

**DIN CUPRINS:**

**Obligații fiscale de plată și declarative privind drepturile de proprietate intelectuală**  
pag. 5

**Achiziții intracomunitare neimpozabile în România. Implicații fiscale**  
pag. 8

**Vânzare mărfuri prin platforma Amazon Germania. Tratat contabil**  
pag. 10

**Creditare societate de administratorul care nu este asociat. Tratat contabil**  
pag. 11

**Dividende repartizate în 2017. Declarația 600**  
pag. 12

# Monitorul Contabil



100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Marea provocare fiscală a anului 2018 – plata defalcată a TVA

**Opinia specialistului!**

Începând cu acest an, taxa pe valoarea adăugată va fi supusă unor modificări de esență, care se concretizează în sistemul plății defalcate a acesteia, cunoscut și sub termenul de „split TVA” și reglementat de Ordonanța Guvernului nr. 23/2017.

Încă de la sfârșitul lunii august – data apariției ordonanței, am așteptat forma finală a acesteia, probabil cel mai dezbătut, analizat

și plin de amendamente act normativ din anul precedent, formă care a fost adoptată abia la sfârșitul anului 2017 prin Legea nr. 275/2017.

### Ce aduce bun această lege

În primul rând, sistemul se va aplica obligatoriu de la 1 martie 2018, și nu de la 1 ianuarie, așa cum prevedea inițial ordonanța. Astfel, se mai dă o gură de oxigen entităților care vor intra în acest mecanism, pentru a învăța să-l implementeze corect, având în vedere sancțiunile rămase în continuare drastice în caz de nerespectare a regulilor impuse.

Un alt aspect pozitiv ar fi acela că neplătitorii de TVA nu vor intra în mecanismul plății defalcate a taxei, scăpând astfel de povara efectuării a două plăți către furnizorii care aplică sistemul.

### Ce îi nemulțumește în continuare pe agenții economici

Supărarea cea mai mare a contribuabililor este, bineînțeles, faptul că nu s-a renunțat la această ordonanță, care după părerea multor specialiști va bulversa serios mediul economic, afectând în primul rând pe micii întreprinzători, ca urmare a unor dificultăți financiare temporare legate de cash-flow la care vor fi supuși.

Plafoanele privind sumele restante de plată reprezentând TVA, acceptate de stat pentru

continuare în pagina 2 →

## Veste bună pentru contribuabili, la început de an!

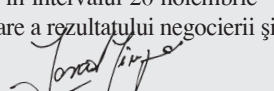
Agencia Națională de Administrare Fiscală vine în sprijinul contribuabililor și pentru a evita aglomerația la ghișee, având în vedere termenul scurt de depunere a declarației de mențiuni, modificarea vectorului fiscal pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora va fi realizată de către administrațiile fiscale centrale competente, prin înscrierea contribuției asigurătorie pentru muncă. Ordinul președintelui ANAF care reglementează această situație a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 1.027/27.12.2017.

Reamintim că, începând cu 01.01.2018, contribuțiile sociale obligatorii sunt: ● contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor,

iar în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, numai pentru condiții deosebite de muncă sau pentru condiții speciale de muncă, după caz; ● contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor; ● contribuția asigurătorie pentru munca datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

Așadar, această știre venită de la ANAF este menită să mai atenueze din agitația și îngrijorarea contribuabililor, manifestate cu ocazia transferului contribuțiilor sociale de la angajatori la angajați începând cu 1 ianuarie 2018. De asemenea, vine în contextul în care inspectoratele teritoriale de muncă verifică în aceste zile dacă angajatorii s-au supus noii reguli de transfer al contribuțiilor către angajați și dacă au derulat negocierile pentru majorarea salariului brut, amenzile pentru nerespectarea acestor proceduri fiind foarte mari.

Procedura de negociere trebuia derulată de către toate firmele în intervalul 20 noiembrie – 20 decembrie 2017 și finalizată cu un proces-verbal de constatare a rezultatului negocierii și încheierea de acte adiționale la contractele existente.

  
Ion Jinga, coordonator

Așadar, potrivit modificărilor aduse de O.U.G. nr. 79/2018 Titlului V Contribuții sociale obligatorii din Codul fiscal, se elimină reținerea la sursă a contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate, stabilirea obligațiilor de plată urmând a se efectua de către administrația fiscală pe baza unei declarații depuse de persoana fizică.

Baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Singura excepție de la plata contribuției de asigurări sociale este cea prevăzută de art. 150 din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat de O.U.G. nr. 79/2017 și vizează persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari. Acestea nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din drepturi de autor.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, aceasta va fi datorată chiar dacă persoana realizează și alte venituri.

