezentanți ai clienților firmei B din România. Firma B din România, achită contravaloarea biletelor de avion și cazare pentru clienții săi participanți din România. Care este regimul fiscal al acestor cheltuieli suportate de firma B din România pentru clienții săi?

Conform punctului 13 alin. (1) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate și pentru alte persoane fizice în condițiile în care cheltuielile respective sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului.

Cheltuielile de transport și cazare suportate pentru clienți în situația dată nu sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului, deci nu sunt cheltuieli deductibile integral.

RECOMANDARE



Aceste cheltuieli pot fi încadrate în categoria cheltuielilor de protocol, deductibile limitat conform art. 25 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal.

RECOMANDARE



Nu se pot aplica prevederile art. 271 alin. (5) lit. a) și b) cu Normele metodologice de aplicare.

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

În concluzie, nefiind servicii achiziționate în scopuri legate de desfășurarea activității economice, nu puteți deduce cheltuieli și TVA pentru cheltuielile de transport și cazare în această situație. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII din Codul fiscal.

Dividende în Declarația unică 2018

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Dividende distribuite în anul 2017 și încasate în anul 2018

Dacă dividendele au fost distribuite în anul 2017, veniturile din investiții au fost obținute în 2017. Pentru tratamentul fiscal se aplică prevederile din anul 2017. În evidența fiscală, asociatul apare cu venituri din dividende în anul 2017 pentru întreaga sumă, conform formularului 205, chiar dacă nu au fost achitate efectiv în anul 2017.

Impozitul reținut la sursă se declară anul următor și prin formularul 205 pentru persoanele fizice rezidente. Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună această declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Astfel, pentru dividendele distribuite în anul 2017, indiferent că au fost sau nu plătite în cursul anului 2017, trebuia reținut impozit 5%. Impozitul reținut trebuia declarat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a efectuat plata, dar nu mai târziu de 25 ianuarie 2018 prin formularul 100 și până în ultima zi a lunii februarie 2018 prin formularul 205, conform art. 132 alin. (2) din Codul fiscal.

Persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a)-d), g), i)-l), conform art. 176 alin. (7) din Codul fiscal valabil până la 31.12.2017.

Pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, în anul 2018 se vor avea în vedere prevederile art. 170 și 174 din Codul fiscal, în formă modificată prin O.U.G. nr. 18/2018.

Potrivit art. 170 alin. (1) modificat, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate **dacă estimează** pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 (declarația unică).

Astfel, veniturile din dividende obținute în 2017 nu influențează contribuția de sănătate datorată în anul 2018. Pentru dividendele obținute de asociați în anul 2017, societatea are obligația depunerii formularului 205, iar asociații nu depun declarația unică pentru stabilirea impozitului conform art. 122 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal modificat.

venituri din investiții și/sau din alte surse, contribuția de asigurări sociale de sănătate **se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală**, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

Dividende distribuite și încasate în anul 2018

Din punctul de vedere al impozitului pe venit, pentru dividendele distribuite în anul 2018 se aplică un tratament fiscal similar celui aplicat în anul 2017, respectiv se va reține la sursă impozit 5% la momentul plății, dar nu mai târziu de sfârșitul anului (în cazul dividendelor distribuite, dar neplătite până la sfârșitul anului) cu declarare prin formularul 100, până pe data de 25 a lunii următoare celei în care a fost reținut și prin formularul 205 **până la data de 31 ianuarie inclusiv din anul următor**.

Persoanele fizice care obțin dividende în anul 2018 nu au obligația să estimeze aceste venituri în vederea calculării impozitului, impozitul fiind reținut la sursă de plătitorul de venit la data plății dividendelor. Însă pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se vor avea în vedere prevederile art. 170 și 174 din Codul fiscal, în formă modificată prin O.U.G. nr. 18/2018.

Persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), iar **în cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate**. Acest lucru înseamnă că, dacă până la termenul de depunere a Declarației unice (31 iulie 2018) asociatul încasează dividende peste plafon, dividendele încasate se consideră „estimate” și persoanele fizice datorează contribuție de sănătate pentru anul 2018, iar persoana fizică nu depune declarația unică completând Capitolul II, Subsecțiunea 2.

În cazul în care persoana fizică încasează dividende după data de 15 iulie peste plafon, se aplică prevederile art. 174 alin. (10) modificat și, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, va depune Declarația unică completând Capitolul II, Subsecțiunea 2.

ATENȚIE



Potrivit art. 178 alin. (1) din Codul fiscal valabil până la 31.12.2017, în cazul persoanelor fizice care realizează

