

**Spete primite de la abonati in Portal Codul fiscal**  
**si raspunsurile oferite de specialisti**  
[www.portalcodulfiscal.ro](http://www.portalcodulfiscal.ro)

**Cadouri acordate cu ocazia Pastelui - venituri neimpozabile**



**Intrebare:**

Referitor la acordarea primelor de Paste, in situatia in care angajatorul doreste sa acorde angajatilor drept prima o suma fixa, in valoare mai mare decat 150 ron, cum trebuie interpretata scutirea acestui plafon la impozitare? Este impozabila doar diferenta sau intreaga suma?

**Raspuns:**

O societate are posibilitatea de a acorda cadouri in bani cu ocazia Pastelui, tratamentul fiscal din punct de vedere al impozitului pe salarii aplicat acestor venituri fiind reglementat de art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

In acest sens, in masura in care societatea acorda cadouri salariatilor, cat si copiilor minori ai acestora, cu ocazia Pastelui, veniturile realizate de salariati sunt neimpozabile in masura in care valoarea acestora (pentru fiecare persoana in parte), nu depaseste 150 lei.

Regimul fiscal va fi acelasi si in situatia in care societatea acorda cadouri in bani si/sau in natura pe destinatiile reglementate de art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, astfel cum este prevazut in contractul de munca.

In includerea acestor beneficii in prevederile contractului individual/colectiv de munca, vor fi avute in vedere prevederile Codului fiscal care vin sa sanctioneze din punct de vedere fiscal acele situatii in care aceste beneficii nu sunt incluse in contractul individual de munca sau in contractul colectiv de munca aplicabil, dupa caz. Societatea are asadar posibilitatea sa acorde cadouri neimpozabile in limita a 150 lei, fie in bani, fie in natura, astfel cum este prevazut in contractul de munca.

Pct. 12 alin. (11) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal precizeaza ca limita de 150 lei se aplica separat pentru cadourile, inclusiv tichetele cadou, acordate pentru fiecare ocazie din cele prevazute, pentru fiecare angajat si pentru fiecare copil minor al angajatului, chiar si in cazul in care parintii lucreaza la acelasi angajator.

Partea care depaseste limita de 150 lei reprezinta venit impozabil din salarii potrivit art. 76 alin. (2) lit. s) si alin. (3) din Codul fiscal, fiind datorate si contributiile sociale obligatorii potrivit Titlului V din Codul fiscal. Includerea pe statul de salarii va fi necesara doar pentru partea care depaseste suma de 150 lei care reprezinta venit/avantaj impozabil.

Si din punct de vedere al contributiilor sociale obligatorii, tratamentul fiscal este asemanator. In acest sens, potrivit art. 142 lit. b) din Codul fiscal, nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiilor de asigurari sociale veniturile reprezentand cadouri in bani si/sau in natura oferite salariatilor, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, astfel cum este prevazut in contractul de munca. Cadourile in bani si in natura oferite de angajatori angajatilor, cele oferite in beneficiul copiilor minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, cu ocazia Pastelui nu sunt cuprinse in baza lunara de calcul, in masura in care valoarea acestora pentru fiecare persoana in parte, nu depaseste 150 lei.

De asemenea, cadourile, inclusiv tichetele cadou, pe aceste destinatii si in limita sume de 150 lei nu se cuprind nici in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit art. 157 alin. (2) si al contributiei asiguratorie pentru munca, potrivit art. 220 4 alin. (2).

In raport cu deductibilitatea cheltuielilor cu salariile si cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit Titlului IV din Codul fiscal, potrivit art. 25 alin. (2) din Codul fiscal coroborat cu pct. 14 din Normele metodologice pentru aplicarea acestui articol, acestea sunt considerate cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, indiferent de regimul fiscal aplicabil acestora la nivelul persoanei fizice, cu exceptia celor deductibile limitat si nedeductibile reglementate la alin. (3) si (4) din art. 25 din Codul fiscal.

