

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Țara arde și ANAF se piaptână



De ceva timp, mă documentez asiduu cu privire la moneda virtuală bitcoin. Fac asta în interes profesional, desigur, gândindu-mă că, la un moment dat – cine știe? –, euro, lei și dolarii vor dispărea și toată economia mondială va funcționa pe bază de bitcoin.

E o întrebare nebulosă tehnică legată de aceste monede virtuale, nu intru în detalii, dar concluzia la care am ajuns e clară: bitcoins nu sunt deocamdată bani, ci un fel de acțiuni, în genul celor pe care le tranzacționezi la Bursă. Cumperi bitcoins, aștepti ca prețul lor să crească și îi vinzi apoi pe profit (o operațiune pur speculativă și de mare risc).

Dar, consideră ANAF, acest profit chiar există în cazul unor persoane fizice din România și, evident, el trebuie impozitat. Cu 10%, conform Legii nr. 30/2019 care modifică art. 114 din Codul fiscal și include câștigul din transferul de monedă virtuală la „venituri din alte surse”, taxat ca atare.

Apare însă o întrebare: cum pot fi identificate aceste câștiguri din moment ce tot sistemul bitcoin e construit ca să asigure anonimatul părților implicate (cumpărătorii și vânzătorii sunt doar niște înșiruiți de caractere alfanumerice)?

Păreră mea e că ANAF merge la noroc, așa cum a făcut, de exemplu, și în cazul impozitării bacșișului, sperând că unii chiar vor declara cât au câștigat din tranzacțiile cu bitcoins.

E o strategie bizară, aplicată unui domeniu nou, neclar, nereglementat și practic imposibil de controlat. ANAF aleargă după cai verzi pe pereți. Și asta în timp ce fraudele în domeniul TVA aduc anual bugetului pierderi de aproape 7 miliarde de euro.

Ionuț Jinga

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanti? 3

IMPOZIT PE PROFIT

Scutire de impozit pe venit pentru crearea de programe pentru calculator 4

Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult a persoanelor sponsorizate 5

DIVIDENDE

Profit contabil și pierdere fiscală. Repartizarea la dividende 6

DISCIPLINA FINANCIAR-VALUTARĂ

Operațiuni în valută. Plafoane privind operațiunile de încasări și plăți 7

RESTITUIRI IMPOZITE

Restituire sume achitate în plus la bugetul de stat 8

TRANZACȚII CU PERSOANE AFILIATE

Achiziție autoturism de la asociatul societății. Aspecte fiscale 9

TVA

Deducere TVA. Impozit pe venitul microîntreprinderilor 10

REZERVA LEGALĂ

Majorare capital social. Implicații privind rezerva legală 12

Scutire de impozit pe venit pentru crearea de programe pentru calculator

Sunt scutiți de impozit pe venit salariații din domeniul IT, dar numai dacă sunt îndeplinite anumite condiții.

Una dintre acestea se referă la plafonul de 10.000 de euro reprezentând venituri din activitatea de creare programe pentru calculator, plafon care generează adesea confuzii în rândul contabililor privind persoana care trebuie să-l îndeplinească: societatea sau angajatul.

Precizăm că pentru a beneficia de scutirea de impozit pe venit în domeniul I.T, angajatorul este cel care trebuia să fi realizat în anul fiscal precedent și să fi înregistrat distinct în balanțele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, iar aceste venituri anuale să fi avut o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat, pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit.

Problemă fiscală

O societate înființată în 05.02.2018 are ca obiect de activitate cod CAEN 6201, activitatea de realizare soft. Aceasta are un singur salariat și a realizat în anul 2018 o cifră de afaceri în sumă de 58.938 euro, mai mult de 10.000 euro. Salariatul este angajat cu cod COR corespunzător cerințelor din anexă. Poate aplica în anul 2019 scutirea privind impozitul pe salarii? Plafonul de 10.000 euro anual este pe salariat sau pe societate?

Cadrul legal:

Conform prevederilor art. 60 pct. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, persoanele fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator. Încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin aplicarea Ordinului nr. 168/2017/492/2018/3.024/2018/3.337/2017 emis de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale, Ministerul Muncii și Justiției Sociale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Finanțelor Publice.

Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplică angajatorilor care își desfășoară activitatea pe teritoriul României și al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru

calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209) dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) posturile pe care sunt angajați corespund listei cuprinzând ocupațiile menționate în anexă;

b) postul face parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcție, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment sau altele similare;

c) dețin o diplomă acordată după finalizarea unei forme de învățământ superior de lungă durată sau de scurtă durată sau dețin o diplomă acordată după finalizarea ciclului I de studii universitare de licență, eliberată de o instituție de învățământ superior acreditată sau dețin o diplomă de bacalaureat și urmează cursurile unei instituții de învățământ superior acreditate și prestează efectiv una dintre activitățile prevăzute în anexă;

IMPOZIT PE PROFIT

d) angajatorul a realizat în anul fiscal precedent și a înregistrat distinct în balanțele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, iar aceste venituri anuale au o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro (calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Națională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul) pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit.

Concluzie

Scutirea de impozit pe venit se acordă dacă sunt îndeplinite cumulativ toate aceste condiții sus-menționate.

Important

Referitor la condiția venitului anual din activitatea de creare de programe pentru calculator, este necesar ca angajatorul să fi realizat în anul fiscal precedent și să fi înregistrat distinct în balanțele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator, iar aceste venituri anuale să aibă o valoare de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro (calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Națională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul) pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit.

În cazul prezentat, dacă în anul fiscal 2018 a înregistrat venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator în valoare mai mare de 10.000 euro, calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Națională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul, societatea poate aplica scutirea în anul 2019 pentru salariat.

Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult a persoanelor sponsorizate

Prin Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, a fost reglementat faptul că, începând cu 1 aprilie 2019, în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Începând cu 1 aprilie 2019, firmele plătitoare de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot beneficia în continuare de deduceri fiscale ca urmare a sponsorizărilor efectuate, dar numai în situația în care unitățile de cult, asociațiile sau alte entități sponsorizate sunt înscrise într-un registru special gestionat la nivel de ANAF.

În data de 1 aprilie, Agenția Națională de Administrare Fiscală a publicat pe portalul www.anaf.ro, Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, acesta fiind disponibil la rubrica „Servicii online”, poziția 14.

Problemă fiscală

În luna aprilie 2019, o societate plătitoare de impozit pe profit acordă o sponsorizare în produse alimentare unei parohii. Pentru această sponsorizare s-a încheiat un contract de sponsorizare. Întrebarea este dacă pentru acest contract de sponsorizare societatea trebuie să ceară parohiei dovada înscrierii în Registrul entităților/Unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale?

Cadrul legal

Așa cum se prevede la art. VI din Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, pct. (1²) al art. I se aplică începând cu data de 1 aprilie 2019.

Pentru trim. I 2019 sunt în vigoare vechile dispoziții, potrivit cărora nu era necesar ca beneficiarii sponsorizărilor să se înscrie în Registrul entităților/unităților de cult.

Modelul registrului precum și forma în care se completează sunt

aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Concluzie

În situația în care contractul de sponsorizare a fost încheiat înainte de 1 aprilie 2019 (în condițiile prevăzute de prevederile Legii sponsorizării nr. 32/1994, cu modificările ulterioare), se poate reveni prin încheierea unui act adițional prin care să se modifice

IMPOZIT PE PROFIT

termenele, în sensul ca acestea să fie după data trecută în formularul 163 „Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale”, prevăzut în anexa nr. 2 la Ordin.

Important

Este necesar să se aibă în vedere faptul că cererea se soluționează în termen de 10 zile de la depunere, de către compartimentul în a cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea/unitatea de cult, dacă se constată că entitatea/unitatea de cult îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la pct. 4 din Ordin.

Prevederea art. 25 alin. (4) lit. i) este imperativă, în sensul că sumele reprezentând sponsorizarea nu se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, dacă beneficiarul sponsorizării nu este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit alin. (4¹).

De asemenea, dacă sumele acordate ca sponsorizare depășesc limita reglementată de art. 25 alin. (4) lit. i), acestea nu vor putea fi scăzute ulterior în următorii 7 ani, dacă unitatea de cult nu se înscrie în Registrul aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 819/2019.

Având în vedere faptul că impozitul pe profit se determină trimestrial, modificarea contractului, înscrierea în Registrul al beneficiarului sponsorizării, acordarea sumelor și deducerea acestora din impozitul pe profit se vor putea efectua pe parcursul întregului trimestru II.

Profit contabil și pierdere fiscală. Repartizarea la dividende

Repartizarea profitului către dividende generează o serie de probleme, atât prin prisma modului de repartizare, cât și a condițiilor impuse de Legea societăților comerciale privind regimul profitului care urmează a fi repartizat.

Important de reținut este faptul că nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii, precum și că încasarea ori plata de dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situației financiare anuale sau contrar celor rezultate din situație, reprezintă infracțiune.

De asemenea, când ne referim la profitul care se distribuie la dividende, ne gândim la profitul contabil, și nu la cel determinat conform regulilor fiscale (profit impozabil sau pierdere fiscală).

Aceasta înseamnă că este posibilă și legală situația ca un contribuabil să înregistreze pierdere fiscală și, cu toate acestea, să aibă profit contabil, din care să repartizeze o sumă și către dividende.

Problemă fiscală

La data de 31.12.2018, o societate plătitoare de impozit pe profit înregistrează pierdere fiscală de 1.000.000 lei și un profit contabil de 200.000 lei. Acest profit se poate repartiza pe dividende asociaților având în vedere pierderea fiscală înregistrată? Societatea prezintă sold creditor al contului 1175, rezultat reportat din surplusul din rezerve de reevaluare. Ce se întâmplă cu această sumă? Când se poate utiliza?

Cadrul legal

Potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adunarea generală a asociaților (AGA) are, printre obligațiile principale, și pe cea a aprobării situației financiare anuale și a stabilirii repartizării profitului net. De asemenea, mai sunt de reținut și prevederile din această lege conform cărora nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii (art. 67 alin. (3) din lege), precum și faptul că încasarea ori plata de dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situației financiare anuale sau contrar celor rezultate din situație reprezintă infracțiune pedepsită cu închisoarea de la un an la 5 ani (art. 272¹ lit. b) din lege).

Pe de altă parte, conform pct. 423 din

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale, iar în lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor.

În privința surplusului din reevaluare, potrivit pct. 112 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, nicio parte din rezervă din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului

DIVIDENDE

în care reprezintă un câștig efectiv realizat. Conform pct. 109 alin. (1)-(2) din aceleași reglementări, câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului (pe măsura amortizării), caz în care surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare (contul 105) se transferă direct în rezultatul reportat (contul 1175).

Nici reglementările contabile, nici alte reglementări nu interzic distribuirea sumelor înregistrate în soldul creditor al contului 1175 pentru acoperirea pierderii sau pentru dividende, de vreme ce ele se consideră „câștig realizat” și sunt reflectate în contul de rezultat reportat.

Concluzie

Sumele înregistrate în soldul creditor al contului 1175 vor putea fi cumulate cu celelalte sume existente în creditul conturilor 1171, 1173 sau 1174 și utilizate pentru distribuirea de dividende. În măsura în care există înregistrate și pierderi (sold debitor la conturile 1171, 1173, 1174), se va proceda la acoperirea acestor pierderi și numai diferența va putea fi distribuită pentru dividende.

Important

După cum se poate observa, distribuirea profitului contabil pentru dividende se face după acoperirea pierderii contabile, fără nicio legătură cu pierderea fiscală. Prin urmare, dacă societatea înregistrează pierdere fiscală (conform declarației D101), dar profit contabil (solduri creditoare ale conturilor 1171 ... 1176), atunci poate proceda la distribuirea soldului creditor al conturilor contabile corespunzătoare pentru dividende.

Operațiuni în valută. Plafone privind operațiunile de încasări și plăți

Există o percepție total eronată că pentru operațiunile de încasări și plăți în valută disciplina financiară este mult mai permisivă în comparație cu operațiunile efectuate în moneda națională. Nimic mai greșit, întrucât Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prevede destul de clar că toate reglementările din cuprinsul legii se aplică atât operațiunilor de încasări și plăți în lei, cât și operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României.

Mai reținem faptul că nu există un plafon al soldului din casierie, nici pentru casa în lei și nici pentru casa în valută.

Problemă fiscală

Este plafon de casă în euro? Conform legii, este permis să se țină soldul de casă în euro?

Cadrul legal

Potrivit art. 1 din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată:

„(1) Operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza numai prin instrumente de plată fără numerar, definite potrivit legii. (...)”

(3) Prevederile prezentului capitol se aplică și operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României. Încadrarea în plafonele prevăzute de prezentul capitol se efectuează în funcție de cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunilor de încasări sau plăți”.

Important

Legea nr. 70/2015 nu mai instituie un plafon al soldului numerarului

existent în casierie (nici în lei și nici în valută), însă plafonează încasările și plățile potrivit art. 3-5, după cum urmează mai jos.

De reținut că aceste plafone pentru încasări și plăți se aplică și operațiunilor în valută, așa cum prevede alin. (3) din art. 1 al Legii nr. 70/2015.

