

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz



Editorial

Puțină contabilitate personală

Mă confrunt cu o problemă – la mine în familie se cumpără adesea chestii inutile. Sau, mai exact, nu inutile, ci chestii pe care pur și simplu nu le folosim, deși exact pentru asta le-am cumpărat atunci când le-am cumpărat: ca să le folosim.



Așa, la prima strigare, îmi vin în minte o mașină de făcut pâine de casă (nici măcar n-am scos-o din cutie), un stepper de care ne-am plictisit după două zile (acum se umple de praf pe balcon), haine nou-nouțe pe care le ținem prin geamantane că nu mai avem loc în șifonier (și pe care, evident, nu le purtăm), abonamentul la HBO (nu ne arde seara de filme), un skateboard pentru copil (preferă bicicleta), ca să nu mai vorbesc de kilogramele de alimente pe care le aruncăm periodic după ce le descoperim expirate prin fundul frigiderului.

Mi-e și frică să contabilizez toate aceste achiziții nefolosite, pentru că suma pe care aș obține-o cu siguranță m-ar surprinde: **chiar atâția bani aruncăm pe fereastră???**

E o problemă cu care nu mă confrunt doar eu, desigur. În orice gospodărie există asemenea cheltuieli absolut inutile (și în a dvs., nu vă faceți iluzii!) și singura modalitate de a le mai tempera este să le calculați efectiv și să vă crizați puțin.

Eu mă consolez cu faptul că măcar noi nu fumăm – nici eu și nici soția (și nici copilul ☺). Am fost în tinerețe fumător de un pachet de țigări pe zi, dar m-am lăsat. Și îmi dau perfect seama acum că, renunțând la fumat, în cei 25 de ani care au trecut de la ultima țigară pusă în gură **am economisit vreo 27.000 de euro (!)**. Bani cu care, iată, am putut să ne luăm o mașină de făcut pâine, un stepper, un skateboard pentru copil...

Robert Gearbă,
auditor, expert-contabil

În această ediție:

Sinteza legislativă	2
O societate achiziționează de la o persoană fizică un teren. Cum se completează D 394?	2
CAS și CASS la salariul minim. Alte tipuri de contracte	3
Ajustarea TVA dedusă în cazul bunurilor deteriorate pe timpul livrării intracomunitare.....	3
Se utilizează casa de marcat în comerțul cu autovehicule către persoane fizice?	4
Mijloace fixe casate, dar menținute în funcțiune. Reînregistrarea în contabilitate	5
Angajat delegat pe termen mai lung în spațiul comunitar. Se poartă și zilele de weekend?	6
Este obligatorie aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în societățile agricole?	6
Mărfuri facturate pe o societate din România, livrate direct la o societate-soră din Germania	7
Raportare contabilă semestrială. Particularități legate de creanțe.....	8
Operațiuni triunghiulare pentru care nu se pot aplica măsuri de simplificare.....	9
Se plătește CAS și CASS la salariul minim pe economie începând cu luna august?... ..	10
Microîntreprindere cu un salariat de la 1 septembrie. Cota de impozit pentru trimestrul al III-lea 2017	11
Cum se aplică Legea nr. 177/2017 în cazul vânzării unui hotel?	12

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.P.A.N.A.F. nr. 2.326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 649/08.08.2017

Data intrării în vigoare: 08.08.2017 și se aplică începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2018

Cui se adresează: tuturor entităților

Ce prevede:

Actul normativ introduce obligația depunerii principalelor declarații fiscale prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță pentru toate categoriile de contribuabili, începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2018.

Declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu electronic, prin intermediul Internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, începând cu această dată, sunt: 100, 101, 120, 205, 207, 208, 300, 301, 307, 311, 390, 394 și 710.

În prezent, această obligație este reglementată doar în cazul contribuabililor mari și mijlocii, prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.520/2010 care a introdus obligația depunerii declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pentru contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii, dar și posibilitatea utilizării acestei metode de către celelalte categorii de contribuabili, ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor.

