

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Noutăți legislative pe final de noiembrie

În contextul devalorizării leului în raport cu euro, al creșterii permanente a prețurilor din imobiliare și al efectelor economice ale pandemiei, avem o lege nouă prin care TVA-ul de 5% se va aplica și la locuințe mai scumpe. Măsura va aduce o reducere semnificativă de preț la achiziționarea unei locuințe.

Concret, plafonul până la care se aplică TVA de 5% va ajunge, de la 450.000 de lei, cât este în prezent, la echivalentul în lei al sumei de 140.000 de euro. E vorba de o creștere cu peste 200.000 lei.

Foarte important! Legea se aplică și persoanelor care au încheiat o promisiune de vânzare-cumpărare pentru achiziția unei locuințe cu cotă standard de TVA, dar care vor recepționa locuința după modificarea legislației. Acestea vor beneficia, în urma regularizării cotei de TVA de către vânzător, de o reducere de 14% a prețului total (diferența dintre cota standard de TVA – 19% și cea redusă – 5%).

O altă noutate legislativă se referă la Declarația 112, care are, începând de acum, versiune electronică și acoperă mai multe indemnizații.

Declarația 112, prin care se declară la stat taxele salariale ale angajaților, acoperă, începând din noiembrie 2020, trei tipuri de venituri pentru care trebuie declarate și achitate la stat impozit pe venit și contribuții sociale:

- ✓ indemnizația acordată de stat în programul Kurzarbeit (O.U.G. nr. 132/2020);
- ✓ indemnizația pentru liberele plătite pentru părinți, acordate în baza O.U.G. nr. 147/2020;
- ✓ șomajul tehnic subvenționat de stat la firmele a căror activitate e suspendată din cauza infectărilor cu coronavirus (O.U.G. nr. 120/2020).

Termenul de depunere a declarației 112 este **25 noiembrie 2020**.

Daniela Ionescu,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

FACTURARE

PFA/SRL pentru vânzarea online au obligația emiterii de facturi fiscale? 4

MICROÎNTEPRINDERE

Microîntreprindere – declarații la trimestru, posibilitate depunere lunară 5

ȘOMAJ TEHNIC

Păstrarea salariilor prin șomaj tehnic 5

SCHIMBARE FORMĂ DE ORGANIZARE

Schimbarea modalității de exercitare a unei activități. Regimul bunurilor amortizabile 6

DIVIDENDE

Dividende distribuite, dar neplătite. Impozit. Declarații 7

SUCURSALĂ — OBLIGAȚII FISCALE

Sucursală înregistrată în România. Obligații fiscale 8

CONTABILITATE

Acordare discount unui partener extern pentru prestări servicii 9

AUDIT INTERN

Obligativitate înființare comitet de audit intern 10

TVA

Refacturare teste COVID-19. Regim TVA . . . 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTABILITATE

Actualizare valoare impozabilă a clădirii unei societăți 12

Sinteză legislativă

Legea nr. 228/2020 pentru modificarea art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 1.079 din 13.11.2020

Ce prevede: Prin această lege se majorează valoarea locuințelor ce pot fi vândute cu cota de 5% ca parte a politicii sociale, de la 450.000 lei la 140.000 euro, echivalent în lei.

Astfel, cota redusă de 5% se aplică și pentru livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 140.000 euro, echivalent lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare.

O.M.M.P.S. nr. 1.600/2020 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului muncii și protecției sociale nr. 741/2020 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. XII alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 32/2020 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru sta-

bilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială.

Publicat în: M.Of. nr. 1.073 din 13.11.2020

Ce prevede: Ordinul modifică documentele pentru solicitarea indemnizației prevăzute la art. XI alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020 (șomaj tehnic), fiind adaptate la situația epidemiologică actuală (prelungirea stării de alertă, activități restricționate).

Legea nr. 238/2020 pentru modificarea art. 28 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991

Publicată în: M.Of. nr. 1041 din 06.11.2020

Ce prevede: Legea modifică art. 28 din Legea contabilității nr. 82/1991 astfel încât MFP poate stabili întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale MFP a situațiilor financiare sau a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar, doar de către persoanele care au realizat o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro la sfârșitul exercițiului financiar precedent.

