

Intrebare:

Persoana juridica romana (inregistrata in scopuri de tva) inchiriaza utilaj unei societati din Germania (cu cod tva valid – VIES) pe o perioada de pana la 24 luni.

Care este regimul TVA (incadrare operatiune, decont TVA, Declaratia 390, registrul nontransferurilor).

Mai sunt alte aspecte pe care societatea romaneasca trebuie sa le ia in calcul?

Raspuns:

Potrivit prevederilor art. 271 alin. 3) lit. (a) din Codul fiscal, prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt: inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing.

Potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice.

La pct. 15 alin. (1) din NM, regulile prevazute la art. 278 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplica numai in situatia in care serviciile nu se pot incadra in niciuna dintre exceptiile prevazute la art. 278 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Daca serviciile pot fi incadrate in una dintre exceptiile prevazute la art. 278 alin. (4)-(7) din Codul fiscal, intotdeauna exceptia prevaleaza, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 278 alin. (2) si (3) din Codul fiscal.

Avand in vedere ca operatiunile respective nu se incadreaza la exceptie se aplica regula generala de la art. 278 alin. 2 din Codul fiscal.

Astfel ca operatiunea este neimpozabila pe teritoriul Romaniei, si se declara in decontul de TVA la rd. 7 si 22 cu preluare la rd. 7.1 si rd. 22.1. In declaratia 390 se declara cu simbol P.

La transferul utilajului se efectueaza un nontransfer, avand in vedere prevederile de la art. 270 alin. 12 lit. h) din Codul fiscal, dispozitii care prevad ca: in sensul prezentului titlu, nontransferul reprezinta expedierea sau transportul unui bun din Romania in alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizat in scopul uneia dintre urmatoarele operatiuni: utilizarea temporara a bunului respectiv, pentru o perioada care nu depaseste 24 de luni, pe teritoriul unui alt stat membru, in conditiile in care importul aceluiasi bun dintr-un stat tert, in vederea utilizarii temporare, ar beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import.

La alin. 13 se mentioneaza ca in cazul in care nu mai este indeplinita una dintre conditiile prevazute la alin. (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerat ca un transfer din Romania in alt stat membru. In acest caz, transferul se considera efectuat in momentul in care conditia nu mai este indeplinita. Astfel, dupa indeplinirea acestui termen, societatea din Romania se va inregistra in scopuri de TVA in Germania, unde va declara o achizitie intracomunitara de bunuri.

Conform prevederilor art. 321 alin. (4) din Codul fiscal, respectiv pct. 101 alin. (1) lit. e) din NM, fiecare persoana impozabila trebuie sa tina un registru al nontransferurilor de bunuri transportate de persoana impozabila sau de alta persoana in contul acesteia in afara Romaniei, dar in interiorul Comunitatii pentru operatiunile prevazute la art. 270 alin. (12) lit. f)-h) din Codul fiscal, precum si pentru alte situatii in care se aplica masuri de simplificare aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Intrebare:

Va rog sa-mi spuneti ce valoare deduc din fondul pentru persoane cu handicap, in conditiile in care am o factura emisa de societate protejata in limita de 50% din fond. Se deduce valoarea intreaga a facturii sau doar baza?

Raspuns:

Potrivit art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006, angajatorii care nu angajeaza persoane cu handicap intr-un procent de cel puțin 4% din numarul total de angajati pot opta pentru una dintre urmatoarele obligatii:

- sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap;
- sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand echivalentul a minimum 50% din salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentand diferenta pana la nivelul sumei de 100% sa achizitioneze, pe baza de parteneriat, produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate in unitati protejate autorizate.

Reiese ca societatea isi poate diminua obligatia reprezentand varsaminte pentru persoanele cu handicap neincadrate cu valoarea produselor achizitionate de la unitatile protejate fara TVA, urmand sa achite la bugetul de stat diferenta.

Se deduce numai contravaloarea facturii (baza) fara tva. TVA aferenta achizitiei nu este luata in calculul valorii achizițiilor deoarece nu este suportata de societate (nu face parte din costul achizitiei), ci este dedusa din cuantumul TVA colectata si datorata de societate pentru bunurile livrate si/sau serviciile prestate.

Intrebare:

O persoana fizica a cumparat in luna februarie 2021 de la societatea la care este administrator, un apartament vechi, fara tva, care a fost facturat fara tva si platit de catre persoana fizica din contul 462 (creditor persoana fizica) si din contul 457 (dividende) pentru aceiasi persoana fizica (achitand si impozitul pe dividende de 5%).