## Achiziții intracomunitare neimpozabile în România. Implicații fiscale

**Societatea A (înregistrată în scopuri de TVA în România) cumpără de la o societate B (înregistrată în scopuri de TVA în România) bunuri care nu ajung pe teritoriu. Factura primită de A de la B este cu TVA 19%. Societatea A facturează bunurile către societatea C (înregistrată în Italia cu cod valid de TVA).**

**Societatea B a cumpărat bunurile de la societatea D (înregistrată în Germania cu cod valid de TVA). Bunurile sunt transportate direct de la societatea D la societatea C. Cum se pot încadra operațiunile? Este corect ca societatea B să factureze către societatea A cu TVA? Ce fel de operațiune este cea dintre societatea A și societatea C, în condițiile în care există un document de transport de la societatea D la societatea C?**

Potrivit art. 268 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nu sunt operațiuni impozabile în România, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

„(8) Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România:

- a) achizițiile intracomunitare de bunuri a căror livrare în România ar fi scutită conform art. 294 alin. (1) lit. h)-n);
- b) achiziția intracomunitară de bunuri, efectuată în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care locul este în România în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1), atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:
  1. achiziția de bunuri este efectuată de către o persoană impozabilă, denumită cumpărător revânzător, care nu este stabilită în România, dar este înregistrată în scopuri de TVA în alt stat membru;
  2. achiziția de bunuri este efectuată în scopul unei livrări ulterioare a bunurilor respective în România, de către cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1;
  3. bunurile astfel achiziționate de către cumpărătorul

revânzător prevăzut la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct în România, dintr-un alt stat membru decât cel în care cumpărătorul revânzător este înregistrat în scopuri de TVA, către persoana căreia urmează să îi efectueze livrarea ulterioară, denumită beneficiarul livrării ulterioare;

4. beneficiarul livrării ulterioare este o altă persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în România;
5. beneficiarul livrării ulterioare a fost desemnat în conformitate cu art. 307 alin. (4) ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea efectuată de cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1”.

Conform pct. 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

„(13) În scopul aplicării prevederilor art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, relația de transport al bunurilor din primul stat membru în România trebuie să existe între furnizor și cumpărătorul revânzător, oricare dintre aceștia putând fi responsabil pentru transportul bunurilor, în conformitate cu condițiile Incoterms sau în conformitate cu prevederile contractuale.

Dacă transportul este realizat de beneficiarul livrării ulterioare, nu sunt aplicabile măsurile de simplificare pentru operațiuni triunghiulare. Obligațiile ce revin beneficiarului livrării ulterioare, dacă România este al treilea stat membru:

- a) să plătească taxa aferentă livrării efectuate de cumpărătorul revânzător care nu este stabilit în România, indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA în România, în conformitate cu prevederile art. 307 alin. (4) și art. 326 alin. (1) sau (2) din Codul fiscal, după caz;

## Creditare societate de administratorul care nu este asociat. Tratament contabil

Un administrator care nu este și asociat conform actului constitutiv nu are părți sociale în societate. Acesta poate credita societatea? Dacă da, se folosește drept monografie tot contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”?

Potrivit Codului civil, atunci când o persoană acordă un împrumut fără a o face cu titlu profesional, nu îi sunt aplicabile dispozițiile legale privind instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancale.

Astfel, cât timp aceasta nu este o activitate cu titlu profesional, se poate încheia un contract de împrumut cu persoana fizică, chiar dacă acea persoană fizică nu este asociat în cadrul societății. Încasarea împrumutului primit se va face prin bancă, pentru respectarea plafoanelor prevăzute de Legea 70/2015.

Potrivit Reglementărilor contabile, cu ajutorul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

Cu ajutorul contului 462 „Creditori diverși (P)” se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operațiuni (altele decât vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii), alții decât entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Pentru înregistrarea împrumutului se recomandă utilizarea contului 462 „Creditori diverși (P)”.

5121/5311	=	462
„Conturi la bănci în lei (A)” /		„Creditori diverși (P)”
„Casa în lei (A)”		

## Vânzare imobil vechi. Regim TVA

Societatea a cumpărat în anul 1994, cu factură purtătoare de TVA, un apartament (nou) la parterul unui bloc deducând o mică parte din TVA aferentă facturii respective conform pro-ratei de atunci. Societatea vrea să vândă apartamentul unei persoane fizice (unul dintre asociați) la valoarea de piață stabilită în urma unei evaluări făcute de un expert A.N.E.V.A.R. Factura va cuprinde TVA?

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricărui altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile.

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) punctul 4 din Codul fiscal, o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv

valoarea terenului, ulterior transformării. Nu este menționat faptul că imobilul ar fi suferit transformări; prin urmare, se consideră că apartamentul este o construcție veche. Livrarea de construcții este, în acest caz, scutită de TVA fără drept de deducere.

Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital se ajustează pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/părții de bun imobil după transformare sau modernizare.

Apartamentul a fost achiziționat în 1994, deci perioada de ajustare pentru TVA dedusă la achiziție a expirat și nu există obligația efectuării ajustării în cazul vânzării fără TVA.

În concluzie, imobilul se vinde fără TVA și nu există obligația efectuării ajustării TVA deduse la achiziția imobilului.

### Monitorul Contabil

© 2017 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Mara Dobre  
Coordonator: consultant fiscal Ion Jinga  
Consultant fiscal: Olga Crevelescu

Director Creație: Cristina Straton  
DTP: Dana Segărceanu  
Corectură: Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,  
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență: Ghișeu extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Ediție recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.