

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Șomajul tehnic, declarația unică, amnistia fiscală... Ce urmează?

Ritmul susținut al modificărilor legislative din zona fiscal-contabilă nu ne lasă să ne plictisim.



Subiectele fierbinți din această perioadă sunt: depunerea declarației unice până la 30 iunie (ANAF a publicat deja noul formular), declararea și plata taxelor pentru indemnizațiile de șomaj tehnic pentru mai, cu termen pe 25 iulie, noua amnistie fiscală, cum accesez bani prin IMM Invest etc.

Chiar dacă nu există încă un formular tipizat, companiile și PFA care au datorii restante la 31 martie 2020 pot să-și anunțe intenția de a beneficia de noua amnistie fiscală stabilită prin O.U.G. nr. 69/2020.

Fiscul este obligat să emită o decizie de amânare a datoriilor accesorii ce urmează să fie șterse.

Deși s-a decis ca plafonul privitor la sumele garantate prin IMM Invest să fie dublat de la 15 la 30 de miliarde de lei, acest lucru a fost amânat prin ordonanță, în lipsa unei aprobări a Comisiei Europene.

Programul IMM Invest permite firmelor să acceseze credite garantate de stat pentru investiții și pentru capital de lucru. Statul garantează creditele, dar acoperă și dobânzile până la finalul anului 2020 și comisioanele de administrare și de risc până la finalul programului.

Un nou proiect de OUG a fost publicat pe site-ul MFP privind noi măsuri fiscale, ce ar putea afecta sfera fiscală în următoarele zile. Se propune scutirea de la plata impozitului specific în anul fiscal 2020, pentru o perioadă de 90 zile, introducerea unei scutiri temporare de TVA pentru anumite livrări și implementarea unor măsuri în domeniul jocurilor de noroc. Documentul mai propune anumite măsuri privind bonificații la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și prorogarea unor termene.

Diana Tudorov

Diana Tudorov,
Manager produs

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

TVA

TVA - vânzare prin eMAG intracomunitar/Servicii electronice. Regim TVA	3
Marfă degradată, expirată. Regim TVA	9

DECLARAȚIA UNICĂ

Persoane fizice impuse pe baza normelor de venit. Bonificații pentru anul 2019	5
Dividende distribuite în 2019 și plătite parțial în 2020. CASS	6

CONTABILITATE

Înregistrare contabilă garanție franciză	7
Monografie contabilă șomaj tehnic/Indemnizație șomaj tehnic. Înregistrări contabile	7
Majorare capital social.....	11

FACTURARE

Facturi primite cu întârziere. Omisiuni din anii precedenți.....	8
Prestări intracomunitare de servicii, factură și încasare în valută	10

PROCEDURI FISCALE

Modificări privind sediul social și denumirea societății. Obligații în relația cu ANAF	10
RUBRICĂ DEDICATĂ ABONAȚILOR	

TVA

Colectare TVA — despăgubiri încasate	12
--	----

Sinteză legislativă

O.M.F.P. nr. 2012/2020 pentru modificarea și completarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între MFP/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, aprobată prin O.M.F.P. nr. 660/2017

Publicat în:
M.Of. nr. 494 din 12.06.2020

Ce prevede: Ordinul aduce modificări Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, dintre care menționăm:

- Introducerea posibilității de identificare vizuală online la înregistrarea în SPV și adaptarea procedurii în mod corespunzător.
- Prin SPV contribuabilii pot efectua plăți cu cardul pentru tipurile de creanțe fiscale stabilite în anexa la O.M.F.P. nr. 1.376/2016, prin interconectarea cu Ghișeul.ro.

Norma A.S.F. nr. 28/2020 pentru modificarea și completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private

Publicat în:
M.Of. nr. 499 din 12.06.2020

Ce prevede: Norma aduce modificări și completări Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private.

Legea nr. 75/2020 privind aprobarea O.U.G. nr. 42/2020 pentru modifica-

rea și completarea O.U.G. nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii – IMM INVEST ROMÂNIA, precum și pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19

Publicat în: M.Of. nr. 493 din 10.06.2020

Ce prevede: Legea aprobă cu modificări și completări O.U.G. nr. 42 din 2 aprilie 2020 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 110/2017. Prevederile art. I pct. 2-6 și 9 și ale art. II din Legea nr. 75/2020 se vor aplica după data obținerii deciziei de autorizare a Comisiei Europene, astfel cum s-a stabilit prin O.U.G. nr. 98/2020, publicată în M.Of. nr. 503 din 12.06.2020.

