

Intrebare:

O persoana fizica detine un apartament. Aceasta il pune gratuit la dispozitia unei societati in cadrul careia mama este asociat, cu mentiunea ca acesta sa fie intretinut si pastrat in starea in care este predat. Societatea inchiriaza apartamentul catre terte persoane. Aspecte fiscale

Raspuns:

In situatia in care persoana fizica inchiriaza ea insasi apartamentul proprietate personala aceasta obtine venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care se datoreaza impozit pe venit 10% asupra venitului net (venit brut – 40% cheltuieli forfetare) si CASS daca persoana fizica depasesate plafonul de 12 salarii minime pe economie din veniturile ce intra in baza de calcul conform art. 170 din Codul fiscal.

O astfel de tranzactie poate fi reincadrata de catre organele fiscale in baza art. 11 din Codul fiscal si art. 14 din Codul de procedura fiscala.

Astfel, art. 11 din Codul fiscal stabileste ca, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contributii sociale obligatorii, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic, ajustand efectele fiscale ale acesteia, sau pot reincadra forma unei tranzactii/activitati pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei/activitatii. Organul fiscal este obligat sa motiveze in fapt decizia de impunere emisa ca urmare a neluarii in considerare a unei tranzactii sau, dupa caz, ca urmare a reincadrarii formei unei tranzactii, prin indicarea elementelor relevante in legatura cu scopul si continutul tranzactiei ce face obiectul neluarii in considerare/reincadrarii, precum si a tuturor mijloacelor de proba avute in vedere pentru aceasta.

Conform art. 14 din Codul de procedura fiscala, situatiile de fapt relevante din punct de vedere fiscal se apreciaza de organul fiscal in concordanta cu realitatea lor economica, determinata in baza probelor administrate in conditiile prezentului cod. Atunci cand exista diferente intre fondul sau natura economica a unei operatiuni sau tranzactii si forma sa juridica, organul fiscal apreciaza aceste operatiuni sau tranzactii, cu respectarea fondului economic al acestora.

Mai mult de atat, persoana fizica proprietara apartamentului si societatea X in cadrul careia mama (sau alta ruda pana la gradul al treilea inclusiv ori sotul) detine mai mult de 25% din partile sociale, sunt persoane afiliate potrivit art. 7 pct. 26 lit a) si c) din Codul fiscal. Conform art.11 din Codul fiscal tranzactiile intre persoane afiliate se realizeaza conform principiului valorii de piata. Astfel, cedarea folosintei si dreptului de a inchiria apartamentul poate fi reconsiderata la nivelul valorii de piata (chiria la nivelul pretului pietei).

Intrebare:

Sunt platitor de TVA LA INCASARE, in luna noiembrie am depasit CA de 2.250.000. In luna Decembrie am depus la ANAF formularul pt. scoatere de la TVA la incasare, respectiv aplicarea TVA normal incepand cu 01.01.2021. In 21.12.2020 s-a publicat legea 296 prin care se modifica pragul de 2.250.000 la 4.500.000. Intrebare: pot sa revin la TVA LA INCASARE incepand cu 01.01.2021, in conditiile in care CA este mai mica de 4.500.000?

Raspuns:

Revenirea la aplicarea sistemului TVA la incasare se face incepand cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul urmator celui in care nu a depasit plafonul, pana la sfarsitul anului calendaristic in care au optat pentru aplicarea sistemului, cu conditia ca la data exercitarii optiunii (data de 25 ianuarie inclusiv) sa nu fi depasit plafonul pentru anul in curs.

Societatea trebuie sa depuna la organele fiscale competente formularul 097 "Notificare privind aplicarea sistemului TVA la incasare" din care sa rezulte ca opteaza pentru intrarea in sistem. Termen : 25 ianuarie inclusiv.

Se considera ca persoana impozabila a optat in mod tacit pentru continuarea aplicarii sistemului TVA la incasare, neavand obligatia sa depuna notificarea, daca in anul precedent a aplicat sistemul TVA la incasare si cifra sa de afaceri nu a depasit plafonul.

Desigur societatea dvs. va depune notificarea pentru revenire la sistemul tva la incasare pana la 25 ianuarie 2021, deoarece este obligatoriu un asemenea demers , intrucat ati mentionat ca doriti sa reveniti la acest sistem.

