

Alertă legislativă săptămânală

★ ★ Suntem aici pentru acele momente în care modificările legislative apar prea des și prea peste noapte. ★ ★

Alerta legislativa saptamana 13-19 ianuarie

Cum tineti corect evidenta operatiunilor dvs. din punct de vedere al TVA?

Dupa cum prea bine stiti, persoanele impozabile stabilite in Romania au obligatia de a tine evidenta corecta si completa a tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii economice. In acelasi timp, persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizitiilor intracomunitare.

Persoanele impozabile trebuie sa tina evidenta urmatoarelor documente:

a) al doilea exemplar al facturilor sau altor documente emise de aceasta si legate de activitatea sa economica;
b) facturile sau alte documente primite si legate de activitatea sa economica;
c) documentele vamale si, dupa caz, cele privind accizele legate de importul, exportul, livrarea intracomunitara si achizitia intracomunitara de bunuri realizate;
d) facturile de corectie si alte documente emise sau primite pentru majorarea sau reducerea contravalorii livrarilor de bunuri, prestarilor de servicii, achizitiilor intracomunitare sau importurilor;
e) un registru al nontransferurilor de bunuri transportate de persoana impozabila sau de alta persoana in contul acesteia in afara Romaniei, dar in interiorul Comunitatii pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (12) lit. f) - h) din Codul fiscal, precum si pentru alte situatii in care se aplica masuri de simplificare aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice 4120/2015;
f) un registru pentru bunurile mobile corporale primite care au fost transportate din alt stat membru al Uniunii Europene in Romania sau care au fost importate in Romania ori achizitionate din Romania de o persoana impozabila nestabilita in Romania si care sunt date unei persoane impozabile in Romania in scopul evaluarii sau pentru lucrari efectuate asupra acestor bunuri in Romania.

Conform Directia Generala Regionala a Finantelor Publice (DGRFP) Brasov, jurnalele pentru vanzari si pentru cumparari, registrele, evidentele si alte documente similare se intocmesc astfel incat sa permita stabilirea pentru fiecare perioada fiscala a urmatoarelor elemente:

a) valoarea totala, fara taxa, a tuturor livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate de aceasta persoana, evidentiata distinct pentru:

- livrarile intracomunitare de bunuri scutite;
- livrari/prestari scutite de taxa sau pentru care locul livrarii/prestarii este in afara Romaniei;
- livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii taxabile si carora li se aplica cote diferite de taxa;
- prestarile de servicii intracomunitare efectuate conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal catre beneficiari persoane impozabile stabilite in Uniunea Europeana;

b) valoarea totala, fara taxa, a tuturor achizitiilor, evidentiata distinct pentru:

- achizitiile intracomunitare de bunuri;
- achizitiile de bunuri/servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 307 alin. (3) - (6) din Codul fiscal;
- achizitiile de bunuri, inclusiv provenite din import, si de servicii, taxabile, carora li se aplica cote diferite de taxa;
- achizitiile intracomunitare de servicii pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de catre persoane impozabile stabilite in Comunitate;

c) taxa colectata;
d) taxa totala deductibila si taxa dedusa;
e) calculul taxei deduse provizoriu, al taxei deduse efectiv pentru fiecare an calendaristic si al ajustarilor efectuate, atunci cand dreptul de deducere se exercita pe baza de pro rata, evidentiind distinct:

- taxa dedusa conform art. 300 alin. (3) din Codul fiscal;
- taxa nededusa conform art. 300 alin. (4) din Codul fiscal;
- taxa dedusa pe baza de pro rata conform art. 300 alin. (5) din Codul fiscal.

Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare vor aplica precizarile punctului 101 alineatele 3-7 din normele metodologice.

Persoanele care aplica regimul de scutire, conform art. 310 din Codul fiscal, au obligatia sa tina:

- evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi realizate de o mica intreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari;
- evidenta bunurilor si a serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.

Legea 129/2019 privind prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului

Legea nr. 129/2019 prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului aduce noi obligatii, proceduri si sanctiuni la care contabilii trebuie sa fie inca mai atenti de la 17 ianuarie 2020, cand actul normativ intra in vigoare.

Acest document vizeaza:

- orice firma inregistrata la Registrul Comertului;
- expertii contabili si contabilii autorizati;
- consultantii fiscali;
- agentii imobiliari;
- persoanele care exercita profesii juridice liberale etc.

In cazul incalcarii Legii 129/2019 riscati amenzi considerabile si confiscarea unor sume, retragerea avizelor sau autorizatiilor, blocarea conturilor, inchiderea unor sedii sau sucursale, informarea publicului cu privire la identitatea persoanei vinovate sau a contraventiei savarsite sau chiar dizolvarea societatii.

Actul normativ analizat aici instituie cadrul national de prevenire si combatere a spalarii banilor si a finantarii terorismului, care include, fara a se limita la acestea, urmatoarele categorii de autoritati si institutii:

a) organele de urmarire penala;
b) autoritati si institutii publice cu atributii de reglementare, informare si control in domeniul, precum unitatea de informatii financiare a Romaniei, autoritati cu atributii de control financiar/fiscal sau autoritati cu atributii de control fiscal, autoritatea vamala;
c) organe de stat specializate in activitatea de informatii prevazute la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 51/1991 privind securitatea nationala a Romaniei, republicata, cu completarile ulterioare;
d) autoritati administrative autonome si institutii cu rol de reglementare si supraveghere sectoriala si control al entitatilor raportoare, precum Banca Nationala a Romaniei, Autoritatea de Supraveghere Financiara, Oficiul National pentru Jocuri de Noroc.

