

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Apelați la facilitățile fiscale pentru a nu fi executați silit!

ANAF a trimis de curând scrisori firmelor și persoanelor fizice cu datorii, pentru a le prezenta facilitățile fiscale și condițiile de îndeplinit pentru accesarea acestora, într-o campanie de informare a contribuabililor cu privire la măsurile fiscale a căror aplicabilitate a fost prelungită prin O.U.G. nr. 226/2020 până la 31 martie 2021, inclusiv.

Am primit astăzi pe adresa redacției următoarea întrebare: o societate comercială a obținut eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale aferente perioadei martie-octombrie 2020. Având în vedere că termenul de depunere pentru eșalonarea la plată a fost prelungit până la 31 martie 2021, societatea poate solicita eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale aferente perioadei noiembrie 2020-februarie 2021?

Ne explică domnul Justinian Cucu, consultant Rentrop & Straton: prevederile O.U.G. nr. 181/2020 au fost modificate prin O.U.G. nr. 226/2020 în sensul prelungirii efectelor generate de către actul normativ inițial până la data de 31 martie 2021. Totodată, prin O.U.G. nr. 48/2020 se aplică măsura neînceperii executării silite.

În ceea ce privește posibilitatea solicitării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale generate în perioada noiembrie 2020-februarie 2021, conform art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 181/2020, dacă sunt îndeplinite și celelalte condiții enumerate la alin. (8), se aprobă eșalonarea la plată pe o perioadă de cel mult 12 luni pentru obligațiile fiscale principale și accesorii.

Așadar, prin depunerea unei cereri la organul fiscal, în perioada 26 octombrie 2020 – 15 decembrie 2020, precum și în perioada 1 ianuarie 2021 – 1 martie 2021 inclusiv, obligațiile fiscale datorate în această perioadă vor putea face obiectul eșalonării în condițiile speciale prevăzute de O.U.G. nr. 181/2020, iar pentru neachitarea acestora nu vor fi inițiate măsurile de executare silită până la data de 31 martie 2021, conform O.U.G. nr. 48/2020. Urmează ca în urma unei cereri de eșalonare care să cuprindă și obligațiile fiscale născute în lunile noiembrie 2020 – februarie 2021 să fie modificat corespunzător graficul de eșalonare în ceea ce privește quantumul ratelor.

Diana Tudorov,
coordonator proiect editorial

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

DECLARAȚIA 394

Facturi simplificate declarate în Declarația 394 3

TVA

Servicii de distribuție pentru beneficiar din Marea Britanie. Regim fiscal TVA din 2021 4

Revenire la sistemul TVA la încasare. Cifra de afaceri sub plafonul de 4.500.000 lei ... 12

TELEMUNCĂ

Telemuncă – acordarea sumei de 400 lei. Înregistrare contabilă 6

TAXE ȘI IMPOZITE

Scutire impozite locale pentru activitatea de turism 7

NOUȚĂȚI FISCALE

Modificări și completări ale Codului fiscal – data aplicabilitate 7

MONOGRAFII CONTABILE

Care este monografia contabilă pentru granturi? 8

Achiziție și vânzare autoturism. Înregistrări contabile 11

DOCUMENTE

Termen păstrare documente pentru societate radiate 9

NEREZIDENTI

Servicii design, impozit pe veniturile nerezidenților 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTRACT DE ASOCIERE

Asociere în participațiune. Echipamente puse la dispoziția asocierii. Tratament contabil și fiscal 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 34 din 12.01.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului formularelor conexe – **Formularul 230** și altele.

Procedura și formularele se aplică pentru direcționarea de către contribuabili a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe veniturile realizate începând cu anul 2020.

În anul 2021, Formularul 230 poate fi transmis:

- prin poștă, în mod individual;
- prin poștă, pe bază de borderou;
- direct la registratura organului fiscal, în mod individual;
- direct la registratura organului fiscal, pe bază de borderou;
- prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe bază de borderou, cu formularele 230, în format hârtie, scanate.

Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult se realizează în 90 de zile de la data depunerii cererii, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

O.A.N.A.F. nr. 3/2021 pentru modificarea Anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare

Publicat în: M.Of. nr. 33 din 12.01.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă lista jurisdicțiilor raportoare cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare.

O.A.N.A.F. nr. 14/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

Publicat în: M.Of. nr. 40 din 13.01.2021

Ce prevede: Formularul aprobat prin acest ordin se utilizează de persoane-

le fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2020, precum și pentru declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2021.

Formularul cuprinde secțiuni separate pentru declararea:

– indemnizației prevăzute la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020;

– indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020.

H.G. nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Publicată în: M.Of. nr. 40 din 13.01.2021

Ce prevede: Hotărârea stabilește salariul minim pentru anul 2021, începând cu data de 13 ianuarie 2021. Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de **2.300 lei lunar**, pentru un program normal de lucru în medie de 169,333 ore pe lună, reprezentând 13,583 lei/oră. Pentru personalul încadrat pe funcții pentru care se prevede nivelul de studii superioare, cu vechime în muncă de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, fără a include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la suma de **2.350 lei lunar**, pentru un program normal de lucru de 169,333 ore în medie pe lună, reprezentând 13,878 lei/oră.

Facturi simplificate declarate în Declarația 394

DECLARAȚIA 394

Problemă fiscală

Cum se declară în Declarația 394 facturile emise către persoane fizice?
De exemplu: societatea desfășoară activități de transport UBER, Bringo etc. și emite aproximativ 3.000 de facturi pe lună către diverse persoane fizice. Avem obligația să le declarăm în D394 individual sau există o excepție pentru acest tip de activitate?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor din Instrucțiunile de completare a formularului 394 aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.769/2015, declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă” sau „TVA la încasare”, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.

De asemenea, în declarație se înregistrează, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:

- baza impozabilă și TVA aferentă facturilor emise prin autofacturare conform lit. I) pct. 2 din anexa nr. 1 la ordin;
- valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
- valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal.

Rezumatul declarației privind operațiuni desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;
2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuată de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
3. valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferente acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate.

În declarație se raportează livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi, cu excepția facturilor simplificate.

CNP/NIF/Adresă furnizor/beneficiar, persoană fizică – completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte (de prestări servicii, de furnizare utilități, vânzări de bunuri mobile și imobile etc.). În lipsa acestuia se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice. La adresă se vor completa informațiile, în următoarea ordine:

datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de beneficiar. Informațiile vor cuprinde în mod obligatoriu următoarele: țară, localitate, județ/sector, stradă, nr., bloc, apartament, alte detalii ale adresei.

Așadar, facturile se înregistrează individual în declarația 394, însă există posibilitatea emiterii facturilor simplificate, a căror valoare totală se înregistrează în cartușul I din declarația 394.

Potrivit prevederilor art. 319 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:

- a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290;
- b) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).

La alin. (13) se menționează că în urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva nr. 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă ca persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (21), în următoarele cazuri, conform proce-

Telemuncă – acordarea sumei de 400 lei. Înregistrare contabilă

Problemă fiscală

1. Pentru salariații aflați în telemuncă, firma le poate acorda 400 lei pentru acoperirea diverselor cheltuieli generate de muncă la domiciliu. Cum se recuperează acești bani se depune o cerere însoțită de o situație cu beneficiarii la vreo autoritate a statului, ca și în cazul celor 75% de care beneficiază părintele care stă acasă cu copilul, sau se deduc din vreun impozit?
2. Care este monografia contabilă pentru această sumă de 400 lei?

Cadrul legal:

Telemunca, este reglementată de prevederile Legii nr. 81/2018, aprobată prin Legea nr. 282/2020, care la art. 2 lit. a) o definește ca fiind: „*forma de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat și voluntar, își îndeplinește atribuțiile specifice funcției, ocupației sau meseriei pe care o deține, în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, cel puțin o zi pe lună, folosind tehnologia informației și comunicațiilor.*”

Contractul individual de muncă reglementează și condițiile în care angajatorul suportă cheltuielile aferente activității desfășurate în această formă.