Intrebare:

Va rog sa imi spuneti daca si angajatii PFA-urilor pot beneficia de indemnizatia de 75% pt program de munca cu timp redus.

Raspuns:

Conform art. 1 alin. (1) din OUG 132/2020 privind masuri de sprijin destinate salariatilor si angajatorilor in contextul situatiei epidemiologice determinate de raspandirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum si pentru stimularea cresterii ocuparii fortei de munca:

Art. 1. - (1) Prin derogare de la prevederile art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile legii, in cazul reducerii temporare a timpului de munca, determinate de instituirea starii de urgenta/alerta/asediu, in conditiile legii, pe perioada starii de urgenta/alerta/asediu, precum si pe o perioada de pana la 3 luni de la data incetarii ultimei perioade in care a fost instituita starea de urgenta/alerta/asediu, angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de munca a salariatilor cu cel mult 50% din durata zilnica, saptamanala sau lunara, prevazuta in contractul individual de munca, cu informarea si consultarea sindicatului, a reprezentantilor salariatilor sau a salariatilor, dupa caz, anterior comunicarii deciziei salariatului.

Astfel, textul citat se refera la posibilitatea aplicarii masurii de catre angajatori fara sa distinga in functie de categoria din care acestia fac parte cum ar fi: societati sau persoane fizice autorizate.

Categoriile de angajatori care nu pot aplica masura sunt prevazuti la art. 7 din ordonanta dupa cum urmeaza:

Art. 7. - (1) Prevederile prezentei ordonante de urgenta nu se aplica urmatoarelor categorii de angajatori:

- a) institutii publice, astfel cum sunt acestea definite prin Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prin Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- b) angajatorii care se afla in faliment, dizolvare, lichidare sau care au activitatile suspendate, potrivit legii;
- c) angajatorii care sunt inregistrati in jurisdicții necooperante in scopuri fiscale.

Astfel cum se poate observa, persoanele fizice autorizate nu se afla printre angajatorii care nu pot aplica prevederile OUG 132/2020.

Mai mult, OUG 132 prevede in art. 1 alin. (11) lit. b) la ce venituri se raporteaza diminuarea cifrei de afaceri in cazul persoanelor fizice autorizate:

(11) Angajatorul poate dispune masura reducerii timpului de munca in conditiile prevazute la alin. (1) si (2), cu respectarea prevederilor art. 41 alin. (3) lit. f) din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si poate solicita decontarea indemnizatiei prevazute la alin. (4) daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- b) reducerea activitatii este justificata de o diminuare a cifrei de afaceri din luna anterioara aplicarii masurii prevazute la alin. (1) sau, cel mult, din luna dinaintea lunii anterioare acesteia cu cel putin 10% fata de luna similara din anul anterior. In cazul organizatiilor neguvernamentale, precum si al angajatorilor din categoria reglementata de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 182/2016, diminuarea se raporteaza la veniturile realizate.

In consecinta, persoanele fizice autorizate in calitate de angajatori pot aplica masura reducerii timpului de lucru daca indeplinesc conditiile prevazute de OUG 132/2020 intocmai ca orice alt angajator.

Intrebare:

Pentru plata taxelor vamale si TVA la import, achitate in numele clientilor, societatea vrea sa aplice un FEE in functie de termenul agreat prin contract cu clientul in vederea refacturarii acestor sume.

Ex : pentru un termen de plata de 30 de zile acordat pentru recuperarea taxelor vamale, se aplica un comision de X% din valoarea taxelor achitate.

Cum este corecta postarea acestui comision in evidentele contabile? In ce cont contabil?

Raspuns:

Contul 708 "Venituri din activitati diverse" se utilizeaza pentru inregistrarea comisioanelor percepute pentru diverse servicii realizate in beneficiul clientilor.

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din diverse activitati, cum sunt: comisioane, servicii prestate in interesul personalului, punerea la dispozitia tertilor a personalului unitatii, venituri din valorificarea ambalajelor, precum si alte venituri realizate din relatiile cu tertii.

In creditul contului 708 "Venituri din activitati diverse" se inregistreaza:

- sumele facturate clientilor, reprezentand venituri din activitati diverse (411);
- sumele datorate de clienti, pentru care nu s-au intocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentand consumuri efectuate pentru acesta si care se fac venituri ale entitatii (428);
- sumele incasate de la terti, reprezentand venituri din activitati diverse (512, 531);
- venituri inregistrate in avans, aferente perioadei curente sau exercitiului in curs (472);
- valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite de clienti (419);
- sume convenite din vanzari de bunuri si prestari de servicii catre entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun (451, 453).

