

DIN CUPRINS:**Plăți anticipate în
contul impozitului
pe profit**

pag. 6

**Înregistrare minus de
inventar neimputabil**

pag. 9

**Declararea chiriei
în formularul C168**

pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Jurisprudența europeană în ceea ce privește radierea din registrul TVA

O recentă cauză judecată la nivelul Curții de Justiție a Uniunii Europene tranșează problema radierii firmelor din Registrul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

Important de reținut este faptul că, potrivit cauzei de față, Curtea de Justiție a Uniunii Europene se opune radierii din Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA (anulării codului de TVA) pentru motivul că o societate nu și-a îndeplinit obligațiile în materie de TVA, fără a analiza natura încălcărilor săvârșite și comportamentul persoanei impozabile în cauză.

Astfel, ținând seama de rolul important avut de numărul de identificare în scopuri de TVA în ceea ce privește dovada statutului fiscal al persoanei impozabile, precum și a realității operațiunilor efectuate, cumpărătorii de bunuri și destinatarii serviciilor furnizate de o persoană impozabilă radiată din registrul TVA și, prin urmare, care nu dispune de un număr de identificare valabil în scopuri de TVA, nu vor avea, printre altele, certitudinea de a putea demonstra că au dreptul de a deduce TVA achitată în amonte cu ocazia acestei livrări de bunuri sau a acestei prestări de servicii. În aceste condiții, asemenea potențiali cumpărători de bunuri și destinatari ai serviciilor ar putea fi descurajați să încheie tranzacții cu o persoană impozabilă radiată din registrul TVA.

Această consecință negativă practică a radierii din registrul TVA înseamnă că persoana impozabilă ar putea fi determinată să își înceteze activitatea și echivalează, astfel, cu o interdicție temporară sau permanentă de a exercita respectiva activitate.

Astfel, o reglementare care permite autorităților fiscale să radieze o persoană impozabilă din registrul TVA, fără a prevedea o obligație a acestor autorități de examinare completă a comportamentului acestei persoane impozabile pentru a aprecia dacă există un risc pentru veniturile fiscale și o probabilitate de fraudă în domeniul TVA, depășește ceea ce este necesar pentru a asigura colectarea în integralitate a TVA și pentru a combate fraudă în acest domeniu.

Trebuie amintit, de asemenea, că, atunci când aleg sancțiunile, statele membre sunt obligate să respecte principiul efectivității, care impune instituirea unor sancțiuni efective și disuasive pentru combaterea încălcărilor normelor armonizate în materie de TVA și protejarea intereselor financiare ale Uniunii.



Opinia specialistului!

Particularități privind anularea și redobândirea codului de înregistrare în scopuri de TVA

Radierea societăților comerciale din Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA este o problemă dezbătută recent la nivelul Curții de Justiție a Uniunii Europene. Această instituție se opune practicii administrațiilor fiscale care, în absența unei analize a naturii încălcărilor săvârșite și a comportamentului persoanei impozabile în cauză, recurg la astfel de radieri numai pe motiv de neîndeplinire a obligațiilor fiscale privind TVA.

Astfel, CJUE consideră că o reglementare care permite autorităților fiscale să radieze o persoană impozabilă din registrul TVA, fără a prevedea o obligație a acestor autorități de examinare completă a comportamentului acestei persoane impozabile pentru a aprecia dacă există un risc pentru veniturile fiscale și o probabilitate de fraudă în domeniul TVA, depășește ceea ce este necesar pentru a asigura colectarea în integralitate a TVA și pentru a combate fraudă în acest domeniu.

Care sunt situațiile în care organele fiscale anulează codul de TVA și care sunt modalitățile de redobândire pentru fiecare situație în parte

Aceste situații le găsim reglementate la art. 316 alin. (11) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

continuare în pagina 2 →

→ urmare din pagina 1

Nr. crt.	Motivul anulării codului de TVA	Posibilitatea redobândirii codului de TVA
1.	Dacă persoana impozabilă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală, de la data declarării ca inactivă.	Atunci când un contribuabil al cărui cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat îndeplinește condițiile de reactivare, respectiv dacă a încetat situația care a condus la anulare, acesta poate solicita reînregistrarea prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat. Organul fiscal competent verifică dacă sunt îndeplinite condițiile de reactivare, respectiv dacă a încetat situația care a condus la anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA. Rezultatele analizei efectuate se înscriu într-un referat, iar pe baza acestuia se întocmește decizia de reactivare.
2.	Dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente.	Dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați, din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA, nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării.
3.	Dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic.	Pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă: – prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen; – prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.
4.	Dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.	Pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice. Data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.
5.	Dacă persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.	Dacă încetează situația care a condus la anulare.
6.	Dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la Registrul Comerțului, prezintă risc fiscal ridicat.	Dacă încetează situația care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezintă risc fiscal ridicat.