H.G. nr. 458/2020 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii IMM INVEST ROMÂNIA, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 282/2020

Publicat în:
M.Of. nr. 487 din 09.06.2020

Ce prevede: Hotărârea aduce modificări normelor metodologice privind Programul de susținere IMM INVEST ROMÂNIA.

O.A.N.O.F.M. nr. 456/2020 pentru aprobarea Procedurii de acordare a sumelor prevăzute de art. III alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 92/2020 pentru instituirea unor măsuri active de sprijin destinate angajaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative

Publicat în: M.Of. nr. 484 din 09.06.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura și documentele necesare pentru angajatorii care încadrează în muncă persoane în vârstă de peste 50 de ani și persoane cu vârsta cuprinsă între 16 și 29 de ani, care beneficiază de sumele prevăzute la art. III alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 92/2020.

O.A.N.O.F.M. nr. 457/2020 privind aprobarea modelului documentelor prevăzute de art. II alin. (2) din O.U.G. nr. 92/2020 pentru instituirea unor măsuri active de sprijin destinate angajaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative

Publicat în:
M.Of. nr. 481 din 05.06.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul documentelor prevăzute de art. II alin. (2) din O.U.G. nr. 92/2020, respectiv al cererii, al declarației pe propria răspundere și al listei persoanelor care beneficiază de prevederile art. I alin. (1) din ordonanță.

O.M.M.P.S. nr. 1.017/2020 pentru modificarea anexei la Ordinul ministrului muncii și protecției sociale și al ministrului culturii nr. 743/2.802/2020 privind aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. XV alin. (4) din O.U.G. nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin O.U.G. nr. 32/2020 pentru modificarea și completarea

pe valoarea adăugată, iar furnizorul/prestatorul bunului/serviciului respectiv este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunea supusă taxei, și furnizo-

rul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată care ar fi trebuit colectată pentru operațiunea respectivă. Poate fi acceptată ca mijloc de probă a

faptului că furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată, inclusiv o declarație pe propria răspundere a furnizorului.

Persoane fizice impuse pe baza normelor de venit. Bonificații pentru anul 2019

Problemă fiscală

În cazul PFA impuse pe bază de normă de venit, dacă s-au estimat în declarația unică pe 2019 veniturile conform normelor de venit aplicabile în 2019, în declarația unică aferentă anului 2020 mai trebuie să se completeze rubrica referitoare la veniturile realizate în anul 2019?

Dacă nu, cum se aplică și se declară bonificația de 10% pentru achitarea integrală a impozitelor până la 30.06.2020 și depunerea online a declarației? Pentru aplicarea bonificației este necesar să se achite doar impozitele aferente veniturilor realizate în 2019 sau trebuie să se achite și impozitele aferente veniturilor estimate pentru anul 2020 și declarate în declarația unică a anului 2020?

Cadrul legal:

Potrivit art. II din Ordonanța de urgență nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale:

„(1) Prin derogare de la dispozițiile art. 121 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul impozitului pe venit, contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate pentru veniturile realizate în anul 2019, pentru care există obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, dacă declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzută la art. 122 din aceeași lege se depune până la 30 iunie 2020 inclusiv, se acordă următoarele bonificații:

A) pentru plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de 5% din aceste sume, dacă toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin plată sau compensare, integral până la data 30 iunie 2020 inclusiv;

B) pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanță conform art. 79 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) Bonificația prevăzută la alin. (1) lit. b) se acordă numai dacă

DECLARAȚIA UNICĂ

este îndeplinită condiția de acordare a bonificației prevăzută la alin. (1) lit. a), caz în care se aplică ambele bonificații.

(3) Bonificația se determină de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice, sub rezerva verificării ulterioare. Obligațiile fiscale de plată se determină prin diminuarea obligațiilor fiscale datorate cu valoarea bonificației.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) sunt aplicabile și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și în cazul persoanelor fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din aceeași lege. Contribuabilii pot beneficia de bonificațiile prevăzute la alin. (1) prin completarea și depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – capitolul I. Date privind veniturile realizate, până la data de 30 iunie 2020 inclusiv, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(5) Bonificațiile prevăzute la alin. (1) se acordă numai în situația în care obligațiile fiscale anuale de plată, reprezentând impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, se sting integral prin plată sau compensare, până la 30 iunie 2020 inclusiv.

