

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial



### A apărut procedura de acordare bonificații pentru declarația unică

A fost publicat în M.Of. Ordinul ANAF nr. 1.369 pentru aprobarea procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în anul 2018, a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata anticipată a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică.



Procedura se aplică în principal persoanelor fizice care au depus online declarația unică la 31 iulie 2018 inclusiv. Se aplică și pentru persoanele fizice care au plătit cu anticipație impozitul pe venit anual, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări de sănătate, estimate pentru anul 2018 și declarate prin declarația unică. Obligațiile fiscale pentru care se acordă bonificație sunt cele declarate în declarația unică pentru veniturile estimate în anul 2018, precum și cele declarate pentru veniturile efectiv realizate în anul 2018.

dă bonificație sunt cele declarate în declarația unică pentru veniturile estimate în anul 2018, precum și cele declarate pentru veniturile efectiv realizate în anul 2018.

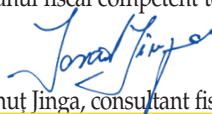
**De reținut!** Bonificația de 5% pentru depunerea online a declarației unice se acordă din oficiu de organul fiscal, numai dacă a fost achitat, până la 15 decembrie 2018 inclusiv, un procent de cel puțin 95% din obligația fiscală declarată, aferentă veniturilor estimate pentru anul 2018.

Bonificația pentru plata anticipată (5%) se acordă dacă au fost îndeplinite următoarele condiții:

- declarația unică a fost depusă online până la data de 31 iulie 2018 inclusiv;
- a fost achitată până la 31 iulie 2019 inclusiv diferența dintre obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2018 și valoarea acestei bonificații.

Mai reținem faptul că, pentru acordarea bonificațiilor, organul fiscal editează automat din aplicația informatică o listă care cuprinde contribuabilii ce pot beneficia de respectivele reduceri. În baza acestei liste, valoarea bonificațiilor va fi scăzută din evidența fiscală a persoanelor fizice beneficiare, astfel încât acestea să nu figureze cu sume rămase de achitat către bugetul de stat.

**Important!** Persoane fizice care au achitat integral obligațiile fiscale, neținând cont de valoarea bonificațiilor de care pot beneficia, pot solicita restituirea sumelor achitate în plus. Se depune o cerere de restituire la organul fiscal competent teritorial.

  
Ionuț Jinga, consultant fiscal

## ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ ..... 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți .. 4

### MEDIEREA FISCALĂ

Procedură de mediere fiscală ..... 5

### TVA – ANULAREA ÎNREGISTRĂRII

Cod de TVA anulat. Implicații fiscale .... 6

### REEVALUARE

Reevaluare clădire. Aspecte contabile și fiscale ..... 7

### DECLARAȚII

Casă de marcat neutilizată. Obligații declarative ..... 8

### IMPOZIT PE PROFIT

Vânzare material lemnos. Tratament fiscal ..... 9

### FACTURARE

Închiriere bunuri imobile. Mod de emitere facturi ..... 10

### DIURNĂ

Delegarea salariilor. Tratamentul fiscal al diurnei ..... 12

malelor în sistem extensiv prin pășunatul sezonier în mod tradițional în regim semiliber.

- În domeniul creșterii animalelor în sistem extensiv prin pășunatul sezonier în mod tradițional al ovinelor, caprinelor sau bovinelor, în regim semiliber, perioada în care un zilier **poate presta activități pentru același beneficiar nu poate depăși 180 de zile cumulate pe durata unui an calendaristic.** Beneficiarul activității sezoniere este persoana care are cel puțin 50 de ovine, 25 de caprine sau 3 bovine, după caz, generatoare de venit.
- **Beneficiarul este obligat la plata unei cote forfetare ce reprezintă un procent de 10% din salariul minim brut pe țară garantat în plată în vigoare la data plății, pentru fiecare lucrător, conform normei stabilite de venit/ persoană.** Norma de venit/ persoană se stabilește prin raportare la numărul de animale pe care le poate îngriji/supraveghea un zilier, de către o comisie interministerială formată din reprezentanți ai Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerului Muncii și Justiției Sociale și Ministerului Finanțelor Publice, și se aprobă prin ordin comun al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului finanțelor publice.

