

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

ANAF pregătește, etapă cu etapă, implementarea proiectului SAF-T

Un mare pas în atingerea obiectivului ANAF – schimbul electronic de date contabile între societăți și autorități – este făcut prin elaborarea unui ghid (în stadiul de proiect) pentru pregătirea și depunerea declarației informative 406 – Fișierul standard de control fiscal SAF-T.

Introducerea SAF-T în România va simplifica relația contribuabililor cu ANAF, întrucât acesta ar putea face unele verificări electronice, fără să mai fie nevoie de inspecții fiscale pe teren.

SAF-T este un fișier în format electronic, XML, standardizat internațional pentru trimiterea de rapoarte fiscale, de raportare TVA, de la societăți către ANAF. Conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate ale contribuabililor, date care vor fi exportate și stocate într-un format standardizat.

Beneficii: diminuarea timpului petrecut la sediul contribuabilului în cadrul inspecției fiscale, asigurarea transparenței actului de control, simplificarea, precompletarea și eliminarea unor declarații.

ANAF mizează pe sporirea veniturilor colectate prin creșterea conformării la declarare și plată, creșterea calității actului administrativ prin utilizarea unui instrument modern și automatizat de lucru și reducerea timpului de derulare a inspecției fiscale.

Obligația întocmirii și depunerii declarației D406 este introdusă fazat în timp de către ANAF pentru diferitele categorii de contribuabili, în funcție de arondarea lor la principalele categorii pe baza criteriului de administrare.

Nedepunerea la termen a Fișierului SAF-T sau depunerea incorectă ori incompletă, va atrage contravenții, conform art. 337 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Ionuț Jînga, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

TVA

Achiziție autoturism cu regimul special, vânzare ulterioară, regim TVA 4

NEREZIDENȚI

Servicii consultanță primite de la companii din UE și din afara UE, impozit pe veniturile nerezidenților 4

GRANTURI

Agentie de turism, mod de calcul cifră de afaceri pentru accesare grant HoReCa 5

TVA

TVA neexigibil 6

ANAF

Termen prescriere datorie ANAF din 2015 7

TVA

Vânzare imobil vechi, regim TVA 8

MICRO

Obligații fiscale anulate. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor 8

IT

Servicii suport IT, regim fiscal TVA 9

MICRO

Stornare factură, modificare bază impozabilă venituri microîntreprinderi 10

Rubrică dedicată abonatorilor

CONTROL FISCAL

Sume suplimentare stabilite la control ANAF 11

Sinteză legislativă

Legea nr. 196/2021 pentru modificarea și completarea Legii serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006, pentru modificarea alin. (5) al art. 10 din Legea nr. 121/2014 privind eficiența energetică și pentru completarea alin. (3) al art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Publicată în: M.Of. nr. 693 din 13.07.2021

Ce prevede: Modificarea adusă Codului fiscal prin această lege vizează introducerea livrărilor de energie termică destinată populației printre livrările pentru care se aplică cota redusă TVA 5%. Aceste prevederi vor intra însă în vigoare la 6 luni de la publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, respectiv la data de 13 ianuarie 2022.

O.M.F.P. nr. 762/2021 pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Publicat în: M.Of. nr. 697 din 14.07.2021

Ce prevede: Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 sunt completate cu:

1. prevederi privind aplicarea acestor reglementări de către sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate și de către persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.
2. reglementarea contabilității operațiunilor derulate de persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România" (secțiunea 4.15 indice 1).

Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România întocmesc situații financiare anuale conform acestei secțiuni nou introdusă, acestea fiind situații financiare cu scop special,

destinate îndeplinirii obligațiilor prevăzute de Codul fiscal.

Informațiile raportate în România corespund întregii activități desfășurate de acestea, atât în România, cât și în străinătate, cu excepția primului exercițiu financiar de aplicare a acestor reglementări, pentru care raportează informații aferente doar perioadei curente.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de politicile contabile semnificative. Pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România nu se aplică prevederile referitoare la obligația de auditare și cele referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate.

O.M.F.P. nr. 763/2021 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici.

Publicat în: M.Of. nr. 699 din 15.07.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro.

Raportările se depun de către entitățile care aplică reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 și de către cele care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin O.M.F.P. nr. 2844/2016.

Este primul an în care aceste raportări se depun doar de către entitățile care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro.

