

DIN CUPRINS:

Evaluarea clădirilor în scop fiscal vs. reevaluare în scop contabil

pag. 5

Înregistrare contabilă telefon

pag. 7

Vânzare mijloace fixe către salariați. Tratatment contabil și fiscal

pag. 11

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Modificări în procedura de acordare a scutirii de impozit pe venit pentru programatori

Prin Ordinul Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării nr. 20.463/3.964/967/1.415/2023 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator, care va intra în vigoare la 1 iunie 2023, în primul rând a fost extinsă sfera salariaților din domeniul IT care pot beneficia de scutire.

Astfel, și angajații din instituțiile publice locale, pentru perioada în care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, potrivit competențelor și atribuțiilor specifice prevăzute în fișa postului sau în orice alt act juridic care stabilește atribuțiile de serviciu ale angajaților, beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute în ordin.

Vă reamintesc că beneficiază de scutire de impozit pe venit, potrivit art. 60 pct. 2 din Codul fiscal, persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile stabilite prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și societății informaționale, al ministrului muncii și justiției sociale, al ministrului educației naționale și al ministrului finanțelor publice.

În ceea ce privește domeniul privat, se mențin (cu câteva modificări) condițiile de îndeplinit pentru aplicarea scutirii de impozit. Astfel, angajații operatorilor economici care își desfășoară activitatea pe teritoriul României în conformitate cu legislația în vigoare, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (codul CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209), beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite condițiile pe care deja le cunoaștem.

Noutatea adusă de prezentul act normativ constă în faptul că se specifică în mod expres obiectul de activitate al postului ocupat de salariat, evidențiat în organigrama angajatorului, astfel încât acesta să beneficieze de facilitatea fiscală, și anume: tehnologia informației și a comunicațiilor, inteligența artificială și tehnologii digitale emergente, administrare fiscală în format electronic, baze de date, servicii de e-guvernare și transformare digitală.

Opinia specialistului!

Tratatmentul contabil și fiscal al operațiunilor desfășurate în cadrul asociațiilor

Persoanele fizice și persoanele juridice care urmăresc desfășurarea unor activități de interes general sau în interesul unor colectivități ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial pot constitui asociații ori fundații în condițiile legii.

Asociațiile și fundațiile constituite potrivit legii sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial.

Asociația este subiectul de drept constituit de trei sau mai multe persoane care, pe baza unei înțelegeri, pun în comun și fără drept de restituire contribuția materială, cunoștințele sau aportul lor în muncă pentru realizarea unor activități în interes general, al unor colectivități sau, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.

Asociația dobândește personalitate juridică prin înscrierea în **Registrul asociațiilor și fundațiilor** aflat la grefa judecătorei în a cărei circumscripție își are sediul.

Asociația își poate constitui atât **filiale care reprezintă entități cu personalitate juridică**, cât

continuare în pagina 2 →

3.1.

(1) Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sunt următoarele:

a) pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) – (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Așadar, termenul de depunere a situațiilor financiare anuale aferente anului 2022 este data de 2 mai 2023 (120 de zile de la încheierea exercițiului financiar).

Evaluarea clădirilor în scop fiscal vs. reevaluare în scop contabil

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință. În situația depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referință, acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor, potrivit art. 460 alin. (6) din Codul fiscal.

aflate în vigoare la data evaluării, și reflectă valoarea clădirii la data de 31 decembrie a anului anterior anului de referință și nu se înregistrează în evidențele contabile, conform punctului 39 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În vederea stabilirii impozitului pe clădiri, rapoartele de evaluare se depun în copie, la organul fiscal local, ca anexă la declarația contribuabilului, până la primul termen de plată din anul de referință.

Începând cu luna iunie a anului 2016, organele fiscale locale comunică Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 15 a fiecărei luni, informațiile din rapoartele de evaluare depuse de contribuabili, în vederea introducerii acestora într-un registru electronic.

Registrul electronic se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice și poate fi consultat de orice persoană. Instrucțiunile de completare, organizare și exploatare a registrului electronic se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

NOTĂ:



Aceste prevederi nu se aplică în cazul următoarelor categorii de clădiri:

- clădiri care aparțin persoanelor față de care a fost pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului;
- clădiri care sunt scutite de plata impozitului/taxei pe clădiri potrivit art. 456 alin. (1) din Codul fiscal.

DE REȚINUT!



Evaluarea în scop fiscal se efectuează o dată la 5 ani pentru fiecare, moment care nu coincide neapărat pentru mai multe clădiri din patrimoniul societății.

Rapoartele de evaluare se întocmesc de un evaluator autorizat, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor

IMPORTANT!