Legea nr. 296/2020 pentru modificarea Codului fiscal prevede că sumele de bani de 400 de lei acordate lunar angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă sunt neimpozabile. Aceste sume au drept scop

acoperirea cheltuielilor cu utilitățile locului în care își desfășoară activitatea, a celor privind achiziția de mobilier și echipamente de birou etc.

Pentru sumele respective nu se calculează impozit pe venit (art. 76 alin. (4) lit. w)), contribuțiile sociale obligatorii, CAS și CASS (art. 14 lit. w)).

În acest context, sumele plătite sunt considerate cheltuieli deductibile (art. 25 alin. (2)¹ din Codul fiscal) atunci când se determină impozitul pe profit.

Pentru sumele acordate de angajatori cu această destinație, din care numai 400 de lei sunt recunoscute fiscal, nu este necesară prezentarea de documente justificative de către angajați.

Sumele corespunzătoare numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim

TELEMUNCĂ

de telemuncă, se pot înscrie în contractul de muncă individual/colectiv sau pot fi stabilite prin Regulamentul intern.

Sumele achitate potrivit prevederilor Legii nr. 296/2020 pentru modificarea Codului fiscal nu trebuie solicitate niciunei autorități a statului deoarece sunt suportate de către persoana juridică și acordate salariaților proprii care lucrează în regim de telemuncă și pentru care, se presupune, că ar fi efectuat cheltuieli de natura celor prevăzute de lege privind acoperirea facturilor de utilități, internet și/sau pentru achiziționarea de mobilier și echipamente de lucru.

În evidența contabilă, operațiunea respectivă se poate înregistra:

| | | |
|--|---|--|
| 6458 | = | 423 |
| „Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială” | | „Personal – ajutoare materiale datorate” |

| | | |
|--|---|---------------------------|
| 423 | = | 5121 |
| „Personal – ajutoare materiale datorate” | | „Conturi la bănci în lei” |

De reținut

Actul normativ produce efecte începând cu veniturile lunii ianuarie 2021, primele declarații efectuându-se în luna februarie.

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, 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.



România care realizează în România operațiunile prevăzute la art. 293 alin. (1) lit. m) din Codul fiscal poate desemna un reprezentant fiscal autorizat care să îndeplinească obligațiile din perspectiva TVA ce decurg din realizarea acestor operațiuni. Procedura și condițiile de desemnare a reprezentantului fiscal autorizat vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6)² Persoana care desemnează un reprezentant fiscal autorizat, conform art. 316 alin. (6)¹ este ținută răspunzătoare individual și în solidar pentru plata taxei, împreună cu reprezentantul său fiscal autorizat.”

D) Modificări care intră în vigoare la 01.01.2022, respectiv prevederile art. I pct. 13 și 160, care modifică:

– art. 26 alin. (1) lit. c), care va avea următorul cuprins:

„c) ajustările pentru deprecierea creanțelor înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, altele decât cele prevăzute la lit. d)-f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții..”;

– art. 291 alin. (3) lit. c), pct. 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 140.000 de euro, al cărei echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an, exclusiv taxa pe valoarea adău-

gată, 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 luate ca atare.”

La art. VII din lege se precizează termenul de intrare în vigoare pentru fiecare modificare în parte.

Răspuns oferit de:
Elena Garofil,
consultant fiscal

Care este monografia contabilă pentru granturi?

MONOGRAFII CONTABILE

Problemă fiscală

Care este monografia contabilă a unui SRL, obiect de activitate restaurant, care a primit grant pentru capital de lucru conform O.U.G. nr. 130?

O să primească și grant pentru investiții. Mă interesează monografiile contabile pentru ambele situații.