In acest sens, prin exceptie de la acesta regula care reglementeaza deductibilitatea cheltuielilor cu salariile si cele asimilate salariilor, art. 25 alin. (3) lit. b) pct. 3 din Codul fiscal include in categoria cheltuielilor sociale deductibile in limita unei cote de pana la 5%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii, cadourile in bani sau in natura, inclusiv tichetele cadou oferite salariatilor si copiilor minori ai acestora.

Din punct de vedere contabil, se poate opta pentru utilizarea contului 6458 Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala, intrucat in cazul sumele acordate sub forma cadourilor acordate salariatilor cu ocazia Craciunului, in limita a 150 lei, sunt tratate drept cheltuieli sociale.

Raspuns oferit de:

Mariana Prejbeanu, consultant fiscal

## Societate in faliment. Trecere la impozit pe profit



### **Intrebare:**

O societate platitoare de impozit pe venit a intrat in faliment cu 31.03.2021.

Are obligatia de a transmite declaratia 700 cu schimbarea vectorului fiscal la impozit pe profit?

Care este termenul de depunere al declaratiei si baza legala?

### **Raspuns:**

Potrivit art. 53 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

d) capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si unitatile administrativ-teritoriale;

**e) nu se afla in dizolvare, urmata de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.**

Din descrierea dumneavoastra, rezulta ca microintreprinderea nu a fost in dizolvare, urmata de lichidare pana la data de 31 decembrie 2020. Deschiderea procedurii de faliment nu reprezinta o conditie pentru iesirea din sistemul de impunere pentru microintreprinderi.

Societatea platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderii nu va deveni platitoare de impozit pe profit decat in momentul in care se va afla in dizolvare, urmata de lichidare.

Potrivit art. 55 alin. (3) din Codul fiscal, in cazul in care, in cursul anului fiscal, una dintre conditiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) si e) nu mai este indeplinita, microintreprinderea comunica organelor fiscale competente iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, pana la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal urmator.

Daca societatea va intra in procesul de dizolvare, urmat de lichidare, pana la data de 31.12.2021 va deveni platitoare de impozit pe profit incepand cu 1 ianuarie 2022 si va avea obligatia sa depuna declaratie de mentiuni (formularul 010 sau 700) pana la data de 31 martie 2022, conform art. 55 alin. (3) din Codul fiscal.

Raspuns oferit de:

Olga Crevelescu, consultant fiscal

## Persoana fizica rezidenta in Moldova, prestari servicii



### **Intrebare:**

Societatea noastra doreste sa incheie un contract de prestari servicii cu o persoana fizica nerezidenta care va presta serviciile pe teritoriul Republicii Moldova, iar plata se va face in contul sau pe care il detine la o banca din Spania. Va rog sa imi spuneti ce obligatii fiscale are societatea, atat in cazul in care vom primi certificat fiscal, cat si in cazul in care acesta nu prezinta certificatul respectiv. Factura pe care o va emite el, ca persoana fizica, are valabilitate fiscala? Sau poate fi folosita ca document justificativ pentru primirea serviciilor si implicit pentru efectuarea platilor catre el? In cazul in care nu prezinta certificat fiscal este obligatorie retinerea impozitului la sursa?

### **Raspuns:**

Potrivit dispozitiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, reglementarea veniturilor din serviciile prestate de nerezidenti face obiectul prevederilor art. 223, lit. i) servicii de management si consultanta si lit. k) servicii prestate in Romania, exclusiv transportul international si serviciile accesorii acestuia. Conform acestor dispozitii sunt impozabile in Romania numai veniturile din servicii care sunt de natura consultantei si managementului, din orice domeniu si sub orice forma sunt executate, indiferent ca sunt prestate in Romania sau in afara Romaniei.