În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri este de 5%. Având în vedere acest aspect, se recomandă evaluarea la fiecare 5 ani pentru a evita majorarea impozitului pe clădiri.

- a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;
- b) are o valoare fiscală egală sau mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului;
- c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Potrivit alin. (17) al art. 28 pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă.

Prin urmare, chiar dacă din punct de vedere contabil se decide înregistrarea telefonului ca obiect de inventar, din punct de vedere fiscal se va deduce amortizarea acestuia pe durata de viață stabilită conform H.G. nr. 2.139/2004.

Achiziție servicii de la un furnizor din China. Tratament fiscal

Tot mai multe întrebări primim de la contabilii care înregistrează operațiunile derulate cu furnizori chinezi, atât importurile de bunuri, cât și achizițiile de servicii.

În exemplul de mai jos ne vom ocupa de tratamentul fiscal al achizițiilor de servicii, atât prin prisma taxei pe valoarea adăugată, cât și a impozitului pe veniturile obținute de rezidenți.

Referitor la TVA, serviciile prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă 390.

Întrebare:

O societate plătitoare de impozit pe profit primește o factură cu servicii de proiectare de la un furnizor din China pentru instalarea unui utilaj. Utilajul este vândut către un client din țară non-UE (în contract este prevăzut că vânzătorul suportă costurile de proiectare). Ce regim fiscal au serviciile de proiectare primite din China? Se reține impozit pe rezidenți în România? Se aplică taxare inversă?

Răspuns:

Referitor la TVA

Potrivit regulii generale de taxare prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor către o persoană impozabilă este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Norme metodologice (pct. 15 alin. (7))

„Serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal,

prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene sau, după caz, prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă următoarele:

Locul prestării serviciilor este în România (locul unde persoana care primește serviciile își are stabilit sediul activității)

Operațiunea este impozabilă în România.

● **Persoana obligată la plata TVA este firma din România, prin mecanismul taxării inverse:**

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

Am în vedere prevederile următoarelor articole din Codul fiscal:

– art. 307 alin. (2) din Codul fiscal

Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform

Vânzare mijloace fixe către salariați. Tratament contabil și fiscal

De multe ori suntem tentați ca anumite bunuri utilizate în cadrul firmei să fie vândute către propriii salariați, fără să ținem însă cont de restricțiile impuse de legea fiscală cu privire la prețurile pe care le vom practica.

Trebuie să reținem faptul că nu numai în cazul relațiilor între persoane afiliate trebuie respectate principiile valorii de piață, ci și în relațiile cu salariații, vânzarea unui bun la un preț mai mic decât prețul pieței fiind asimilată unei operațiuni reprezentând avantaj de natură salarială, pentru care trebuie reținute impozit și contribuții sociale obligatorii.

Întrebare:

Aș dori o monografie contabilă pentru vânzarea mijloacelor fixe amortizate/neamortizate către propriii angajați (preț de vânzare, documente etc.).

În cazul mijloacelor fixe neamortizate, se pot vinde la valoarea rămasă neamortizată?

Răspuns:

La vânzarea mijloacelor fixe către salariați trebuie să ținem cont de prevederile art. 76 alin. (3) care prevede că:

3) Avantajele, în bani sau în natură, primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2), precum și cele primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale între părți, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), includ, însă nu sunt limitate la:

.....

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței, altele decât cele care se încadrează în limitele prevăzute la alin. (4) lit. b) și c);

Așadar, vânzarea mijloacelor fixe către salariați trebuie să se facă la prețul pieței, deoarece există riscul reîncadrării diferenței dintre prețul pieței și valoarea de vânzare din punct de vedere fiscal ca fiind venituri salariale.

În cazul mijloacelor fixe neamortizate, da, se pot vinde la valoarea rămasă neamortizată cu condiția ca aceasta să fie la nivelul pieței și să se poată demonstra acest fapt.

Se va întocmi factura conform art. 319 alin. (6) din Codul fiscal care prevede că:

(6) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate.

● Înregistrările contabile sunt:

461	=	758*
„Debitori diverși”		„Alte venituri din exploatare”
		*valoare la prețul pieței

461	=	4427
„Debitori diverși”		„TVA colectată”

658	=	21X*
„Alte cheltuieli de exploatare”		„Imobilizări corporale”
		*descărcare gestiune cu valoarea neamortizată

281	=	21X*
„Amortizări privind imobilizările corporale”		„Imobilizări corporale”
		*descărcare gestiune cu valoarea amortizată

În cazul în care mijloacele fixe sunt vândute la prețul pieței nu există implicații din punctul de vedere al TVA, deci nu se ajustează TVA.