

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
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

MICROÎNTEPRINDERE

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. 138¹).

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. 220³ 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 întelesul 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 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, 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

Problemă fiscală

Societatea A, microîntreprindere, a avut activitatea suspendată din iunie 2016 până în aprilie 2018 și codul de TVA anulat. În iulie 2018 a devenit iarăși plătitoare de TVA la cerere, iar pe parcursul anului 2018 a desfășurat exclusiv activități scutite fără drept de deducere, venituri din închiriere, aceasta fiind singura activitate a firmei. De asemenea, nu a dedus TVA aferentă achizițiilor. Având în vedere că desfășoară doar activități scutite, societatea trebuie să depună cerere pentru a deveni neplătitoare de TVA?
Există riscul de a i se anula codul de TVA din oficiu?
Asociații doresc ca firma să rămână plătitoare de TVA. Ce obligații declarative are societatea în acest caz?

Cadrul legal

Pentru a evita o nouă anulare din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA, vă recomandăm solicitarea urgentă a scoaterii din evidența plătitorilor de TVA în eventualitatea în care administratorul nu decide să efectueze și operațiuni taxabile. De exemplu, în situația prezentată, reprezintă operațiune taxabilă și refacturarea pe numele chiriașilor a costurilor cu utilitățile aferente spațiilor închiriate, dacă valoarea acestora nu este inclusă în tariful de închiriere.

În astfel de situații, anularea din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA poate fi efectuată conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. f) din Codul fiscal: „Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

f) dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol;”.

În acest context, de reținut este faptul că persoana impozabilă nu avea dreptul să solicite reînregistrarea în scopuri de TVA. Chiar în situația în care ar fi avut un cod valid de TVA (anterior anulării), societatea avea obligația să solicite retragerea din evidența plătitorilor de TVA în situația în care efectuează, exclusiv, ope-

rațiuni scutite fără drept de deducere.

Această obligație este reglementată, în mod expres, prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil din 2016, art. 316 – Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA alin. (20): „În cazul încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei sau în cazul încetării activității sale economice, orice persoană înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre aceste evenimente în scopul scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.”

Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidență și procedura aplicabilă. Aceste prevederi trebuie coroborate cu cele de la pct. 88 alin. (10) din Normele de aplicare a art. 316 alin. (20):

„Conform prevederilor art. 316 alin. (20) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și care, ulterior înregistrării respective, desfășoară exclusiv operațiuni ce nu dau dreptul la deducere solicită anularea înregistrării în termen de 15 zile de la încheierea lunii în care se desfășoară exclusiv operațiuni fără drept de deducere. Dovada faptului că persoana nu mai realizează operațiuni cu drept de deducere trebuie să rezulte din

obiectul de activitate și, după caz, din declarația pe propria răspundere data de împuternicitul legal al persoanei impozabile în cazul operațiunilor scutite pentru care persoana impozabilă poate opta pentru taxare conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.”

Concluzie

Solicitarea retragerii din evidența plătitorilor de TVA este o obligație, fără a fi o opțiune a persoanei impozabile așa cum este reglementată prin art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal: „Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol: ... g) în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire.”

De reținut

Retragerea din evidența plătitorilor de TVA trebuie efectuată prin depunerea formularului cod 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010), cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1; în care se bifează la pct. 1. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL, pct. 1. Taxa pe valoarea adăugată, secțiunea” Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA” subpunct – 1.13. „Ca urmare a desfășurării în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA”; – 1.16 „Începând cu data de...”

Repartizare dividende în funcție de structura capitalului social

Multe semne de întrebare naște și problema repartizării dividendelor către asociați din profiturile anilor trecuți, mai ales în privința sumelor ce trebuie alocate în funcție de cota de participare la capitalul social.

Profitul trebuie repartizat cu prioritate acționarilor sau asociaților care aveau cotă mai mare de participare la capital în anii anteriori (când s-a realizat profitul) sau celor actuali (din momentul repartizării profitului)?

