

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

## Editorial



### Despre Ordonanța de modificare a Codului fiscal...



Cu numai trei zile înainte de sfârșitul anului 2018, iată că a apărut și mult așteptata ordonanță de modificare a Codului fiscal începând cu 1 ianuarie 2019, și anume Ordonanța de urgență nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

De la bun început, vreau să precizez faptul că această ordonanță a surprins total consultanții fiscali, în primul rând prin faptul că nu a adus în legea fiscală modificările promise de Ministerul Finanțelor Publice. Se anunțase intenția adoptării unui Cod fiscal care să includă toate modificările și peticiunile efectuate în ultimii ani într-o formă consolidată și mai ușor de înțeles pentru toți contribuabilii.

Se promitea o analiză comparativă a fiecărui articol, atât din Codul fiscal, cât și din Codul de procedură fiscală, astfel încât să avem un cod mai simplu decât precedentele, analiză care, ca urmare a prevederilor din O.U.G. nr. 114/2018, observăm cu tristețe că nu s-a efectuat.

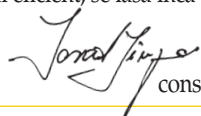
Ce conține în esență această ordonanță: nimic spectaculos, în afara scutirii de impozit pe venit și a contribuției de sănătate, precum și a reducerii cotei de contribuții de pensii pentru angajații din domeniul construcțiilor. Având în vedere obligația majorării salariilor minime la cel puțin 3.000 lei pentru firmele din acest domeniu, măsura facilităților fiscale acordate prin ordonanța de urgență nu va produce cine știe ce economii sau profituri pentru respectivele firme.

În ceea ce privește Codul de procedură fiscală, nu am remarcat decât două modificări, anume aceea privind dreptul organelor fiscale de a beneficia de informații de la instituțiile responsabile cu raportarea faptelor din domeniul combaterii și prevenirii spălării banilor și o altă modificare privind condițiile de menținere a eșaloanelor la plată.

În rest, aflăm din această ordonanță că se prelungeste dreptul de restituire a taxei pe poluare până la 30 iunie 2019 și că dacă un consiliu local nu emite cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de sfârșitul anului hotărârea privind nivelul impozitelor și taxelor valabile în anul următor, vor fi aplicate cotele maxime prevăzute de Codul fiscal.

De asemenea, prețul la gaze va îngheța, dar începând cu 1 martie 2019, iar băncile vor plăti o taxă pe activele financiare dacă media ROBOR va depăși pragul de referință de 2%.

În concluzie, noul Cod fiscal, mai simplu și mai eficient, se lasă încă așteptat...

 Ion Jinga,  
consultant fiscal

#### În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### IMPOZIT PE VENIT

Calculul salariu angajator cu activitate în construcții. .... 4

Cadouri oferite salariaților. Regimul fiscal în cazul mai multor contracte de muncă ..... 5

#### MICROÎNTRPRENDERE

Implicații fiscale microîntreprindere a cărei activitate este suspendată. .... 6

#### DIVIDENDE

Repartizare dividende în funcție de structura capitalului social. .... 9

#### TVA

Obligațiile solicitării scoaterii din evidența plătitorilor de TVA ..... 7

Prescrierea dreptului de a solicita rambursarea de TVA ..... 10

Achiziții materii primite. Regim fiscal și contabil TVA plătită în vamă ..... 12

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 3.105/2018 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin auto-impunere sau reținere la sursă

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.067 din data de 17.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 17 decembrie 2018

**Cui se adresează:** plătitorilor de venituri

**Ce prevede:** Ordinul modifică „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat” astfel:

– se elimină „Impozitul pe veniturile obținute la jocuri de noroc practicate în România de persoane fizice nerezidente”;

– se includ 3 creanțe fiscale datorate conform Legii nr. 256/2018 privind unele măsuri necesare pentru implementarea operațiunilor petroliere de către titularii de acorduri petroliere referitoare la perimetre petroliere offshore, respectiv: Impozit asupra veniturilor suplimentare offshore, Compensatii aferente dreptului de trecere în schimbul limitărilor aduse dreptului de folosință, Despăgubiri acordate pentru toate pagubele cauzate prin exercitarea dreptului de trecere.