Așadar, entitățile care realizează o cifră de afaceri mai mică sau egală cu echivalentul în lei a 1.000.000 euro nu vor mai întocmi raportări semestriale.

Legea nr. 239/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 1.041 din 06.11.2020

Ce prevede: Legea introduce facilități pentru angajatorii care înființează creșe și/sau grădinițe pentru copiii angajaților proprii sau plătesc pentru plasarea copiilor angajaților în creșe sau grădinițe (private sau de stat). Aceștia beneficiază de credit fiscal la plata impozitului pe profit pentru aceste cheltuieli în limita de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil. În cazul în care suma depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, iar sumele respective nu constituie avantaj de natură salarială.

De asemenea, prin această lege se extind facilitățile existente pentru învățământul profesional și tehnic și asupra învățământului dual universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale (deducerea cheltuielilor, amortizarea mijloacelor fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar).

Legea nr. 241/2020 pentru modificarea alin. (1) al art. 459 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 1.041 din 06.11.2020

Ce prevede: Începând cu 01 ianuarie 2021 se modifică regulile de stabilire a impozitului pe clădiri pentru clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, respectiv impozitul se calculează prin însumarea:

- A) impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial conform art. 457;
- B) impozitului determinat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial, indicată prin declarație pe

PFA/SRL pentru vânzarea online au obligația emiterii de facturi fiscale?

FACTURARE

Problemă fiscală

În cazul unui PFA care vinde marfă online există obligativitatea emiterii de facturi fiscale pentru încasările din cont?
Dar pentru un SRL cu aceeași activitate?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 319 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

- A) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;
- B) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2) și (3);
- C) pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a)-c);
- D) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b).

Prin excepție de la alin. (6) lit. a) și d), persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2).

Potrivit prevederilor alin. (10), prin excepție de la prevederile

alin. (6) lit. a), persoana impozabilă este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factură:

- A) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiteria de bonuri fiscale, conform O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- B) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a), furnizate către beneficiari persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiteria de documente legal-approve, fără nominalizarea cumpărătorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de călătorie sau a abonamentelor, accesul

pe bază de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, târguri, expoziții;

- C) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a) și b), furnizate către beneficiari, persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcare auto a căror contravaloare se încasează prin automate, servicii de reîncărcare electronică a cartelelor telefonice preplătite.

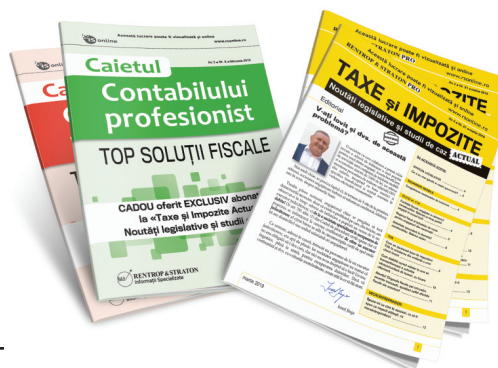
Prin Normele metodologice se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie să le întocmească în vederea determinării corecte a bazei de impozitare și a taxei colectate pentru astfel de operațiuni.

Concluzie

Așadar, atât PFA cât și societatea comercială are obligația să emită facturi, dacă nu se regăsesc în situațiile exceptate conform prevederilor menționate mai sus.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil, consultant fiscal

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.



Microîntreprindere – declarații la trimestru, posibilitate depunere lunară

MICROÎNTRINDERE

nera conform prevederilor legale în vigoare.

Declarația recapitulativă se depune lunar, în condițiile prevăzute la art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal și se depune numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Declarația 112 se depune lunar sau trimestrial. Însă în situația în care doriți să depuneți și să achitați lunar, nu va da eroare, având în vedere că în declarație nu se cumulează cele 3 luni, ele se depun pentru fiecare lună în parte.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil, consultant fiscal

Problemă fiscală

O microîntreprindere este plătitoare de impozit pe venit și cu declarațiile la trimestru. Dacă societatea este la trimestru, se pot depune totuși declarațiile lunar (300, 390, 394, 112)?