„Art. 3. –

(1) Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) se pot efectua operațiuni de încasări și plăți în numerar, în următoarele condiții:

a) încasări de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;

b) încasări efectuate de către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană;

c) plăți către persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/personă, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi;

d) plăți către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 10.000 lei;

DISCIPLINA FINANCIAR-VALUTARĂ

e) plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.

(2) Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei.

(3) Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry. Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) pot achita facturile cu valori care depășesc plafonul de 5.000 lei, către furnizorii de bunuri și servicii, respectiv de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry, astfel: 5.000 lei/10.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.

(4) La data acordării avansurilor spre decontare, sumele aferente intră în calculul plafonului zilnic prevăzut la alin. (1) lit. c) sau d), după caz.

Art. 4.

(1) Operațiunile de încasări în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), de la persoane fizice, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, precum și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii se efectuează în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană.

(2) Sunt interzise încasările fragmentate de la o persoană, pentru operațiunile de încasări în numerar prevăzute la alin. (1), cu o valoare mai mare de 10.000 lei, precum și fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări,

respectiv fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare de 10.000 lei.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, în condițiile în care între persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) și persoanele fizice sunt încheiate contracte de vânzare-cumpărare cu plata în rate, conform legii.

(4) Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.

Art. 5. –

Plafioanele-limită prevăzute de prezentul capitol nu se aplică de către per-

soanele prevăzute la art. 1 alin. (1), pentru următoarele operațiuni:

a) depunerea de numerar în conturile deschise la instituțiile de credit sau la instituțiile care prestează servicii de plată și care sunt autorizate de Banca Națională a României, inclusiv în automatele de încasări în numerar;

b) plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor cuvenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens;

c) plata în numerar a impozitelor, taxelor, contribuțiilor, amenzilor și a altor obligații datorate bugetului general consolidat al statului;

d) retragerea de numerar din conturi deschise la instituțiile de credit sau la instituțiile care prestează servicii de plată și care sunt autorizate de Banca Națională a României pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal prevăzute de lege și pentru alte operațiuni de plăți efectuate către persoanele fizice;

e) transferarea de sume prin intermediul instituțiilor care prestează servicii de plată autorizate de Banca Națională a României sau autorizate în alt stat membru al Uniunii Europene și notificate către Banca Națională a României, potrivit legii;

f) depunerea de numerar în automate ce funcționează pe baza acceptoarelor de bancnote sau monede”.

Concluzie

Societatea poate înregistra sold de casă în valută nefiind impus un anumit plafon pentru acest sold, în schimb sunt plafonate încasările și plățile în valută conform prevederilor de mai sus. Încadrarea în plafoanele prevăzute mai sus (stabilite de lege în lei) se efectuează în funcție de cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunilor de încasări sau plăți.

Restituire sume achitate în plus la bugetul de stat

Se întâmplă de multe ori ca anumite societăți să plătească la bugetul de stat sume mai mari decât obligațiile fiscale datorate, fie din greșeală, fie ca urmare a unor popriri înființate de ANAF pe conturile bancare, în urma cărora s-au colectat mai multe sume decât cele efectiv datorate.

În această situație, se pune întrebarea firească, cum se pot restitui mai rapid aceste sume în contul societății, care este procedura și ce documente trebuie să întocmească?

Deși Codul de procedură fiscală reglementează restituirea din oficiu a sumelor încasate în plus, în realitate acest lucru nu se prea întâmplă, motiv pentru care recomandăm întocmirea unei cereri de restituire adresate organului fiscal teritorial, în care trebuie să se precizeze neapărat contul bancar în care se va efectua restituirea.

De reținut că organul fiscal va efectua verificările necesare, iar în cazul în care contribuabilul înregistrează obligații de plată restante, suma solicitată se restituie solicitantului numai după constatarea compensării cu obligațiile sale restante.

Problemă fiscală

O societate comercială achită cu întârziere TVA datorată. Între timp, ANAF pune poprire pe contul bancar, astfel societatea are achitată o sumă în plus. Care este procedura de solicitare a restituirii acestei sume achitate în plus având în vedere că, în perioadele următoare, societatea are deconturi de TVA cu sumă negativă sub 5.000 de lei?

RESTITUIRI IMPOZITE

Cadrul legal

Pentru recuperarea sumelor achitate în plus se aplică procedura prevăzută în Ordinul nr. 187/2018 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare.

Conform punctului 2 din Anexa 1 la acest ordin:

2. Pentru restituirea sumelor prevăzute la pct. 1, solicitantii depun la autoritatea sau instituția publică ce nu a realizat prestația solicitată ori la care au efectuat o plată în plus față de obligația legală o cerere de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare, denumită