

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 101, martie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Sistemul de garanție-returnare. Tratatamentul contabil propus de MF pentru garanțiile reținute de comercianți pentru ambalaje



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Drepturi de proprietate intelectuală

CAZURI PRACTICE

Încadrare microîntreprinderi

Transport bunuri cu risc fiscal ridicat.
Obținerea codului UIT

Consumație tip protocol. Monografie contabilă

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – MARTIE 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Sistemul de garanție-returnare. Tratatamentul contabil propus de MF pentru garanțiile reținute de comercianți pentru ambalaje 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Drepturi de proprietate intelectuală 14
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- Venituri din dobânzi și dividende. Declarația unică 20
■ Transport internațional de bunuri. Obținerea codului UIT 22
■ Încadrare microîntreprinderi 24
■ Transport bunuri cu risc fiscal ridicat. Obținerea codului UIT 26
■ Declarația unică 27
■ Consumație tip protocol. Monografie contabilă 29
■ Redevență. Comision plătit nerezidenților 32
■ Livrarea apei pentru irigații în agricultură. Cota redusă de TVA 34
■ Vânzare spațiu comercial. Tratatamentul contabil și fiscal 38



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Sistemul de garanție-returnare. Tratamentul contabil propus de MF pentru garanțiile reținute de comercianți pentru ambalaje

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

I. Aspecte privind obligațiile de înregistrare, precum și particularitățile sistemului garanție-returnare

Actul normativ care reglementează sistemul de garanție-returnare (SGR) este Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021 privind stabilirea sistemului de garanție-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile, cu modificările și completările ulterioare (ultima modificare H.G. nr. 1.075/2023).

Categoriile de ambalaje care fac obiectul SGR

Sunt ambalaje primare nereutilizabile din sticlă, plastic sau metal, cu volume cuprinse între 0,1 l și 3 l inclusiv, utilizate pentru a face disponibile pe piața națională bere, mixuri de bere, mixuri de băuturi alcoolice, cidru, alte băuturi fermentate, sucuri, nectaruri, băuturi răcoritoare, ape minerale și ape de băut de orice fel, vinuri și spirtoase.

Obligațiile producătorilor privind înregistrarea

Producătorii care introduc pe piața națională produse ambalate prevăzute mai sus au avut obligația să se înregistreze în baza de date gestionată de către administratorul SGR până la data de 28 februarie 2023.

În acest scop, producătorii au obligația de a transmite administratorului SGR o notificare în format digital cu semnătură electronică simplă sau calificată care să cuprindă cel puțin următoarele:

- a) datele de identificare ale producătorului, însoțite de o copie a certificatului de înregistrare fiscală;
- b) numele, numărul de telefon și adresa de e-mail ale persoanei de contact desemnate din partea producătorului în relația cu administratorul SGR;
- c) numărul de unități de ambalaje care fac obiectul SGR și greutatea aferentă de ambalaj exprimată în kilograme introduse pe piața națională în anul calendaristic anterior, defalcate pe tip de material, volum per unitate de ambalaj și categorii de produse conținute.

Obligațiile comercianților privind înregistrarea

Comercianții au avut obligația să se înregistreze în baza de date gestionată de către administratorul SGR până la data de 28 februarie 2023.

În acest scop, comercianții au obligația să transmită administratorului SGR o notificare în format digital cu semnătură electronică simplă sau calificată care să cuprindă cel puțin următoarele:

- a) datele de identificare, însoțite de copie a certificatului de înregistrare fiscală;
- b) numele, numărul de telefon și adresa de e-mail a persoanei de contact desemnate din partea comerciantului în relația cu administratorul SGR;
- c) adresa și suprafața fiecărei structuri de vânzare operate de comerciant ca punct de desfacere;
- d) adresa și detaliile de acces ale punctului de preluare a ambalajelor returnate și orarul de funcționare al punctului de preluare;
- e) modalitatea de preluare a ambalajelor returnabile de la deținători: manual sau prin echipamente de preluare;
- f) numărul de produse în ambalaje SGR comercializate cu amănuntul pe piața națională în anul calendaristic anterior;
- g) numărul de produse în ambalaje SGR pe care comerciantul anticipează că îl va comercializa în anul calendaristic în care este transmisă notificarea de înregistrare;
- h) informații din care să rezulte dacă comerciantul se încadrează la una dintre excepții.

Obligațiile comercianților specifice funcționării SGR

Comercianții sunt obligați:

- a) să încheie contracte cu administratorul SGR în vederea îndeplinirii obligațiilor ce decurg din prezenta hotărâre, în cel mult 90 de zile de la data înregistrării;
- b) să indice valoarea garanției distinct de prețul produsului, atât la raft, cât și în documentele fiscale aferente produsului în ambalaj SGR;
- c) să plătească valoarea garanției operatorilor economici de la care achiziționează produse ambalate în ambalaje SGR, cu excepția cazului în care producătorul a decis să suporte plata garanției în mod direct;
- d) să nu comercializeze produse ambalate în ambalaje SGR achiziționate de la producători neînregistrați în cadrul administratorului SGR sau de la distribuitori ai acestor producători;
- e) să nu comercializeze produse ambalate în ambalaje SGR care nu sunt marcate corespunzător;
- f) să încaseze de la clienții lor garanția aferentă produselor în ambalaje SGR, cu excepția cazului în care comerciantul decide să suporte costul garanției în cazul oferirii produselor ambalate în ambalaje SGR, cu titlu gratuit, către consumatorul și/sau utilizatorul final, spre exemplu ca premii sau mostre gratuite, caz în care garanția va fi suportată în mod direct de către producător dacă oferirea gratuită se face la instrucțiunea acestuia, sau de către comerciant dacă oferirea gratuită se face de către comerciant și nu va fi percepută de la consumatorul și/sau utilizatorul final;
- g) să afișeze în cadrul structurilor de vânzare informații adresate consumatorilor sau utilizatorilor finali cu privire la:
 - g.1) tipurile de produse care fac parte din sistemul de garanție-returnare;
 - g.2) valoarea garanției;
 - g.3) posibilitatea consumatorilor sau utilizatorilor finali de a returna ambalajul SGR în vederea restituirii valorii garanției în cadrul oricărui punct de returnare de pe teritoriul României;

- g.4) adresa și programul de funcționare ale punctului de returnare operat de comerciant;
- g.5) modalitatea de preluare a ambalajelor, manual sau prin echipament automat de preluare;
- g.6) modalitățile disponibile de restituire a garanției;
- g.7) dreptul celui care returnează ambalajul SGR de a solicita restituirea valorii garanției în numerar, prin voucher sau prin transfer bancar;
- g.8) situațiile de refuz al restituirii garanției;
- h) să organizeze puncte de returnare, în condițiile prezentei hotărâri;
- i) să preia în cadrul punctelor de returnare toate ambalajele SGR returnate de consumatori sau utilizatori finali și să restituie acestora valoarea garanției la momentul returnării ambalajelor SGR, în condițiile prezentei hotărâri;
- j) să protejeze ambalajele SGR preluate în cadrul punctelor de returnare împotriva deteriorării, furtului și a altor situații similare, până la preluarea acestora de către administratorul SGR;
- k) să permită exclusiv administratorului SGR preluarea ambalajelor SGR de la punctele de returnare, la solicitarea acestuia sau a reprezentantului desemnat al acestuia;
- l) să utilizeze pentru raportarea ambalajelor care fac obiectul SGR și a garanțiilor aferente acestora, programul informatic pus la dispoziție online de către administratorul SGR;
- m) să țină evidența numărului total al produselor în ambalaje SGR comercializate, defalcat pe produse, pentru fiecare structură de vânzare și/sau magazin online pe care le operează, evidența numărului total al ambalajelor SGR care au fost returnate comerciantului de către consumatori sau utilizatori finali, defalcat pe tip de material și volum, precum și evidența garanțiilor plătite, încasate la vânzarea produselor și returnate către consumatori la punctul de returnare, respectiv încasate de la administratorul SGR;
- n) să permită efectuarea controalelor de către autoritățile competente și să furnizeze acestora documente, informații corecte și complete referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor de către comerciant, precum și documentele justificative primite din partea consumatorilor sau utilizatorilor finali, administratorului SGR, și celorlalți operatori economici din cadrul SGR cu care comerciantul a încheiat contracte;
- o) să ofere în scris, în termen de maximum 10 zile lucrătoare, clarificări și informațiile solicitate de către administratorul SGR și care sunt în legătură cu îndeplinirea obligațiilor ce decurg din prezenta hotărâre.