Se pot face plăți lunare aferente acestor declarații sau este nevoie să se schimbe vectorul fiscal?

Cadrul legal:

Perioada de raportare pentru decontul de TVA poate fi luna calendaristică, trimestrul calendaristic, semestrul calendaristic sau anul calendaristic, în condițiile art. 322 din Codul fiscal și ale pct. 103 alin. (4) și (6) din Normele metodologice. Declarația informativă formular 394 se depune la organul fiscal competent până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de

raportare, declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Astfel, în situația în care depuneți declarația 300 și 394 lunar, iar dvs. în vectorul fiscal figurați cu perioadă fiscală trimestrială calendaristic, va da eroare și nu se poate depune.

Pentru depunerea lunară, trebuie să schimbați perioada fiscală de depu-

Păstrarea salariaților prin șomaj tehnic

ȘOMAJ TEHNIC

Problemă fiscală

O firmă a beneficiat de șomaj tehnic conform O.U.G. nr. 92/2020 – 41,5% pe o perioadă de 3 luni. Acum nu mai are unde să vândă produsele pentru că au fost închise piețele și oboarele.

Ce face cu salariații dacă există condiția să mențină raporturile de muncă până la 31.12.2020?

Cadrul legal:

Șomajul tehnic este reglementat de art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, conform căruia contractul individual de muncă poate fi suspendat din inițiativa angajatorului în cazul întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea

raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare.

Astfel, dacă există o reducere temporară a activității pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, angajatorul poate dispune măsura suspendării contractului indi-

vidual de muncă în baza art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii.

Această măsură poate fi dispusă cu suportarea indemnizației din bugetul asigurărilor pentru șomaj deoarece activitatea dvs. este restricționată printr-o dispoziție a Consiliului local.

În conformitate cu dispozițiile art. 5 și următoarele din Legea nr. 467/2006 privind stabilirea cadrului general de informare și consultare a angajaților, în cazul în care întreprinderea are cel puțin 20 de salariați, înainte de a lua hotărârea de întrerupere a activității, angajatorul are obligația de a informa și a consulta reprezentanții

Obligativitate înființare comitet de audit intern

Problemă fiscală

Avem obligația înființării unui comitet de audit intern, din momentul în care, în urma depășirii plafoanelor timp de doi ani consecutivi, suntem obligați să solicităm audit statutar?

Dacă opinia dvs. este că da, ne puteți spune și ce implică înființarea unui asemenea comitet?

Care sunt regulile pe care trebuie să le respectăm și de care trebuie să ținem cont?

Cadrul legal:

Camera Auditorilor Financiari din România.

Potrivit art. 160 alin. (2) din Legea societăților nr. 31/1190, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de

Obligația înființării unui comitet de audit revine doar entităților de interes public, conform art. 65 alin. (1) din Legea nr. 162/2017.

Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar

AUDIT INTERN

al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.

Dacă nu este o entitate de interes public, societatea nu are obligația înființării unui comitet de audit, însă are obligația să asigure exercitarea activității de audit intern în conformitate cu standardele internaționale de audit intern și reglementările emise de CAFR.

Răspuns oferit de:

Irina Dumitrescu
consultant fiscal, expert contabil

Refacturare teste COVID-19. Regim TVA

Problemă fiscală

O societate înregistrată în scopuri de TVA din România, denumită „X”, primește de la un laborator de analize medicale factura reprezentând servicii de testare a salariaților pentru COVID-19. Factura emisă nu este purtătoare de TVA, fiind un serviciu scutit. Societatea „X” trebuie să refactureze aceste cheltuieli către un client de-al său, denumit „Y”, care este firmă înregistrată în România și este plătitoare de TVA. Menționăm că salariații care sunt testați își desfășoară activitatea pe un șantier care aparține firmei „Y”. Care este regimul de TVA aplicat pentru refacturarea cheltuielilor cu testarea salariaților?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

Potrivit prevederilor pct. 8 alin. (2) din Normele metodologice, în sensul art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, când pentru aceeași prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care acționează în nume propriu, prin tranzacții succesive, indiferent de natura contractului, se consideră că fiecare persoană este cumpărător și revânzător, respectiv a primit și a

TVA

prestat în nume propriu serviciul respectiv.