Plăți anticipate în contul impozitului pe profit

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societățile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial.

Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit.

Cine nu poate opta pentru declararea și plata anuală:

- Persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice, a cartofului, pomicultură și viticultură.

Exercitarea opțiunii

Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal și este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Ieșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului se efectuează la începutul anului fiscal.

Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit se comunică până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv.

Persoanele juridice care au un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic comunică modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.

Pentru modificarea perioadei de declarare și plată se depune electronic Declarația 700 – Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale.

Determinarea impozitului datorat

Plătitorii de impozit pe profit care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de

consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate.

Contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic actualizează plățile anticipate trimestriale cu ultimul indice al prețurilor de consum comunicat pentru anul în care începe anul fiscal modificat.

Pentru anul fiscal 2025, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 104,4%.

Termenul de declarare și plată

Declararea și plata impozitului pe profit cu plăți anticipate se face trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata.

Declararea se realizează prin depunerea declarației 100 – Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat, trimestrial, pentru trimestrele I-III.

Pentru plata anticipată aferentă trimestrului IV, termenul este până la data de 25 decembrie, respectiv până la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat.

Situații în care declararea și plata anuală nu sunt posibile:

- persoanele juridice sunt nou-înființate, cu excepția celor nou-înființate ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii;
- persoanele juridice au înregistrat pierdere fiscală sau nu au datorat impozit pe profit anual;
- persoanele juridice s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;
- persoanele au fost plătitori de impozit pe veniturile micro-întreprinderilor.

În aceste situații, persoanele juridice aplică sistemul de declarare și plată trimestrial.

Declararea chiriei în formularul C168

Datorită numeroaselor întrebări primite de la contabili, privind modul de completare a formularului C168 privind înregistrarea la ANAF a contractelor de închiriere, ne-am gândit să vă prezentăm un astfel de model. De reținut că nu există o prevedere expresă (nici în Codul fiscal, nici în Ordinul ANAF nr. 114/2019 privind C168) care să impună în mod absolut declararea sumei brute (înainte de impozit), dacă în contract chiria este stipulată direct ca sumă netă.

Întrebare:

În anul 2024 se încheie un contract de închiriere imobil între o persoană fizică și o persoană juridică.

Persoana fizică, în formularul C168, trebuie să declare valoarea totală a chiriei sau își scade impozitul?

Exemplu: chirie în euro, 950 €/lună (din care persoana juridică reține impozitul și plătește către persoana fizică 874 €). Persoana fizică trece în C168-950 € cât este chiria, sau 874 € cât primește efectiv?

Răspuns:

Conform prevederilor din Procedura aprobată prin Ordinul nr. 114/2019, cu modificările și completările ulterioare:

Secțiunea C. Date despre contractul de locațiune

Subsecțiunea a. Contractul de locațiune inițial

Casetele Nr., Data, Perioada contractului, Cuantumul chiriei lunare, Moneda, Adresa bunului imobil care face obiectul contractului și Date de identificare ale bunului mobil care face obiectul contractului se completează cu informații conform contractului de închiriere.

Dacă avem în vedere și prevederile din Codul fiscal, art. 841:

„(1) În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, (...), venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau

echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți.”

Nu există o prevedere expresă (nici în Codul fiscal, nici în Ordinul ANAF nr. 114/2019 privind C168) care să impună în mod absolut declararea sumei brute în sensul „înainte de impozit”, dacă în contract chiria este stipulată direct ca sumă netă.

Codul fiscal, art. 841 alin. (1) spune că venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți.

Deci, nu definește venitul brut ca sumă plus impozit reținut, ci ca sumă din contract.

Ordinul ANAF nr. 114/2019 privind C168, Secțiunea C prevede:

„Cuantumul chiriei lunare se completează conform contractului.”

Din nou, nu impune valoarea brută fiscală, ci se leagă de contract.

Așadar, în lipsa unei prevederi exprese:

- Dacă în contract chiria este 950 euro, atunci aceasta se declară în C168, chiar dacă 76 euro sunt reținuți.
- Dacă în contract chiria este 874 euro, iar chiriașul (persoana juridică) plătește separat impozitul (suplimentar), atunci 874 euro este cuantumul chiriei lunare din C168.

În cazul dvs., dacă în contract scrie că chiria este 950 EUR, acesta este venitul brut, chiar dacă persoana juridică reține și virează impozitul de 76 EUR. Deci, în formularul C168, la rubrica „chirie lunară”, se trece 950 EUR, exact cât scrie în contract, indiferent cât primește efectiv persoana fizică în cont. ANAF și legiuitorul presupune că suma trecută în contract este brută, iar reținerea impozitului este o obligație fiscală separată, nu parte din chirie, deci treceți suma brută.