Sistemul de garanție-returnare

Începând cu data de 30 noiembrie 2023, SGR, unic la nivel național, este obligatoriu tuturor producătorilor și comercianților în condițiile prezentei hotărâri, aplicându-se atât produselor fabricate pe teritoriul național, cât și produselor importate sau achiziționate intracomunitar, în condiții nediscriminatorii, inclusiv în ceea ce privește posibilitatea participării efective a operatorilor economici la funcționarea sistemului și tarifele impuse acestora de către administratorul SGR.

Procedura de înregistrare în SGR se stabilește de către administratorul SGR și se face disponibilă pe pagina proprie de internet.

Garanția reprezintă suma plătită de către consumatorul sau utilizatorul final la momentul achiziționării unui produs în ambalaj SGR, separată de prețul produsului, gestionată în cadrul sistemului de garanție-returnare prin intermediul administratorului SGR și care este restituită integral consumatorului sau utilizatorului final la momentul returnării ambalajului SGR în cadrul unui punct de returnare.

Garanția se aplică pentru fiecare unitate de produs în ambalaj SGR și este evidențiată distinct în documentele fiscale ale producătorilor, distribuitorilor și comercianților, la comercializarea produselor, inclusiv către consumatorii sau utilizatorii finali.

Drepturi de proprietate intelectuală

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Veniturile din drepturile de proprietate intelectuală reprezintă venituri impozabile și provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

În cazul veniturilor din drepturile de proprietate intelectuală obținute de la persoane juridice, impozitul se determină și se reține de către plătitorii de venit.

CAS – Contribuția de asigurări sociale se datorează numai în măsura în care veniturile nete depășesc plafonul de 12 salarii minime pe economie.

IMPORTANT!

Pentru anul 2024, nivelul salariului minim pe economie este de 3.300 lei. Plafonul de 12 salarii minime este de 39.600 lei, iar plafonul de 24 salarii minime pe economie este de 79.200 lei.

Excepții:

Nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală:

- persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- persoanele care au calitatea de pensionari;
- persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

CASS – Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează numai în măsura în care veniturile nete depășesc plafonul de 6 salarii minime pe economie. Pentru anul 2024 acest plafon este de 19.800 lei.

Excepții:

Nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală:

- persoanele care au calitatea de pensionari;
- persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

Obligațiile plătitorilor de venit:

Impozitul pe venit – conform art. 72 din Codul fiscal

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net și se reține la sursă, la momentul plății veniturilor.

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se determină prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

CAS – conform art. 151 din Codul fiscal

Cazul 1 – Nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

Nu se datorează CAS.

Plătitorul venitului nu are obligația reținerii și declarării CAS.

Cazul 2 – Nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar nivelul venitului net cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

Plătitorul venitului nu are obligația reținerii și declarării CAS, obligația revine beneficiarului de venit.

Cazul 3 – Nivelul estimat al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la un singur plătitor de venit este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

Plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să declare și să plătească contribuția de asigurări sociale.

