

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON PRO

www.rspro.ro

An 1 ● Nr. 1 ● septembrie 2016

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial



Cu cât ești plătit pentru munca ta?



Putini angajați știu cu cât sunt plătiți în realitate de firma la care lucrează. Când sunt întrebați, cei mai mulți dintre ei menționează strict salariul net, fără vreo referire la impozitul de 16% sau la contribuțiile numeroase reținute la sursă – fie pentru că nu știu că există și așa ceva, fie pentru că sunt de părere că acestea sunt treaba firmei și, deci, nu-i privesc în niciun fel.

De-aceea poate ar fi mai bine – spun numeroase voci – ca salariile brute să fie plătite integral în mână angajaților, urmând ca aceștia să achite ei înșiși bugetului de stat contribuțiile pentru șomaj și pensie, asigurarea de sănătate, impozitul etc., exact cum ar achita niște facturi obișnuite.

Astfel, spun susținătorii ideii, oamenii ar conștientiza brusc faptul că Statul le ia lunar 40% din banii pe care i-au muncit și, ca urmare, ar deveni extrem de atenți la ce face Statul cu acești bani. S-ar termina deci cu bordurile schimbate o dată la șase luni, cu panseluțele la 100 de lei bucata sau cu deplasările „oficiale” în străinătate, pentru shopping, ale demnitarilor.

Dar ar fi aceasta, într-adevăr, o idee bună?

În teorie, poate că da, dar în practică, în niciun caz. Să îți închipui că 5 milioane de oameni (numărul aproximativ al angajaților din România) și-ar plăti cu promptitudine, în fiecare lună, contribuțiile, fie și online, este o utopie.

E suficient să ne gândim că sunt 700.000 de români care au restanțe la plata ratelor pentru creditele contractate, în condițiile în care – atenție! – un credit este un lucru cât se poate de serios, care te poate lăsa rapid fără un acoperiș deasupra capului. De ce să credem atunci că o persoană ar fi mai atentă cu lucruri înfinit mai puțin prezente, cum sunt contribuția pentru șomaj sau impozitul pe salariu?

Da, sistemul actual cu reținerile contribuțiilor la sursă este netransparent, abuziv pe alocuri, frustrant și mincinos (nu firma plătește contribuțiile, că nu firma ia pensie, ci angajatul). Doar că acest sistem este, mai mult ca sigur, unicul sistem care poate ține în mod practic lucrurile pe linia de plutire, fără să cădem în haos.

Robert Gearbă,
Auditor, Expert-Contabil

În această ediție:

Sinteză legislativă	pag. 2
Achiziție materii prime. Curs valutar	pag. 2
Achiziție de servicii intracomunitare. Regim TVA.....	pag. 3
Anulare cod TVA	pag. 3
Comunicare accident de muncă. Contribuții sociale.....	pag. 5
Deductibilitate TVA aferentă bonurilor fiscale. Declarația 394	pag. 6
Decontări de tip cash-pooling. Tratament TVA.....	pag. 7
Care este procedura de urmat atunci când o firmă iese din evidența sistemului „TVA la încasare”	pag. 7
Implicații fiscale pentru cod de TVA anulat. Monografie contabilă	pag. 8
Aplicarea prevederilor referitoare la plafonul de casă în afara teritoriului național	pag. 9
Reparații utilaje. Înregistrări contabile.....	pag. 10
Excepție privind plățile în numerar modificate prin Legea nr. 70/2015.....	pag. 11
Tichete cadou acordate pentru rechizitele copiilor salariaților	pag. 12

Sinteză Legislativă

O.G. nr. 22/2016 pentru modificarea O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată. Publicată în Monitorul Oficial nr. 659 din 29 august 2016. Intră în vigoare începând cu data de 29 septembrie 2016.

Actul normativ aduce modificări O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, ce obligă persoanele juridice, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, să organizeze evidența obligațiilor de plată și evidența creanțelor, pe termene scadente, către orice creditor și de la orice debitor.

Persoanele juridice au obligația

de a întocmi situația privind sumele restante mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadență, dacă scadența este clar specificată, către orice creditor, respectiv de la orice debitor, persoană juridică cu sediul în România.

Situația se va depune prin internet la adresa dedicată în acest scop, în vederea includerii în procedura de compensare a datoriilor neplătite la termenele scadente.