Celorlalte prestari de servicii, cum sunt cele prezentate de d-voastra, care nu se incadreaza in sfera managementului si consultantei si care sunt efectuate in afara Romaniei, le sunt aplicabile prevederile art. 7 Profiturile intreprinderii, paragraful 1, din Conventia de evitare a dublei impuneri ratificata prin Legea nr. 60/1995 intre Guvernul Romaniei si Guvernul Republicii Moldova pentru evitarea dublei impuneri si prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit si pe capital, atunci cand beneficiarul de venit prezinta dovada rezidentei fiscale.

Prevederile actului respectiv stabilesc ca veniturile unui rezident al unuia dintre statele contractante vor fi scutite de impozit de celalalt stat contractant, in afara de cazul in care rezidentul are un sediu permanent in acel celalalt stat contractant.

Pentru aplicarea acestor dispozitii, furnizorul serviciilor (persoana fizica din Moldova) trebuie sa prezinte certificatul de rezidenta fiscala la data platii veniturilor de catre societatea din Romania (art. 230 din Legea nr. 227/2015). Certificatul de rezidenta fiscala pus la dispozitie in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.

In principiu, orice entitate, inclusiv o persoana fizica, care desfasoara o activitate in regim de continuitate, ar trebui sa fie inregistrata in tara sa de rezidenta, ca platitor de taxe si impozite. In aceasta calitate poate emite si factura. Incheierea unui contract care sa prevada natura

serviciilor prestate, locul prestarii, contul bancar, date de identificare, termene de realizare etc. este necesara pentru justificarea platilor efectuate.

Asa cum s-a mentionat anterior, veniturile realizate din prestarea de servicii in afara Romaniei nu fac obiectul impunerii in Romania, daca persoana fizica face dovada rezidentei fiscale (in speta, in Moldova).

Daca nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala se retine impozitul de 16% conform prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, aplicat asupra sumei brute. Attentionam asupra modul in care se stipuleaza in contract cuantumul venitului, in sensul ca trebuie prevazut venitul brut.

Daca prezentarea certificatului se face ulterior realizarii veniturilor din Romania, atunci se vor aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se va face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie.

Daca pentru veniturile respective nu se calculeaza impozitul de catre beneficiarul din Romania si nu se retine la sursa, ci se suportat de catre societate, atunci cheltuiala respectiva este incadrata ca nedeductibila cand se stabileste rezultatul fiscal.

Raspuns oferit de:  
Elena Ionescu, consultant fiscal

### **Trecere de la impozit profit la impozit pe veniturile microintreprinderilor**



#### **Intrebare:**

O societate platitoare de impozit pe profit la 31.12.2019 a avut venituri in valoare de 4.300.000 lei (cont 704), aceasta nu a atins plafonul nici la 31.12.2020 si nu a depus pana in prezent formularul 010/700.

Cand depune formularul si cu ce data se declara platitoare de impozit pe micro?

Are posibilitatea sa ramana platitoare de impozit pe profit?

#### **Raspuns:**

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor este reglementat de titlul III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare. Asa cum se prevede la alin. (1) al articolului 48, impozitul este obligatoriu pentru persoanele juridice romane care indeplinesc conditiile impuse de art. 47 referitoare la nivelul veniturilor realizate si al naturii capitalului social.

Astfel, la lit. c) a art. 47 se specifica ca trecerea de la un sistem de impunere cu impozit pe profit la cel aplicat asupra veniturilor microintreprinderilor, are loc atunci cand insumand toate veniturile, acestea nu depasesc echivalentul in lei a 1.000.000 euro, calculat la cursul de schimb valabil la inchiderea exercitiului in care s-au realizat veniturile.

Pentru verificarea respectării condițiilor privind determinarea sumei totale a veniturilor care se iau în calcul pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, avem în vedere următoarele prevederi legale:

- art. 54 în care se specifică că pentru încadrarea în nivelul veniturilor se iau în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53;
- pct. 1, alin. (1) din HG nr. 1/2016 în care se prevede că pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul fiscal .
- la pct. 5 din normele metodologice emise în aplicarea art. 53 se specifică faptul că baza impozabilă este reprezentată de totalul veniturilor înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri definite astfel prin OMFP nr. 1802/2014, din care se scad categoriile de venituri menționate la art. 53 alin. (1) și se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal.

