

De ce PortalCodulFiscal.ro?

Pentru ca este singurul portal din Romania care va pune la dispozitie o uriasa baza de date cu peste 39.700 de intrebari si raspunsuri din toate aceste domenii: TVA, reevaluare, achizitii, taxe si impozite, impozitul pe profit, impozitul pe venit, contabilitate, proceduri fiscale, impozitul pe salarii etc.

Pentru ca doar aici primiti raspunsuri avizate, si nu din partea "forumistilor" pentru care contabilitatea si fiscalitatea nu sunt decat un hobby.

Beneficiati de experienta practica a peste 47 de experti gata sa raspunda la orice intrebare care va framanta! Va recomanda, va avertizeaza, va ofera solutia legala optima pentru dilema pe care o aveti, astfel incat buzunarul dvs. sa aiba cel mai putin de suferit.



Exemple de spete rezolvate in Portal Codul fiscal:

Cota TVA pentru servicii prestate in decembrie 2015, facturate in ianuarie 2016

Problema fiscala:

O societate comerciala, cu capital integral apartinand UAT, are domeniul principal de activitate "Colectarea deseurilor nepericuloase". Societatea factureaza lunar abonatilor sai prestatiile efectuate in luna anterioara (de exemplu, noiembrie 2015) cu data facturii in luna decembrie 2015 (data emiterii). Factura nu se poate emite in ultima zi a lunii deoarece, pe de o parte nu pot fi operate incasarile (extrase cont), caz in care s-ar calcula penalitati la clienti si acestia ar aparea cu sold restant (lucru neadeverat), iar pe de alta parte nu s-ar incadra distribuirea facturilor in timp util, asa incat acestia sa se incadreze in termenul de scadenta al facturii. Pentru luna decembrie 2015, prestatii efectuate in decembrie 2015, factura se va emite cu data de ianuarie 2016. Care va fi cota corecta de TVA aplicata in aceasta situatie? In decontul lunar de TVA, facturile emise pentru luna precedenta sunt prinse in acea luna la TVA colectata, chiar daca au data din luna urmatoare (facturi cu data din decembrie 2015 sunt prinse in jurnale si decont TVA din noiembrie 2015, luna in care s-au prestat serviciile).

Solutie:

In situatia prezentata, factura poate fi emisa in luna imediat urmatoare datei faptului generator (data prestarii serviciului decembrie 2015) pana pe data de 15 ianuarie 2016, dar fara a fi afectata data faptului generator si a exigibilitatii TVA. Prin art. 155 alin. (15) nu se amana exigibilitatea TVA pentru luna imediat urmatoare prestarii, fiind reglementata doar posibilitatea emiterii facturii "pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei", ceea ce inseamna ca, in cazul unei prestari de servicii, data faptului generator este data prestarii serviciului (noiembrie 2015). Astfel, pentru serviciile efectiv prestate in luna decembrie 2015, data faptului generator este luna decembrie 2015. In acest sens, se au in vedere prevederile art. 134 "Faptul generator si exigibilitatea - definitii" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea

taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.”

Astfel, nu trebuie confundat termenul limita obligatoriu stabilit pana la care se poate emite o factura, asa cum rezulta din textul de lege “are obligatia de a emite o factura cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei,...” cu obligatiile referitoare la colectarea taxei prin factura emisa si raportarea operatiunii respective prin decontul de TVA cod 300 la data faptului generator. Astfel, se au in vedere prevederile art. 156² “Decontul de taxa” alin. 2 din Codul fiscal din care rezulta ca decontul de TVA cuprinde suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare, adica in luna decembrie 2015, la data faptului generator al operatiunii, luna decembrie 2015. In acest context, am in vedere ca, in conformitate cu art. 134² din Codul fiscal, exigibilitatea taxei poate fi anterioara sau concomitenta cu data la care are loc faptul generator (data livrarii de bunuri), dar fara a fi ulterioara faptului generator (15 ianuarie 2016):

“1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

- a) la data emiterii unei facturi, inainte de data la care intervine faptul generator;
- b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii ori prestarii acestora;”

In acest context, trebuie retinut faptul ca o factura poate fi emisa chiar daca nu a avut loc:

- o livrare de bunuri;
- o incasare de avans.

