

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Sistemul popririi electronice, la un pas de implementare!

După cum vă amintiți, în data de 10.07.2019, ANAF a transmis contribuabililor un comunicat publicat pe site-ul propriu. Prin acesta anunța că sistemul popririi electronice va sprijini contribuabilii în dificultate, propunând un nou mecanism pentru automatizarea înființării și ridicării popririlor bancare de către organele fiscale, în limita sumelor înscrise în actele de executare silită.



Astfel, disponibilitățile bănești existente în conturile contribuabililor nu vor mai fi afectate peste limita sumelor înscrise în adresa de înființare a popririi bancare și nu se vor mai produce sincopă în activitatea desfășurată de aceștia. Ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire bancară va fi realizată cu operativitate, în timp real, având în vedere că încetarea măsurii de înființare a popririi bancare se va efectua de la nivelul central al ANAF, pe baza schimbului rapid de informații cu instituțiile de credit.

În data de 05 august, pe site-ul ANAF este publicat un proiect de ordin pentru aprobarea înființării organului de executare silită pentru îndeplinirea unor acte de executare silită prin procese electronice masive.

Proiectul de act normativ are în vedere reglementarea înființării organului de executare silită pentru îndeplinirea unor acte de executare silită prin procese electronice masive, prin Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare. Începând din luna iunie a anului 2017, actele de executare silită privind înființarea și ridicarea popririlor bancare se comunică instituțiilor de credit, printr-un mecanism de procesare masivă a acestora. ANAF a pus la dispoziția instituțiilor de credit o platformă de pe care se descarcă, de către comunitatea bancară, fișierele aferente.

Deși a fost implementat acest mecanism, disponibilitățile bănești ale debitorilor sunt afectate. Fiecare instituție de credit virează sumele pentru care au fost înființate popriri bancare, fără a avea cunoștință de cele deja virate de către celelalte instituții de credit, ceea ce conduce în multe situații la blocarea și virarea sumelor existente în conturile debitorilor peste sumele înscrise în adresa de înființare a popririi.



Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 4

IMPOZIT PE PROFIT

Limite deducere sponsorizări
în anul 2019 4

FACILITĂȚI FISCALE

Facilități O.G. nr. 6/2019 5

IMPOZIT PE VENIT

Cheltuieli în favoarea administratorului 6

Venituri din alte surse obținute de o
persoană fizică. Tratat fiscal 7

FACILITĂȚI FISCALE

Anulare accesorii prin renunțarea la
eșalonarea la plată 8

DIVIDENDE

Repartizare profit la dividende.
Tratat fiscal 10

TVA

Penalizare pentru parcare fără plată 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: Legea nr. 156/2019 pentru modificarea art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 625 din data de 26.07.2019

Data intrării în vigoare: 29 iulie 2019

Cui se adresează: plătitorilor de impozit pe profit

Ce prevede: Prin această lege se modifică una dintre cele două limite în cadrul cărora contribuabilii plătitori de impozit pe profit care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, pot scădea aceste sume din impozitul pe profit datorat. Este vorba de **procentul din cifra de afaceri care s-a majorat de la 0,5% la 0,75%**. Astfel, începând cu trimestrul III al anului 2019, aceste sume pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. Valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

2. Valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 2.085/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 109 „Declarație privind taxa pe active financiare nete”

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 642 din data de 02.08.2019

Data intrării în vigoare: 02 august 2019

Cui se adresează: instituțiilor bancare

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 109 „Declarație privind taxa pe active financiare nete” – un formular de declarare a taxei pe active financiare nete, care evidențiază indicatorii necesari calculării acestei taxe de către instituțiile bancare conform O.U.G. nr. 114/2018, astfel cum a fost modificată prin O.U.G. nr. 19/2019

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Actul normativ: O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 648 din data de 05.08.2019

Data intrării în vigoare: 08 august 2019

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Ordonanța instituie următoarele facilități fiscale:

I. Instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

Debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în **insolvență**, își pot restructura **obligațiile bugetare principale restante**

la data de 31 decembrie 2018 în cuantum **mai mare sau egal cu un milion lei** și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală ca urmare a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, **debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:**

- să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală;
- să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmit de un expert independent;
- să nu se afle în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit Legii nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- să nu fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- să îndeplinească testul creditorului privat prudent. Testul creditorului privat prudent reprezintă o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată

Cheltuieli în favoarea administratorului

Există diverse situații în care se acordă avantaje pentru administratorii sau asociații unei firme sub forma unor bilete de participare la anumite evenimente sau competiții sportive, cum este și cazul de mai jos, când se achiziționează bilete pentru participarea la cursele auto de Formula 1 din Italia.

Întrucât aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul activității economice a societății, contabilii au probleme în ceea ce privește tratamentul fiscal care trebuie aplicat.

Asemenea cheltuieli suportate în interesul direct al administratorului sunt asimilate veniturilor din alte surse primite de acesta, pentru care se datorează impozit pe venit calculat prin reținere la sursă în cotă de 10%.

Problemă fiscală

Administratorul a cumpărat cu cardul firmei 5 bilete la „Formula 1 Italia 2019”. Trei bilete sunt pentru familie, iar două bilete pentru clienți importanți ai firmei.

Având în vedere specificul firmei noastre (suntem un service auto, dar ne ocupăm și de pregătiri mașini curse), factura poate fi înregistrată integral pe protocol cu delegație/decont și toate anexele necesare? Care ar fi înregistrarea corectă?

Precizare: firma de la care s-au cumpărat biletele este din Franța, iar contravaloarea biletelor este în euro.

Cadrul legal:

Din punct de vedere fiscal, costurile efectuate în scopurile personale ale administratorului, inclusiv bilete la Formula 1, se încadrează în categoria veniturilor din alte surse, așa cum se prevede la art. 114 alin. (2) lit. h) Codul fiscal.

Deci nu putem vorbi de o cheltuială de protocol chiar dacă firma se ocupă

de pregătirea mașinilor pentru curse.

În acest caz se datorează impozit pe venit calculat prin reținere la sursă, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut plătit de societate în favoarea administratorului, reprezentând impozit final, cu termen de plată la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Codul fiscal.

IMPOZIT PE VENIT

Concluzie

Astfel, societatea va înregistra pentru plățile nete efectuate către administrator, prin reținere la sursă, impozitul pe venituri din alte surse, în cotă de 10% aplicată la venitul brut, pe care-l va declara la organul fiscal competent.

Cheltuiala înregistrată este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit, conform art. 25 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal coroborat cu pct. 17 alin. (4) din Normele de aplicare.

Important

Înregistrări contabile:
6xx = 401 contravaloarea biletelor
635 = 446 înregistrarea impozitului
446 = 5121 plata impozitului

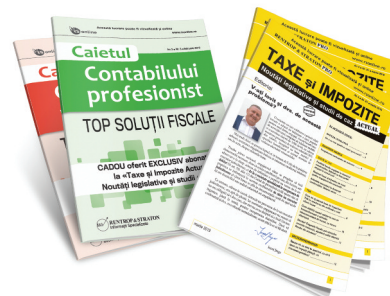
De reținut!

Atrag atenția asupra impactului rezultatului contabil al societății prin înregistrarea acestor cheltuieli, în sensul diminuării profitului net contabil care în mod normal ar putea fi distribuit pe dividende convenite asociaților ori ar putea fi folosit în vederea dezvoltării activității economice a societății.

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 către specialiștii R&S.



Penalizare pentru parcare fără plată

Baza de impozitare a TVA nu cuprinde anumite sume reprezentând penalizări pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate. Aceasta înseamnă că nu pentru toate tipurile de penalizări se calculează TVA, ci numai pentru acelea percepute peste prețurile negociate cu partenerul de afaceri.

Este și cazul unor penalizări încasate de o societate pentru parcare efectuată fără plată de către unele persoane, caz în care nu se va aplica excepția de mai sus, întrucât nu este vorba de o sumă încasată peste un tarif negociat în prealabil, ci reprezintă în fapt contravaloarea unor servicii de parcare efectivă. Prin urmare, factura se va întocmi cu TVA.

Problemă fiscală

De la proprietarii autoturismelor depistate a fi parcate fără plată, un client încasează o „taxă de penalizare parcare” pentru a emite factura.

Cum penalizarea încasată nu este nici contravaloarea unui bun în sensul art. 270 din Codul fiscal, dar nici contravaloarea unui serviciu în sensul art. 271 din același act normativ, se pune întrebarea dacă taxa penalizatoare încasată pentru parcare neplătită a autoturismului este purtătoare de TVA. Peste penalizarea respectivă există obligativitatea încasării și a TVA aferente? Care este temeiul legal al încadrării contravalorii penalizării ca operațiune taxabilă?

Cadrul legal:

Taxa penalizatoare aplicată unui proprietar de autoturism care a parcat fără a plăti reprezintă remunerarea unui serviciu de parcare, fără a fi de natura unei penalizări, deoarece suma respectivă nu este o taxă care se încasează suplimentar față de tariful negociat/afișat.

Deși nu ați precizat, consider că în locul de parcare amenajat se regăsesc afișate, în loc vizibil, avertismente din care rezultă acest risc al parcării fără plată, însoțită, eventual, de blocarea roților. Practic, atât suma tratată drept penalizare, cât și suma solicitată pentru blocarea/deblocarea roților reprezintă contravaloarea unui serviciu pentru care s-a stabilit un tarif, acceptat, în mod tacit, de către proprietarul autoturismului.

În acest sens, aduc drept argument prevederile art. 286 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării”

alin. (4) lit. b): „(4) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:... b) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate;”.

Astfel, rezultă că sumele respective nu sunt percepute peste tariful negociat, reprezentând chiar tariful negociat/acceptat tacit de către beneficiar pentru parcare fără plată. Beneficiarul își asumă riscul plății ulterioare a serviciului primit din partea prestatorului.

Concluzie

Din acest motiv, sumele respective includ TVA care se determină prin cota recalculată 19/119. Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 36 lit. b) pct. 2 și 4 din

TVA

Normele de aplicare a art. 291: „Pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile, respectiv cele care sunt supuse cotei standard de TVA sau cotelor reduse de TVA, prevăzute de art. 291 din Codul fiscal, taxa colectată se determină după cum urmează:

(...)

B) contrapartida unei livrări de bunuri/prestări de servicii trebuie considerată ca incluzând deja taxa pe valoarea adăugată, taxa determinându-se prin aplicarea procedurii sutei mărite... în cazul cotei standard și $19 \times 100/119$ începând cu data de 1 ianuarie 2017... în următoarele situații:...

2. În cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară potrivit legii emiterea unei facturi;...

4. Atunci când prețul unui bun/serviciu a fost stabilit de părți fără nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată, iar furnizorul/prestatorul bunului/serviciului respectiv este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată colectate pentru operațiunea supusă taxei și furnizorul/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.”



TIA072