Cursul de schimb valutar pentru data de 31 decembrie 2019 a fost 4.7793 lei/euro. Veniturile înregistrate de societate de 4.300.000 lei s-au încadrat într-adevăr sub limita impusă de cadrul legal, respectiv 872.972 euro.

Modificarea vectorului fiscal din platitor de impozit pe profit în platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, trebuia comunicată organului fiscal prin depunerea formularului 700 "Declaratie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal până la data de 31 martie 2020 (art 55, alin. (2) din Codul fiscal).

Se marchează la rd. 2 scoaterea din evidență ca platitor de impozit pe profit, iar la rd. 3 luarea în evidență ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Pentru anul 2020 societatea trebuia să declare și să plătească trimestrial impozit pe veniturile microintreprinderilor începând cu primul trimestru. Pentru schimbarea vectorului fiscal va depune cât de repede este posibil formularul 010/700. Nedepunerea declarațiilor fiscale în termenele legale este considerată contravenție și se sancționează cu amendă, conform prevederilor art. 336 din Legea nr. 207/2015, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală.

Organul fiscal are obligația să înregistreze declarațiile chiar dacă nu au fost depuse în termenul legal, fără să o condiționeze de aplicarea sancțiunilor. Procedura de aplicare a sancțiunilor este diferită, iar cuantumul amenzilor diferă în funcție de perioada de întârziere, de modul de completare (corect sau incorect), de numărul de abateri (dacă este prima abatere sau nu pentru aceeași faptă) etc.

Pentru a aplica prevederile referitoare la impozitul pe profit sunt în vigoare dispozițiile art. 48 alin. (3) indice 1) care stabilesc că Prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1), microintreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta, o singură dată, să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă. Această reglementare se poate aplica numai după înregistrarea la oficiul registrului comerțului a modificării capitalului social.

Răspuns oferit de:  
Elena Ionescu, consultant fiscal

## Achizitii servicii Facebook, regim fiscal TVA



### **Intrebare:**

Primum lunar de la Facebook o factura de servicii. Noi o tratam ca si o achizitie intracomunitara de servicii si aplicam taxarea inversa, avand in vedere ca ambele parti sunt inregistrate ca si platitor de tva. La subsolul facturii apare o mentiune *Customer to account for any VAT arising on this supply in accordance with Article 196, Council Directive*

*2006/112/EC.* si nu ceva de genul *VAT Reverse Charge Notes: No VAT charged. Customer provided VAT registration number and may be responsible for VAT fees.*

Exista riscul sa nu putem aplica taxarea inversa?

### **Raspuns:**

Mentiunile inscrite intr-o factura emisa pot fi diferite, fara a fi standard ca exprimare, chiar in cadrul aceleiasi firme, dar in compartimente/divizii distincte. Totusi, fiecare mentiune trebuie sa faca trimitere, direct sau indirect, la regimul fiscal aplicat de catre prestator si aplicabil de catre beneficiar. Cele doua mentiuni citate prin intrebarea formulata se refera, fiecare, la acelasi tratament fiscal aplicabil de catre ambele parti (prestatorul beneficiarul):

- prestatorul nu taxeaza serviciul, aspect care rezulta din trimiterea la art. 196 din Directiva CEEE nr. 112/2006, aceasta obligatie de taxare revenind clientului "Customer to account for any VAT arising on this supply in accordance with Article 196, Council Directive 2006/112/EC." (Clientul trebuie sa tina cont ca datoreaza TVA aferenta serviciului furnizat in conformitate cu articolul 196 din Directiva 2006/112 / CE a Consiliului.)

Art. 196 din Directiva CEE nr. 112/2006 cu ultima modificare efectuata prin Directiva CEE nr. 8 din 12 februarie 2008 de modificare a Directivei CEE nr. 112/2006 in ceea ce priveste locul de prestare a serviciilor prevede ca "TVA este datorata de orice persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA si careia ii sunt prestate serviciile prevazute la articolul 44, atunci cand serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul statului membru respectiv."

