

Caietul

An 9 • Nr. 21 • aprilie 2024

Contabilului profesionist

TOP SOLUȚII FISCALE

**CADOU oferit EXCLUSIV abonaților la
«Taxe și Impozite Actual.
Noutăți legislative și studii de caz»**

CUPRINS

Contract de marketing cu o persoană fizică.	3
Inspecție fiscală parțială pentru rambursarea TVA	4
Exercitarea de activități de comerț cu ridicata și comerț cu amănuntul în aceeași structură de vânzare	5
Venituri din drepturi de autor. Salariat. Plata CASS	6
Trecere de la micro la profit. Reducere conform O.U.G. nr. 153/2020	7
Factura originală, sistemul e-Factura	8
Arhivarea electronică a documentelor financiar-contabile	9
Înregistrare investiții la spațiul închiriat	11
Întreprinderi legate, dețineri indirecte, microîntreprindere	12
Concediu de maternitate. Lipsa stagiului de cotizare.	
Posibilitatea angajatorului de a o plăti pe salariată	13
Regim fiscal TVA pentru vânzare bun imobil către acționar	14
Contestație la decizia de impunere emisă la control	17
Înregistrări contabile. Decizie de rambursare/impunere TVA	22
Achiziție intracomunitară utilaj din Austria	24

Contract de marketing cu o persoană fizică

PROBLEMĂ FISCALĂ

O SRL are în derulare un contract ocazional privind servicii de marketing cu o persoană fizică. Ce impozite trebuie să rețină societatea la plata onorariului către persoana fizică și unde se declară aceste impozite (ce tip de declarație)?

Trebuie cumva modificat vectorul fiscal cu acest tip de impozit?

SOLUȚIE

Din datele menționate, persoana fizică prestează pentru dvs. ocazional servicii de marketing pentru care dvs. plățiți o sumă convenită.

Veniturile realizate de persoana fizică din prestarea serviciilor ocazionale se poate încadra la venituri din alte surse.

Potrivit art. 114 alin. (1) și (2) lit. g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal: „(1) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) – h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu.

(2) În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri: (...) g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II – Venituri din activități independente și cap. VII – Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură”.

Potrivit pct. 34 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, în veniturile din activitățile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal sunt cuprinse veniturile realizate de **contribuabili care nu sunt înregistrați fiscal** potrivit legislației în materie și care desfășoară activități de **producție, comerț, prestări de servicii**, profesii liberale, din drepturi de proprietate intelectuală, precum și venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, **fără a avea caracter de continuitate** și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II Venituri din activități independente și cap. VII Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură din titlul IV al Codului fiscal.

Așadar, dacă persoana fizică nu este autorizată și înregistrată fiscal pentru serviciile prestate, conform declarației pe proprie răspundere, se consideră că aceasta desfășoară o activitate de prestări servicii cu caracter ocazional, iar veniturile obținute sunt încadrate, din punct de vedere fiscal, în categoria alte venituri.

Impozitul pe veniturile din alte surse calculat și reținut reprezintă impozit final, se declară prin **formularul 100** „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Potrivit art.132 alin. (2) din Codul fiscal, „plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat (...)”.

Astfel, până în ultima zi a lunii februarie veți depune și formularul **205** „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” pentru veniturile din alte surse plătite în anul anterior.

Nu se modifică vectorul fiscal pentru veniturile din alte surse.

Referitor la contribuțiile sociale obligatorii, acestea revin exclusiv **persoanei fizice** respective în calitate de beneficiar de venit, în funcție de situația veniturilor personale.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Inspecție fiscală parțială pentru rambursarea TVA

PROBLEMĂ FISCALĂ

Am control la o firmă pe rambursare TVA (încă nu a început) și am descoperit că în anul 2023 se luau în calcul la plafon 500.000 euro toate veniturile și trebuia să o trec din 02.2023 la impozit pe profit. Logica mea a fost cifra de afaceri și am trecut-o abia în trim. 4, 2023.

Nu știu cum să procedez: să las controlul și să îmi asum greșeala sau să fac eu în balanță cum era corect, să văd diferența de impozit ce trebuia plătită și să îi dau de plată acum?

SOLUȚIE

Înainte de începerea inspecției fiscale se va analiza dosarul contribuabilului/plătitorului aflat în gestiunea organului fiscal competent, urmărindu-se o documentare asupra evoluției sau schimbărilor produse în activitatea contribuabilului ce urmează a fi verificat.

După studierea componentelor dosarului fiscal, organul de inspecție fiscală va stabili elementele de risc pe care le va propune pentru inspecția fiscală.

De asemenea, potrivit art. 115 alin. (1), alin. (2) și (3) din Codul de procedură fiscală:

„(1) Formele de inspecție fiscală sunt:

a) *inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;*

b) **inspecția fiscală parțială**, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

(2) Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

(3) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.”

Potrivit art. 105 alin. (8) din Codul de procedură fiscală, în situația în care, în timpul inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul depune sau corectează declarația de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce fac **obiectul inspecției fiscale** (ex. TVA), aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal.

Prin urmare, este recomandat să corecți eroarea constatată, din proprie inițiativă.

Răspuns oferit de:

Dana Hristu, consultant fiscal

Exercitarea de activități de comerț cu ridicata și comerț cu amănuntul în aceeași structură de vânzare

PROBLEMĂ FISCALĂ

O SRL care desfășoară activitate de comerț en gross cu materiale de construcții vinde și către populație materiale de construcții.

Cum trebuie organizată gestiunea de vânzări către populație?

Există sancțiuni dacă gestiunea ținută este cantitativ valorică și practic avem doar conturile 607 și 707, fără adaos comercial?

SOLUȚIE

Conform art. 4 lit. c), d) și k) din O.G. nr. 99/2000, următorii termeni se definesc astfel:

„– comerț cu ridicata/de gros – activitatea desfășurată de comercianții care cumpără produse în cantități mari în scopul revânzării acestora în cantități mai mici altor comercianți sau utilizatori profesionali și colectivi;

– comerț cu amănuntul/de detail – activitatea desfășurată de comercianții care vând produse, de regulă, direct consumatorilor pentru uzul personal al acestora;

– suprafața de vânzare – suprafața destinată accesului consumatorilor pentru achiziționarea produsului/serviciului, expunerii produselor oferite, plății acestora și circulației personalului angajat pentru derularea activității. Nu constituie suprafețe de vânzare cele destinate depozitării și păstrării mărfurilor, producției, birourilor și anexelor;”

Conform art. 73 pct. 22 din această ordonanță, constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează după cum urmează: exercitarea de activități de comerț cu ridicata și comerț cu amănuntul în aceeași structură de vânzare, respectiv suprafață de vânzare, cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei și cu interzicerea uneia dintre cele două activități.

Potrivit art. 74, sancțiunile prevăzute la art. 73 se pot aplica și persoanelor juridice, caz în care limitele minime și maxime ale amenzilor se dublează.

Având în vedere aceste prevederi, considerăm că este necesar să separați cele două gestiuni, astfel ca la un eventual control în acest sens să nu fiți sancționat, în cazul în care în prezent în aceeași structură de vânzare desfășurați atât comerț cu ridicata, cât și comerț cu amănuntul.

Pentru comerțul cu amănuntul trebuie să aveți inserat în actul constitutiv al societății această activitate, dacă vindeți și către populație, iar pentru vânzările cu numerar și substitute de numerar (CEC, card) trebuie să dețineți aparat de marcat electronic fiscal.

Metoda de gestiune a mărfurilor face obiectul opțiunii societăților prin politicile contabile, respectând O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent, conform pct. 289 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire,

cea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric, conform pct. 290 din Ordinul nr. 1.802/2014.

Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei.

În comerțul cu amănuntul **poate fi utilizată** metoda prețului cu amănuntul, pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este practic să se folosească altă metodă, potrivit punctului 286 alin. (8) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Deci nu este obligatoriu să aplicați această metodă. Puteți opta pentru evidența mărfurilor cantitativ și valoric.

Dacă țineți evidența mărfurilor din magazin la preț de vânzare, este obligatoriu să întocmiți Nota de recepție și constatare diferențe, la preț de raft, și Lista de inventariere (pentru gestiuni global-valorice) în conformitate cu Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile

În concluzie, aplicarea metodei prețului cu amănuntul nu este obligatorie. Se poate aplica metoda prețului cu amănuntul pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și **pentru care nu este practic să se folosească altă metodă.**

Prin urmare, se poate ține evidența mărfurilor la preț de achiziție (371), fără adaos (378) și TVA neexigibilă (4428), însă este necesar să țineți evidența de gestiune cantitativ-valoric.

Răspuns oferit de:

Dana Hristu, consultant fiscal

Venituri din drepturi de autor. Salariat. Plata CASS

PROBLEMĂ FISCALĂ

O persoană fizică obține venituri din drepturi de proprietate intelectuală în valoare de 100.000 lei pe anul 2023. Declară și plătește CASS pentru aceste venituri, în condițiile în care este și angajată cu normă întreagă în paralel? Se aplică excepția de a plăti CASS (art. 154 lit. h¹)?

SOLUȚIE

Potrivit art. 154 alin. (1) lit. h¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate: „(...) h¹) persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.”

Așadar, în cazul în care persoana fizică are calitatea de salariat, pentru veniturile din drepturi de autor nu datorează CASS, indiferent de suma acestora, fiind exceptată de la plată.

Răspuns oferit de:

Nicolae Liviu, consultant fiscal