

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala

Problema fiscala:

In urma inspectiei fiscale (instiintare primita pe 09.04.) inceputa pe 27.04. s-au stabilit sume suplimentare de plata (TVA si impozit din anii 2015-2020) prin decizie de impunere cu data de sfarsit mai, primita la inceputul lunii iunie, cu termen de plata 05.07. Accesoriile si penalitatile calculate se pot anula in conditiile actuale, avand in vedere faptul ca obligatiile principale de plata erau scadente la 31.03.2020?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Potrivit capitolului II "Anularea unor obligatii accesorii" din Ordonanta de urgenta nr. 69/2020 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum si pentru instituirea unor masuri fiscale:

"(2) In sensul prezentului capitol, prin obligatii bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv se intelege: a) obligatii bugetare pentru care s-a implinit scadenta sau termenul de plata pana la data de 31 martie 2020 inclusiv, precum si obligatiile fiscale principale scadente in perioada cuprinsa intre data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 29/2020 privind unele masuri economice si fiscal- bugetare si data de 31 martie 2020 inclusiv; b) diferentele de obligatii bugetare principale stabilite prin decizii de impunere comunicate pana la data de 31 martie 2020 inclusiv, chiar daca pentru acestea nu s-a implinit termenul de plata prevazut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si diferentele de obligatii bugetare principale aferente perioadelor fiscale de pana la data de 31 martie 2020 inclusiv, stabilite de organul fiscal central prin decizie de impunere emisa si comunicata pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, ca urmare a unei inspectii fiscale sau a verificarii situatiei fiscale personale."

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta urmatoarele:

In vederea incadrarii la lit b), decizia de impunere trebuia comunicata pana la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 69/2020 (14 mai 2020).

Opinia mea este ca puteti solicita anularea obligatiilor accesorii, invocand lit a) din capitolul II, intrucat scadenta obligatiilor fiscale suplimentare principale (debite) stabilite prin decizia de impunere este anterioara datei de 31 martie 2020, dovada fiind si faptul ca obligatiile accesorii aferente debitelor (dobanzi si penalitati de intarziere) se calculeaza de la aceste termene scadente (anterioare datei de 31 martie 2020).

Vanzare parti sociale. Impozit pe venit

Problema fiscala:

O persoana fizica a achizitionat in ianuarie 2019, 40% din capitalul social al unui SRL la o valoare de 140.000 Ron. In iulie anul 2020 vrea sa vanda in totalitatea la o valoare de 150.000 RON. La ce valoare trebuie sa plateasca impozit pe venit? LA 10.000 Ron sau la 150.000 Ron?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Conform art. 94 din Codul fiscal - Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, precum si din transferul aurului financiar:

(1) Castigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate si cele reglementate la alin. (2)-(6), reprezinta diferenta pozitiva/negativa realizata intre valoarea de instrainare/prețul de vanzare si valoarea lor fiscala, dupa caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzactiei si costuri legate de transferul de proprietate aferente imprumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

Art. 7 pct. 44 lit. e) din acelasi Cod stabileste ca valoarea fiscala reprezinta:

e) valoarea de achizitie sau de aport utilizata pentru calculul castigului sau al pierderii, in intelesul impozitului pe venit - pentru titlurile de valoare.

Astfel, in situatia expusa, castigul din transferul titlurilor de valoare este de 10.000 lei si asupra acestei sume se datoreaza impozitul pe venit.