Ordinul trebuie aprobat în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 132/ 2019.

Plata cotei forfetare se face o dată pe an, în condițiile ce vor fi stabilite prin acest ordin.

- Pentru activitatea desfășurată de către acești zilieri, **cuantumul remunerației brute orare stabilite de părți nu poate fi mai mic decât 50% din valoarea/oră a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.** Remunerația netă nu poate fi mai mică decât 50% din salariul minim brut pe țară garantat în plată stabilit potrivit legii, la care **se adaugă**

**și alte drepturi, în bani sau în natură, care reprezintă cel puțin cheltuieli de cazare și masă.**

- Pentru zilierii care prestează activități în domeniul creșterii animalelor în sistem extensiv prin pășunatul sezonier în mod tradițional al ovinelor, caprinelor sau bovinelor, în regim semiliber, **Registrul electronic de evidență a zilierilor se întocmește lunar.**

.....  
**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 1.757/ 2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 549 din data de 04.07.2019

**Data intrării în vigoare:** 04 iulie 2019

**Cui se adresează:** tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Începând cu 20.01. 2019, prin O.U.G. nr. 25/2018 s-a introdus în Codul de procedură fiscală posibilitatea de mediere între organul fiscal și debitor, în vederea clarificării obligațiilor înscrise în somație și stabilirea unei soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale restante, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Prin O.A.N.A.F. nr. 1.757/ 2019 a fost aprobată procedura de mediere, precum și documentele necesare în vederea susținerii situației economice și financiare.

Procedura se aplică debitorilor pentru care a fost demarată procedura de executare silită prin comunicarea somației și care, în termen de 15 zile de la comunicarea acesteia, depun la organele fiscale competente o notificare privind intenția de mediere.

Procedura de mediere constă în:

- clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație, dacă respectivul debitor are obiecții cu privire la acestea;

- analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor se consemnează într-un proces-verbal privind rezultatul medierii.

**Vezi problema fiscală – Medierea fiscală – p. 5**

.....  
**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 1.886/2019 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 561 din data de 09.07.2019

**Data intrării în vigoare:** 09 iulie 2019

**Cui se adresează:** persoanelor fizice cărora le revine obligația depunerii declarației unice

**Ce prevede:** Prin acest ordin, declarația unică și instrucțiunile de completare au fost adaptate astfel încât aceasta să poată fi depusă și în format hârtie, ca urmare a modificărilor aduse Codului fiscal prin O.U.G. nr. 35/2019.

Formularul declarației conține o Anexă – „Anexa nr. .... a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, ce se

depune împreună cu declarația doar în cazul depunerii acesteia în format hârtie. Declarația unică în format hârtie poate fi depusă direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire. Data depunerii declarației în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

.....  
**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 1.783/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) „Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 559 din data de 08.07.2019

**Data intrării în vigoare:** 08 iulie 2019

**Cui se adresează:** persoanelor care prestează servicii furnizate pe cale electronică, telecomunicații, televiziune și radiodifuziune

**Ce prevede:** Ordinul introduce formularul (085) „Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal” ca urmare a modificărilor aduse recent reglementărilor privind stabilirea locului prestării serviciilor furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, televiziune și radiodifuziune, efectuate către persoane neimpozabile din alte state membre U.E., sub plafonul de 10.000 euro/46.337 lei.

Prin intermediul formularului 085, persoanele impozabile stabilite sau

care își au domiciliul stabil sau reședința în România care prestează servicii de telecomunicații, de radio-difuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabil dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei) pot opta pentru aplicarea prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal. Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici. Formularul se va utiliza și pentru încetarea opțiunii, după cei doi ani calendaristici.