Legea este clară, deși pare un pic inechitabilă, în sensul că dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota actuală de participare la capitalul social vărsat (cota de participare la momentul repartizării profitului), dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Așadar, numai prin actul constitutiv se poate stabili o repartizare a profitului la dividende cu prioritate pentru vechii acționari (cei care dețineau ponderea mai mare în capital la momentul constituirii profiturilor), în detrimentul acționarilor actuali.

Problemă fiscală

O societate are profit nerepartizat aferent unor ani precedenți (2012, 2013 etc.). La acel moment, părțile sociale erau distribuite într-un anumit fel. Anul trecut s-a modificat puțin această distribuție. Profitul aferent anului 2012 repartizat în anul 2018 pentru plata de dividende se repartizează asociaților după cum sunt deținute părțile sociale la momentul repartizării pentru dividende sau după structura anului în care s-a obținut? Prin Adunarea asociaților se poate hotărî într-un fel sau altul?

Cadrul legal

Potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990:

„(1) Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend.

(2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Acestea se plătesc în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai târziu de 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat.

În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situația financiară aferentă exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(3) Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.

Dividende

(4) Dividendele plătite contrar dispozițiilor alin. (2) și (3) se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuiau să o cunoască.

(5) Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor, plătite contrar prevederilor alin. (2) și (3), se prescrie în termen de 3 ani de la data distribuirii lor.

(6) Dividendele care se cuvin după data transmiterii acțiunilor aparțin cesionarului, în afară de cazul în care părțile au convenit altfel”.

Concluzie

Având în vedere aceste prevederi legale, rezultă faptul că dividendele care se cuvin asociaților din profitul anului 2012 rămas nerepartizat se distribuie acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat (cota actuală, de la data distribuirii de dividende), dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

De reținut

Dacă prin actul constitutiv s-a prevăzut un alt mod de repartizare a dividendelor, profitul se va repartiza la dividende conform prevederilor actului constitutiv.

Prescrierea dreptului de a solicita rambursarea de TVA

TVA

Sume negative de TVA din anii anteriori, reportate de la un decont la altul, se solicită a fi rambursate la o anumită dată, dar societatea constată cu stupeoare că dreptul de a cere restituirea a fost prescris.

Dreptul de a cere rambursarea TVA se prescrie în termen de 5 ani, termen care se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

Important este și faptul că nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

Problemă fiscală

Prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2018, societatea are de recuperat un TVA de 20.000 lei. Din această sumă, 2.000 lei este din decontul lunii decembrie 2013. Această sumă de 2.000 lei se prescrie la 31.12.2018? Dacă da, când se înregistrează pe cheltuieli suma prescrisă? După trecerea pe cheltuieli se va evidenția și în decontul de TVA?

Cadrul legal

Prescripția dreptului de a cere compensarea sau rambursarea sumei de 2.000 lei aferentă lunii decembrie 2013 a fost reglementată prin art. 135 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală: „Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire”.

În baza acestei reglementări, suma se consideră prescrisă începând cu data de 1.01.2019, în sensul că persoana impozabilă nu mai poate solicita autorității fiscale rambursarea sumei respective după data de 31.12.2018. Practic, termenul de prescriere de 5 ani al acestui drept se împlinește la data de 31.12.2018, fiind calculat de la data de 1 ianuarie 2014 (2014, 2015, 2016, 2017 și 2018).

Astfel, persoana impozabilă avea dreptul să solicite compensarea sau rambursarea sumei respective în cadrul

termenului de 5 ani de la data la care s-a înregistrat acest drept. În acest caz, ultimul decont de TVA pentru care era permisă bifarea casetei „Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA?” a fost cel aferent lunii noiembrie 2018, cu termen de depunere la organul fiscal competent cel mai târziu în data de 21 decembrie 2018, inclusiv. De reținut este faptul că rambursarea se efectuează doar pe bază de cerere depusă la organul fiscal competent, decontul de TVA fiind tratat drept o cerere prin bifarea casetei menționate.