Astfel, regula generala stabileste ca exigibilitatea taxei intervine la data faptului generator = data prestarii serviciilor.

Prin acest termen de emisie al facturii s-a creat posibilitatea ca prin decontul de TVA cod 300, atat furnizorul, cat si cumparatorul sa intocmeasca formalitatile necesare pentru raportarea in luna curenta, de exemplu ianuarie 2016 pentru decontul de TVA cod 300 aferent lunii decembrie 2015 completat cu valoarea operatiunilor economice al carui fapt generator a intervenit in luna anterioara raportarii (decembrie 2015). Acesta este motivul pentru care, pe factura emisa, se inscrie, obligatoriu, data livrarii bunurilor sau data prestarii serviciilor, daca aceasta data este anterioara emiterii facturii. Obligatia este reglementata prin art. 155 alin. (19) lit. c) din Codul fiscal “Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:... c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data este anterioara datei emiterii facturii;”.

Deci, chiar daca factura poate fi emisa faptic pana in data de 15 ianuarie 2016, pe factura se inscrie data prestarii decembrie 2015, dar nu mai tarziu de sfarsitul lunii in care a avut loc faptul generator, respectiv in luna decembrie 2015. Astfel, se evita neconcordanțele dintre:

- inregistrarea contabila si evidenta fiscala organizata pe baza jurnalului pentru vanzari a aceleiasi operatiuni;
- evidenta contabila, evidenta fiscala si raportarea prin decontul de TVA si declaratia cod 394.

In concluzie, chiar daca factura se emite faptic pana pe data de 15 ianuarie 2016, pe factura se inscrie fie data prestarii serviciilor pe baza situatiilor de lucrari sau a raportului de lucru, fie ultima zi a lunii calendaristice in care are loc faptul generator deoarece:

- obligatia colectarii TVA intervine in luna decembrie 2015, ca fapt generator;
- obligatia raportarii prin decontul de TVA cod 300 intervine pana pe data de 25 ianuarie 2016, ca data a exigibilitatii TVA (data scadentei - obligatiei de plata a TVA pentru operatiunea al carui fapt generator a fost in luna decembrie 2015).

In acest context, se au in vedere urmatoarele prevederi ale art. 134:

- alin. (1) prin care faptul generator este definit drept momentul in care sunt realizate conditiile legale necesare

pentru exigibilitatea taxei (data situatiei de lucrari, a raportului de lucru, etc.);

- alin. (2) conform caruia exigibilitatea taxei este definita drept data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei (data de 25 aprilie. Exigibilitatea platii taxei este data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1) prin care se impune ca plata TVA sa se efectueze pana la data la care persoana impozabila are obligatia depunerii decontului de TVA.

In concluzie, in situatia prezentata, cota TVA aplicabila este 24% si obligatia de plata intervine in luna ianuarie 2016, termenul de plata fiind cel mai tarziu in data de 25 ianuarie 2016, inclusiv. Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei.

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect cu privire la cota TVA aplicabila (24%) nu este relevant faptul ca:
- factura nu se poate emite in ultima zi a lunii deoarece nu pot fi operate incasarile pe baza extraselor de cont. Practic, o factura trebuie emisa, indiferent de data incasarii contravalorii acesteia;
- factura nu se distribuie in timp util pentru a se incadra in termenul de scadenta. Practic, scadenta poate fi prelungita prin contract, de exemplu, de la 30 de zile, la 45 sau la 60 de zile.