Raportările contabile la 30 iunie 2021 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor până la cel mai târziu la data de 16 august 2021.

O.A.N.A.F. nr. 1071/2020 pentru aprobarea Procedurii privind aplicarea prevederilor art. 131 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.... 11-14.

Publicat în: M.Of. nr. 703 din 15.07.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura privind aplicarea prevederilor art. 131 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ce are ca scop definirea acțiunilor ce trebuie efectuate de organele de inspecție fiscală, în situația expres prevăzută la articolul menționat anterior, respectiv în situația în care în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare care fac obiectul inspecției fiscale și pentru care sunt aplicabile prevederile art. 132 din același act normativ.

O.M.E.A.T. nr. 1.127/2021 pentru modificarea Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, aprobată prin Ordinul ministrului economiei, antreprenoriatului și turismului nr. 991/2021

Publicat în: M.Of. nr. 713 din 20.07.2021

Ce prevede: Conform modificărilor aduse Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzute de O.U.G. nr. 224/2020 aplicația electronică aferentă celei de-a doua etape

de înscriere în cadrul Schemei va fi deschisă în perioada 29 iunie 2021-26 iulie 2021, începând cu ora 10,00 a primei zile de înscriere până la ora 20,00 a ultimei zile de înscriere, cu posibilitatea de prelungire a termenului până la epuizarea bugetului.

O.M.E.A.T. nr. 1.146/2021 privind modificarea Procedurii de implementare a măsurii „Granturi pentru capital de lucru acordate IMM-urilor” din cadrul schemei de ajutor de stat instituite prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2020

privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19, precum și alte măsuri în domeniul fondurilor europene, aprobată prin Ordinul ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri nr 3.083/2020

Publicat în: M.Of. nr. 723 din 22.07.2021

Ce prevede:
Prin acest Ordin s-au adus modificări:

- bugetului alocat măsurii, aprobat prin O.U.G. nr. 130/2020. Acesta este în valoare totală de 1.067.095.588 euro, din care 765.000.000 euro fonduri externe nerambursabile și 142.031.250 euro fonduri de la bugetul de stat și coparticipare de 160.064.338 euro de la beneficiari.
- termenului pentru încărcarea contractului de finanțare (anexa nr. 2)
- termenului pentru încărcarea contractului semnat în aplicație este de maximum 20 de zile de la primire, dar nu mai târziu de 15 decembrie 2021.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Noi reglementări pentru persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România

Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal a adus o modificare importantă care interesează mai ales persoanele juridice străine cu locul conducerii efective în România.

Mai precis, a fost definit mai clar locul conducerii efective, ca fiind locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

- deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau

- cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți;

Anterior acestei modificări legislative, locul conducerii efective era locul în care se luau deciziile economice strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său și/sau locul unde își desfășoară activitatea directorul executiv și alți directori care asigură gestionarea și controlul activității acestei persoane juridice, definiție care dădea naștere la numeroase interpretări.

Ordinul M.F. nr. 762 pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul oficial nr. 697/14.07.2021, introduce o secțiune nouă în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, numită „Contabilitatea operațiunilor derulate de persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România”.

Informațiile raportate de persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România corespund întregii activități desfășurate de acestea, atât în România, cât și în străinătate. În primul exercițiu financiar de aplicare a prezentelor reglementări, persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România raportează informații aferente doar perioadei curente.

Pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România nu se aplică prevederile referitoare la obligația de auditare și cele referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate.

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga, consultant fiscal

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga, consultant fiscal

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!**

Achiziție autoturism cu regimul special, vânzare ulterioară, regim TVA

TVA

Problemă fiscală

O societate a achiziționat un autoturism în 2020 cu regimul special de taxă conform Cod Fiscal art. 312 alin. (1) lit d)-e). În 2021 societatea decide să vândă autoturismul unei alte societăți comerciale, plătitoare de TVA.

Cum se emite factura din punct de vedere al TVA? Tot cu regim special de taxă sau se colectează TVA 19%?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 312 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă revânzătoare va aplica regimul special pentru livrările de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, altele decât operele de artă livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care există obligația colectării taxei, bunuri pe care le-a achiziționat din interiorul Uniunii Europene, de la unul dintre următorii furnizori:

a) o persoană neimpozabilă;

b) o persoană impozabilă, în măsura în care livrarea efectuată de respectiva persoană impozabilă este scutită de taxă, conform art. 292 alin. (2) lit. g);

c) o întreprindere mică, în măsura în care achiziția respectivă se referă la bunuri de capital;

d) o persoană impozabilă revânzătoare, în măsura în care livrarea de către aceasta a fost supusă taxei în regim special.

