

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial



### O nouă procedură pentru amnistia fiscală



Mult așteptată, noua procedură a amnistiei fiscale a intrat în dezbateri și se va putea aplica imediat ce normele sale de aplicare și modelele de formulare vor intra în vigoare. Conform acesteia, cine plătește obligația principală este scutit de accesoriile acumulate între timp.

**Amnistia fiscală vizează:** persoanele fizice, firmele, instituțiile publice, profesiile liberale,

ONG, practic, toate categoriile de debitori.

**Ce aveți de făcut?** Este bine să știți că amnistia nu se va acorda din oficiu, ci va trebui să vă exprimați intenția de a beneficia de amnistie printr-o notificare în SPV sau depusă la registratura organului fiscal. Puteți trimite și scrisoare recomandată prin poștă cu confirmare de primire.

În urma notificării, Fiscul emite decizia privind obligațiile de plată accesorii și certificatul de atestare fiscală.

În cazul în care constatați că există neconcordanțe între situația reală și ce scrie în acele documente, se poate solicita punerea în acord. După ce situația a fost lămurită, Fiscul emite decizia de amânare la plată a obligațiilor accesorii respective. Din acest moment nu se mai pot efectua executări pentru creanțele respective.

Termenul este **15 decembrie**, dată până la care puteți solicita anularea accesoriilor datoriiilor restante la 31 martie 2020, făcând plata pentru principalele obligații înainte.

Vă reamintim că procedura este în dezbateri, încă nu este în vigoare, însă puteți depune notificările.

*Diana Tudorov*

Diana Tudorov,  
Manager produs

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ.....	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ..	4

#### TVA

Achiziții intracomunitare – rambursare TVA .....	4
Codul de TVA utilizat pentru facturare și declarația cod 390 VIES.....	10

#### COMERT ONLINE

Vânzarea mărfurilor pe platforma Amazon... ..	5
---	---

#### FACTURARE

Contract de comodat, refacturare cheltuieli.....	5
--	---

#### DIVIDENDE

Profit contabil nerepartizat din exercițiile precedente. Repartizare dividende. Situația financiară interimară .....	6
--	---

#### IMPOZIT VENIT

Impozitarea veniturilor de natura comisiunelor realizate de rezidenți .....	7
Impozit pe venit – persoane juridice nerezidente .....	8

#### TAXE ȘI IMPOZITE

Ajutor de stat pentru 41,5% din salariu. Condiția achitării obligațiilor fiscale .....	9
--	---

#### CAPITAL SOCIAL

Majorare capital social din profit nedistribuit .....	9
---	---

#### Rubrică dedicată abonatorilor

#### IMPOZIT SPECIFIC

Înterupere activitate – calcul impozit specific.....	12
--	----

## Sinteză legislativă

**Legea nr. 114/2020** privind aprobarea O.U.G. nr. 90/2020 pentru modificarea O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative

**Publicat în:** M.Of. nr. 600 din 08.07.2020

**Ce prevede:** **Legea aprobă cu modificări** O.U.G. nr. 90 din 27 mai 2020 pentru modificarea O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative.

Modificările vizează Capitolul I din O.G. nr. 6/2020:

- debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale **restante la data de 31 iulie 2020** și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii;
- restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale **după data de 1 august 2020** până la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- prin obligații bugetare se înțelege obligația de plată a oricăror sume care se cuvin bugetului general consolidat și/sau bugetelor autorităților publice centrale și locale, individualizată în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării;

- **solicitarea de restructurare** se poate depune până la data de **31 decembrie 2020**, sub sancțiunea decăderii.

Pentru debitorii care au depus solicitări privind restructurarea obligațiilor bugetare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 90/2020 pentru modificarea O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, acestea se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii solicitării sau debitorii pot opta, prin cerere adresată organului fiscal competent, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, pentru refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 iulie 2020 și depunerea unei noi cereri până la data de 31 decembrie 2020.

**Legea nr. 104/2020** pentru completarea art. 60 pct. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** M.Of. nr. 588 din 06.07.2020

**Ce prevede:** **Pe lângă veniturile din** activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, salarii și asimilate salariilor, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură, conform completărilor aduse art. 60 pct. 1 din Codul fiscal prin Legea nr. 104/2020, persoanele **fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit și pentru veniturile realizate din transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire**, prevăzute la art. 111, indiferent de momentul dezbaterii succesiunii.