Fata de cele prezentate, chiar daca factura se emite cu data de 15 ianuarie 2016, cota aplicabila pentru operatiunile serviciile efectuate in luna decembrie 2015, este 24%, fiind aplicabile prevederile art. 140 "Cotele" din Codul fiscal, alin. (3): "Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.". Din acest motiv, valoarea facturilor astfel emise in luna ianuarie 2016 pentru operatiuni efectuate in decembrie 2015, se evidentiaza in jurnalul pentru vanzari intocmit pentru luna decembrie 2016 si se raporteaza prin decontul de TVA intocmit pentru luna decembrie 2016, asa cum ati procedat si in cazul facturilor emise in luna decembrie 2015 aferente serviciilor efectiv prestate in luna noiembrie 2015.

Prevederile art. 140 "Cotele" din Codul fiscal, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal "Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei." se regasesc si in legea nr. 227/2015 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, la art. 291 "Cotele", alin. (4) "Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei."

Articolul 282 "Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii", alin. (2) din Legea nr. 227/2015, care corespunde art. 134² alin. (2) din Legea nr. 571/2003, se refera la emiterea unei facturi la data la care se incaseaza avansul:

"Prin exceptie de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

- a) la data emiterii unei facturi, inainte de data la care intervine faptul generator;
- b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii ori prestarii acestora; "

Implicatii fiscale la returul de bunuri

Problema fiscala:

In cazul unui retur de bunuri efectuat in ianuarie 2016 dintr-o factura din 2015, cota TVA pentru retur va fi de 24%? Dar daca nu se precizeaza nicio legatura cu o livrare anterioara, va fi de 20%?

Solutie:

Prevederile art. 159 al. (1) lit. b) din vechiul Cod fiscal, regasite la art. 330 al.(1) lit. b) din noul Cod fiscal, stabilesc ca: "Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel: in cazul in care factura a fost transmisa beneficiarului, fie se emite o noua factura care trebuie

sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din factura initiala, numarul si data facturii corectate, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un noua factura continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite o factura cu valorile cu semnul minus sau, dupa caz, cu o mentiune din care sa rezulte ca valorile respective sunt negative, in care se inscriu numarul si data facturii corectate”.

In conformitate cu prevederile art. 134 al. (4) din vechiul Cod fiscal, regasit in noul Cod fiscal la art. 280 al.(4) : “Regimul de impozitare aplicabil pentru operatiunile impozabile este regimul in vigoare la data la care intervine faptul generator”. Prevederile art. 134¹ al. (1) din vechiul Cod fiscal, preluate la art. 281 al.(1) din noul Cod fiscal, stabilesc ca: “Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor”. De asemenea, la art. 140 al.(3) din vechiul Cod fiscal, regasit la art. 291 al.(4) in noul Cod fiscal, se mentioneaza ca: “Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator”.

In consecinta, stornarea unei facturi nu reprezinta o noua livrare de bunuri sau o noua prestare de servicii, ci corectarea unei livrari sau prestari de servicii anterioare, pentru care se aplica acelasi regim de taxare si aceeasi cota de TVA, ca cele existente la data faptului generator. Astfel, cota de TVA care se aplica pentru factura stornata este de 24%.

Referitor la cea de a doua situatie prezentata, prin care se intocmeste o factura fara a se face referire la o livrare anterioara, pentru aceasta se poate aplica cota de 20%, insa aceasta operatiune ar presupune ca este o livrare efectuata in anul 2016 de catre firma din speta catre firma furnizoare, fara nicio legatura cu bunurile aprovizionate in anul 2015 de firma din speta de la societatea comerciala furnizoare. Totusi, la o verificare mai atenta a organului fiscal (contract, comanda, mod de plata) se poate observa ca nu este o livrare noua, ci o stornare a unei operatiuni anterioare, firma riscand plata sumelor (baza si accesorii) rezultate din cota diferita de TVA (deducerea, la aprovizionare, cu cota de TVA de 24% si colectarea, la vanzare, cu cota de TVA de 20%).