Persoana fizica in cauza, avand in luna mai probleme grave de sanatate, doreste sa vanda in perioada urmatoare apartamentul in cauza.

Ce implicatii fiscale are prin actul de vanzare persoana fizica, avand in vedere ca o sa valorifice prin vanzare catre o societate comerciala apartamentul in cauza, in acelasi an in care acesta a fost cumparat?

Raspuns:

Potrivit prevederilor art. 269 alin. (1) din Codul fiscal, este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Potrivit prevederilor alin. (3) situatiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile se prevad prin normele metodologice.

Potrivit prevederilor de la pct. 4 alin. (5) din NM, in cazul achizitiei de terenuri si/sau de constructii de catre persoana fizica in scopul vanzarii, livrarea acestor bunuri reprezinta o activitate cu caracter de continuitate daca persoana fizica realizeaza mai mult de o singura tranzactie in cursul unui an calendaristic. Daca persoana fizica realizeaza o singura livrare intr-un an aceasta este considerata ocazionala si nu este considerata o livrare impozabila. Daca intervine o a doua livrare in cursul aceluiasi an, prima livrare nu se impoziteaza, dar este luata in considerare la calculul plafonului prevazut la art. 310 din Codul fiscal.

Livrările de constructii si terenuri, scutite de taxa conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, sunt avute in vedere atat la stabilirea caracterului de continuitate al activitatii economice, cat si la calculul plafonului de scutire prevazut la art. 310 din Codul fiscal.

Asadar, daca aceasta livrare este singura in anul respectiv si nu a mai realizat tranzactii cu bunuri imobile in anii precedenti, aceasta este considerata operatiune ocazionala si nu este considerata o livrare impozabila (oricum operatiunea respectiva este operatiune scutita avand in vedere ca apartamentul este constructie veche si nu ar fi trebuit sa plateasca TVA, inasa, se lua in calculul plafonului de inregistrare in scopuri de TVA).

Din punct de vedere al impozitului pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se aplica prevederile de la art. 111 alin. (1) dispozitii care prevad ca la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului impozabil. Venitul impozabil se stabileste prin deducerea din valoarea tranzactiei a sumei neimpozabile de 450.000 lei.

Astfel, ce depaseste valoarea de 450.000 de lei se impoziteaza cu 3%.

Intrebare:

Detin un PFA prestari servicii intracomunitare, neplatitor de TVA, fara angajati, si as avea urmatoarele intrebari:

1. Se poate deduce o factura doar partial, in sensul deducerii a unei parti din produsele adaugate intr-o factura?
2. Sunt cheltuieli deductibile bonurile de taxi? Dar biletele de transport in comun? Daca da, ce conditii trebuie indeplinite?

3. Analizele medicale efectuate in sistem privat sunt cheltuieli deductibile? Cu factura realizata in numele PFA.

Raspuns:

1. Atunci cand spre ex. o societate/PFA achizitioneaza bunuri sau servicii dar de fapt acestea sunt utilizate de asociatii/actionarii/titularul PFA in scop personal trebuie sa avem in vedere ca este vorba desigur de o cheltuiala nedeductibila. Valabil si in cazul achizitiilor in alt scop decat scopul afacerii, sau in cazul achizitiilor de combustibil deductibile 50%.

Asadar puteti considera achizitiile de pe acelasi document justificativ (factura/bon fiscal) partial deductibile , daca sunt achizitii mixte pe acelasi document.

2. Bonurile de taxi se ataseaza decontului de cheltuieli si preprezinta o cheltuiala in scopul activitatii economice in masura in care se justifica faptul ca deplasarea este in scopul activitatii (ex : deplasari la clienti, negociere contracte, achizitii de la furnizori , deplasare la banci, institutii)..Se poate preciza in decont care a fost scopul deplasarii pentru bonurile atasate.

Pentru cartelele de transport in comun se poate aplica un tratament similar, de atasat la decont si de precizat scopul utilizarii (deplasari in scopul activitatii economice).

Pot fi considerate cheltuieli deductibile cheltuielile cu deplasarile (taxi si mijloace de transport in comun) ptr care se intocmesc deconturi de cheltuieli.