Persoana impozabilă revânzătoare este, conform art. 312 alin. (1) lit. e)

din Codul fiscal, persoana impozabilă care, în cursul desfășurării activității economice, achiziționează sau importă bunuri second-hand și/sau opere de artă, obiecte de colecție sau antichități în **scopul revânzării**, indiferent dacă respectiva persoană impozabilă acționează în nume propriu sau în numele altei persoane în cadrul unui contract de comision la cumpărare sau vânzare.

Astfel, pentru a fi considerată persoană revânzătoare, activitatea societății ar consta în achiziție și revânzare autovehicule, codul CAEN *comerț cu autoturisme*.

Prin urmare, dacă societatea nu este **persoană impozabilă revânzătoare**, pentru a aplica **regimul special pentru bunurile second-hand**, apreciez că la vânzarea autoturismului se aplică regimul normal de TVA.

Răspuns oferit de:

Elena Zaharia, consultant fiscal

Servicii consultanță primite de la companii din UE și din afara UE, impozit nerezidenți

NEREZIDENȚI

Problemă fiscală

Societatea urmează să încheie contracte de prestări servicii de consultanță cu parteneri din China, Marea Britanie și Bulgaria.

Trebuie reținut impozit pe nerezidenți pentru fiecare partener cu care se va încheia contract? Trebuie să solicităm certificat de rezidență fiscală? Conform contractelor, serviciile constau în identificarea de potențiali furnizori/clienti pe teritoriul statelor respective.

Societatea va avea obligația declarării contractelor cu partenerii din țările respective prin formularul 017?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 223 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, sunt venituri impozabile în România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate: venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România.

Veniturile din consultanță fac obiectul impozitării în România și potrivit prevederilor art. 224 alin. (4)

lit. d), impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brute.

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

Potrivit prevederilor art. 230, în înțelesul art. 224, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impunerii, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra aceluși venit.

Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății

venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.

Certificatul de rezidență fiscală se prezintă în original sau copie legalizată însoțite de o traducere autorizată în limba română.

Așadar, dacă se prezintă certificatul de rezidență, impozitul stabilit va fi cel din Convenția încheiată cu statele respective. Veniturile din consultanță se încadrează la art. 7 **Profiturile întreprinderilor** din convențiile respective, dispoziții care prevăd că *Profiturile unei întreprinderi a unui stat contractant sunt impozabile numai în acel stat, în afară de cazul când întreprinderea exercită activitate de afaceri în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo.*

În situația în care se prezintă certificatul de rezidență, veniturile plătite nerezidenților nu fac obiectul impunerii pe teritoriul național.

Nu aveți obligația declarării prin formularul 017, având în vedere că serviciile de consultanță nu se desfășoară pe teritoriul României, conform prevederilor de la art. 8 alin. (8) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că *Persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale unor prestări de servicii de natura activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și orice alte activități, executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României, au obligația să înregistreze contractele încheiate cu acești parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al președintelui A.N.A.F.*

Contractele încheiate pentru activități desfășurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrării potrivit prezentelor dispoziții.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Agenție de turism, mod de calcul cifră de afaceri pentru accesare grant HoReCa

GRANTURI

Problemă fiscală

Pentru accesarea grantului HoReCa de către o agenție de turism care aplică regimul special pentru agențiile de turism conform art. 311 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, din valoarea facturilor emise se scade TVA aferentă?

Cadrul legal:

Valoarea facturilor emise la aplicarea regimului special în turism, conform prevederilor art. 311, este formată din:

- costul pachetului de servicii, inclusiv taxa care nu poate fi dedusă de către agenția de turism;
- marja netă de profit;
- TVA aferentă marjei nete.

