

portalcodulfiscal.ro

PORTAL Codul Fiscal

Inregistrare cont Testare Gratuita Contul meu

un produs marca **RENTROP & STRATON** informatii specializate

Portal actualizat la 8 Aprilie 2019

...sau folositi motorul de cautare avansata

TVA Impozit pe Profit Microintreprinderi Impozit pe Venit, Salarii Contributii Impozite si Taxe Proceduri fiscale Fiscalitate internationala Nerezidenti Contabilitate Institutii publice Impozit salarii, venit

Intrebari si raspunsuri Stiri Legislatie Seminare online VIDEO Contabil 365 Cont Premium

- 1 Consultanta personalizata oferita de specialistii PortalCodulFiscal.ro special pentru dvs. - 47 de experti sunt la dispozitia dvs. **24 de ore din 24**, 7 zile pe saptamana, 365 de zile pe an!
- 2 ACCES TOTAL la o baza de date cu **peste 54.000 de intrebari si raspunsuri** din domeniile TVA, Plata Impozitelor, Impozitul pe profit, Impozitul pe venit, Contributii si fonduri speciale, Impozite si taxe locale si multe altele, oricand si din orice locatie
- 3 Accesul total in portal + consultanta personalizata specializata va costa acum **doar 4 lei/zi**
- 4 **CONSULTANTA PERSONALIZATA TELEFONICA** in fiecare saptamana, in intervalul orar 17:15 - 19:15, asigurata de cei mai buni consultanti fiscali si specialisti in domeniul fiscalitatii si contabilitatii.

Atentie! Accesul in portal se face pe baza de username si parola, activate in urma achitarii abonamentului dvs.
Accesati pagina **CREEAZA CONT NOU**.

EXPERTII PortalCodulFiscal.ro

 Rodica Mantescu	 Vera Constantin	 Elena Ionescu	 Adriana Dumitrascu
 Gabriela Dita	 Cristina Cret	 Ionut Jinga	 Justinian Cucu

TOP 7 SPEȚE, Portal Codul fiscal

Raport special: „Top 7 spețe Portal Codul Fiscal”.

Spețele sunt preluate din Portal Codul Fiscal.

© 2019 RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban
Manager produs: Alexandra Căliman
Manager Departament Editorial: Adina Vasile

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.

CUPRINS

DIVIDENDE

- 1) Repartizare profit la dividende. Monografie contabila.....2
- 2) Repartizare profit catre dividende. Depunere situatii financiare interimare..3

CONTABILITATE

- 3) Obligativitate emitere bon fiscal pentru suma achitata prin POS virtual...5
- 4) Materiale nestocate.....6

TVA

- 5) Participare la un targ intr-o tara membra UE. TVA.....7
- 6) Export autoturisme noi si second-hand.....8

VENITURI

- 7) Venituri obtinute din mandatul de administrator pe durata concediului crestere copil...9

DIVIDENDE

1) Repartizare profit la dividende. Monografie contabila

Problema fiscala:

Vreau sa distribui dividende aferente anului 2017, din profitul ramas nedistribuit, intrucat soldul casei este mare voi face cate o AGA cu 10 000 lei. In pv. AGA trebuie inclus pe langa cei 10 000 si impozitul aferent acestor dividende (500) lei.

Este corecta monografia:

1171 = 457.2017 100500 lei. 457.2017 = 446.2017 500 457.2017 = 5311 10000

Solutia:

Potrivit art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015 pentru intarirea disciplinei financiare privind operatiunile de incasari si plati in numerar si pentru modificarea si completarea O.U.G. nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata:

“Operatiunile de plati in numerar efectuate de persoanele prevazute la art. 1 alin. (1), catre persoane fizice, reprezentand contravaloarea unor achizitii de bunuri sau a unor prestari de servicii, dividende, cesiuni de creante sau alte drepturi si restituiri de imprumuturi sau alte finantari se efectueaza cu incadrarea in plafonul zilnic de 10.000 lei catre o persoana. Sunt interzise platile fragmentate in numerar catre o persoana, pentru tranzactiile mai mari de 10.000 lei.”

Plata fragmentata inseamna fractionarea sumei de plata in mai multe transe, pentru a evita plafonul de plata in numerar stabilit prin lege.