Cadrul legal:

Art. 1 a O.U.G. nr. 130/2020 precizează următoarele:

„(2) Formele de sprijin din fonduri externe nerambursabile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență se referă la:

- microgranturi acordate din fonduri externe nerambursabile sub formă de sumă forfetară;
- granturi pentru capital de lucru acordate sub formă de sumă forfetară și în procent din cifra de afaceri;
- granturi pentru investiții productive acordate din fonduri externe nerambursabile în baza evaluării proiectului de investiții depus”.

Grantul pentru capitalul de lucru este ajutorul de stat acordat sub formă de sumă forfetară (adică gradual/procentual) în funcție de anumite criterii stabilite prin norme europene.

Sumele forfetare reprezintă o aplicare a principiului proporționalității, prin care se urmărește simplificarea formalităților administrative pentru operațiunile mici și îmbunătățirea accesului la fondurile structurale.

Ex.: suma forfetară de 2.000 euro – pentru IMM-urile cu cifra de afaceri aferentă anului 2019, cuprinsă între 5.000-13.500 euro.

Art. 2 alin. (i) a O.U.G. nr. 130/2020 definește astfel grantul pentru investiții:

În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

„(i) grant pentru investiții productive – grant acordat beneficiarilor de ajutor de stat din fonduri externe nerambursabile pentru realizarea de investiții necesare pentru extinderea/reabilitarea/modernizarea capacităților de producție existente, realizarea unor capacități de producție noi, achiziționarea de echipamente, utilaje și instalații, precum și pentru modernizarea, reabilitarea, extinderea clădirilor existente sau achiziționarea unor clădiri destinate activităților de producție noi, inclusiv pentru achiziționarea de terenuri necesare realizării investițiilor, în limita a 10% din valoarea proiectelor care fac obiectul cererilor de finanțare;”

Rubrică dedicată abonaților

Asociere în participațiune. Echipamente puse la dispoziția asocierii. Tratament contabil și fiscal

CONTRACT DE ASOCIERE

În creditul contului se înregistrează:

– Cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării (601 la 681).

Așadar, lunar, asociatul prim va înregistra cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix:

$6811 / \text{asociere} = 2811$

Iar în baza Decontului pentru operațiuni în participație, va transmite cota aferentă asocierii:

$458 = 6811 / \text{asociere}$

Așadar, amortizarea se va calcula de cel care deține imobilizarea corporală.

Trebuie să aveți în vedere că imobilizările corporale aportate sunt utilizate numai în scopul activității desfășurate de asocierea în participație.

Potrivit prevederilor art. 34 alin. (2) din Codul fiscal, veniturile și cheltuielile determinate de operațiunile asocierii, transmise pe bază de decont fiecărui asociat, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se iau în calcul pentru determinarea profitului impozabil al fiecărui asociat. Documentele justificative aferente operațiunilor asocierii sunt cele care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă de către persoana desemnată de asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

Răspuns oferit de:

Elena Garofil, consultant fiscal

Problemă fiscală

În cadrul unui contract de asociere în participațiune, asociatul prim pune la dispoziția asocierii un echipament.

Care este tratamentul fiscal și contabil al acestui echipament pe parcursul derulării contractului?

Echipamentul va rămâne în registrul de imobilizări al asociatului prim, sau se va trece în contul 458, contul asocierii?

În contabilitatea căruia dintre asociați se va înregistra amortizarea echipamentului?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor pct. 425 alin. (2) din Reglementările contabile, în ceea ce privește imobilizările corporale și necorporale puse la dispoziția asocierii, acestea sunt cuprinse în evidența contabilă a celui care le deține în proprietate.

Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere, cu respectarea prevederilor pct. 6.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

La pct. 424 se precizează că evidența asocierii în participație se organizează atât la nivelul asocie-

rii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație”, analitic distinct pe fiecare coparticipant.

Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație”.

În debitul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație” se înregistrează:

– Cheltuielile transferate din operațiuni în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiunilor în participație conform contractelor (601 la 681).