3. Potrivit prevederilor art. 68 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, sunt deductibile limitat cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, platite in scopul personal al contribuabilului, indiferent daca activitatea se desfasoara individual sau intr-o forma de asociere, in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

Potrivit art. 347 lit. h) din Legea 95/2006, servicii medicale furnizate sub forma de abonament reprezinta acele servicii medicale preplatite, pe care furnizorii le acorda in mod direct abonatilor, si nu prin intermediul asiguratorilor, cu respectarea legislatiei in vigoare pentru autorizarea, infiintarea si functionarea furnizorilor de servicii medicale, dar si cu privire la activitatile financiare care acopera riscurile producerii unor evenimente neprevazute.

Aceste servicii medicale sunt acordate de furnizorii de servicii medicale in numar definit, cu o valoare certa, obligandu-se astfel ca in schimbul unei sume primite periodic sub forma de abonament sa suporte toate costurile serviciilor medicale pe care abonatii le-ar putea efectua in afara serviciilor incluse in pachetul de servicii medicale de baza. Furnizarea de servicii medicale sub forma de abonament nu acopera riscurile producerii unor evenimente neprevazute sau a caror valoare nu poate fi definita in mod concret. Furnizorii de servicii medicale care acorda servicii medicale sub forma de abonament nu vor deconta aceleasi servicii efectuate acelorasi abonati, pentru acelasi episod de boala, atat in sistemul de asigurari sociale de sanatate, cat si in cadrul asigurarilor voluntare de sanatate.

In concluzie, doar in situatia in care aceste servicii medicale sunt sub forma de abonament , acestea sunt deductibile in limita echivalentului in lei a 400 euro anual pentru titularul PFA.

Intrebare:

In anul 2020, perioada iunie-august, am beneficiat de indemnizatia de 41.5% aferenta unui angajat care a avut suspendat CIM (somaj tehnic) 21 zile CALENDARISTICE. In ordonata sunt prevazute 15 zile (nu se specifica calendaristice sau lucratoare, ba mai mult, in acel moment ni s-a comunicat de catre AJOFM SALAJ ca se refera la zilele calendaristice. in acest sens, ni s-au aprobat cererile de recuperare a indemnizatiei si in urma verificarilor efectuate de catre AJOFM SALAJ, am incasat banii corespunzatori). In data de 21.05.2021 ei revin asupra deciziei de deconatare si ne impun restituirea sumelor decontate, plus dobanda. Este justificata decizia lor? Ca si argument, ei sustin ca somajul tehnic a fost platit doar pentru zilele efectiv platite, nu si pentru zilele de weekend, deci zilele suspendate ar fi doar cele lucratoare (ceea ce nu e in concordanta cu raportul salariat din Reges).

Raspuns:

Conform art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 92/2020 pentru instituirea unor masuri active de sprijin destinate angajatilor si angajatorilor in contextul situatiei epidemiologice determinate de raspandirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum si pentru modificarea unor acte normative, incepand cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai caror angajati au beneficiat de prevederile art. XI alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru stabilirea unor masuri in domeniul protectiei sociale in contextul situatiei epidemiologice determinate de raspandirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu completarile ulterioare, precum si angajatorii ai caror angajati au avut contractele individuale de munca suspendate in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu au beneficiat de prevederile art. XI din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu completarile ulterioare, in perioada starii de urgenta sau alerta, beneficiaza, pentru o perioada de trei luni, de decontarea unei parti din salariu, suportata din bugetul asigurarilor pentru somaj, reprezentand 41,5% din salariul de baza brut corespunzator locului de munca ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din castigul salarial mediu brut prevazut de Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificarile ulterioare.

Alin. (3) al aceluiasi articol stabileste ca prevederile alin. (1) se aplica numai persoanelor care au avut o durata a suspendarii a contractului individual de munca de minimum 15 zile in perioada starii de urgenta sau de alerta si au beneficiat fie de indemnizatiile prevazute de art. XI si XV din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu completarile ulterioare, fie de prevederile art. 53 din Legea nr. 53/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, unitatea a putut beneficia de decontarea unei parti de 41,5% din salariul fiecarui salariat al carui contract individual de munca a fost suspendat cel putin 15 zile in perioada starii de urgenta sau de alerta. Suspendarea contractului individual de munca se dispune pe zilele calendaristice astfel incat apreciem ca cele 15 zile sunt calendaristice. Mai mult, daca textul legal nu prevede ca zilele sunt lucratoare, acestea sunt calendaristice.

Textul citat mai sus se refera la durata suspendarii contractului individual de munca nu la zilele lucratoare suspendate. Asa fiind, consider neintemeiata decizia AJOFM. Angajatorul o poate contesta la instanta de judecata.