



Săptămâna fiscală

Dedicat abonaților bilunarului de specialitate
"Taxe și impozite Actual. Noutăți legislative și studii de caz"

Afla cum se declara in Formularul 112 avantajele primite de salariați de la terti

Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, avantajele în bani și în natura prevăzute la art. 76 alin. (3) din Codul fiscal sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terti sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, după caz.

Asadar, veniturile primite de salariați de la terti cu care angajatorul are relații contractuale constituie avantaje de natura salarială și sunt supuse impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente veniturilor salariale.

Noul Formular 112 *"Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"*, al cărui model și conținut a fost aprobat prin O.M.F.P. nr. 3. 063/2019 a creat posibilitatea declarării acestor venituri de către tert, introducând un tip nou de asigurat, respectiv *"Persoane fizice care primesc avantaje în bani sau în natura de la terti, ca urmare a unei relații generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor"*.

La acest tip de asigurat se declară veniturile sub formă unor avantaje în bani sau în natura primite de salariați de la un tert ca urmare a unei relații contractuale între angajator și tertul respectiv.

Spre exemplu, un producător încheie un contract cu un distribuitor pentru distribuirea produselor fabricate. Producătorul recompensează salariații distribuitorului care au vândut cele mai multe produse cu cadouri sub formă de prime.

Producătorul va declara primele respective în Formularul 112 pentru fiecare persoană care obține astfel de venituri, pe tip asigurat 11- *"persoane fizice care primesc avantaje în bani sau în natura de la terti, ca urmare a unei relații generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor"*.

În exemplul de mai sus, dacă producătorul plătește distribuitorului primele pentru salariați și distribuitorul le acordă salariaților, primele respective se declară de către distribuitor în calitate de angajator, cumulativ cu veniturile din salarii realizate în luna respectivă. În acest caz, producătorul nu le mai declară în Formularul nr.112.

Reglementarea obligației de calcul, reținere, plată și declararea impozitului în cazul avantajelor în bani și în natura primite de la terti sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, ori a unei relații contractuale între părți, după caz este cuprinsă și într-un proiect de ordin de modificare a Codului fiscal prin care se propune modificarea corespunzătoare a prevederilor art. 78 din Codul fiscal.

Decontare cheltuieli de deplasare pentru administrator

Problema fiscala

O firma cu impozit pe venit, neplatitoare de TVA, a facut un import de marfa din China cu livrare in portul din Constanta.

Ce documente trebuie sa am pentru a putea deconta transportul si cazarea (masina este personala si nu am niciun angajat pe firma, eu sunt administrator)?

Solutia

In baza unui contract de comodat in legatura cu autoturismul, puteti deconta cheltuielile aferente, in legatura cu aceasta deplasare.

Recomandam ca, documentele justificative sa fie emise pe numele societatii (facturi, bonuri fiscale).

Conform prevederilor art. 25 alin. (1) si (2) coroborat cu prevederile art. 76 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal, regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplica si urmatoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

m) indemnizatiile si orice alte sume de aceeaasi natura, altele decat cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare permise pe perioada deplasarii, in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul desfasurarii activitatii, astfel cum este prevazut in raportul juridic, de catre administratorii stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de catre directorii care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, de catre membrii directoratului de la societatile administrate in sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum si de catre manageri, in baza contractului de management prevazut de lege, pentru partea care depaseste plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) in tara, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizatie, prin hotarare a Guvernului pentru personalul autoritatilor si institutiilor publice;

(ii) in strainatate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotarare a Guvernului pentru personalul roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

Prin urmare, administratorului i se pot deconta cheltuieli de deplasare, daca acestea sunt efectuate in scopul obtinerii de venituri impozabile, pentru societate.

Astfel, cheltuielile de deplasare pot fi decontate, in functie de locul deplasarii.

Pentru deplasari in tara, va fi aplicata H.G. nr. 714/2018 privind drepturile si obligatiile personalului autoritatilor si institutiilor publice pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in interesul serviciului.

Conform prevederilor din H.G. nr. 714/2018 privind drepturile si obligatiile personalului autoritatilor si institutiilor publice, pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in interesul serviciului, in Romania, persoana delegata intr-o localitate situata la o distanta cuprinsa intre 5 si 50 km de localitatea in care isi are locul permanent de munca beneficiaza de o indemnizatie de delegare, in cuantum de 20 lei/zi.

Astfel, pentru societatile comerciale din mediu privat, diurna zilnica este deductibila fiscal in procentul de 2,5 x nivelul fata de suma acordata institutiilor publice, respectiv 50 lei/zi (20 x 2,5).

Pentru deplasari in strainatate va fi aplicata H.G. nr. 518/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

La intoarcerea din deplasare se va intocmi Ordinul de deplasare al carui model se regaseste in O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, la care vor fi calculate si anexate toate cheltuielile efectuate (bonuri fiscale - decontare combustibili, factura cazare, diurna etc).