

# TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

## Editorial

### Vă mai amintiți cum era înainte să avem Cod fiscal?



Până la 1 ianuarie 2004, când a intrat în vigoare Legea nr. 571/2003, nu am avut Cod fiscal. Până la acel moment, impozitele, taxele și contribuțiile erau reglementate prin acte normative specifice, cu propriile norme de aplicare și cu propriile modalități de calcul. Iar legislația fiscală, per ansamblu, însemna un mare haos.

Contradicțiile legislative erau la ordinea zilei și nu e de mirare că înșiși inspectorii veniți în control aveau dificultăți în identificarea și argumentarea soluțiilor corecte. Iar contribuabilii cu atât mai mult.

Din acest motiv, apariția în acea perioadă tulbură a unui act normativ unic și destul de bine încheiat (Codul fiscal) a reprezentat un pas înainte pentru fiscalitatea românească și o măsură binevenită pentru mediul de afaceri autohton. O măsură care oferea mai multă claritate și chiar **predictibilitate**, din moment ce exista o prevedere cum că orice modificare trebuia promovată, **de regulă**, cu 6 luni înainte de data intrării ei în vigoare.

Din păcate însă, tocmai această sintagmă – „de regulă” – a stricat lucrurile, ea permițând modificări aproape peste noapte ale Codului fiscal și aruncând în aer predictibilitatea. E o situație care, din păcate, se păstrează și astăzi, dovadă dese schimbări pe care le-a suferit Legea nr. 227/2015 (Noul Cod fiscal).

Să încheiem însă într-o notă optimistă: **se putea și mai rău**. Poate nu știți, dar Codul fiscal din SUA, ca să luăm exemplul celei mai „antreprenoriale” țări din lume, a suferit în ultimii 12 ani peste 5.000 (!) de modificări. Ceea ce înseamnă mai mult de una pe zi!

Robert Gearbă,  
auditor, expert-contabil

#### În această ediție:

Sinteză legislativă .....	2
Un site înregistrat ca aport la capitalul social poate fi amortizat? .....	3
Un contract între două persoane afiliate este semnat de același administrator. E legal? .....	3
Societatea a demarat investiții într-un imobil deținut în comodat. Se pot refactura cheltuielile către proprietar? .....	4
Un asociat renunță la suma cu care a împrumutat firma. Înregistrări contabile, implicații fiscale .....	5
Cum se impozitează premiile acordate la o tombolă? Tratat fiscal complet .....	6
Cum se raportează în D394 achizițiile efectuate pe bază de bonuri fiscale? .....	7
Ajustarea TVA în cazul unui autoturism achiziționat în leasing .....	8
Despăgubirile primite de la o societate de asigurări sunt venituri neimpozabile? Temei legal .....	8
Diverse tipuri de servicii primite de o persoană impozabilă din România .....	9
Facturi de bonus întocmite pentru activitatea din 2016. Se aplică TVA de 20% sau de 19% .....	12

## Sinteză legislativă

### Actul normativ:

Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 584/21.07.2017

### Data intrării în vigoare:

24.07.2017, cu unele excepții prevăzute la articolul II al Legii nr. 177/2017

### Cui se adresează:

tuturor entităților

### Ce prevede:

#### Actul normativ aduce modificări Codului fiscal în următoarele domenii:

- a) Se clarifică regimul societăților ce au înregistrat la data de 31 decembrie 2016 venituri în sumă între 100.000 euro și 500.000 euro, și sunt în sfera impozitului pe activități specifice (bar, restaurant, hotel etc.).
- b) Se introduce o nouă categorie de plătitori de impozit pe profit (o parte din asociațiile de proprietari).
- c) Se reglementează mai exact în ce condiții bunurile lipsă din gestiune, degradate și neimputabile sunt cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.
- d) Se extinde categoria de venituri nesupuse impozitului pe venitul din salarii, pentru abonamentele de sănătate suportate de angajator, în valoare maximă de 400 euro anual.

e) Se reformulează mai multe articole privind faptul generator al TVA, în special pentru activitățile cu caracter de continuitate, cum ar fi livrările de energie electrică, servicii de telefonie, închiriere, arendă etc.

f) Ajustarea TVA în favoarea persoanei impozabile pentru pierderile din creanțe ca urmare a falimentului clientului sau a insolvenței se poate face într-un termen de 5 ani de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea definitivă a instanței.

g) Se îmbunătățește condiția prin care autoritatea fiscală anulează codul de TVA al contribuabilului, din punctul de vedere al „justificării intenției și capacității economice”.

Această sintagmă se abrogă, iar anularea înregistrării în scopuri de TVA se va face de către autoritatea fiscală dacă respectiva societate prezintă „risc fiscal ridicat”.

### Actul normativ:

O.G. nr. 4/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

### Publicat în:

Monitorul Oficial nr. 598/25.07.2017

### Data intrării în vigoare:

1 august 2017 și se aplică pentru drepturile salariale achitate începând cu luna august

### Cui se adresează:

entităților care angajează personal cu timp parțial

### Ce prevede:

Actul normativ modifică modul în care este stabilită baza de calcul pentru contribuția la asigurările sociale datorate atât de angajator, cât și de salariat pentru veniturile de natură salarială sau asimilate veniturilor salariale.