Acest aspect este reglementat în mod expres prin art. 303 „Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (7): „Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 316, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare.

Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare. Prin excepție, soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.”

În acest context, am observat că prin întrebarea formulată s-a precizat și suma de 20.000 lei, dar și suma de 2.000 lei din decontul lunii dec 2013. Dacă suma corectă este de 2.000 lei, de reținut este faptul că societatea nici nu avea dreptul să solicite la rambursare suma de 2.000 lei deoarece se află sub plafonul de 5.000 lei. În acest caz, trebuia efectuată reportarea soldului sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Pentru reportarea sumei negative nu este reglementat un termen de prescriere, așa cum este reglementat în cazul dreptului de a cere rambursarea acesteia.

Din acest motiv, dacă nu se stinge cu obligația de plată TVA a perioadei fiscale curente, considerăm că suma de 2.000 lei trebuie reportată în continuare la rândul 40 „Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd. 44 din decontul perioadei fiscale precedente)” din decontul de TVA cod 300 aferent lunii decembrie 2018, cu termen de transmitere la organul fiscal competent 25 ianuarie 2019, dar și în deconturile următoare.

Obligația de a nu mai reporta suma

negativă a TVA în decontul perioadei fiscale următoare este reglementat doar în cazul insolvenței, situație în care soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura. Doar în această situație debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare, dacă în decontul respectiv nu s-a bifat DA prin caseta „Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA?”. Acest aspect este reglementat prin art. 303 alin. (7) „... Prin excepție, soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.”

Această excepție nu a fost reglementată și prin Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal art. 147³ „Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153”, aplicabilă până la data de 31 decembrie 2015, fiind o noutate adusă prin Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015 care a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Se cunoaște faptul că, în cazul TVA, suma TVA de plată sau de recuperat rezultă din regularizarea dintre taxa colectată și taxa deductibilă, dedusă, așa cum este reglementat prin art. 302 alin. (6): „Prin decontul de taxă prevăzut la art. 323, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), care reprezintă regularizările de taxă, și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei

cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare”.

În opinia noastră, acesta este motivul pentru care considerăm că:

– nu se prescrie dreptul de raportare a sumei negative prin decontul de TVA cod 300, dar se prescrie dreptul de a solicita rambursarea sau obligația de a efectua plata;

– solicitarea rambursării nu este obligatorie, cu excepția situației insolvenței.

În acest sens, am în vedere și prevederile art. 302 alin. (7) din Codul fiscal; „Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 316, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare.”

Deci, persoana impozabilă plătitoare de TVA are drept de opțiune pentru selectarea unei variante din cele două:

– să solicite rambursarea, dar să aibă în vedere că acest drept se prescrie în 5 ani conform Codului de procedură fiscală;

– să raporteze soldul sumei negative. Pentru această posibilitate nu s-a reglementat riscul prescrierii, nici prin Codul fiscal, dar nici prin Codul de procedură fiscală.

Astfel, în situația prezentată, având în vedere că suma negativă se raportează în fiecare perioadă fiscală de raportare, fără a fi solicitată la rambursare, considerăm că nu sunt aplicabile prevederile art. 135 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, așa cum au fost reluate în noul Cod de procedură fiscală adoptat prin Legea nr. 207/2015 la art. 219: „Prescripția dreptului de a cere restituirea”: „Dreptul contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.”

Practic, societatea pe care o reprezentați a renunțat la posibilitatea solicitării rambursării reglementată în mod expres

în Codul fiscal, optând, tacit, prin reportarea periodică a soldului sumei negative, posibilitate reglementată de asemenea prin Codul fiscal. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se mai raportează în perioada fiscală următoare. Deci, din cele două alternative, societatea a ales să raporteze soldul sumei negative a TVA în perioada fiscală următoare.