**Legea nr. 108/2020** privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicat în:** M.Of. nr. 588 din 06.07.2020

**Ce prevede:** **Principala modificare adusă vizează exceptarea următoarelor persoane juridice de la obligația depunerii declarației privind beneficiarul real al persoanei juridice:**

- regiile autonome, companiile și societățile naționale și societățile deținute integral sau majoritar de stat;
- persoanele juridice constituite doar din asociați persoane fizice, atunci când aceștia sunt singurii beneficiari reali. În cazul acestora, în lipsa depunerii declarației privind beneficiarul real, ONRC este obligat să completeze din oficiu Registrul beneficiarilor reali ai societăților pe baza documentelor care însoțesc cererea de înmatriculare sau pe baza evidențelor deținute în cazul societăților deja înmatriculate.

**Legea nr. 102/2020** pentru modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990

**Publicat în:** M.Of. nr. 583 din 02.07.2020

**Ce prevede:** Prin această lege:

- se aduc modificări documentelor privind spațiul cu destinație de sediu social necesare la înmatricularea societății și la schimbarea sediului social;
- se abrogă prevederile conform cărora:

**Ce prevede:** Activitățile preliminare verificării situației fiscale personale, pe întregul teritoriu al țării, sunt exercitate de către Direcția generală

control venituri persoane fizice. Verificarea situației fiscale personale se exercită de către Direcția generală control venituri persoane fizice și de

către serviciile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

**TVA – Înregistrări mai ușoare și rambursări simplificate. Fără întârzieri**

ANAF intenționează ca și după 25 octombrie, când încetează o serie de facilități introduse în contextul epidemiei de coronavirus, să aplice o procedură de rambursare a TVA în care să mențină controlul ulterior extins, dar pe care să o adapteze în funcție de profilul de risc al firmelor.

De asemenea, înregistrarea în scopuri de TVA ar putea deveni un

proces complet online, mai ales că Fiscul lucrează tot mai mult cu semnătură electronică.

**Din 26 octombrie începe poprirea electronică**

Imediat după încetarea măsurilor de suspendare a executării silită, adică din 26 octombrie, facilitate acordată în perioada COVID-19, se reiau operațiunile. ANAF a anunțat că a pregătit tot mecanismul astfel încât operațiunea să se deruleze rapid.

Obligațiile fiscale scadente înce-

pând cu luna martie 2020 și neachitate până la 25 octombrie 2020 nu sunt considerate restante și nici nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru acestea. Sunt suspendate sau nu încep măsurile de executare silită, prin somație, poprire și valorificarea bunurilor la licitație, a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silită care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală, precum și a ajutoarelor de stat de recuperat.

## Achiziții intracomunitare – rambursare TVA

### Problemă fiscală

Care este modalitatea de a recupera TVA dedusă din D300 ca urmare a înregistrării achizițiilor intracomunitare? Asta pentru că TVA de recuperat este afectată de aceste tranzacții și, în cazul unui scenariu pesimist, o să trebuiască să plătim TVA fără să fi emis nicio factură, ci doar pentru că am făcut achiziții intracomunitare.

#### Cadrul legal:

Nu știi de ce înregistrați TVA de rambursat din achiziții intracomunitare de bunuri, având în vedere că în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri se face plata TVA prin taxare inversă, prin articolul contabil 4426 = 4427, efectul fiind zero. Astfel, potrivit prevederilor art. 308 alin. (1) din Codul fiscal, persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform

prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

Potrivit prevederilor art. 326 alin. (2) din Codul fiscal, prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 316 va evidenția în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate

### TVA

în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(6).

Același raționament este și în cazul achizițiilor de prestări de servicii intracomunitare, în situația în care operațiunea este taxabilă în România.

### Concluzie

Prin urmare, nu trebuie să înregistrați TVA de rambursat din operațiunile de achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii intracomunitare.

Răspuns oferit de  
**Elena Garofil,**  
consultant fiscal

# Vânzarea mărfurilor pe platforma Amazon

## Problemă fiscală

O firmă are ca obiect de vânzare comerț cu amănuntul online pe platforma Amazon.