Fiecare tranzacție se consideră o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.

Potrivit prevederilor alin. (3), aceste prevederi se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 31 alin. (4).

La pct. 31 alin. (4) din Normele metodologice se fac următoarele precizări: „În cazul refacturării de cheltuieli, se aplică structura de comisionar conform prevederilor pct. 7 alin. (4) sau, după caz, ale pct. 8 alin. (3)”.

Totuși, structura de comisionar nu se aplică în situația în care se aplică prevederile pct. 30 alin. (4) și (5),

Rubrică dedicată abonaților

Actualizare valoare impozabilă a clădirii unei societăți

CONTABILITATE

Problemă fiscală

O societate comercială are sediul social într-un apartament achiziționat în anul 2015. Pentru determinarea impozitului pe clădire, este necesară reevaluarea odată la trei ani? Noua valoare reevaluată se înregistrează în contabilitate, sau are numai valoare pentru determinarea impozitului pe clădire?

Nu există obligativitatea actualizării valorii impozabile (reevaluarea) a clădirilor pentru persoanele juridice.

Pentru clădirile a căror valoare nu a fost actualizată în ultimii trei ani anteriori anului de impunere, se datorează impozitul pe clădiri pe bază cotei majorate de 5% prevăzute de art. 460 alin. (8) din Codul fiscal.

Această cotă majorată se aplică la ultima valoare impozabilă a clădirii existente în evidențele organului fiscal local (care poate fi valoarea de inventar a clădirii înregistrată în contabilitate, dacă aceasta este ultima valoare declarată de societate la compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei pe raza căreia se află situația clădirii).

În situația în care se optează pentru actualizarea valorii impozabile, aceasta se poate realiza numai pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator

autorizat ANEVAR. Raportul de evaluare se anexează la declarația fiscală ce trebuie depusă până la 31 martie a anului de referință, ca prim termen de plată a impozitului pe clădiri aferent anului respectiv (art. 460 alin. (6) din Codul fiscal și pct. 39 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare). Valoarea impozabilă rezultată din raportul de evaluare va fi valabilă trei ani, după care este nevoie de o altă evaluare, altminteri aplicându-se cota majorată de impozit de 5%.

Spre exemplu, dacă se contractează o evaluare pentru data de 31 decembrie 2020, în baza raportului de evaluare ce trebuie întocmit și predat până la data de 31 martie 2021, societatea va depune declarația fiscală până la data de 31 martie 2021, în care va menționa valoarea impozabilă din raport. La această valoare impozabilă, pentru anii 2021, 2022 și 2023 se aplică cota de impozit de la art. 460 alin. (2) din Codul fiscal (clădire nerezidențială). Pen-

tru data de 31 decembrie 2013 trebuie efectuată o nouă evaluare, în caz contrar, începând cu anul 2024, se va aplica cota de impozit majorată de 5% la ultima valoare impozabilă deja cunoscută (cea declarată în 31 martie 2021).

Valoarea impozabilă din raportul de evaluare nu se înregistrează în contabilitate, după cum se precizează și la pct. 39 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare.

De menționat este faptul că evaluarea în scop fiscal a clădirilor conform Titlului IX din Codul fiscal are ca scop determinarea valorii de impozitare a clădirii, care este diferită de valoarea de piață sau de valoarea justă determinată pentru reevaluările în scop contabil. În ipoteza în care societatea ar aplica, conform politicilor contabile proprii, evaluarea alternativă a imobilizărilor pentru prezentarea lor în situațiile financiare anuale la valoarea reevaluată (valoarea justă/de piață), atunci este nevoie de o altă evaluare, întocmită tot de un evaluator ANEVAR. Numai o astfel de evaluare efectuată în scop contabil va putea fi înregistrată în contabilitate. Prin urmare, este vorba de două evaluări diferite.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa,
consultant fiscal