Dividende distribuite in 2016 din profitul anului 2014. Cota de impozit aplicabila

Problema fiscala:

Legat de impozitul pe dividende de 5% care se aplica de la 01.01.2016, societatea va avea de distribuit in anul 2016 dividend din profitul net aferent anului 2014. Pentru acest dividend se va aplica 16%, avand in vedere faptul ca este vorba de profitul net nedistribuit (pana in 2016) aferent unei perioade cand cota era de 16%? Ar fi mai corecta aplicarea cotei de 16% pentru dividendul distribuit din profitul net aferent anului 2014, iar 5% pentru dividendul distribuit din profitul net aferent anului 2015?

Solutie:

In temeiul art. 67 din Legea societatilor nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dividendul reprezinta cota-parte din profitul net distribuit si platit fiecarui asociat/actionar proportional cu cota de participare la capitalul social varsat, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

In acelasi sens, art. 7 pct. 11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dividendul este o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica.

Prin urmare, nu conteaza exercitiul financiar din care provine profitul distribuit pentru dividende, ci momentul distribuirii/repartizarii intrucat profitul net se transforma in dividend doar daca este distribuit cu aceasta destinatie.

Astfel, pentru dividendele distribuite incepand cu anul 2016, indiferent de exercitiul financiar din care provin profiturile distribuite (2015, 2014 sau orice alte exercitii anterioare) se aplica cota de impozit de 5%, in vigoare la momentul distribuirii, dupa cum reiese si din dispozitiile tranzitorii de la art. 133 alin. 8 din lege.

**Conventii civile.
Contributii sociale in anul 2016****Problema fiscala:
Care sunt contributiile obligatorii incepand cu anul 2016 pentru conventiile civile?****Solutie:**

In ceea ce priveste veniturile din conventii civile, inca de la intrarea in vigoare a noului Cod civil toate contractele/conventiile sunt civile inclusiv cele incheiate de persoane fizice autorizate. Incepand cu aceeasi data, nu mai exista termenul - comercial. Conventiile civile nu mai sunt, azi, ceea ce au fost in trecut.

Altfel spus, nu mai exista conventia civila incheiata de persoana fizica neautorizata pentru prestarea de servicii profesionale.

In vederea desfasurarii unei activitati profesionale independente, o persoana fizica trebuie sa se autorizeze si sa presteze respectiva activitate in calitate de persoana fizica autorizata.

Astfel, o persoana fizica se va autoriza pentru desfasurarea unei activitati profesionale si va desfasura respectiva activitate in calitate de persoana fizica autorizata.

Pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente si care determina venitul net anual in sistem real, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale, in cazul platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale, o reprezinta echivalentul a 35% din castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat in vigoare in anul pentru care se stabilesc platile anticipate.

Conform art. 15 din Legea nr. 340/2015 a a bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016, castigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016 este de 2.681 lei.

Asadar, baza contributiei de asigurari sociale in anul 2016 o reprezinta 35% din 2.681 lei.

Persoana fizica autorizata nu va datora contributie de asigurari sociale daca are calitatea de pensionar sau daca:

- a) venitul realizat in anul precedent, ramas dupa scaderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate in scopul desfasurarii activitatii independente, exclusiv cheltuielile reprezentand contributia de asigurari sociale, raportat la numarul lunilor de activitate din cursul anului, depaseste 35% din castigul salarial mediu brut, in cazul contribuabililor care desfasoara activitati impuse in sistem real;
- b) venitul lunar estimat a se realiza depaseste 35% din castigul salarial mediu brut, in cazul contribuabililor care desfasoara activitati impuse in sistem real si isi incep activitatea in cursul anului fiscal sau in cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea in sistem real; Cota de contributie de asigurari sociale este cota pentru contributia individuala(10,5%).

Contribuabilii pot opta pentru cota integrala de contributie de asigurari sociale corespunzatoare conditiilor normale de munca (26,3%).

Persoanele fizice autorizate datoreaza contributia individuala de asigurari sociale de sanatate (5,5%). Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate este diferenta pozitiva dintre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii independent, exclusiv cheltuielile reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate sau valoarea anuala a normei de venit, dupa caz, raportata la numarul de luni in care a fost desfasurata activitatea pe fiecare sursa de venit.