Actul normativ: O.U.G. nr. 60/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 648/07.08.2017

Data intrării în vigoare: 07.08.2017 și se aplică la termenele prevăzute de actul normativ, respectiv 01 septembrie 2017, 01 ianuarie 2018 și 01 iulie 2018.

Cui se adresează: persoanelor cu handicap, entităților care nu își îndeplinesc obligația de a angaja persoane cu handicap în condițiile art. 78 din Legea nr. 448/2006

privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap

Ce prevede:

În ceea ce privește entitățile care nu își îndeplinesc obligația de a angaja persoane cu handicap în condițiile art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, începând cu 01 septembrie 2017:

– se elimină **posibilitatea acestora de a opta pentru achiziționarea** de produse sau servicii de la unitățile protejate autorizate;

– se **majorează contribuția datorată** în cazul neangajării, de la **50% la 100% din salariul de bază minim brut** pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

Pe de altă parte, actul normativ prevede și majorarea drepturilor sub forma prestațiilor sociale pentru persoanele cu handicap, începând cu 01 ianuarie 2018 – prima majorare și începând cu 01 iulie 2018.

O societate achiziționează de la o persoană fizică un teren. Cum se completează D 394?

Problemă fiscală

Dacă o societate plătitoare de impozit pe profit, cu TVA lunară, achiziționează terenuri agricole (intravilane, extravilane) de la persoane fizice, trebuie să declare în D394 persoanele fizice de la care a cumpărat terenurile?

Cadrul legal:

Declarația 394 se completează po-

triviv O.P.A.N.A.F. nr. 3.769/2015, modificat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.105/

2016 și O.P.A.N.A.F. nr. 2.264/2016, precum și a Ghidului ANAF de completare a Declarației, prezent și pe site-ul ANAF.

Achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la persoane fizice neimpozabile din punctul de vedere al TVA se evidențiază în cartușul D al Declarației – Rezumatul declarației privind operațiuni desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

În cartușul D, pentru achizițiile de la persoane fizice vor fi înscrise următoarele:

– natura bunurilor achiziționate respectiv: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, construcții, alte bunuri și servicii;

– nr. total al facturilor/borderourilor de achiziții/filelor din Carnețele de comercializare a produselor din

sectorul agricol/contractelor/altor documente aferente achizițiilor de bunuri și servicii de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;

– valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Referitor la documentele de achiziție de la persoane fizice, se vor declara

inclusiv contractele ce au ca obiect autoturisme, terenuri, clădiri, imobile etc.

De reținut

În concluzie, achizițiile de terenuri achiziționate de la persoane fizice se declară de către societate în cartușul D al Declarației 394.

CAS și CASS la salariul minim. Alte tipuri de contracte

Problemă fiscală

Cooperativa meșteșugărească care are încheiate convenții individuale de muncă cu membrii cooperatori intră sub incidența Ordonanței nr. 4/2017?

Cadrul legal:

Conform art. 140 alin. (1) din Codul fiscal astfel cum a fost modificat prin O.G. nr. 4/2017 pentru persoanele prevăzute la art. 136 lit. c), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 139, realizate de persoanele fizice

care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra cărora se datorează contribuția individuală.

Alin. (2) al aceluiași articol stabilește că, prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul câștigului lunar brut prevăzut la art. 139, realizat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu

timp parțial, al cărui nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoanele asimilate acestora este salariul minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din luna în care contractul a fost activ.

De reținut

Astfel, obligația de a calcula CAS și CASS la salariul minim brut pe țară există doar în cazul contractelor individuale de muncă, nu și în cazul altor tipuri de contracte.

Ajustarea TVA dedusă în cazul bunurilor deteriorate pe timpul livrării intracomunitare

Problemă fiscală

O societate face livrare intracomunitară de mărfuri. În timpul transportului o parte din marfă se deteriorează din vina transportatorului. Acesta este de acord să plătească despăgubirea. Valoarea bunurilor deteriorate este de 1.000 euro. Care sunt implicațiile contabile și fiscale în acest caz și cum se vor emite documentele contabile?