Prin urmare, chiar daca aveti mai multe Hotarari AGA de repartizare a dividendelor, exista riscul reconsiderarii de catre ANAF a platilor efectuate ca plati fragmentate (pentru a evita plafonul de casa) ce se sanctioneaza conform art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015:

„Nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1), art. 3 alin. (2) si (3), art. 4 alin. (1), (2) si (4), art. 9 si 10 constituie contraventii daca nu au fost savarsite in astfel de conditii incat, potrivit legii penale, sa constituie infractiuni, si se sanctioneaza, prin derogare de la prevederile art. 8 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu

modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, cu amenda de 10% din suma incasata/platita care depaseste plafonul stabilit de prezentul capitol pentru fiecare tip de operatiune, dar nu mai putin de 100 lei''.

Prin urmare, recomandam plata prin casierie in limita sumei de 10.000 lei catre asociat, restul prin virament bancar.

Suma care se va distribui reprezinta suma bruta (care cuprinde si impozitul).

Asadar, pentru ca suma neta sa fie 10.000 lei, trebuie repartizata suma bruta de 10.526 lei, impozitul aferent fiind de 526 lei, adica $10.526 * 5\%$.

Formula de calcul: Suma bruta - Suma bruta * 5% = Suma neta, Suma bruta = Suma neta * 100/95 = 10.000 * 100/95

Articole contabile:

117 = 457 10.526 lei

457 = 446 526 lei

457 = 5311 10.000 lei

2) Repartizare profit catre dividende. Depunere situatii financiare interimare

Problema fiscala:

O societate repartizeaza din profitul aferent anului 2019 dividende catre asociatul unic in luna octombrie. Cand depune situatiile financiare interimare?

Solutia:

Potrivit art I pct. 3 din Legea nr. 163/2018 pentru modificarea si completarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, modificarea si completarea Legii societatilor nr. 31/1990, precum si modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea si functionarea cooperatiei:

„3. La art. 28, dupa alin. (8) se introduce un nou alineat, alin. (81), cu urmatorul cuprins:

"(8 1) Persoanele prevazute la art. 1 alin. (1) care opteaza pentru repartizarea trimestriala de dividende au obligatia sa intocmeasca situatii financiare interimare."

Conform art II din Ordinul ANAF nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementari contabile:

„(1) Entitatile care au optat, potrivit legii, pentru repartizarea trimestriala de dividende intocmesc situatii financiare interimare formate din situatia pozitiei financiare si situatia rezultatului global. Aceste componente au aceeasi structura cu cea aplicabila situatiilor financiare anuale intocmite conform prezentelor reglementari. Veniturile si cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulativ de la inceputul exercitiului financiar pana la finele trimestrului pentru care entitatea a optat sa repartizeze dividende.

(2) Situatiile financiare interimare se intocmesc utilizand politicile contabile aplicate de entitate la data intocmirii acestora. Situatiile financiare interimare sunt insotite de politicile contabile semnificative."

Potrivit art . V. din acelasi ordin: *„Situatiile financiare interimare se depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice in termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de catre Adunarea generala a actionarilor/asociatilor”.*

Prin urmare, repartizarea in avans a dividendelor se face trimestrial, iar daca se doreste repartizarea de dividende din profitul obtinut la 30.09.2019 (trimestrul III), societatea are obligatia intocmirii situatiilor financiare interimare si depunerii in termen de 30 de zile de la data aprobarii de catre AGA .

Repartizarea trimestriala a dividendelor se va face tinand cont de profitul contabil la data 30.09.2019 (cumulat de la inceputul anului).

Situatiile financiare interimare sunt formate din situatia pozitiei financiare si situatia rezultatului global. Aceste componente au aceeasi structura cu cea aplicabila situatiilor financiare anuale. Veniturile si cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulativ de la inceputul exercitiului financiar pana la finele trimestrului pentru care entitatea a optat sa repartizeze dividende (30.09.2019).

Situatiile financiare interimare sunt insotite de politicile contabile semnificative.

3) Obligativitate emitere bon fiscal pentru suma achitata prin POS virtual

Problema fiscala:

La rezervarea unui sejur printr-o platforma online se comunica de catre turist datele de card pentru a putea retrage suma in avans cu ajutorul unui POS care debiteaza carduri de la distanta. La data prezentarii turistului in unitatea de cazare se achita cu card diferenta sejurului, moment in care pe langa chitanta POS se emite si bon fiscal. Este necesara emiterea bonului fiscal si in cazul tragerii cardului de la distanta pentru suma achitata in avans?