Deși prin O.U.G. nr. 224 din 30 decembrie 2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului,, modificată și completată prin O.U.G. nr. 10 din 19 februarie 2021, aprobată recent prin Legea nr. 159/2021 din 11 iunie 2021, art. 2 lit. b) se face referire doar la marja „(2) Baza de calcul al ajutorului reprezintă:

.....

b) pentru beneficiarii care aplică regimul special pentru agențiile de turism în conformitate cu dispozițiile art. 311 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, diferența din-

tre volumul facturilor emise în anul 2019 pentru serviciile de călătorie, inclusiv marja, și volumul facturilor emise în anul 2020 pentru serviciile de călătorie, **inclusiv marja**;

consider că la solicitarea grantului se ia în calcul doar valoarea marjei nete a profitului care intră în cifra de afaceri din punct de vedere contabil, preluată din creditul contului 704 „Venituri din prestări servicii”, suma care reprezintă și baza de impozitare pentru impozit pe profit sau impozit pe venit, fără a intra în calcul și suma TVA colectată, aferentă marjei nete, înregistrată în creditul contului 4427 „TVA colectată”.

Astfel, dacă ar lua în calcul și suma TVA aferentă marjei nete, o agenție de turism plătitoare de TVA ar fi dezavantajată față de:

- o altă agenție de turism care nu este înregistrată în scopuri de TVA și care aplică regimul special de scutire reglementat prin art. 310 din Codul fiscal, deoarece nu a depășit plafonul de scutire de 300.000 lei;
- o societate de turism care aplică regimul normal din punct de vedere al TVA organizează evidența contabilă în partidă dublă și raportează cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă pentru obținerea grantului așa cum se reglemen-

tează la art. 2 alin. (2) lit. a) din O.U.G. nr. 224/2020

„(2) Baza de calcul al ajutorului reprezintă:

1. pentru beneficiarii care raportează cifra de afaceri, diferența dintre cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2019 și cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă aferentă anului 2020;”

- prestatorul care organizează evidența contabilă în partidă simplă și care raportează cifra de afaceri obținută din activitatea eligibilă pentru obținerea grantului așa cum se reglementează la art. 2 alin. (2) lit. c) din O.U.G. nr. 224/2020

„(2) Baza de calcul al ajutorului reprezintă:

c) pentru beneficiarii care țin evidența în partidă simplă, în conformitate cu dispozițiile art. 1 alin. (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, diferența dintre încasările obținute din activitatea eligibilă aferentă anului 2019 și încasările obținute din activitatea eligibilă aferentă anului 2020.”

Astfel, consider că activitatea eligibilă pentru obținerea grantului de

către o agenție de turism care aplică regimul special este doar marja netă preluată din Registrul de evidență fiscală al operațiunilor pentru care se aplică regimul special, organizat obligatoriu din punct de vedere al TVA, fără a fi marja brută care include și TVA, în cazul unei agenții de turism înregistrată în scopuri de TVA în regim normal.

În altă ordine de idei, de reținut este faptul că baza de calcul astfel determinată pentru obținerea grantului trebuie certificată și asumată de către un profesionist independent, obligație reglementată conform prevederilor art. 2 alin. (3) „Baza de calcul al ajutorului, calculată conform prevederilor alin. (2), este certificată și asumată fie de către un expert contabil sau o societate de expertiză contabilă membru/membră al/a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, selectat/selectată și remunerat/remunerată de către aplicant, fie de către un auditor financiar sau o firmă de audit autorizată/autorizată în România, care sunt membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România, selectat/selectată și remunerat/remunerată de către aplicant.”

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

TVA neexigibil

Problemă fiscală

O societate comercială a fost plătitoare de TVA, cu TVA la încasare. Ulterior a trecut la neplătitor de TVA, ca urmare a solicitării contribuabilului. În momentul în care a trecut la neplătitor de TVA, avea clienți de încasat și furnizori de plătit.

Ce se întâmplă cu TVA colectată și deductibilă care devine exigibilă în momentul încasării, respectiv al plății, după ce societatea trece la neplătitor de TVA? Vă rog să prezentați și o monografie contabilă.

Cadrul legal:

Chiar dacă societatea a devenit neplătitoare de TVA, pentru facturile emise în perioada în care a fost plăti-

toare de TVA cu regimul de TVA la încasare, colectarea și deducerea TVA se va face conform aceluiași reguli, respectiv la încasare și plată.

TVA

Referitor la TVA colectată ne vom raporta la prevederile Codului Fiscal, art. 324, norme:

(11) Persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) trebuie să depună o declarație privind taxa colectată care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/pres-