Conform art. 286 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal baza de impozitare a TVA nu cuprinde urmatoarele:

e) sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, inclusiv atunci cand locatorul asigura el insusi bunul care face obiectul unui contract de leasing financiar sau operational si refactureaza locatarului costul exact al asigurarii, precum si sumele incasate de o persoana impozabila in numele si in contul unei alte persoane.

Norme metodologice de aplicarea a art. 286 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal:

Sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane impozabile reprezinta sumele achitate de o persoana impozabila pentru facturi emise de diversi furnizori/prestatori pe numele altei persoane si care apoi sunt recuperate de cel care le achita de la beneficiar. Achitarea unei sume in numele si in contul altei persoane nu reprezinta o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

Pentru recuperarea sumelor achitate in numele si in contul altei persoane se poate emite, in mod optional, o factura de decontare de catre persoana impozabila care a achitat respectivele facturi.

Factura de decontare se transmite beneficiarului insotita de factura achitata in numele sau.

Sumele achitate/ incasate in numele si in contul altei persoane nu se cuprind in baza de impozitare a TVA, si nu se inregistreaza in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri.

Prin urmare, in factura de decontare nu se colecteaza TVA, deoarece se intocmeste doar cu scopul recuperarii sumelor achitate in contul unei persoane, in baza facturilor emise de catre diversi furnizori sau prestatori pe numele acelei persoane.

Din acest motiv, pe factura de decontare sumele achitate care urmeaza a fi recuperate se inscriu la valoarea totala, fara a fi structurate in baza de impozitare si TVA.

Pentru justificarea sumelor inscrise in factura de decontare, platitorul trebuie sa anexeze toate facturile achitate, emise pe numele cumparatorului sau beneficiarului.

Persoana care a achitat facturile in numele altei persoane nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate, nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare si nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri.

461 = 401 factura pentru factura emisa pe numele clientului

401 = 5121 plata facturii de servicii

5121 = 461 recuperarea sumei platite in baza facturii de decontare

Daca emiteti factura pentru serviciile de intermediere prestate :

411 = % 708,4427

Beneficiarul ale carui facturi au fost achitate de alta persoana isi va deduce in conditiile legii taxa pe baza facturii care a fost emisa pe numele sau de furnizori/prestatori, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza la factura achitata.

Plata facturii de decont:

$$462 = 5121$$

Inregistrarea facturii pentru serviciile primite:

$$\% 622,4426 = 401$$

Stingerea datoriei catre furnizor:

$$401 = 462$$

Asadar este permisa o astfel de plata conform contractului, factura de decontare se emite optional, iar achitarea unei sume in numele si in contul altei persoane nu reprezinta o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, nefiind in sfera tva.

Intrebare:

O societate care are in derulare Restructurare conform Ord. 6/2019, pentru datoriile la 31.12.2018, poate beneficia de esalonarea simplificata ,la plata a datoriilor din perioada pandemiei?

Raspuns:

Pentru a beneficia de esalonarea simplificata conform OUG 181/2020 (cu cerere depusa pana la data de 15 decembrie 2020 inclusiv) societatea trebuia sa renunte la notificarea depusa pentru a beneficia de restructurarea obligatiilor bugetare conform art. I din OG 6/2019.

Astfel, art. 1 alin. (7) din Procedura din 2020 de acordare a esalonarii la plata de catre organul fiscal central aprobata prin OANAF 3.896/2020 stabileste ca debitorii care au depus notificari potrivit cap. I din Ordonanta Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscal prin depunerea cererii de esalonare renunta la intentia de a beneficia de restructurarea obligatiilor bugetare. In aceasta situatie se aplica in mod corespunzator, dupa caz, prevederile art. 4 alin. (13) din procedura de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018.

Art. 4 alin. (13) din Procedura din 2019 de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la 31 iulie 2020 aprobata prin OMFP 2810/2019 cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care debitorul a depus notificare si nu solicita restructurarea obligatiilor bugetare in termenul prevazut la art. 22 din ordonanta, organul fiscal competent demarcheaza obligatiile bugetare ce puteau face obiectul restructurarii, in termen de 5 zile de la implinirea acestuia.