Instrucțiunile de completare a formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” sunt adaptate în mod corespunzător.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 3.040/2018 privind stabilirea operațiunilor care dau dreptul la debitarea contului de TVA

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.069 din data de 18.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 18 decembrie 2018

**Cui se adresează:** persoanelor impozabile care aplică mecanismul plății defalcate a TVA

**Ce prevede:** Ordinul stabilește următoarele operațiuni care dau dreptul la debitarea contului de TVA:

a) înființarea popririi asupra disponibilităților bănești, de către organele de executare silită competente;

b) înființarea popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, de organele de executare silită competente;

c) înființarea popririi asupra sumelor pe care debitorul le are de încasat de la autorități sau instituții publice, de către organele de executare silită competente;

d) valorificarea bunurilor sechestrate/intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, de către organele de executare silită competente și cele de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului;

e) compensarea obligațiilor reprezentând TVA de plată cu alte creanțe bugetare aprobate la restituire, în limita sumelor ce au fost compensate;

f) alte situații în care TVA aferentă achizițiilor de bunuri și/sau servicii a fost achitată de titular dintr-un alt cont decât un cont de TVA sau prin alte instrumente/mijloace de plată, acesta neavând obligația efectuării plății din contul de TVA.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 3.148/2018 pentru modificarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.091 din data de 21.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 21 decembrie 2018

**Cui se adresează:** plătitorilor de venituri

**Ce prevede:** Ca urmare a modificărilor aduse Codului fiscal prin O.U.G. nr. 18/2018, plătitorii de venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România de persoane fizice nerezidente nu mai au obligația declarării

acestora, potrivit Titlului VI din Codul fiscal. Ca urmare a acestor modificări, prin O.A.N.A.F. nr. 3.148/2018 se elimină poziția nr. 25 „Impozit pe veniturile obținute la jocuri de noroc practicate în România de persoane fizice nerezidente” din Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic.

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 3.236/2018 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.115 din data de 28.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 28 decembrie 2018

**Cui se adresează:** operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și modelul și conținutul formularelor utilizate în procedură.

La data intrării în vigoare a O.A.N.A.F. nr. 3.236/2018 se abrogă procedura aprobată prin O.A.N.A.F. nr. 1.849/2016, iar operatorii economici care dețin atestate de comercializare emise în baza acestei proceduri pot, până la 31 ianuarie 2019 inclusiv, să depună la autoritatea competentă o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente, potrivit noilor reglementări. La expirarea acestui termen vechile atestate de comercializare își pierd valabilitatea.

Prin excepție, atestatele de comercializare emise în baza O.A.N.A.F. nr. 1.849/2016 pentru operatorii eco-

nomici care comercializează produse energetice în baza unor contracte de achiziții publice aflate în derulare la data intrării în vigoare a O.A.N.A.F. nr. 3.236/2018 rămân valabile până la expirarea acestor contracte.

**Actul normativ:** O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.116 din data de 29.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 29 decembrie 2018

**Cui se adresează:** tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Ordonanța introduce unele **măsuri în domeniul investițiilor publice** (înființarea Fondului de Dezvoltare și Investiții, aprobarea Programului de finanțare a investițiilor pentru modernizarea și dezvoltarea stațiunilor balneare, precum și a programului „gROWth investim în copii, investim în viitor”), **măsuri fiscal-bugetare și prorogarea unor termene, modificarea și completarea unor acte normative, instituirea unei taxe pe activele financiare** în sarcina instituțiilor bancare.

Printre actele normative care au fost modificate/completate prin O.U.G. nr. 114/2018 se regăsesc și Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Dintre **modificările aduse Codului fiscal** menționăm:

– Implementarea unor facilități fiscale pentru salariații din domeniul construcțiilor: scutire de impozit pe veniturile din salarii, CASS și CAS angajator, cote reduse CAS și CAM.

– Corelarea prevederilor Codului fiscal cu modificările în domeniul tichetelor de valoare.

– Menționarea ca incluse în categoria

avantajelor de natură salarială și în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, a indemnizației de hrană și a indemnizației de vacanță acordate potrivit prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

– Modificarea termenului pentru depunerea declarației 204 până la data de 15 februarie a anului următor.

– Corelarea prevederilor privind plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial sub nivelul salariului minim pe economie cu modificările privind salariații din construcții și salariul minim de la 01 ianuarie 2019. Astfel, în aplicarea prevederilor speciale pentru aceste situații se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară prevăzută pentru categoria de persoane pentru care se datorează contribuția.

– Clarificări privind contribuția de asigurări sociale în cazul veniturilor din dividende. Pentru încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018.

– Prelungirea perioadei de aplicare a măsurilor de simplificare (taxare inversă) prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) și k) până la data de 30 iunie 2022 inclusiv.