Cadrul legal:

Dacă transportul este în sarcina societății care efectuează livrarea intracomunitară (potrivit condițiilor de livrare convenite cu partenerul UE), iar aceasta a încheiat contractul cu transportatorul, despăgubirea încasată de la transportator nu intră în baza impozabilă a TVA potrivit art. 286 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, întrucât este o despăgubire pentru neîndeplinirea corespunzătoare a obligațiilor asumate prin contractul de transport.

Se poate emite factura (fără TVA) în vederea încasării despăgubirii, care

va fi înregistrată în contabilitate prin formula contabilă 461 „Debitori diverși” = 7.581 „Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”.

Fiind vorba de bunuri deteriorate, deci degradate calitativ, se va proceda la ajustarea TVA aferente acestor bunuri, care a fost dedusă inițial, cu excepția situației în care bunurile respective nu mai pot fi valorificate și pentru ele se poate face dovada distrugerii, după cum se prevede la art. 304 alin. (1) lit. c) și alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și pct. 78 alin. (3) lit. b) și alin. (10) lit. d) din Normele metodologice de aplicare.

De reținut

Înregistrarea ajustării de TVA se face prin formula contabilă 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” = 4.426 „TVA deductibilă”.

Dacă este nevoie de ajustarea TVA deduse inițial, taxa astfel ajustată va fi recuperată din contravaloarea despăgubirii încasate de la societatea de transport. Din acest motiv, este indicat a se conveni cu transportatorul și reglementarea situațiilor de acest gen care se pot ivi în practică (spre exemplu, că valoarea despăgubirii acoperă total sau parțial valoarea bunu-

rilor plus TVA aferentă sau că transportatorul se obligă să facă dovada că bunurile deteriorate au fost predate pentru distrugere și n-au intrat în circuitul economic).

Valoarea bunurilor deteriorate, care nu vor mai fi livrate partenerului UE va fi scăzută din valoarea livrării intracomunicare (factura de stornare în roșu).

Există și posibilitatea ca bunurile deteriorate să fie totuși livrate partenerului, chiar dacă cu un discount, caz în care nu se va mai pune nici problema ajustării TVA deduse inițial.

Se utilizează casa de marcat în comerțul cu autovehicule către persoane fizice?

Problemă fiscală

O societate comercială cu activitate de comerț cu autoturisme second hand, vinde mașini către persoane fizice. Facturile emise către persoane fizice pot fi încasate cu chitanță sau e nevoie de casă de marcat pentru a emite bonuri fiscale?

Cadrul legal:

Potrivit art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

„Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestațiilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale”.

Comerțul cu amănuntul este definit de Ordonanța nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și

serviciilor de piață ca fiind „activitatea desfășurată de comercianții care vând produse, de regulă, direct consumatorilor pentru uzul personal al acestora”.

De reținut

Așadar, în acest caz, având în vedere că vindeți autovehicule direct consumatorilor pentru uzul personal, sunteți obligați să eliberați bonuri fiscale cu ajutorul caselor de marcat.

Această activitate nu se încadrează nici la excepțiile de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale, prevăzute la art. 2 din ordonanța mai sus amintită și anume:

- „a) comerțul ocazional cu produse agricole din producție proprie efectuat de către producătorii agricoli individuali, autorizați în condițiile legii, în piețe, târguri, oboare sau în alte locuri publice autorizate;
- b) vânzarea de ziare și reviste prin distribuitori specializați;
- c) transportul public de călători în interiorul unei localități pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, precum și cu metrourl;
- d) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii – bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;
- e) activitățile de asigurări și ale caselor de pensii, precum și activitățile de intermediari financiare, inclusiv activitățile auxiliare acestora. Nu sunt exceptate activitățile de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru per-