CAS se calculează prin aplicarea procentului de 25% la o bază de calcul egală cu nivelul a 12 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 12 salarii minime și 24 salarii minime, sau la nivelul de 24 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor depășește plafonul de 24 salarii minime brute.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția în anul în curs.

Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

Cazul 4 – Nivelul estimat al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la mai mulți plătitori de venituri este mai mare de 12 salarii minime brute pe economie, iar venitul net estimat a se realiza la cel puțin un plătitor de venit, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit de la care venitul este mai mare de 12 salarii în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția în anul în curs.

Plătitorul de venit are obligația să calculeze să rețină, să declare și să plătească contribuția de asigurări sociale.

CAS se calculează prin aplicarea procentului de 25% la o bază de calcul egală cu nivelul a 12 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 12 salarii minime și 24 salarii minime, sau la nivelul de 24 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor depășește plafonul de 24 salarii minime brute.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Cazul 5 – Nivelul estimat al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, obținute de la mai mulți plătitori de venituri se încadrează în intervalul cuprins între 12 salarii minime și 24 salarii minime, iar venitul net realizat cumulativ depășește nivelul a 24 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

Plătitorii de venituri eliberează la solicitarea contribuabililor o informare cu privire la nivelul contribuției de asigurări sociale reținute la sursă

CASS – conform art. 174¹ din Codul fiscal

Cazul 1 – Nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

Nu se datorează CASS.

Plătitorul venitului nu are obligația reținerii și declarării CASS.

Cazul 2 – Nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, iar nivelul venitului net cumulativ realizat este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.

Plătitorul venitului nu are obligația reținerii și declarării CASS, obligația revine beneficiarului de venit.

Cazul 3 – Nivelul estimat al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la un singur plătitor de venit este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

Plătitorul de venit are obligația să calculeze să rețină, să declare și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate.

CASS se calculează prin aplicarea procentului de 10% la o bază de calcul egală cu nivelul a 6 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 6 și 12 salarii minime, 12 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 12 și 24 salarii minime sau la nivelul de 24 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor depășește plafonul de 24 salarii minime brute.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția în anul în curs.

Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

Cazul 4 – Nivelul estimat al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la mai mulți plătitori de venituri este mai mare de 6 salarii minime brute pe economie, iar venitul net estimat a se realiza la cel puțin un plătitor de venit este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit de la care venitul este mai mare de 6 salarii în vederea calculării, reținerii și plății contribuției.

Plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să declare și să plătească contribuția de asigurări sociale.

CASS se calculează prin aplicarea procentului de 10% la o bază de calcul egală cu nivelul a 6 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 6 și 12 salarii minime, 12 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor se situează în intervalul cuprins între 12 și 24 salarii minime sau la nivelul de 24 salarii minime brute dacă nivelul veniturilor depășește plafonul de 24 salarii minime brute.

Venituri din dobânzi și dividende. Declarația unică

ÎNTREBARE:

O persoană fizică a încasat în anul 2023 venit din salarii, venit din dobânzi, venit din dividende. Venitul din dobânzi și venitul din dividende depășesc 24 de salarii minime pe economie în anul 2023.

Declarația unică se completează numai cu contribuția de sănătate? Se virează doar contribuția de sănătate până pe 25 mai 2024, fără a se vira și impozitul pe venit?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru veniturile din investiții (dividende și dobânzi) se datorează numai contribuție de asigurări de sănătate, impozitul pe venit fiind reținut la sursă (impozit final) de către plătitorii de venituri (angajator pentru dividende, respectiv instituția de credit pentru dobânzi).

Cadrul legal (impozit pe venit): art. 97 alin. (2) și (7) din Codul fiscal:

(2) Veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cotă de 10% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub formă de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire.

În situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de către plătitorii de venit se efectuează la momentul plății dobânzii.

Plata impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de această natură, pe baza contractelor civile. Impozitul datorat se plătește integral la bugetul de stat.