Pentru persoanele fizice, contraventiile prevazute la alin. (1) lit. a), d) si g) se sanctioneaza cu avertisment sau amenda de la 25.000 lei la 150.000 lei, contraventiile prevazute la alin. (1) lit. b) se sanctioneaza cu avertisment sau amenda de la 20.000 lei la 120.000 lei, iar contraventiile prevazute la alin. (1) lit. c), e) si f) se sanctioneaza cu avertisment sau amenda de la 10.000 lei la 90.000 lei.

Pentru persoanele juridice contraventiile prevazute la alin. (1) se sanctioneaza cu avertisment sau cu amenda prevazuta la alin. (2) ale carei limite maxime se majoreaza cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscala incheiata, anteriora datei intocmirii procesului-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei. Sanctiunile si masurile pot fi aplicate membrilor organului de conducere si altor persoane fizice care sunt responsabile de incalcarea legii.

Cand depuneti Declaratia Unica in 2020?

ANAF propune un proiect de Ordin pentru modificarea Declaratiei Unice in 2020. Acest fapt este necesar in urma tuturor modificarilor legislative din ultima perioada: vor fi excluse anumite sectiuni ale formularului, vor fi actualizate altele, iar noutatile nu se opresc aici.

Declaratia unica se utilizeaza de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate si a contributiilor sociale datorate incepand cu 2019, precum si pentru declararea impozitului pe veniturile estimate si a contributiilor sociale datorate incepand cu 2020.

Iata cateva dintre modificarile aduse de organele fiscale formularului:

- eliminarea sectiunii privind impozitul pe veniturile din jocuri de noroc ca urmare a participarii la jocuri de noroc la distanta, realizate in perioada 1 ianuarie - 22 martie 2018, inclusiv, intrucat incepand cu data de 23 martie 2018 veniturile din jocuri de noroc se impun numai prin retinere la sursa, fiind eliminata obligatia declararii acestora in declaratia unica;
- innoirea sectiunii privind destinatia unei sume din impozitul datorat pe venitul net/castigul net anual impozabil, pentru sustinerea entitatilor nonprofit/unitatilor de cult sau pentru acordarea de burse private;
- introducerea unor indicatori precum "castig" si "venit impozabil" pentru a facilita completarea formularului pentru contribuabilii care au realizat castiguri din transferul de moneda virtuala sau venituri impozabile ca urmare a cesiunii de creanta;
- eliminarea sectiunii "Date informative privind efectuarea platilor", deoarece s-a dovedit dificila identificarea platilor efectuate, necesara pentru completarea randurilor corespunzatoare din sectiune.

Termen de depunere:

- pana la data de 15 martie inclusiv a fiecarui an, pentru stabilirea si declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza in fiecare an fiscal, precum si pentru declararea si stabilirea contributiilor sociale datorate;
- pana la data de 15 martie inclusiv a urmatorului an celui de realizare a veniturilor in vederea declararii venitului realizat si definitivarului impozitului anual pe venit si a contributiilor sociale;
- pana la data de 15 martie inclusiv a urmatorului an celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii, in cazul exercitarii optiunii privind destinatia unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil stabilit potrivit art.123 alin. (3) din Codul fiscal, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private;
- in termen de 30 de zile din momentul incheierii unui contract, in cazul contribuabililor care incep o activitate in cursul anului fiscal sau a celor care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare pentru care impunerea este finala si care nu au avut, pana la acea data, obligatia depunerii Declaratiei Unice.

Declaratia se poate depune in format imprimat, direct la registratura organului fiscal ori prin posta (cu confirmare de primire), ori in format electronic (serviciul SPV al ANAF sau site-ul e-guvernare.ro cu semnatura electronica calificata).

Tranzactiile transfrontaliere - noi prevederi si obligatii fiscale

Ministerul Finantelor a lansat in dezbatere publica un proiect de ordonanta pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, ce are ca obiect transpunerea, in cuprinsul Codului de procedura fiscala, a prevederilor Directivei (UE) 2018/822.

Intermediarii pot fi: consultantii fiscali, avocati, expertii contabili, consultantii financiari, precum și entitati cu sau fara personalitate juridica, spre exemplu institutiile financiare, etc.

Proiectul propune:

- instituirea obligatiei intermediarilor de a raporta autoritatilor fiscale informatii cu privire la anumite aranjamente transfrontaliere care ar putea fi utilizate in scopul obtinerii unor avantaje fiscale (transferea profiturilor catre regimuri fiscale favorabile, diminuarea impozitului datorat etc);
- raportarea ses face in termen de 30 de zile din momentul luarii la cunostinta a aranjamentului transfrontalier;
- obligatia de raportare este impusa tuturor actorilor care sunt implicati in conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea implementarii unui aranjament transfrontalier raportabil, precum și celor care ofera asistenta sau consiliere in acest scop;
- in cazul in care contribuabilul concepe și implementeaza singur o schema transfrontaliera, obligatia de raportare ii este transferata contribuabilului care beneficiaza de un aranjament fiscal transfrontalier și care l-ar putea genera un avantaj fiscal;
- intermediarii sau contribuabilii, dupa caz, trebuie sa declare autoritatilor fiscale doar acele aranjamente transfrontaliere care prezinta anumite caracteristici și elemente ce ofera indicii cu privire la evitarea obligatiilor fiscale sau la obtinerea unui avantaj fiscal;
- sanctiunile pentru incalcarea obligatiilor de raportare in vederea creșterii gradului conformarii voluntare atat a contribuabililor, cat și a intermediarilor.