O.M.F.P. nr. 1.938/2016 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile. Publicat în Monitorul Oficial nr. 680 din 02 septembrie 2016. Intră în vigoare începând cu data de 01 ianuarie 2017.

Ordinul modifică următoarele acte normative:

- a) O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind contabilitatea conformă cu directivele comunitare;
- b) O.M.F.P. nr. 1.286/2012 privind contabilitatea conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS.

Acest act normativ transpune în legislația contabilă din România o prevedere din Directiva nr. 95/2015 privind obligația de a declara informații nefinanciare sau informații diversificate, ce instituie în seama unor întreprinderi sau grupuri de întreprinderi mari obligația de a depune declarații nefinanciare.

Modificările se adresează entităților de interes public care la data bilanțului depășesc în acest exercițiu financiar un număr de 500 de salariați.

Achiziție materii prime. Curs valutar

Problemă fiscală

În data de 30.09.2016 o firmă achiziționează materie primă din străinătate pe bază de aviz. Factura se emite în 02.10.2016. Condiția de livrare este DAP. Care sunt cursurile valutare care trebuie folosite la întocmirea avizului și a facturii? Care sunt notele contabile care trebuie folosite la înregistrarea avizului?

Baza legală

O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prevede la pct. 284 că:

„284 –

(1) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

(2) În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

- a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în signație se recepționează și se înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;
- b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:
 - bunurile sosite fără factură se în-

registrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;

– bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;”

Important

La data recepției materialelor în baza avizului de însoțire a mărfii, se efectuează înregistrarea contabilă 301 = 408 (nu și TVA – presupunând că se va înregistra taxarea inversă), utilizând cursul valutar al BNR din data de 30.09.2016.

La momentul primirii facturii, veți înregistra taxarea inversă, conform art. 284 alin. (2) din Codul fiscal, mai jos redat:

„(2) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune preve-

derile art. 222 din Directiva 112 sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/ autofaktură până la data respectivă.”

4426 = 4427
la cursul din data
facturii – 2 octombrie
și
408 = 401
cu reflectarea diferențelor
de curs valutar

De reținut

Materia primă rămâne înregistrată în contabilitate la cursul valutar al zilei achiziției, deci cel din data de 30.09.2016.

Achiziții de servicii intracomunitare. Regim TVA

Problemă fiscală

O firmă plătitoare de TVA, dar neînregistrată în Registrul Operatorilor Intracomunitari, cumpără lunar servicii electronice intracomunitare (factură de LinkedIn Irlanda). Valorile lunare ale acestei facturi sunt mici, sub nivelul pragului total de 10.000 EUR/an. Există obligația de a se înregistra în ROI și de a întocmi declarația 390?

Baza legală

Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții, potrivit articolului 268 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(..)

b) valoarea totală a acestor **achiziții intracomunitare** nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de

10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin normele metodologice.”

Important

Plafonul de 10.000 EUR/an se referă la achizițiile de bunuri, nu de servicii. Pentru achiziția de servicii nu există plafon.

Tratamentul TVA aferentă acestei tranzacții intracomunitare

Din punctul de vedere al TVA, trebuie să tratați achiziția pe baza facturii de la furnizor care deține un cod valid de TVA, verificabil VIES, ca fiind achiziție intracomunitară de servicii, în baza art. 278 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Aceasta presupune să efectuați taxarea inversă (4426 = 4427), să o declarați în declarația 390 cu cod S și în decontul 300 pe rândurile 7 și 7.1, 20 și 20.1.

Cota de TVA pentru taxare inversă este 20% în anul 2016.

De reținut

Pentru achiziții intracomunitare de servicii, firma trebuie să se înregistreze în Registrul operatorilor intracomunitari, conform art. 329 alin. (1) lit. e) din din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, înainte de efectuarea respectivelor achiziții.

Anulare cod TVA

Problemă fiscală

În luna septembrie 2016, o firmă înregistrează venituri din dividende de 450.000 lei și venituri din anularea dobânzii și penalități la buget de stat de 100.000 lei. Firma este în prezent microîntreprindere înregistrând venituri din chirii în sumă de aproximativ 60.000 lei (imobile din patrimoniu).