Art. 44 cu ultima modificare efectuata, de asemenea prin Directiva CEE nr. 8 din 12 februarie 2008, la care se face trimitere prin art. 196 prevede ca "Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana si-a stabilit sediul activitatii sale economice. Cu toate acestea, in cazul in care aceste servicii sunt furnizate catre un sediu comercial fix al persoanei impozabile, aflat in alt loc decat sediul activitatii sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu comercial fix. In absenta unui astfel de loc sau sediu comercial fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita. "

Art. 44 din Directiva CEE nr. 112/2006 sta la baza prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal aplicabil in Romania conform caruia locul prestarii se considera a fi locul unde este

stabilit beneficiarul serviciilor, asa cum art. 196 sta la baza prevederilor art. 307 alin. (2) din Codul fiscal aplicabil in Romania conform caruia "(2) Taxa este datorata de orice persoana impozabila, inclusiv de catre persoana juridica neimpozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestarii in Romania conform art. 278 alin. (2) si care sunt furnizate de catre o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Romaniei ....."

- prestatorul nu taxeaza serviciul, obligatia revenind clientului prin aplicarea taxarii inverse. "VAT Reverse Charge Notes: No VAT charged. Customer provided VAT registration number and may be responsible for VAT fees" (Clientul a comunicat codul de TVA si este raspunzator pentru plata TVA).

Asa cum se poate constata din fiecare mentiune, pentru serviciul prestat, respectiv pentru serviciul primit, este aplicabil acelasi tratament fiscal: serviciul este neimpozabil la prestator, dar impozabil la beneficiar.

Deci, beneficiarul din Romania care a comunicat prestatorului Facebook codul de TVA din Romania nu pierde dreptul de aplicare a regimului de taxare inversa pentru serviciul primit deoarece operatiunea reprezinta:

- pentru prestatorul Facebook, identificat cu codul de TVA IE9692928F o prestare intracomunitara de servicii, neimpozabila in Irlanda;
- pentru beneficiarul din Romania o achizitie intracomunitara de servicii in Romania, impozabila in Romania, prin aplicarea regimului de taxare inversa 4426 = 4427 care se raporteaza fiscal prin decontul de TVA cod 300, la randul 7 si 20, cu report la randul 7.1 si 20.1 si informativ prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES, cu simbolul S.

Raspuns oferit de:  
Amelia Dumitras, consultant fiscal

### **Vanzare autoturism incomplet amortizat**



#### **Intrebare:**

O societate vinde un autoturism sub valoarea ramasa de amortizat. Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al cheltuielii si al tva?

#### **Raspuns:**

Conform art. 28 alin. (17) din Codul fiscal, pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila.

Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea ori din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, diminuata cu amortizarea

fiscala, cu exceptia celor prevazute la alin. (14). Deci, in urma vanzarii, rezultatul fiscal poate fi profit sau pierdere.

Conform punctului 27 din Norme, in aplicarea prevederilor art. 28 alin. (14) din Codul fiscal, la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor de transport din categoria M1, valoarea ramasa neamortizata este deductibila in limita a 1.500 lei inmultita cu numarul de luni ramase de amortizat din durata normala de functionare stabilita de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

In anumite situatii, este avantajos din punct de vedere economic sa se vanda un mijloc fix, chiar si la o valoare mai mica decat valoarea neamortizata. Vanzarea activelor este activitate economica, iar cheltuielile ocazionate sunt deductibile fiscal, conform art. 25 alin. (1) din Codul fiscal.

In concluzie, sunt deductibile cheltuielile cu scoaterea din evidenta a mijloacelor fixe vandute pentru partea ramasa neamortizata, chiar daca venitul obtinut din vanzare este mai mic. Numai in cazul in care valoarea amortizarii lunare este mai mare de 1.500 lei, cheltuiala cu valoarea ramasa neamortizata este deductibila in limita a 1.500 lei inmultita cu numarul de luni ramase de amortizat din durata normala de functionare stabilita de contribuabil potrivit Catalogului.