Celelalte contributii sociale sunt facultative.

Noul Cod fiscal incadreaza, conform art. 114 alin. (2) lit. g), in categoria veniturilor din alte surse, veniturile din activitati, altele decat cele de productie, comert, prestari de servicii, profesii liberale si din drepturi de proprietate intelectuala, precum si activitati agricole, silvicultura si piscicultura, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activitati independente si cap. VII - Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura;

Asupra acestor venituri se datoreaza contributie la sistemul de asigurari sociale de sanatate cu exceptia situatiei in care beneficiarul veniturilor realizeaza si venituri din:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor;
- b) venituri din pensii;
- c) venituri din activitati independente;
- d) venituri din asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) - (9);
- g) venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura;
- i) indemnizatii de somaj;
- j) indemnizatii pentru cresterea copilului;
- k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificarile si completarile ulterioare;
- l) indemnizatii pentru incapacitate temporara de munca drept urmare a unui accident de munca sau unei boli profesionale.

Printre aceste activitati incadrate de Codul fiscal, nu se pot incadra in activitatile prestate cu titlu profesional. Aceste activitati, asa cum s-a aratat mai sus, pot fi prestate numai dupa autorizarea si inregistrarea persoanei fizice.

Regularizarea situatiilor tranzitorii, cota 24% si 20%

Problema fiscala:

O societate care aplica TVA la incasare a incheiat un contract pentru livrarea unor ambalaje. Prin contract se stipuleaza plata anticipata 100%, urmand ca livrarea sa se faca la solicitarea beneficiarului ori de cate ori are nevoie. S-a emis factura pentru plata anticipata in 2015 cu TVA 24%. Pe parcursul anului 2015 s-a livrat partial, la solicitarea beneficiarului, pentru care s-a emis factura de storno avans si facturare produse, astfel incat restul de plata era zero. Cu toate acestea, la 01.01.2016 a ramas marfa nelivrata dar care a fost incasata in 2015. Cu ce cota se va storna plata anticipata si cu ce cota se va livra marfa in 2016?

Solutie:

In situatia prezentata, societatea va avea obligatia ca, la momentul livrarii bunurilor, sa regularizeze factura de avans emisa prin aplicarea cotei TVA 24% si sa emita o alta factura pentru bunurile livrate, aplicand cota TVA 20%, in vigoare la data livrarii, ca fapt generator. In acest caz, sunt aplicabile prevederile art. 291 "Cotele" alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil din 2016, echivalent al art. 140 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pana la data de 31 decembrie 2015: "In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 282 alin. (2), precum si in situatia prevazuta la alin. (5)."

Regularizarea poate fi efectuata prin emiterea unei singure facturi in care se inscrie, cu semnul minus, baza de impozitare a TVA si TVA facturata initial, prin aplicarea cotei de 24%, aferenta avansului incasat. De asemenea, pe aceasta factura de regularizare se inscrie numarul si data facturii initiale, cu mentiunea "regularizare avansuri incasate". Concomitent, se emite o factura pentru livrarea bunurilor, prin aplicarea regimului normal de taxare, utilizand cota standard TVA 20%. Practic, se storneaza factura de avans emisa cu cota de 24% si se emite o factura, prin aplicarea cotei de 20%, in vigoare la data livrarii. Astfel, sunt aplicabile prevederile art. 291 "Cotele" alin. (4) "Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei."

Regularizarea facturilor emise pentru avans poate fi efectuata, fie pe aceeași factura, fie prin emiterea a două facturi separate (o factura de stornare a avansului și o factura pentru livrarea bunurilor), conform prevederilor art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Art. 330 din Legea nr. 227/2015, denumit "Corectarea facturilor" aplicabil începând cu data de 1 ianuarie 2016 este echivalent al art. 159 din Legea nr. 571/2003, aplicabil până la 31 decembrie 2015. Art. 330 alin. (1) lit. b) prevede: "(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factura se efectuează astfel: b) în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factura care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factura conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factura cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscrie numărul și data facturii corectate."