– Articolele 367-375 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu privire la Finanțarea unor cheltuieli de sănătate se abrogă. La articolul 70 alineatul (1) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000 litera c), care prevedea ca sursă de finanțare a activităților sportive 1% din taxele și accizele aplicate la nivel național pentru țigarete, țigări și băuturi alcoolice se abrogă. Ca urmare, se abrogă și prevederile Codului fiscal care stabileau că aceste contribuții se includ în nivelul accizelor.

– Acciza specifică exprimată în lei/1.000 de țigarete se determină anual, pe baza prețului mediu ponderat de

vânzare cu amănuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem și a accizei totale al cărei nivel este prevăzut în anexa nr. 1. Această acciză specifică se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 1 martie. În perioada 1 ianuarie 2019-31 martie 2019, acciza specifică pentru țigarete este de 372,73 lei/1.000 țigarete. Începând cu 01 ianuarie 2019, acciza totală la țigarete este de 483,74 lei/1.000 țigarete.

Modificările aduse **Codului de procedură fiscală** vizează:

– introducerea obligației entităților raportoare care intră sub incidența legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului de a pune la dispoziția organului fiscal central, **la cerere**, în cadrul termenului de păstrare prevăzut de lege, **informații și documente** privitoare la:

- mecanismele și procedurile în baza cărora aplică măsurile de precauție privind clientela;
- identificarea clientului și a beneficiarului real;
- evaluarea scopului și a naturii dorite a relației de afaceri;
- monitorizarea relației de afaceri;
- evidențele tranzacțiilor;

– modificări în domeniul eșalonării la plată.

**Vezi problema fiscală: Calcul salariu angajator cu activitate în construcții, p. 4**

**Actul normativ:** Legea nr. 354/2018 pentru completarea art. 105 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 1.110 din data de 28.12.2018

**Data intrării în vigoare:** 01 ianuarie 2019

**Cui se adresează:** persoanelor care obțin venituri din activități agricole

**Ce prevede:** Legea aduce completări art. 105 din Codul fiscal în sensul introducerii în categoria veniturilor neimpozabile a veniturilor obținute din cultivarea de plante medicinale și aromatice pe suprafețe de până la 2 ha.

→ vezi O.U.G. nr. 114/2018

## Calcul salariu angajator cu activitate în construcții

### Problemă fiscală

Pentru o societate care activează în construcții, care este salariul minim pe care trebuie să îl acorde salariaților și care sunt contribuțiile datorate? Vă rog un exemplu de calcul.

#### Cadrul legal

Prin O.U.G. nr. 114/2018 s-au adus modificări și completări Codului fiscal, printre care se regăsesc și o serie de facilități fiscale pentru salariații din domeniul construcțiilor

#### Impozit pe veniturile din salarii

Conform art. 60.5 din Codul fiscal, în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 inclusiv, sunt scutite de impozit pe veniturile din salarii persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal pentru care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții care cuprind:

(i) activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 – secțiunea F – Construcții;

(ii) domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN:

2312 – Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;

2331 – Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică;

2332 – Fabricarea cărămizilor, țiglelor și a altor produse pentru construcții din argilă arsă;

2361 – Fabricarea produselor din beton pentru construcții;

2362 – Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;

2363 – Fabricarea betonului;

2364 – Fabricarea mortarului;

2369 – Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;

2370 – Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;

2223 – Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;

1623 – Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;

2512 – Fabricarea de uși și ferestre din metal;

2511 – Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;

0811 – Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;

0812 – Extracția pietrișului și nisipului;

711 – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică;

b) angajatorii realizează cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea;

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă;

d) scutirea se aplică potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor

## Impozit pe venit

nelor vârstnice și al ministrului sănătății, iar Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate reprezintă declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii.

În ceea ce privește contribuțiile sociale, în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 inclusiv, acestea se datorează astfel:

### 1. CAS

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, cota contribuției de asigurări sociale se reduce cu 3,75 puncte procentuale (art. 138<sup>1</sup>).

Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu acești angajatori (art. 140 alin. (2)).

### 2. CASS

Sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate persoanele fizice pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile de scutire de la

plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor (art. 154 alin. (1) lit. r)).

### 3. CAM

**Cota contribuției asiguratorii pentru muncă** se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor (art. 220<sup>3</sup> alin. (2)).

În ceea ce privește **salariul minim**, art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018 stabilește:

„(1) Prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu mo-

*dificările și completările ulterioare, în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.*

*(2) Prevederile alin. (1) se aplică exclusiv domeniilor de activitate prevăzute la art. 66 pct. 1 din prezenta ordonanță de urgență.”*

### Important

În aplicarea scutirii de impozit pe veniturile din salarii urmează a se publica instrucțiuni la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al ministrului sănătății.