Formularul se completează în două exemplare, din care unul, semnat conform legii, se depune în format hârtie la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă, cu confirmare de primire.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Se pot vizualiza pe S.P.V. extrasele de cont ale trezoreriei

În data de 3 iulie a fost publicat în M.Of. Ordinul M.F.P. nr. 2.425/2019 care modifică și completează Normele metodologice privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

Vestea bună pentru cei care au conturi deschise la unitățile trezoreriei statului este aceea că, de acum înainte, vor putea vizualiza și descărca extrasele conturilor, în format electronic, prin intermediul serviciilor oferite de «Spațiul Privat Virtual» și/sau «Depunere declarații online», existente pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În acest scop, pentru toate conturile de disponibil deschise pe numele operatorilor economici și altor

entități la unitățile trezoreriei statului se eliberează extrase de cont în format electronic (fișier PDF cu XML atașat), semnate cu certificat digital emis de Ministerul Finanțelor Publice, cu certificat digital calificat sau cu sigiliu electronic, titular Ministerul Finanțelor Publice, după caz, fără perceperea de comisioane.

**Important!** Reprezentanții legali ai operatorilor economici și ai altor entități care nu sunt de acord cu accesul la vizualizarea și descărcarea extraselor de cont în format electronic al persoanelor înregistrate pe baza certificatului digital calificat ca utilizatori ai serviciilor «Spațiul Privat Virtual» și/sau «Depunere declarații on-line» notifică în scris unitatea trezoreriei statului la care au deschis conturile, referitor la faptul că nu optează pentru această modalitate de primire a extraselor de cont. Începând cu prima zi lucrătoare de la depunerea notificării, unitățile

trezoreriei statului sistează punerea la dispoziția acestor persoane a extraselor de cont în format electronic.

În cazul în care operatorii economici și alte entități nu depun această notificare la unitățile trezoreriei statului, se consideră că și-au dat implicit acordul pentru vizualizarea și descărcarea extraselor de cont în format electronic.

Cu toate că am primit semnale de la operatorii economici că nu sunt încă funcționale serviciile de vizualizare și descărcare electronică, opinia mea este că firmele nu ar trebui să renunțe la această modalitate modernă de primire a extraselor de cont. Avantajele sunt: accesul rapid la informații, economiile care se pot face, având în vedere că pentru eliberarea extraselor pe suport hârtie unitățile de trezorerie percep comisioane.

*Ionuț Jinga, consultant fiscal*

la valoarea actualizată este opțională, și nu obligatorie.

În schimb, reevaluarea clădirii în scopul impozitului pe clădiri este reglementată la art. 460 alin. (5) și (6) din Codul fiscal:

„(5) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa și poate fi:

- a) ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;
- b) valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- c) valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- d) valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul

de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;

- e) în cazul clădirilor care sunt finanțate în baza unui contract de leasing financiar, valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- f) în cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, valoarea înscrisă în contabilitatea proprietarului clădirii și comunicată concesionarului, locatarului, titularului dreptului de administrare sau de folosință, după caz.

(6) valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, după la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință”.

Valoarea impozabilă pentru impozitul pe clădire se actualizează obligatoriu la 3 ani, în baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat.

În ambele cazuri, evaluările sunt efectuate de evaluatori autorizați ANEVAR; fiind vorba de aceeași clădire, nu ar trebui să fie diferențe mari între cele două rapoarte de evaluare.

## Concluzie

Dacă se optează pentru reevaluarea clădirii în scopul actualizării contabile a valorii acesteia la valoarea justă (la data bilanțului), nu este obligatorie depunerea unei noi declarații la serviciul de impozite și taxe locale. Obligația actualizării valorii impozabile la primărie intervine o dată la 3 ani, în baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat.