(7) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv se impozitează cu o cotă de 8% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub

Încadrare microîntreprinderi

ÎNTREBARE:

Au apărut normele emise de ANAF privind aplicarea O.U.G. nr. 115/2023? Sunt 3 societăți pe același domeniu de activitate și cu același acționariat persoane fizice: unul deține 95% din acțiuni și celălalt 5% (pe pe fiecare din cele 3 societăți). Două dintre ele sunt microîntreprinderi și cea de a treia este plătitoare de impozit pe profit. La sfârșitul anului 2023, fiecare dintre cele două micro au realizat venituri de 500.000 euro, iar cea plătitoare de impozit pe profit a realizat o cifră de afaceri de 470.000 euro.

Sunt aceste trei societăți legate? Mai poate rămâne una dintre ele micro sau trec toate pe impozit pe profit? Dacă o altă persoană preia în luna martie acțiunile de la societatea plătitoare de impozit pe profit, poate aceasta să devină în cursul acestui an microîntreprindere?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Nu au apărut norme/instrucțiuni ori alte precizări ale ANAF cu privire la modificările aduse regimului de impozitare a microîntreprinderilor prin O.U.G. nr. 115/2023.

Prin O.U.G. nr. 115/2023 au fost modificate condițiile pe care trebuie să le îndeplinească microîntreprinderile la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, printre care și condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal referitoare la faptul ca societatea în cauză să fie singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile referitoare la microîntreprinderi, în situația în care societatea respectivă are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.

De asemenea, potrivit prevederilor modificate de la art. 47 alin. (4) din Codul fiscal, asociații/acționarii persoanei juridice române care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atât la persoana juridică română analizată, cât și la alte persoane juridice române care îndeplinesc condițiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, trebuie să stabilească, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, o singură persoană juridică română care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența prevederilor referitoare la impozitul pe profit.

Tot prin O.U.G. nr. 115/2023 a fost introdusă o cerință suplimentară referitoare la plafonul de venituri de 500.000 euro, în sensul că acest plafon care se verifică luând în calcul veniturile realizate de microîntreprindere, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite de Legea nr. 346/2004, după cum se prevede la art. 47 alin. (1¹) din Codul fiscal modificat.

Referitor la întreprinderile legate, în Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, la care se face trimitere pentru verificarea plafonului de venituri de 500.000 euro este vorba de întreprinderi legate, din definiția de la art. 4⁴ alin. (4) din această lege reieșind că sunt considerate întreprinderi legate și întreprinderile (societăți, indiferent de regimul de impozitare, PFA-uri etc.) între care există raporturi legate de majoritatea drepturilor de vot, de dreptul de a numi sau revoca conducerea celeilalte întreprinderi sau de dreptul de a exercita o influență dominantă una asupra alteia, prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord, dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

Vânzare spațiu comercial. Tratament contabil și fiscal

ÎNTREBARE:

Societatea X a achiziționat în 2016 un spațiu comercial în valoare de 90.000 euro, achiziție scutită de TVA. În 2024, societatea dorește să vândă spațiul la prețul de 56.000 euro, preț de piață în urma evaluării.

Cum se va face vânzarea? Cu TVA sau fără TVA? Ce opțiuni folosesc? Ce note contabile fac?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, este scutită de TVA:

„livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren constructibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile. În cazul în care se înstrăinează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/evaluare”.

Norme metodologice

„55. (1) În aplicarea art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, atunci când se livrează un corp funciar unic format din construcția și terenul pe care aceasta este edificată, identificat printr-un singur număr cadastral:

- a) terenul pe care s-a edificat construcția urmează regimul construcției, dacă valoarea acestuia este mai mică decât valoarea construcției așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare;
- b) construcția va urma regimul terenului pe care este edificată, dacă valoarea acesteia este mai mică decât valoarea terenului așa cum rezultă din raportul de expertiză/evaluare;