

Colectiv RENTROP & STRATON

50 DE UMBRE ale fiscalității



RENTROP & STRATON

București, 2017

50 de umbre ale fiscalității

Autor: Colectiv RENTROP & STRATON

ISBN: 978-606-672-936-9

© RENTROP & STRATON

Manager de proiect: Delia Căldăraru

Manager Divizie Editorială: Adina Vasile

Director Creație: Cristina Straton

Manager DTP: Mirela Vasilescu

Corectură: Elvira Panaitescu

Manager Producție: Simona Morărescu

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Serviciul Clienți – Tel.: 021.209.45.45; Fax: 021.408.28.99; E-mail: info@rs.ro

Puteti consulta și alte lucrări editate de RENTROP & STRATON la

www.rs.ro

UMF001

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

50 de umbre ale fiscalității. - București : Rentrop & Straton, 2017

ISBN 978-606-672-936-9

336

CUVÂNT ÎNAINTE

Stimate cititor,

Nu există niciun dubiu: cea mai bună modalitate de a înțelege subtilitățile și capcanele legislației fiscale autohtone este să luați contact cu **problemele concrete** pe care le creează aplicarea ei.

Practica este întotdeauna cel mai bun profesor.

Altfel, fără practică, este foarte greu să vă dați seama, din simpla parcurgere a textului unui act normativ, ce dificultăți apar și cât de neclar se poate dovedi în realitate un paragraf sau o anumită sintagmă.

Iată de ce am selectat pentru dvs., din peste 15.000 de întrebări sosite anul acesta pe adresa Grupului Rentrop & Straton, **50 de studii de caz** extrem de sugestive pentru contextul fiscal actual și vi le prezentăm acum rezolvate într-o manieră 100% profesionistă de către un colectiv format din specialiști de top.

Sunt situații întâlnite în practică de colegi de-ai dvs., situații care zugrăvesc (și limpezesc totodată) cu cea mai

mare acuratețe principalele neclarități și ambiguități ale legislației fiscal-contabile în vigoare.

Veți recunoaște probleme de care v-ați lovit și dvs. Sau, chiar dacă nu v-ați lovit încă de ele, veți realiza rapid că e vorba despre probleme foarte controversate, pe care TREBUIE să le interpretați corect. Cu atât mai mult cu cât ele sunt folosite frecvent de inspectorii Fiscului pentru a-i pune în dificultate pe cei controlați!

Vă garantăm că veți avea parte de o lectură foarte interesantă și mai ales instructivă!

Cu deosebită considerație,



George Straton
Editor

Cuprins

1. Evidența contabilă a fondurilor de plasament. Monografie contabilă	9
2. Prestări servicii amenajare spațiu conferință (România) pentru o firmă din Olanda. TVA	14
3. Sucursala în România a unei firme din Austria. Redevențe achitate firmei-mamă din Germania. Aplicarea scutirii de impozit de către sucursală	15
4. Cheltuielile înregistrate în contabilitate. Principiul contabilității pe angajamente	18
5. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand	20
6. Achiziție bunuri din import, retur	26
7. Contract închiriere, perioada de grație. Tratament fiscal și contabil.....	30
8. Venituri din dividende. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.....	34
9. Achiziție bunuri din stat membru. Revânzare pe teritoriul României	38
10. Declarație cod 394. Facturi retur și regularizare (stornare) avans	40
11. Dobânzi plătite unei societăți din Germania. Impozit nerezidenți	43
12. Factură cazare. TVA deductibilă	51
13. Câștigurile nerezidenților din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români se impozitează în România	54

14. Vânzare construcție veche și terenul aferent. Raportare fiscală și informativă	57
15. Regim TVA livrare de către o societate din afara UE și achiziție de bunuri efectuate pe teritoriul național	59
16. Achiziții intracomunitare de bunuri și servicii. Beneficiar întreprindere mică	62
17. Client rău-platnic. Scoaterea din evidență a creanței	65
18. Schimbare an fiscal. Impozit pe profit	67
19. Achiziție autoturism cu deducere limitată la 50%. Evidențiere TVA nedeductibilă în costul de achiziție	74
20. Materiale în urma demolării. Înregistrarea în contabilitate	76
21. Vânzare teren. Justificarea atributului de teren construibil sau neconstruibil. Aplicarea taxării inverse	78
22. Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate	84
23. Amortizarea mijloacelor fixe la un ONG	85
24. Lucrări renovare și amenajare bun imobil închiriat. Obligația chirieșului	88
25. Societate cu pierderi. Diminuarea activului net. Dizolvare	92
26. Regim fiscal avansuri pentru livrări intracomunitare încasate de la client	94
27. Documente de întocmit la acordarea gratuită de bunuri	97
28. Restituire împrumut în altă valută. Dobânda	101

29. Importuri. Obligații la fondul pentru mediu pentru deșeuri EEE și ambalaje	104
30. Asigurări medicale de călătorie. Deductibilitate	111
31. Servicii de marketing. Tratament fiscal	112
32. Exploatare aparate de tip slot-machine în cadrul barului. Impozit pe profit versus impozit specific	118
33. Contribuabil mijlociu. Declaraire sediu secundar. Sanctiune nedeclarare	120
34. Titlu executoriu. Înregistrare bunuri	125
35. Import mostre din China. Evidențierea în contabilitate	130
36. Vânzare teren construibil. Implicații fiscale	132
37. Utilizarea mașinilor societății de către salariați, pentru transportul în concediul de odihnă. Limită de deductibilitate	135
38. Implicații import produse din afara UE, cu eticheta firmei din România care a comandat-o	137
39. Tichete de masă acordate în zile libere plătite. Tratament fiscal	140
40. Cheltuieli de sponsorizare. Tratament fiscal și documente de întocmit	144
41. Deducere. Impozit pe profit	147
42. Formare profesională asociat. Deductibilitate	153
43. Licență software. Redevențe	157

44. Decontarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, cu autoturismul propriu.....	165
45. Anularea înregistrării fiscale a unei persoane juridice nerezidente	169
46. Consecințe constituire sediu permanent în străinătate	171
47. Vânzare produs sub prețul de achiziție	173
48. Achiziție cărți din SUA. TVA	175
49. Prelucrare materii prime. Facturare. Impozit pe venit nerezidenți. Monografie contabilă	176
50. Deducere TVA vehicul utilizat și în scop personal	196