Trebuie sa aveti in vedere ca, in cazul vanzarii mijlocului fix catre un afiliat, tranzactia se va realiza la valoarea de piata. Conditile in care doua societati sunt afiliate se regasesc la art. 7 punctul 26 lit. c) si d) din Codul fiscal.

Potrivit art. 297 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

- a) operatiuni taxabile;
- b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;
- c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 294, 295 si 296 ;
- d) operatiuni scutite de taxa, conform art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 si lit. b), in cazul in care cumparatorul ori clientul este stabilit in afara Uniunii Europene sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate intr-un stat din afara Uniunii Europene, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni;
- e) operatiunile prevazute la art. 270 alin. (7) si la art. 271 alin. (6), daca taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

Vanzarea unui autoturism reprezinta o operatiune taxabila (nu se aplica nicio scutire de tva), deci nu aveti obligatia sa ajustati tva, chiar daca pretul de vanzare este inferior valorii ramase neamortizate, deoarece codul fiscal si normele metodologice aferente nu impun o limitare in acest sens.

Raspuns oferit de:

Olga Crevelescu, consultant fiscal

## **Sponsorizare asociatie fara scop lucrativ. Persoane afiliate. Lipsa deducerii fiscale**



### **Intrebare:**

In ce conditii se pot face sponsorizari, avand in vedere prevederile Legii nr. 32/1994 cu privire la afiliere, de catre o persoana juridica catre o asociatie fara scop lucrativ, in conditiile in care un asociat al persoanei juridice ce detine 30% din partile sociale a fost sau este membru fondator al asociatiei? Sau asociatia este condusa de o ruda de gradul al-II-lea cu asociatul mentionat mai sus.

### **Raspuns:**

La art. 2 alin. (1) din Legea 32/1994 privind sponsorizarea se prevede ca este considerat sponsor orice persoana fizica sau juridica din Romania sau din strainatate care efectueaza o sponsorizare in conditiile legii, fara sa fie prevazuta vreo interdictie expresa care sa interzica sponsorizarea unei asociatii fara scop lucrativ de catre fondatori sau de catre alte persoane cu care exista relatii de afiliere.

In schimb, conform art. 6 din Legea 32/1994 facilitatile fiscale specifice sponsorizarii nu se acorda sponsorizarii reciproce intre persoane fizice sau juridice, sponsorizarii efectuate de catre rude ori afini pana la gradul al patrulea inclusiv ori sponsorizarii unei persoane juridice fara scop lucrativ de catre o alta persoana juridica care conduce sau controleaza direct persoana juridica sponsorizata. De asemenea, potrivit art. 10 alin. (1) din lege nu beneficiaza de facilitati sponsorul care, in mod direct sau indirect, urmareste sa directioneze activitatea beneficiarului.

Din informatiile furnizate reiese ca intre persoana juridica sponsor si asociatia sponsorizata exista relatii de afiliere in sensul art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, prin intermediul asociatului, care detine 25% din partile sociale ale societatii sponsor si este membru fondator al asociatiei cu drept de vot si/sau prin intermediul rudei de gradul II care conduce asociatia si care este persoana afiliata cu asociatul care este afiliat cu societatea sponsor.

In plus, trebuie luate in considerare si prevederile art. 25 alin. (4) din Codul de procedura fiscala referitoare la relatiile de control, potrivit carora controlul semnifica majoritatea drepturilor de vot, fie in adunarea generala a asociatilor unei societati ori a unei asociatii sau fundatii, fie in consiliul de administratie al unei societati ori consiliul director al unei asociatii sau fundatii, iar controlul indirect semnifica activitatea prin care o persoana exercita controlul prin una sau mai multe persoane.