Care este monografia contabilă pentru operațiunile de vânzare pe Amazon? Din punct de vedere fiscal este mai bine ca firma să se declare din start plătitoare de TVA?

### Cadrul legal:

Conform informațiilor prezentate pe platforma Amazon, pentru a putea vinde produse pe platformă, se percepe o taxă lunară de 39,99 USD (pentru planul Profesional), sau 0,99 USD/unitatea de vânzare (pentru planul Individual).

În funcție de volumul vânzărilor estimate, precum și de modalitatea de furnizare a mărfurilor convenită cu sell.Amazon.com (transferul bunurilor în depozitul Amazon, urmată de livrarea acestora către clienți, sau facturarea directă a clienților), societatea

va putea opta pentru înregistrarea ca plătitor de TVA sau va putea fi obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în statul în care vor fi depozitate mărfurile (Cod fiscal, articolul 270). Se recomandă totuși ca firma să nu se declare din start ca plătitoare de TVA, cel puțin până la atingerea plafonului prevăzut de Codul fiscal.

Monografia contabilă (clasică) este următoarea (în cazul înregistrării ca plătitor de TVA):

– Achiziția mărfurilor de la persoane juridice, plătitoare de TVA:

## COMERȚ ONLINE

% = 401 Furnizori (P)  
371

Mărfuri (A)  
4426 TVA deductibilă (A)

– Vânzarea mărfurilor:  
371 Mărfuri (A) = %  
378 Diferențe de preț la mărfuri (A/P)  
4428 TVA neexigibilă (A/P)

– Taxă Amazon:  
622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile = 401 Furnizori (P)

4111 Clienți (A) = %  
704 Venituri din servicii prestate  
4427 TVA colectată (P)

% = 371 Mărfuri (A)  
607 Cheltuieli privind mărfurile  
4428 TVA neexigibilă (A/P)  
378 Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

Răspuns oferit de  
**Costin Istrate,**  
senior economist, auditor

# Contract de comodat, refacturare cheltuieli

## Problemă fiscală

O societate comercială care are în chirie un spațiu pentru desfășurarea activității comerciale, hotărăște să ofere, în baza unui contract de comodat, o parte din spațiul închiriat unui colaborator. Pentru recuperarea cheltuielilor cu utilitățile și mentenanța spațiului se stabilește pausal o valoare de 500 euro/lună pentru care comodantul va emite lunar factură fiscală.

Poate fi considerată facturarea acestei valori o refacturare de cheltuieli conform pct. 30 alin. (5) și (6) din Normele de aplicare la Codul fiscal referitoare la art. 286 din Codul fiscal sau există riscul ca aceasta să fie considerată o prestare de servicii?

### Cadrul legal:

Din cele menționate de dumneavoastră nu rezultă că este o refactu-

rare de cheltuieli, având în vedere că ați stabilit o sumă fixă.

Potrivit prevederilor pct. 31

## FACTURARE

alin. (4)-(6) din Normele metodologice de aplicare:

*„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), respectiv dacă sunt cheltuieli cu impozite și taxe sau sunt cheltuieli accesorii, care cad în sarcina furnizorului/prestatorului în legătură cu operațiunile pe care le-a realizat, fiind recuperate de la client. Se consideră că are loc o refacturare de

către prestator, dată reprezentând  
exigibilitatea TVA;

628 = % cheltuieli cu  
401 factura serviciile  
prestatorului primite  
446 suma  
TVA datorată

- reîntregește costul de achiziție al serviciilor primite prin formula contabilă:

Răspuns oferit de  
**Amelia Dumitraș,**  
consultant fiscal și expert contabil

## Ajutor de stat pentru 41,5% din salariu. Condiția achitării obligațiilor fiscale

### Problemă fiscală

Referitor la primirea subvenției de 41,5% pentru CIM reactivate, respectiv O.U.G. nr. 92/2020, mai este condiționată societatea la plata taxelor având în vedere O.U.G. nr. 99/2020 prin care nu se percep penalități până pe data de 25 octombrie?

Dacă societatea trebuie să plătească taxe, având în vedere că salariații se declară toți în 112, taxele trebuie achitate integral la nivelul declarației 112 și 100 sau parțial numai pentru persoanele care beneficiază de subvenția de 41,5%?