Solutia:

Art. 1 din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale prevede urmatoarele:

(1) Operatorii economici care incaseaza integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Operatorii economici prevazuti la alin. (1), denumiti in continuare utilizatori, au obligatia sa emita bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale si sa le inmaneze clientilor. La solicitarea clientilor, utilizatorii vor elibera acestora si factura.

POS-ul este un dispozitiv electronic care poate prelua, stoca si transmite informatii despre plata prin card.

POS-urile care debiteaza carduri de la distanta realizeaza in fapt procesarea virtuala a platilor cu card asigurand clientilor posibilitatea sa efectueze acele plati de la distanta intr-o alta forma, indiferent de locatia unde se afla.

In esenta, deoarece O.U.G. nr. 28/1999 nu contine referinte exprese cu privire la acest aspect, consider ca nu se emite bon fiscal in situatia debitarii de la distanta a cardurilor, deoarece este vorba de o plata online, fara interactiune directa, cum ar fi in cazul platii cu cardul direct la POS ul instalat la sediul societatii.

4) Materiale nestocate

Problema fiscala:

La nivelul organizatiei noastre nu exista un spatiu de depozitare a stocurilor, de altfel nici nu este necesar avand in vedere ca singurele bunuri de natura stocurilor pe care le aprovizionam sunt materialele consumabile (hartie, pixuri, materiale de curatenie etc.) in cantitati relativ mici. Prin politica contabila a stocurilor si procedura de aplicare a acesteia putem stabili un plafon astfel incat pentru facturile de aprovizionare a acestor materiale consumabile sub acest plafon (de exemplu 1000 de lei) sa nu se intocmeasca NIR-ul? Mentionam ca nu desfasuram activitati economice si nu suntem platitori de TVA.

Solutia:

Daca respectivele materiale se utilizeaza uzual si pot fi justificate, desigur se pot inregistra pe seama contului 604” Cheltuieli cu materialele nestocate”. Pentru contul 604” Cheltuieli cu materialele nestocate”, nu este necesara intocmirea bonurilor de consum.

Numai pentru materiale care sunt stocate si se dau in consum pe masura ce sunt utilizate si se tine evidenta de gestiune, se utilizeaza contul 3028. Prin urmare, pentru materiale nestocate (papetarie, curatenie etc.) nu se intocmeste NIR si bon de consum.

Desigur, in Manualul de politici si procedure contabile puteti stabili inregistrarea in contul 604” Cheltuieli cu materialele nestocate” numai bunurile care sunt date in consum dupa achizitie, de natura (ex. papetarie, produse curatenie etc.).

5) Participare la un targ intr-o tara membra UE. TVA

Problema fiscala:

O firma neplatitoare de TVA trebuie sa sa inregistreze cu cod special daca pariticipa la un targ in UE? Participa ca expozant si, deci, trebuie sa achite o taxa de participare.

Solutia:

Conform exceptiei prevazute la art. 278 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal, locul prestarii din punctul de vedere al TVA este locul in care evenimentele se desfasoara efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi targurile si expozitiile, precum si pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

In Normele metodologice de aplicare la pct. 22 alin. (4) si (5) se prevede ca:

(4) Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau evenimentele similare, prevazute la art. 278 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal, includ prestarea serviciilor ale caror caracteristici esentiale constau in garantarea dreptului de acces la un eveniment in schimbul unui bilet sau al unei plati, inclusiv sub forma unui abonament sau a unei cotizatii periodice.

(5) Alin. (4) include in special acordarea:

a) dreptului de acces la spectacole, reprezentatii teatrale, reprezentatii de circ, targuri, parcuri de distractii, concerte, expozitii si alte evenimente culturale similare;

b) dreptului de acces la evenimente sportive precum meciuri sau competitii;

c) dreptului de acces la evenimente educationale si stiintifice, precum conferinte si seminare.

In mod normal, tratamentul fiscal trebuie sa rezulte din mentiunile inscrise pe factura emisa de prestatorul din statul respectiv. Daca serviciile respective sunt de natura acordarii accesului la targul respectiv, valoarea cheltuielilor acestora nu este impozabila in Romania, ci au locul prestarii in tara UE respective.