Luand in considerare cele prezentate mai sus se poate deduce ca in situatiile prezentate, in care asociatul detine cel putin 25% din capitalul social al societatii sponsor si este membru fondator al asociatiei ori persoana afiliata cu persoana care conduce asociatia vor deveni aplicabile prevederile art. 6 lit. c si art. 10 alin. (1) din Legea 32/1994 referitoare la controlul direct sau la directionarea directa ori indirecta a beneficiarului sponsorizarilor de catre sponsor prin intermediul asociatului afiliat. Societatea va putea incheia contract de sponsorizare cu asociatia fara scop lucrativ, insa nu va putea beneficia de facilitatea fiscala in

sensul deducerii din impozitul pe profit de la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal deoarece sponsorizarea nu respecta toate prevederile Legii nr. 32/1994, inclusiv cele de la art. 6 si/sau art. 10 din lege.

Raspuns oferit de:  
Constanta Popa, consultant fiscal

### **Sume nerecunoscute de organul fiscal, asimilate dividendelor**



#### **Intrebare:**

In urma unui control fiscal s-a considerat ca anumite achizitii nu sunt aferente desfasurarii activitatii societatii sau nu sunt recunoscute de parteneri si au fost tratate ca nedeductibile fiscal si TVA aferenta fara drept de deducere.

In plus, organul fiscal considera ca aceste achizitii sunt asimilate fiscal ca dividende cuvenite asociatului si recalculeaza si impozit pe dividende corespunzator platilor

efectuate pentru achizitiile in cauza.

Mentionez ca achizitiile au fost insemnate cantitativ si valoric neputand fi utilizate in folosul asociatului (mii de produse).

Este corecta incadrarea ca dividende asimilate fiscal si, de asemenea, calculul in acest fel al impozitului pe dividende?

#### **Raspuns:**

Potrivit reglementarilor Legii societatilor nr. 31/1990, cu modificarile ulterioare, art. 111 adunarea generala ordinara este cea care trebuie sa discute, sa aprobe sau sa modifice situatiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de cenzori sau, dupa caz, de auditorul financiar, si sa stabileasca dividendul. Aceasta se intruneste cel putin o data pe an, in cel mult 5 luni de la incheierea exercitiului financiar. Adunarea generala are in atributiile sale si repartizarea dividendelor.

Conform dispozitiilor art. 67 din actul normativ anterior invocat, dividendul reprezinta cota parte din profit ce se plateste fiecarui asociat, proportional cu cota de participare la capitalul social varsat, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Din punct de vedere contabil, conform prevederilor pct. 420 si urmatoarele din Omfp nr. 1802/2014, privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere. Preluarea la inceputul exercitiului curent a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent se evidentiaza cu ajutorul ct. 117 Rezultatul reportat . Profitul contabil astfel preluat se inregistreaza in contabilitate si se repartizeaza pe destinatii dupa ce adunarea generala a actionarilor/asociatilor a aprobat aceasta operatiune.

Prevederile Legii nr. 227/2015 definesc dividendul la art. 7, alin. (1), pct. 11), ca fiind o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica asociatilor/actionarilor sai,

ca urmare a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica, cu exceptiile expres prevazute la lit. a) f).

Din punct de vedere al acelorasi reglementari sunt considerate dividende si:

- (i) castigurile obtinute de persoanele fizice din detinerea de titluri de participare, definite de legislatia in materie, la organisme de plasament colectiv;
- (ii) veniturile in bani si in natura distribuite de societatile agricole, cu personalitate juridica, constituite potrivit legislatiei in materie, unui participant la societatea respectiva drept consecinta a detinerii partilor sociale;

Referitor la intrebarea d-voastra, mentionam ca ultimul act normativ la care face trimitere organul de control fiscal (Legea nr. 571/2003) s-a aplicat pana la 31.12.2015.

La art. 7, pct. 12 dividendul era considerat, potrivit Legii nr. 573/2015, in vigoare pana la 31.12.2015, si:

- suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile achizitionate de la un participant la persoana juridica peste pretul pietei pentru astfel de bunuri si/sau servicii, daca suma respectiva nu a facut obiectul impunerii la primitor cu impozitul pe venit sau pe profit;
- suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui participant la persoana juridica, daca plata este facuta de catre persoana juridica in folosul personal al acestuia.