#### Cadrul legal:

Potrivit art. II alin. (4) din O.U.G. nr. 92/2020, decontarea a 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut, se efectuează în termen de cel mult 10 zile de la data îndeplinirii de către angajatori, potrivit legii, a obligațiilor declarative și de plată aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor din perioada de raportare pentru care se face solicitarea.

Reiese că acordarea subvențiilor/ajutoarelor de natura a 41,5% din salariu pentru salariații care s-au aflat în șomaj tehnic este condiționată de plata obligațiilor aferente veniturilor din salarii din perioada pentru care se face solicitarea, spre exemplu, de plată în luna iulie 2020 a obligațiilor salariale pentru luna iunie 2020, având în vedere că prevederile O.U.G. nr. 92/2020 se aplică începând cu data de 1 iunie 2020.

Condiția achitării obligațiilor fis-

### TAXE ȘI IMPOZITE

cale aferente salariilor (impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii) nu este influențată de faptul că, prin art. VI din O.U.G. nr. 99/2020, termenul până la care se pot achita fără dobânzi și penalități obligații fiscale scadente după data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 29/2020 (21 martie 2020) a fost prorogat până la data de 25 octombrie 2020, fiind vorba de facilități distincte.

De asemenea, din modul de redactare a prevederilor art. II alin. (4) din O.U.G. nr. 92/2020 reiese că îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată se referă la obligațiile fiscale aferente „veniturilor din salarii și asimilate salariilor din perioada de raportare pentru care se face solicitarea”, deci a obligațiilor aferente tuturor salariilor dintr-o lună (conform declarației D112), și, nu doar a celor aferente salariilor pentru care se beneficiază de subvenția de 41,5% din salariu.

Răspuns oferit de  
**Constanța Popa,**  
consultant fiscal

## Majorare capital social din profit nedistribuit

### Problemă fiscală

O societate comercială (S.A.) intenționează să majoreze capitalul social cu sume din contul 117 – profit nerepartizat.

Care este tratamentul contabil și fiscal referitor la această operațiune?  
Se impune și impozitarea sumei din contul 117 – rezultat reportat?

### CAPITAL SOCIAL

#### Cadrul legal:

Rezultatul reportat se înregistrează în contul 117 „Rezultatul reportat” care, potrivit reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, este un cont bifuncțional.

## Rubrică dedicată abonaților

# Înterupere activitate – calcul impozit specific

### IMPOZIT SPECIFIC

#### Problemă fiscală

Societate comercială cu obiect principal de activitate lucrări de instalații electrice are ca obiect secundar de activitate servicii hoteliere. Societatea este IMM, plătitoare de impozit pe profit, dar plătește și impozitul specific. În perioada 23.03.2020 – 17.05.2020, hotelul a fost închis.

Cum ar trebui să procedez sau, mai exact, să efectuez calculul impozitului specific?

#### Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. I alin. (1) din O.U.G. nr. 99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene, contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru anul 2020, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

Pentru aplicarea prevederilor de la alin. (1), contribuabilii recalculază, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre nu-

mărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 90 de zile calendaristice.

De asemenea conform prevederilor de la alin. (3), contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare, pentru recalcularea impozitului specific anual potrivit alin. (2), scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

Astfel, impozitul se va calcula ținând cont de prevederile art. IX din O.U.G. nr. 48/2020, potrivit cărora acest impozit nu se datorează pentru perioada întreruperii totale sau parțiale a activității pe perioada stării de urgență decretate, ceea ce implică recalcularea corespunzătoare a impozitului

specific aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care s-a desfășurat activitatea.

Perioada de desfășurare a activității se determină prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei în care a fost întreruptă activitatea, total sau parțial, pe perioada stării de urgență decretate.

Pentru a beneficia de recalcularea impozitului specific trebuie îndeplinite două condiții cumulative, și anume:

- activitatea este întreruptă total sau parțial, iar societatea interesată deține certificatul pentru situații de urgență emis de MEEMA; și
- nu se află în insolvență conform informațiilor disponibile pe pagina web a ONRC.

Prin derogare de la prevederile art. 8 alin. (1) din Legea nr. 170/2016, declararea și plata impozitului specific aferent semestrului I al anului 2020 se efectuează până la data de 25 octombrie 2020 inclusiv.

Răspuns oferit de  
**Elena Garofil,**  
consultant fiscal

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)!**