## Casă de marcat neutilizată. Obligații declarative

De multe ori există situații în care o societate își întrerupe activitatea pe o perioadă de timp, din motive diverse (lipsă de personal, de materii prime sau materiale etc.).

În aceste condiții, printre preocupările contabililor legate de declarațiile fiscale care trebuie depuse în această perioadă se numără și aceea privind sarcina pe care o au de îndeplinit în legătură cu aparatele de marcat electronice fiscale neutilizate.

Precizăm că, potrivit Ordinului ANAF nr. 627/2018, societatea are obligația depunerii pentru fiecare casă de marcat nefolosită a unei declarații privind aparatele de marcat neutilizate. Declarația se depune numai online, până pe data de 20 a lunii următoare perioadei de raportare.

### Problemă fiscală

În cazul unei PFA care are casă de marcat, ce se întâmplă cu aceasta în cazul în care solicită suspendarea activității pe o perioadă între 1 și 3 ani?

Cadrul legal:

Potrivit art. 3 din Ordinul ANAF

nr. 627/2018 care reglementează modul de transmitere a declarațiilor fis-

## DECLARAȚII

cale aferente caselor de marcat, respectiv cele prevăzute în Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

„(1) În situația în care există aparate de marcat electronice fiscale neutilizate, prin excepție de la prevederile art. 1 și 2, utilizatorii au obligația de a informa organul fiscal prin completarea și transmiterea „Declarației privind aparatele de marcat electronice fiscale neutilizate”, al cărei model este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

# Delegarea salariaților. Tratamentul fiscal al diurnei

Deplasarea/delegarea salariaților, atât în interiorul țării, cât și în străinătate, reprezintă o preocupare pentru angajatori și prin prisma implicațiilor fiscale care intervin cu ocazia acordării diurnelor pentru salariați.

Potrivit Codului fiscal, nu sunt impozabile indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați pe perioada deplasării în interesul serviciului dacă nu depășesc plafonul neimpozabil stabilit de lege.

## De reținut

Diurna, precum și cheltuielile cu masa pe durata deplasării nu intră

în baza de calcul a impozitului pe venit dacă împreună nu depășesc limitele legale.

## Problemă fiscală

**Angajații și administratorul firmei merg în delegație pentru a se întâlni cu parteneri de afaceri, aceste deplasări sunt și în exteriorul țării.**

**Toate cheltuielile de cazare, masă sunt suportate de partenerii care organizează astfel de întâlniri de afaceri, cu excepția transportului intern sau extern, uneori și acestea fiind asigurate de aceștia.**

**După aceasta, ni se emite factura pentru respectivele costuri.**

**Sunt angajații firmei îndreptățiți să primească diurne de deplasare în aceste situații?**

### Cadrul legal:

Conform art. 76 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului sunt venituri impozabile pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(I) în țară, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(II) în străinătate, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

Cu privire la contribuțiile sociale, art. 139 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal prevede că intră în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(I) în țară, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(II) în străinătate, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

## DIURNĂ

Diurna și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare nu intră în baza de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale dacă nivelul acestora (cumulat) nu depășește de 2,5 ori nivelul stabilit pentru instituțiile publice.

Cheltuielile cu masa reprezintă: orice alte sume de aceeași natură.

Diurna, precum și cheltuielile cu masa salariaților pe durata delegării nu vor intra în baza de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale dacă împreună nu depășesc limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice.

## De reținut

În sectorul privat, nivelul diurnei în străinătate se stabilește prin negociere colectivă sau individuală în mod liber de angajator și salariat. Din punct de vedere fiscal însă, așa cum am arătat, impozitul și contribuțiile sociale se datorează în funcție de nivelul diurnei stabilit pentru instituțiile publice.

## Concluzie

Salariații sunt îndreptățiți să beneficieze de diurnă și masă conform celor negociate, dar din punct de vedere fiscal se aplică regulile mai sus menționate.



TIA070