Deoarece prin Codul fiscal nu se reglementează obligația de a nu mai raporta prin decontul de TVA cod 300, din proprie inițiativă, suma TVA pentru care s-a prescris dreptul de a cere rambursarea, nu vă recomandăm să efectuați înregistrarea contabilă 6588 = 4424 din cel puțin 4 motive:

1) în Codul fiscal, prin capitolul VII nu se reglementează termenul de prescriere de 5 ani pentru efectuarea regularizărilor referitoare la TVA de plată

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON
Manager Departament Editorial:

Alexandra Simion

Manager produs: Delia Căldărăru

Director Creație-Producție:

Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu

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

Telefon: 021.317.25.87

E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Corespondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39,
sector 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

© 2019 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

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.

sau TVA de rambursat, ci doar dreptul de a solicita rambursarea;

- 2) în decontul de TVA cod 300 nu se regăsește un rând distinct pentru sume negative de TVA pentru care s-a prescrist dreptul de report;
- 3) prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 nu s-a reglementat monografia contabilă a sumei negative a TVA pentru care s-a

prescrist dreptul de reportare sau dreptul de solicitare a rambursării;

- 4) în fișa pe plătitor în care se găsesc informațiile (TVA de plată sau suma negativă) se va înregistra o eroare de raportare din cauza neconcordanței dintre suma TVA de recuperat din perioada precedentă și suma TVA de recuperat din perioada curentă.

Concluzie

În baza motivărilor și argumentelor prezentate anterior, vă recomandăm să continuați reportarea sumei respective în decontul de TVA al perioadei fiscale următoare, la rândul 40 din decontul de TVA cod 300, fără a întrerupe reportarea prin înregistrarea contabilă 6588 = 4424.

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

Taxa pe valoarea adăugată achitată în vamă este deductibilă, cu condiția ca persoana impozabilă să dețină un set de documente justificative printre care declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său.

Asupra acestor aspecte ne-am gândit să ne oprim în studiul de caz de mai jos. De asemenea, vă vom prezenta și monografia contabilă aferentă operațiunilor de import bunuri.

Problemă fiscală

O societate a încheiat cu un partener olandez un contract pentru achiziționare materie primă. Materia primă este adusă direct din Africa în Constanța, condiția de livrare este CIF Constanța. Documentul de transport cuprinde: – expeditor: firma africană, destinatatar la ordinul firmei din Olanda: firma olandeză – partea care trebuie să fie anunțată când marfa ajunge în portul de destinație: societatea noastră. Factura este întocmită de firma olandeză către societatea noastră. În declarația vamală de import întocmită de Vama Constanța, la expeditor este firma olandeză, iar la destinatatar societatea noastră. Societatea noastră a plătit TVA aferentă în vamă. Această TVA este deductibilă?

Cadrul legal

Da. Conform prevederilor art. 299 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal:

„Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

(...)

„(c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să men-

ționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate eliberată de alt stat membru sau care efectuează importuri de bunuri în România din punctul de vedere al TVA, pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import, trebuie să dețină o declarație de import pentru TVA și accize”.

TVA

Concluzie

Prin urmare, pentru TVA achitată în vamă, TVA este deductibilă și se înscrie în decontul de TVA (300) în luna efectuării plății, la rd. 22.

Monografie contabilă

În luna noiembrie 2018:

301	=	401	– curs
„Materii prime”		„Furnizori”	valutar
			la data
			facturii

Înregistrarea taxelor vamale și a comisionului vamal, conform DVI:

301	=	%
„Materii prime”		446 analitic
		„Taxe vamale”
		446 analitic
		„Comision vamal”

Plata taxelor vamale, a comisionului vamal și a TVA, conform DVI:

%	=	5121
446 analitic		„Conturi la
„Taxe vamale”		bănci în lei”
446 analitic		
„Comision vamal”		
4426		
„TVA deductibilă”		