Ca regulă generală, baza de calcul pentru asigurările sociale este venitul brut salarial realizat lunar de salariați.

Actul normativ modifică această regulă, în sensul că dacă venitul brut lunar este realizat printr-un contract de muncă cu timp parțial, iar venitul este mai mic decât salariul minim pe economie aferent normei întregi, baza de calcul pentru asigurările sociale se recalculează la nivelul salariului minim brut garantat în plată.

#### Fac excepție cazurile în care salariul se află într-una dintre următoarele situații:

- este elev sau student în vârstă de până la 26 ani;
- urmează o formă de ucenicie;
- este pensionar și beneficiază de pensii din sistemul public de pensii;
- persoana fizică realizează venituri din salarii având mai multe contracte de muncă cu timp parțial sau întreg, iar valoarea cumulată a veniturilor din salarii depășește salariul minim pe economie;
- persoanele cu dizabilități.

# Un site înregistrat ca aport la capitalul social poate fi amortizat?

## Problemă fiscală

Un asociat aduce ca aport la capitalul social al unei societăți un site în valoare de 40.000 EUR. Perioada de deținere și utilizare este nelimitată conform cesiunii drepturilor de proprietate a site-ului.

Acest site poate sau trebuie să fie amortizat? Dacă da, în ce perioadă? Perioada poate fi stabilită de societate? În funcție de ce criterii?

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și acti-vele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de

achiziție sau valoarea de aport, după caz, conform pct. 176 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

În această situație, valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul „Alte imobilizări necorporale” se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține (pct. 86).

## De reținut

Imobilizarea necorporală adusă aport la capitalul social se va amortiza pe perioada pentru care societatea estimează că o va utiliza, la stabilirea căreia se vor avea în vedere și caracteristicile acesteia.

# Un contract între două persoane afiliate este semnat de același administrator. E legal?

## Problemă fiscală

O societate a încheiat niște contracte de prestări servicii cu unele societăți din grup. Aceste contracte sunt semnate de către administratorii firmei. Ambele societăți au același administrator, unele contracte fiind semnate de aceleași persoane atât la beneficiar, cât și la prestator.

Care este procedura de urmat?

### Cadrul legal

Între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale, ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer, potrivit art. 7 pct. 26 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

La pct. 2. alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, se prevede că:

„În scopul aplicării prevederilor art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere factual, cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere

sau ca persoană de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate. Pentru justificarea controlului exercitat în mod efectiv sunt luate în considerare contractele încheiate între persoanele vizate, drepturile atribuite prin: acte constitutive ale persoanelor juridice, procuri, contracte de muncă sau de prestări de servicii.”

Conform prevederilor de la art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia

dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

.....

La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:

- a) metoda comparării prețurilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda prețului de revânzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda împărțirii profitului;
- f) orice altă metodă recunoscută în

*Liniile directe privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare."*

### De reținut

Așadar, nu este nicio problemă dacă aceste contracte sunt sem-

nate de aceeași persoană în calitate de administrator, însă tranzacțiile între persoane afiliate se vor face la prețul de piață.

Prețul de piață reprezintă „suma” care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu, ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială.

## Societatea a demarat investiții într-un imobil deținut în comodat. Se pot refactura cheltuielile către proprietar?

### Problemă fiscală

Avem o societate care, pe baza unui contract de comodat încheiat cu o persoană fizică-proprietar, a deschis un punct de lucru.

Societatea a achiziționat material pentru investiții pe acel punct de lucru. Se dorește stoparea investițiilor pe societate și refacturarea lor către proprietar. Care este monografia contabilă (achiziție material pe societate cu bon de consum cu 6021 = 3021).

Este corectă înregistrarea sau trebuia făcută achiziția de material pe 231, fără bon de consum? Cum sunt corecte înregistrările? Achiziție material, bon de consum și apoi refacturarea investiției?

În speță sunt incidente următoarele reglementări:

#### Reglementarea contabilă

Din punct de vedere contabil, au incidență următoarele:

O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

a) funcționarea contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, la care se menționează că:

„ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție, altele decât investițiile imobiliare. În debitul contului 231 ... se înregistrează: valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (722). În creditul contului 231 ... „se înregistrează: valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658)“;

b) funcționarea contului 235 „Investiții imobiliare în curs de execuție”, la care se amintește că:

„ține evidența investițiilor imobiliare în curs de execuție. În debitul con-

tului 235 ...se înregistrează: valoarea investițiilor imobiliare în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (725). În creditul contului 235 «Investiții imobiliare în curs de execuție» se înregistrează: valoarea investițiilor imobiliare în curs de execuție scoase din evidență (658)“.

O.M.F.P. nr 2.634/2015 privind normele de utilizare a documentelor financiar-contabile, în care la Anexa nr. 2 se menționează că:

„Bonul de consum servește ca: document de eliberare din magazie a materialelor; document justificativ de scădere din gestiune; document justificativ de înregistrare în contabilitate. Se întocmește pe măsura eliberării materialelor din magazie pentru consum“.

#### Reglementarea fiscală

Din punct de vedere fiscal, au incidență următoarele acte legislative:

– Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care la art. 84 alin. (1) menționează că:

„Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, ..., reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei a veniturilor în natură, stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce