

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Măsurile eficiente pe timpul crizei produse de Coronavirus



Suntem conștienți de faptul că actuala criză generată de virusul COVID-19 afectează foarte mult mediul de afaceri, firmele înregistrând o scădere a CA, mai mare sau mai mică, în funcție de profilul de activitate.

Pentru evitarea sau diminuarea efectelor economico-financiare ce pot apărea, cât și pentru asigurarea sănătății salariaților, resursa cea mai prețioasă în lupta împotriva oricărei crize, ne-am gândit la câteva măsuri eficiente în acest sens, aflate la îndemâna oricărei entități.

În primul rând, orice informații privind situația fiscală proprie pot fi obținute de la organul fiscal utilizând Spațiul Privat Virtual, prin intermediul „Formularului de contact” disponibil în acest serviciu. Noutățile legislative în domeniul fiscal se pot obține prin accesarea serviciului „Buletin informativ fiscal”, care este disponibil în Spațiul Privat Virtual și pe site-ul ANAF.

De asemenea, potrivit unui comunicat ANAF puteți solicita Agenției comunicarea de materiale informative în domeniul fiscal pe adresa de e-mail proprie, prin transmiterea unei solicitări în acest sens prin intermediul „Formularului de contact”, serviciu disponibil atât în Spațiul Privat Virtual, cât și pe site.

Dacă aveți obligații restante mai vechi (în sold la 31.12.2018), nu ezitați să depuneți notificare la administrația fiscală pentru restructurarea acestora sau pentru anularea obligațiilor fiscale accesorii (dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare sau declarare eronată), beneficii oferite de O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale.

Utilizați procedura de mediere cu organul fiscal pentru a beneficia de eșalonarea la plată, evitând astfel intrarea în executare silită. Organele fiscale centrale acordă la cererea debitorilor eșalonări la plată pe o perioadă de cel mult 5 ani, dacă sunt îndeplinite condițiile de acordare a acestora. Pentru debitorii care nu constituie niciun fel de garanție, eșalonarea se acordă pe cel mult 6 luni.

Eșalonarea la plată nu se acordă nici pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei în cazul persoanelor fizice și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

Perioada de eșalonare la plată se stabilește de organul fiscal competent în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale și de capacitatea financiară de plată a debitorului.

 Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 4

DECLARAȚII FISCALE

Formularul 230 – venituri obținute din salarii 3

IMPOZITARE

Impozit pe profit anual – plăți anticipate 4

ONG

Grădiniță privată. Plată impozite 5

TVA

Servicii lohn. Factură fără TVA 6

Abrogarea legislației privind split TVA 10

DIVIDENDE

Plată dividende către o societate nerezidentă. Condiții de aplicare a scutirii 7

INSPECȚIE FISCALĂ

Impozite suplimentare stabilite la controlul fiscal 9

SUSPENDARE ACTIVITATE

Vânzare marfă după suspendarea activității la O.R.C 11

Rubrică dedicată abonatorilor

CASS

Plafon calcul CASS — persoane fizice 12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 614/2020 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 181 din data de 05.03.2020

Data intrării în vigoare: 05 martie 2020

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a unui nou formular 230 care poate fi depus pentru întregul an 2019, atât pentru perioada 01 ianuarie – 31 martie 2019, cât și pentru perioada 01 aprilie 2019 – 31 decembrie 2020, având în vedere modificările legislative introduse prin Legea nr. 30/2019 începând cu 01 aprilie 2019.

În cazul formularelor 230 înregistrate la organul fiscal central competent până la data publicării O.A.N.A.F. nr. 614/2020, opțiunea contribuabililor referitoare la direcționarea unei sume din impozitul anual datorat, începând cu anul 2019, rămâne valabilă.

Formularele 230 aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 50/2019, prin O.A.N.A.F. nr. 147/2020 și cele prevăzute de O.A.N.A.F. nr. 614/2020 pot fi completate și depuse la organul fiscal central competent până la data de **25 mai 2020** inclusiv.

Vezi problema fiscală:
„Formularul 230 – venituri obținute din salarii”, pag. 3

Actul normativ: O.M.F.P. nr. 1.615/2020 privind indicele prețurilor de

consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 169 din data de 02.03.2020

Data intrării în vigoare: 02 martie 2020

Cui se adresează: plătitorilor de impozit pe profit care datorează impozit pe profit anual cu plăți anticipate

Ce prevede: Ordinul stabilește indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual, pentru anul fiscal 2020.

Pentru anul fiscal 2020, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este **103,1%**.

În ultimii ani, evoluția acestui indice a fost următoarea:

- 102,4% în anul 2014
- 102,2% în anul 2015
- 100,5% în anul 2016
- 101,4% în anul 2017
- 103,1% în anul 2018
- 102,8% în anul 2019

Vezi problema fiscală:
„Impozit pe profit anual – plăți anticipate”, pag. 4

Actul normativ: O.M.F.P. nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 200 din data de 12.03.2020

Data intrării în vigoare: 27 martie 2020

Cui se adresează: instituțiilor de credit, contribuabililor

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de comunicare prin mijloace

electronice de transmitere la distanță către instituțiile de credit a actelor de executare silită, precum și condițiile în care aceasta se realizează.

Procedura se aplică pentru popririle înființate de către organele fiscale competente începând cu data intrării în vigoare a O.M.F.P. nr. 1.665/2020.

Instituțiile de credit care doresc să adere la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită încheie Convenția-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită.

Începând cu data semnării convenției-cadru, instituția de credit împreună cu ANAF realizează reconcilierea informațiilor existente în bazele de date proprii cu privire la măsurile de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești înființate înainte de data intrării în vigoare a ordinului, inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumelor rămase de recuperat din acestea la data concilierii.

Pentru comunicarea prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare emise de organele de executare silită, ANAF pune la dispoziția instituțiilor de credit, în spațiul privat de pe portalul său, un sistem informatic prin care utilizatorii încarcă și descarcă documente – platforma e-Popriri.

Actele de executare se comunică prin portal, sub forma unui fișier .pdf cu .xml atașat, semnat electronic, prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță, conform legii.

Gestionarea informațiilor cuprinse în actele de executare silită comunicate prin mijloace electronice de transmitere la distanță se realizează prin sistemul informatic e-Popriri.

ca, veți solicita acestuia certificat de rezidență fiscală și declarația pe propria răspundere de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare pre-

văzute în titlul II sau în titlul IV, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții.

Societatea dumneavoastră îndeplinește condițiile de la pct. 3.

De reținut

Plata dividendelor către un ne-rezident se poate efectua în valută.

Impozite suplimentare stabilite la controlul fiscal

În urma inspecțiilor fiscale efectuate, contabilii sunt nedumeriți privind modul de înregistrare în contabilitate a rezultatelor acestor controale, dilema cea mai mare fiind legată de situațiile în care trebuie utilizate conturile de cheltuieli sau contul 117 „Rezultatul reportat”.

Vă prezentăm un studiu de caz în care, în urma controlului efectuat, au fost stabilite debite suplimentare reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor și TVA de plată, iar ca măsură stabilită de echipa de inspecție fiscală – rectificarea impozitului pentru trimestrul IV 2019.

Problemă fiscală

În urma unui control de fond pentru perioada 2014-2019, finalizat în 27.02.2020, organele de inspecție fiscală au constatat venit suplimentar de 9.800 lei pentru vânzarea unei mașini auto sub prețul pieței și implicit TVA aferentă acestei ajustări în sumă de 1.872 lei la 31.12.2019 deoarece vânzarea s-a efectuat în luna decembrie 2019. Suma de 1.872 lei TVA a fost cuprinsă în raportul de inspecție, iar ca măsură au stabilit declararea impozitului pe venitul micro pentru trimestrul IV 2019.

Care este monografia contabilă pentru impozitele stabilite de organele de control? În ce lună se înregistrează impozitul aferent venitului suplimentar dacă este măsura de îndeplinit la trimestrul IV/2019?

INSPECȚIE FISCALĂ

Cadrul legal:

Impozitul suplimentar pe venitul microîntreprinderii se înregistrează în luna în care a fost emis raportul, dar fără a utiliza contul 698 deoarece este vorba despre o cheltuială aferentă anului 2019:

Monografie contabilă

117 = 4418 9.800 lei x 1%
sau 3% (în funcție
de cota de
impozitare)

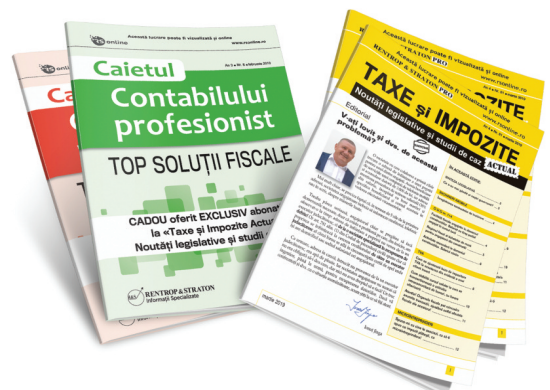
- TVA stabilită suplimentar se înregistrează tot la data raportului de inspecție fiscală:

117 = 423 1.872 lei

De reținut

Se rectifică declarația 100 aferentă trimestrului IV 2019.

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 specialiștii R&S.



Abrogarea legislației privind split TVA

TVA

Cunoașteți faptul că de la **1 februarie 2020** s-a abrogat mecanismul plății defalcate a TVA, motiv de bucurie pentru o serie de societăți care aplicau acest sistem, dar și de oarecare îngrijorare pentru contabilii acestor firme privind procedura contabilă în care trebuie reglate conturile afectate de vechiul mecanism.

Există și situații în care se confundă TVA neexigibilă înregistrată ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare cu taxa pe valoarea adăugată înregistrată în contul distinct de TVA ca urmare a aplicării procedurii split.

Problemă fiscală

După eliminarea split TVA la data de 01 februarie, am rămas cu un sold la TVA neexigibilă aferent facturii cu TVA primite de la furnizori care aplicau acest sistem și pe care urma să le plătesc.

După data de 1 februarie pot să deduc acest TVA în totalitate?

Cadrul legal:

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, nu trebuie să confundăm sistemul TVA la încasare, care se referă la amânarea dreptului de deducere în cazul facturilor neachitate, cu sistemul split TVA care se referă la plata TVA înscrise în facturile furnizorilor, în conturi distincte de TVA.

Sistemul TVA la încasare este reglementat prin Codul fiscal, iar sistemul split TVA este reglementat prin O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA (split TVA), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017.

La această dată, s-au abrogat, prin art. VI din O.U.G. nr. 78 din 18 decembrie 2019 privind modificarea

unor acte normative și stabilirea unor măsuri în domeniul agriculturii, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, doar prevederile referitoare la split TVA. În anul 2020, acest sistem se aplică până la data de 1 februarie 2020.

Concluzie

În anul 2020 se continuă aplicarea sistemului TVA la încasare deoarece nu au intervenit modificări. Astfel, suma TVA deductibilă neexigibilă rămâne în creditul contului 4428 până la momentul achitării/compensării facturii furnizorului/prestatorului.

De asemenea, suma TVA deductibilă neexigibilă se raportează, în

continuare, și prin decontul de TVA cod 300, la rândul B „Achiziții de bunuri și servicii efectuate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferente, existente în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal”, cu report la rândul B1 „Achiziții de bunuri și servicii realizate în ultimele 6 luni/ 2 trimestre calendaristice”.

De reținut

Prin abrogarea sistemului split TVA, practic, cumpărătorul nu mai este obligat să vireze suma TVA în contul distinct al furnizorului/prestatorului. În termen de 10 zile de la data abrogării acestui sistem, unitățile Trezoreriei Statului, la care persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA au deschis conturi de TVA, transferă automat, fără nicio formalitate prealabilă în raport cu titularul contului, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA în contul de disponibil al titularului deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului.

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa

[consilier@rs.ro!](mailto:consilier@rs.ro)

Rubrică dedicată abonaților

CASS

Plafon calcul CASS – persoane fizice

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice, fie că obțin venituri din activități economice, fie venituri din dividende, se datorează prin aplicarea cotei de 10% la plafonul reprezentând 12 salarii minime brute pe economie.

Nedumerirea unor persoane fizice care obțin venituri din dividende, ca urmare a părților sociale deținute la firme care activează pe piața construcțiilor, cum este cazul de mai jos, este în legătură cu salariul minim care trebuie luat în calcul la constituirea acestui plafon, adică salariul minim de 2.230 lei sau cel specific sectorului construcțiilor (3.000 lei).

Problemă fiscală

CASS pentru veniturile din dividende, în cazul unei firme de construcții, se calculează la salariul de minim pe economie 3.000 lei cumulată 12 luni sau la salariul de 2.350 lei?

Cadrul legal:

Art. 170 din Codul fiscal prevede ca persoanele fizice care realizează venituri prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b-h), după cum urmează:

A) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;

B) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare;

C) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8)-(9);

D) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;

E) venitul și/sau câștigul din investiții. În cazul veniturilor din

dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018;

F) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;

G) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114 și art. 116.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b-h) o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

Concluzie

Salariul minim brut luat în considerare la stabilirea plafonului este cel stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru ansamblul economiei, de 2.230 lei, nu pentru cazul particular al domeniului construcțiilor sau al studiilor superioare.

De reținut

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează numai la încadrarea în plafonul minim de 12 salarii minime brute pe economie, aceasta fiind și baza de calcul pentru contribuție.

Plafonul de 12 salarii minime brute pe economie este de 26.760 lei.