In acest caz, societatea nu este obligata sa se inregistreze in scop special de TVA, intrucat factura va fi emisa de prestator cu TVA din tara respectiva, indiferent daca beneficiarul este inregistrat in scop de TVA (detine cod valid de TVA) sau nu.

6) Export autoturisme noi si second-hand

Problema fiscala:

Un dealer auto vinde in tari din afara UE autoturisme noi. Care este regimul TVA aplicabil?
Ce diferente sunt daca autoturismul este second-hand?

Solutia:

Potrivit art. 2 din Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) si art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 103/2016, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de furnizor sau de alta persoana in contul sau.

Prin persoana care expediaza sau transporta bunuri in afara Uniunii Europene in contul furnizorului se intelege orice persoana care face transportul. Potrivit prevederilor contractuale dintre furnizor si cumparator, furnizorul poate face transportul bunurilor in afara Uniunii Europene cu mijloace proprii sau poate apela la o alta persoana pentru efectuarea transportului, cum ar fi, de exemplu, un transportator sau o casa de expeditii.

Scutirea de taxa prevazuta la art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se justifica de catre exportator cu urmatoarele documente:

a) factura, care trebuie sa contina informatiile prevazute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, sau, daca transportul bunurilor nu presupune o tranzactie, documentele solicitate de autoritatea vamala pentru intocmirea declaratiei vamale de export;

b) unul dintre urmatoarele documente:

1. certificarea incheierii operatiunii de export de catre biroul vamal de export sau, dupa caz, notificarea de export certificata de biroul vamal de export, in cazul Declaratiei vamale de export pe cale electronica; sau

2. exemplarul 3 al documentului administrativ unic, folosit ca declaratie de export pe suport hartie, certificat pe verso de biroul vamal de iesire.

Astfel, exportul de autoturisme (noi sau sh) este o operatiune scutita de TVA conform art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, daca detineti documentele necesare justificarii scutirii mentionate anterior.

7) Venituri obtinute din mandatul de administrator pe durata concediului crestere copil

Problema fiscala:

O persoana aflata in concediu crestere copil poate sa fie asociat si administrator in cadrul unei SRL, fara ca acest lucru sa determine sistarea indemnizatiei?

Solutia:

Persoana aflata in concediu crestere copil poate obtine venituri pe durata concediului sub rezerva obtinerii veniturilor din alte surse astfel incat contractul de munca suspendat pentru concediu crestere copil sa ramana suspendat.

Conform art. 16 alin. (2) lit. i) din O.U.G. nr. 111/2010, dreptul la indemnizatia de concediu crestere copil se suspenda in ziua urmatoare celei in care beneficiarul realizeaza venituri supuse impozitului si copilul nu a implinit varsta de 2 ani, respectiv 3 ani, in cazul copilului cu handicap.

Prin exceptie de la aceste prevederi, plata indemnizatiei pentru crestere copil nu se suspenda in cazul in care persoana indreptatita se afla in una sau mai multe dintre urmatoarele situatii:

- a) primeste diverse sume in baza legii, a contractului colectiv de munca sau a contractului individual de munca, acordate in perioada concediului pentru cresterea copilului, altele decat cele rezultate din desfasurarea efectiva a unei activitati in perioada de concediu;
- b) primeste indemnizatii in calitate de consilier local sau judetean, indiferent de nivelul acestora;
- c) **realizeaza, in decursul unui an calendaristic, venituri supuse impozitului prin desfasurarea efectiva a unei activitati in perioada de concediu, al caror nivel nu depaseste de trei ori cuantumul minim al indemnizatiei stabilit la art. 2 alin. (2) din O.U.G. nr. 111/2010.**

In concluzie, persoana aflata in concediu crestere copil poate primi diverse sume fara ca indemnizatia sa se suspende (art. 16 alin. (3) lit. a) din O.U.G. nr. 111/2010). Astfel, persoana aflata in concediu crestere copil poate desfasura activitate in perioada de concediu, in baza mandatului de administrator, iar veniturile obtinute sa nu depaseasca (6.250 lei pe un an calendaristic) de cinci ori cuantumul minim al indemnizatiei stabilit la art. 2 alin. (2) din O.U.G. nr. 111/2010 ($2,5 \times 500 = 1.250 \times 5 = 6.250$ lei).