Societatea și-a schimbat administratorii în anul 2015, cu această ocazie fiindu-i anulată înregistrarea în scopuri de TVA. De atunci a depus declarația 088 de 3 ori, însă a fost respinsă.

Veniturile realizate depășesc pragul pentru înregistrarea în scopuri de TVA? În acest caz, societatea trebuie să depună o nouă declarație 088 pentru depășirea plafonului? Societatea depune declarația 010 pentru impozit pe profit începând cu 01.07.2016?

Prevederile legislative

În speța de față, legislația aplicabilă este reprezentată de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, și anume art. 316 alin. (14):

„(14) Persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8).”

Important

Așa cum se poate constata din textul de lege de mai sus, firma **nu poate opta** pentru calitatea de **neplătitor de TVA**, deoarece, conform legii, are calitatea de **persoană impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu**, aspect care rezultă și din Registrul persoanelor impozabile al cărui cod de TVA a fost anulat, postat pe site-ul www.anaf.ro.

În acest caz, pentru a evita consecințele fiscale reglementate prin art. 11 alin. (6) sau alin. (8), este recomandabil ca firma să solicite periodic, reînregistrarea în scopuri de TVA, prin depunerea formularului cod 088, până când organul fiscal aprobă reînregistrarea.

Important

Recent, a fost adoptat un nou formular cod 088, prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.048 din 8 iulie 2016 pentru modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 3.841/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 088, publicat în M.Of. nr. 533 din 15 iulie 2016.

O firmă al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu conform prevederilor art. 316 alin. (11) de la lit. b) la lit. h) are obligația să colecteze TVA, dar nu are dreptul să deducă suma TVA deductibilă înscrisă în facturile emise de furnizori/prestatori. Aceste consecințe fiscale negative sunt reglementate prin art. 11 alin. (8) din Codul fiscal.

Excepția de la aceste prevederi penalizatoare

Totuși, există obligația colectării TVA **numai pentru operațiuni taxabile**. Închirierea de bunuri imobile este operațiune scutită fără drept de dedu-

cere conform prevederilor art. 292 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2016 privind Codul fiscal.

De exemplu, în situația în care pentru închirierea de bunuri imobile nu s-a optat pentru aplicarea regimului normal de taxare conform prevederilor art. 292 alin. (2) prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent, operațiunile din închiriere nu intră sub incidența art. 11 alin. (8) din Codul fiscal, astfel încât societatea să fie obligată să colecteze TVA.

Tipurile de venit luate în calculul bazei impozabile**De reținut**

Nu intră în sfera de aplicare a TVA veniturile din dividende și veniturile din anularea dobânzii și penalități datorate bugetului de stat.

Însă aceste venituri se iau în considerare la calculul veniturilor microîntreprinderilor:

- deoarece veniturile din dividende nu sunt excluse prin art. 53 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, de la lit. a) la lit. m);
- dacă nu sunt venituri aferente anulării unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, așa cum sunt reglementate prin art. 53 alin. (1) lit. f) al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Practic, cele două sume menționate în problemă fiscală reprezintă venituri din orice sursă, motiv pentru care se iau în considerare la calculul bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Din însumarea celor două tipuri de venituri rezultă venituri de

550.000 RON, care conduc la obligația firmei de a modifica vectorul fiscal în plătitoare de impozit pe profit, deoarece plafonul de 100.000 EUR a fost depășit.

Echivalentul în lei al acestui plafon este de 452.450 lei, calculat pentru un curs de 4,5245 lei/1 EUR. În acest caz, firmă datorează impozit pe profit începând cu trimes-trul III 2016, conform prevederilor art. 52 al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. „Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului”, alineatele (1) și (4):

(1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite.

.....
(4) Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în prevederile alin. (1) și (3) se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

Astfel, declarația de înscriere de mențiuni cod 010 trebuie depusă la organul fiscal competent până pe data de 15 octombrie 2016, inclusiv.

De reținut

Dacă unei firme i se anulează, din oficiu, codul de înregistrare în scopuri de TVA, aceasta nu mai poate aplica regimul special de scutire, și nici să se reînregistreze în scopuri de TVA după depășirea plafonului de 65.000 EUR (cu un echivalent de 220.000 lei) până când nu încetează situația care a dus la anularea înregistrării în scopuri de TVA.