Prestări intracomunitare de servicii, factură și încasare în valută

Problemă fiscală

O societate comercială ce prestează servicii de terapie psihologică, prin intermediul aplicației Skype, către o persoană fizică, neplătitoare de TVA, din altă țară, poate emite factura în valută (euro), considerând că încasează în aceeași valută, sau este obligată să emită factura în lei și implicit să i se vireze contravaloarea facturii în cont bancar de lei?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 319 alin. (23) din Codul fiscal, sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei.

De asemenea, conform prevederilor art. 319 alin. (20) lit. i) și j) din Codul fiscal și pct. 97 alin. (6) din Normele metodologice de aplicare, factura poate conține baza impozabilă și TVA în valută, dar dacă operațiunea este taxabilă și nu se aplică taxare inversă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.

FACTURARE

În privința încasării în valută, sunt aplicabile reglementările bancare specifice, și avem incidente prevederile art. 2 din Regulamentul BNR nr. 4/2005 privind regimul valutar, dispoziții care prevăd că operațiunile valutare curente și de capital se efectuează în mod liber între rezidenți și nerezidenți, în valută și în moneda națională (leu).

Operațiunile valutare curente sunt operațiunile valutare efectuate între rezidenți și nerezidenți, care decurg, fără a se limita la acestea, din:

- a) tranzacții de comerț internațional cu bunuri și servicii și alte asemenea tranzacții care presupun o contra-prestație imediată.

Modificări privind sediul social și denumirea societății. Obligații în relația cu ANAF

Problemă fiscală

O societate și-a schimbat sediul social și denumirea la Registrul Comerțului și s-a emis un nou certificat de înregistrare. Ce obligații are față de ANAF?

Cadrul legal:

Modificările efectuate la ONRC, în special cele referitoare la schimbarea sediului social și la denumire, sunt transmise instant către ANAF, astfel încât aceasta are actualizările la zi.

Dar, chiar și în această situație, societății îi revin următoarele obligații în relația cu ANAF:

1. achiziția unui nou Registru unic de control, de la noul organ fiscal, pentru noul sediu social;
2. depunerea, în original, la noul organ fiscal, a CIF-ului de TVA (care este eliberat pe vechiul sediu și pe denumirea anterioară) împreună cu D010, completată cu toate datele noi de identificare ale societății și cu toate informațiile referitoare la obligațiile

PROCEDURI FISCALE

vectorului fiscal al acesteia; după depunerea CIF-ului de TVA anterior, organul fiscal va emite un nou CIF de TVA (evident, cu același număr), dar cu noile date de identificare ale societății;

3. declararea punctelor de lucru (a sediilor secundare) deținute de societate, la noul organ fiscal, dacă este cazul, prin depunerea formularelor 060 și/sau 061 (după cum aceste sedii secundare au/nu au obligații de plată privind impozitul pe salarii);
4. depunerea formularului 050 „CERERE DE ÎNREGISTRARE/MODIFICARE A DOMICILIULUI FISCAL AL CONTRIBUABILULUI” doar în situația în care domiciliul fiscal al societății este diferit de (noul) sediu social al acesteia.

Majorare capital social

CONTABILITATE

Problemă fiscală

O societate cu răspundere limitată dorește să-și majoreze capitalul social. Societatea are un singur asociat. Iată ce variante vedem noi acum:

1. Majorarea capitalului social să se facă din profitul nerepartizat al exercițiului anterior, respectiv anul 2017, pe baza hotărârii adunării generale constituite potrivit legii, și se poate înregistra astfel:

1171	=	1012
„Rezultatul reportat”		„Capital subscris vărsat”

Sau

2. Varianta prin aportul la capitalul social al unui mijloc fix. Menționăm că mijlocul fix este proprietatea societății noastre, nu a asociatul unic. Cum putem face ca acest mijloc fix să devină aport la capitalul social? Prin vânzare către asociatul unic și apoi să revenim cu mijlocul fix ca aport la capitalul social? Este corect să procedăm așa?

Care sunt toate soluțiile existente conform Codului fiscal, prin care o societate își poate majora capitalul social, atât cu numerar, cât și alte soluții posibile? Care este monografia contabilă aferentă?

Cadrul legal:

Conform art. 210 alin. (1) și (2) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.

De asemenea, acțiunile noi sunt liberate prin incorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

Potrivit art. 221, societatea cu răspundere limitată își poate majora capitalul social, în modalitățile și din sursele prevăzute de art. 210 din același act normativ.

1. Majorare capital social prin aport în numerar:

456	=	1011
5121	=	456
1011	=	1012

2. Majorare capital social prin aport în natură – la valoare justă:

456	=	1011
2xx	=	456
1011	=	1012

Nu se poate majora capitalul social cu valoarea unui mijloc fix existent în patrimoniul societății.

Aportul în natură presupune ca asociatul să aducă un bun, din patrimoniul personal, în schimbul căruia primește părți sociale. Mijlocul fix din patrimoniul societății poate fi vândut asociatului (operație ce presupune înregistrarea venitului din vânzare, descărcarea de gestiune și încasarea creanței) și ulterior acesta să îl aducă aport la capitalul social, însă aportul se poate efectua direct în numerar, mijlocul fix fiind deja în patrimoniul societății.

3. Majorare capital social prin conversie împrumut/datorie:

456	=	1011
4xx	=	456
1011	=	1012

4. Majorare capital social prin încorporarea rezervelor:

106	=	1012
-----	---	------

5. Majorarea capitalului social prin încorporarea primelor de fuziune:

1042	=	1012
------	---	------

6. Majorarea capitalului social prin încorporarea profitului reportat:

1171	=	1012
------	---	------

TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

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

© 2020 – RENTROP & STRATON

Coordonator: colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial: Adina Vasile

Manager produs: Diana Tudorov

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Elvira Panaitescu

Publicație editată de: **RENTROP & STRATON**

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,

Gemenii Center, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45

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

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

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, fotocopiare, 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.

Rubrică dedicată abonaților

Colectare TVA — despăgubiri încasate

Problemă fiscală

SRL are ca obiect de activitate transportul de persoane. Societatea are daună la o mașină din proprietate. Astfel încasează de la firma de asigurări, la care este asigurată, o sumă reprezentând despăgubiri. Se colectează TVA asupra despăgubirilor încasate?

Cadrul legal:

Din punctul de vedere al TVA, prin natura sa, despăgubirea nu intră în sfera de aplicare a TVA deoarece nu reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri. Din acest motiv, nu se colectează TVA la despăgubirile încasate.

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect al sumei încasate drept despăgubire, trebuie consultate precizările din Circulara nr. 50446/2008, forma actualizată a Circularei nr. 53422/15.11.2007 cu privire la tratamentul fiscal din punctul de vedere al TVA al despăgubirilor încasate și al bunurilor constatate lipsă pe timpul transportului.

Prin această circulară se face referire și la tratamentul fiscal aplicabil despăgubirilor care se încasează de la societățile de asigurare.

De exemplu, în circulară este prezentat tratamentul fiscal aplicabil în cazul în care societățile încasează despăgubiri:

„În cazul operațiunilor de asigurare, societățile de asigurare sunt cele care realizează operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată în baza art. 141 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în timp ce agenții economici despăgubiți reprezintă beneficiari ai unor operațiuni scutite – practic pentru aceștia despăgubirile sunt operațiuni la „intrare”, motiv pentru care nu este corect să se colecteze taxa asupra despăgubirilor încasate. Pe lângă faptul că despăgubirile încasate, fiind operațiuni la „intrare”, nu pot genera taxa pe valoarea adăugată, acestea nu constituie baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată în cazul

TVA

bunurilor distruse, cum în mod eronat se mai procedează în practică.”

Concluzie

În concluzie, pentru despăgubirea încasată nu se colectează TVA.

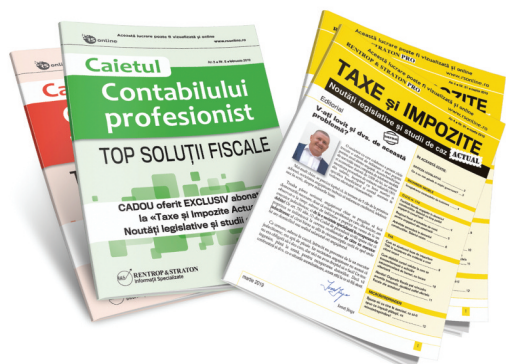
În situația în care până la această dată nu s-a efectuat limitarea dreptului de deducere, deși limitarea trebuia efectuată la momentul primirii facturilor de remediere, limitarea poate fi efectuată și la această dată, prin:

1. înscrierea cu semnul minus, a operațiunii în jurnalul pentru cumpărări;
- și
2. raportarea, cu semnul minus, a sumei TVA limitate la deducere, inclusiv a bazei de impozitare a TVA aferente la rândul 32 „Regularizări taxă dedusă”.

Monografia contabilă este:
Încasarea despăgubirii de la societatea de asigurare:

5121 = 7581

Veniturile din 7581 vin în contropartidă cheltuielilor cu primele de asigurare înregistrate în contul 613 pe durata asigurării.



Împreună cu revista «Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial «Caietul Contabilului profesionist» – 48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.



TIA092