### De reținut

În situația în care societatea se încadrează în condițiile de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, pentru un salariu de 3.000 lei, contribuțiile datorate vor fi:

Salariu brut: 3.000 lei  
 Rețineri angajat:  
 CAS 25% - 3,75%: 3.000 lei x 21,25% = 638 lei  
 CASS 0 %: 0 lei  
 Impozit pe veniturile din salarii: 0 lei  
 Salariu net: 3.000 lei – 638 lei = 2.362 lei  
 Contribuții angajator  
 Contribuția asiguratorie pentru muncă 2,25% x 15%:  
 3.000 lei x 0,3375% = 10 lei  
 Total cheltuieli cu salariile angajator:  
 3.000 lei + 10 lei = 3.010 lei

## Cadouri oferite salariaților. Regimul fiscal în cazul mai multor contracte de muncă

Dorința firmelor de a oferi cadouri propriilor angajați în vederea stimulării acestora pentru creșterea performanțelor în activitate este estompată oarecum de legislația încălcată care reglementează regimul fiscal al acestora, în special cea privind limita de neimpozabilitate a cadourilor oferite.

Lucrurile se complică și mai mult atunci când unii salariați au copii minori, precum și în cazul unor persoane fizice angajate la o societate în baza a două sau mai multe contracte individuale

de muncă, în regim part-time, dar încadrate în funcții diferite. Ce trebuie reținut cu prioritate din prevederile Codului fiscal care reglementează fiscalitatea cadourilor în bani, în natură sau a tichetelor cadou este faptul că sumele mai mari de 150 de lei pe o persoană sunt impozabile, fiecare copil minor al unui salariat poate beneficia de suma de 150 lei neimpozabilă, iar limita de 150 de lei este valabilă indiferent de numărul de contracte de muncă pe care le are un salariat la o societate comercială.

### Impozit pe venit

#### Problemă fiscală

O persoană fizică este angajată la o societate cu două contracte individuale de muncă cu timp parțial și funcții diferite.

Societatea dorește să acorde cu ocazia Crăciunului cadouri în bani neimpozabile în limita celor 150 lei. Angajatul are stipulat în ambele contracte de muncă faptul că poate beneficia de astfel de cadouri. Poate societatea să acorde 150 lei pentru fiecare contract de muncă al acestui angajat sau cadourile se acordă per angajat, și nu per contract de muncă?

Angajatul poate beneficia de 150 lei și cu ocazia zilei de 01 iunie, chiar dacă nu are copii?

**Cadrul legal**

Conform prevederilor art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, următoarele venituri nu sunt impozabile, în întregul impozitului pe venit:

a) *ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.*

Cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori salariaților, cât și cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei.

**Concluzie**

Astfel cum se poate observa, cadourile în bani, în natură sau în tichete cadou pot fi acordate fără a fi impozitate cu impozit pe venit și contribuții sociale în sumă de 150 lei pe persoană cu fiecare dintre ocaziile menționate. Aceasta înseamnă că indiferent de numărul de contracte individuale de muncă încheiate cu același angajator, un

salariat poate beneficia de 150 de lei neimpozabili și netaxabili cu contribuții sociale pentru fiecare ocazie din cele menționate.

**Important**

Dacă salariatul are copii minori poate beneficia de 150 lei pentru fiecare copil minor. Spre exemplu, un salariat cu 2 copii minori poate beneficia de 450 lei neimpozabili și netaxabili cu contribuții sociale indiferent de numărul de contracte încheiate cu același angajator.

**De reținut**

De 1 iunie este ziua copilului, astfel încât apreciem că suma de 150 lei se poate acorda doar copiilor minori ai salariaților, nu și salariaților.

## Implicații fiscale microîntreprindere a cărei activitate este suspendată

O firmă a cărei activitate este suspendată la Registrul Comerțului are în continuare obligații privind depunerea declarațiilor fiscale, cu excepția situației în care solicită aplicarea regimului derogatoriu, care se aprobă de organul fiscal numai dacă sunt respectate anumite condiții.

Important este faptul că pe perioada de declarare a regimului derogatoriu, situațiile financiare trebuie depuse.

În cazul de inactivitate temporară înscrisă la Oficiul Registrului Comerțului, societatea își păstrează personalitatea juridică și este în continuare titular de drepturi și obligații legale și fiscale.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, persoanelor juridice declarate inactive fiscal li se anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, începând cu data comunicării deciziei de declarare în inactivitate.