Mentionam ca aceste dispozitii nu mai sunt aplicabile de la data de 1 ianuarie 2016 cand a intrat in vigoare Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Daca nu s-a putut face dovada achizitionarii stocurilor pentru activitatea societatii (art. 25 alin. (1) din Codul fiscal) sau faptul ca au ramas pe stoc din cauza rezilierii unor contracte sau a schimbarii tehnologiei sau a procesului de fabricatie etc. si nu pot fi dezmembrate si valorificate sau reutilizate (sau orice ce alta situatie) acestea pot fi considerate cheltuieli nedeductibile la determinarea impozitului pe profit.

Nu pot fi considerate dividende si nici nu pot fi imputate asociatului.

Raspuns oferit de:

Elena Ionescu, consultant fiscal

### **Teambuilding. Tratament fiscal al cheltuielilor ocazionate de desfasurarea evenimentului**



#### **Intrebare:**

Care este tratamentul fiscal si contabil al cheltuielilor generate de organizarea unei activitati de teambuilding, pe care societatea il organizeaza pentru angajatii sai. Mentionez ca in cadrul acestei actiuni se vor defasura si cursuri de pregatire a salariatilor.

Care sunt documentele pe care societatea trebuie sa le intocmeasca pentru justificarea acestor cheltuieli?

**Raspuns:**

Cheltuielile efectuate in cadrul activitatii de teambuilding se incadreaza din punct de vedere fiscal in functie de actiunile desfasurate.

Potrivit art. 76 alin. (1) din Codul fiscal, sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica rezidenta ori nerezidenta ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu, act de detasare sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca acordate persoanelor care obtin venituri din salarii si asimilate salariilor.

Alin. (3) lit. b) al acestui articol stabileste ca sunt avantaje de natura salariala:

b) cazare, hrana, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un pret mai mic decat pretul pietei;

Potrivit art. 76 alin. (4) lit. p) nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit, cheltuielile efectuate de angajatori/platitori pentru pregatirea profesionala si perfectionarea angajatilor, administratorilor stabiliti potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat si directorilor care isi desfasoara activitatea in baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevazut in raporturile juridice respective, pregatire legata de activitatea desfasurata de persoanele respective pentru angajator/platitor. In baza art. 142 lit. n) din Codul fiscal aceste sume nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiilor de asigurari sociale.

Astfel, in situatia in care societatea organizeaza un program de formare profesionala a angajatilor (cursuri organizate de furnizorii de formare profesionala, cursuri organizate de personal din cadrul societatii) consideram ca respectivele cheltuieli efectuate (inclusiv transportul si cazarea salariatilor, fiind cheltuieli accesorii operatiunii de baza) pot fi incadrate in categoria cheltuielilor de formare profesionala. Acestea nu intra in baza de calcul al impozitului pe veniturile din salarii si al contributiilor sociale daca sunt in legatura cu activitatea desfasurata pentru angajator.

In cazul in care nu se organizeaza un program de formare profesionala, apreciem ca respectivele cheltuieli efectuate cu ocazia petrecerii in comun a timpului liber constituie avantaje asimilate salariilor in vederea impunerii, in conformitate cu prevederile alin. (3) al art. 76 din Codul fiscal. Acestea se includ in veniturile din salarii si se impoziteaza conform prevederilor art. 78 din Codul fiscal, in luna in care sunt primite.

Documentele pe care trebuie sa le prezentati in fata organelor de inspectie fiscala nu sunt expres prevazute de Codul fiscal, dar pot fi orice documente care atesta pregatirea profesionala: materiale si acte normative analizate, diverse spete si situatii dezbatute, eventuale facturi emise de formatori, un tabel cu semnatura salariatilor prezenti la cursuri etc.

Raspuns oferit de:

Ionut Jinga, consultant fiscal