**Cadrul legal**

O societate poate decide să își suspende activitatea pe o perioadă de maximum 3 ani ca urmare a declarării

inactivității temporare la Oficiul Registrului Comerțului, potrivit prevederilor art. 237 din Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările

**Microîntreprindere****Problemă fiscală**

O societate plătitoare de TVA a suspendat activitatea începând cu 28.08.2018 la Registrul Comerțului pe o perioadă de 3 ani.

Pe [mfinante.ro](http://mfinante.ro) apare ca fiind suspendată, dar la TVA încă este activă. Ce trebuie făcut în cazul acesta, rămâne în continuare cu TVA sau se depune D700 pentru ieșire din TVA.

Referitor la impozitul pe micro, aceasta rămâne în continuare micro sau devine plătitoare de impozit pe profit?

ulterioare. În acest interval de timp însemnă că societatea trebuie să își depună în continuare toate declarațiile fiscale „pe zero”.

În cazul în care dorește, aceasta poate opta însă pentru regimul de declarare derogatoriu, ceea ce înseamnă că pe perioada respectivă nu mai are obligația raportărilor către organul fiscal competent. Depune o cerere la organul fiscal teritorial prin care solicită aprobarea regimului derogatoriu de declarare la care atașează dovada înscrierii inactivității temporare și o copie a extrasului de registru emis de oficiul registrului comerțului privind starea societăților comerciale.

Pentru a beneficia de acest regim, aceasta trebuie să îndeplinească o serie de condiții printre care și acelea de a nu mai desfășura niciun fel de activitate și de a nu mai obține venituri.

Pe perioada de declarare a regimului derogatoriu, situațiile financiare trebuie depuse. În cazul de inactivitate temporară înscrisă la Oficiul Registrului Comerțului, societatea își păstrează personalitatea juridică și este în continuare titular de drepturi și obligații legale și fiscale. Ea nu mai poate emite facturi, dar poate primi și poate face plățile aferente (chirie spațiu, de ex.).

La reluarea activității, societatea nu trebuie să depună Formularul 010

„Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” pentru modificarea statutului fiscal de microîntreprindere deoarece la finele anului anterior îndeplinea cel puțin condiția privind suma veniturilor (nu a avut activitate și nu a realizat venituri peste echivalentul în lei a 1.000.000 euro).

Datorită faptului că societatea și-a înscris la Oficiul Registrului Comerțului mențiunea cu întreruperea temporară a activității nu a mai emis facturi și implicit nu a realizat venituri. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, dacă pe site-ul MFP societatea apare cu activitatea suspendată, înseamnă că și în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați este înscrisă, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală.

Așa cum se prevede la alin. (4) al art. 92, declararea inactivității unei persoane juridice se efectuează de către organul fiscal central, prin decizie, act reglementat de O.P.A.N.A.F. nr. 3.846/2015 privind aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare. Acesta va emite și va transmite Decizia de declarare în inactivitate, cod 14.13.26.90,

prevăzută în Anexa nr. 5 a la Ordin. Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați este public și se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), la secțiunea „Informații publice”, fapt pentru care vă sugerăm să verificați dacă societatea nu a fost înscrisă acolo.

Potrivit prevederilor art. 8 din Ordin, plătitorilor declarați inactivi (potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)) li se anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, începând cu data comunicării deciziei de declarare în inactivitate.

În Anexa 1, care face parte din O.P.A.N.A.F. nr. 3.846/2015, se prevede că declararea în inactivitate a persoanelor care și-au înscris suspendarea activității la Registrul comerțului se face lunar, după primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, într-un termen de 5 zile.

### Concluzie

Nu este necesar ca societatea să depună Formularul 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal”, doar să verifice la sediul firmei dacă nu a fost trimisă decizia de către ANAF. Anularea înregistrării în scopuri de TVA se face, din oficiu, de organul fiscal competent teritorial.

## Obligația solicitării scoaterii din evidența plătitorilor de TVA

Ce se întâmplă în cazul unei societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA, dar care desfășoară la un moment dat numai operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei?

Trebuie să precizăm de la început că obligația societății plătitoare de TVA,

care încetează să mai desfășoare activități cu drept de deducere, este aceea de a anunța în scris organul fiscal în termen de 15 zile de la producerea evenimentului, în scopul scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

Așadar, este o obligație a societății, și nu o opțiune, așa cum înțeleg să procedeze majoritatea firmelor care se confruntă cu astfel de situații. De reținut este faptul că aceeași obligație o au și firmele înregistrate în scopuri de TVA care încetează să mai desfășoare activitate economică.

**TVA**