

Alerta Contabilă

Săptămânal pentru contabili

Noutăți - Legislație comentată - Cazuri practice

Cifra de afaceri in constructii. Implicatiile O.U.G. nr. 114/2018

INTREBARE:

In legatura cu cifra de afaceri din constructii societatea are codul CAEN principal 2361 si codurile secundare 0811 ,0812 (toate trei coduri intra in cifra de afaceri aferenta constructiilor conform O.U.G. nr. 114/2018). La un punct de lucru societatea nu are activitate de exploatare, desfasoara numai activitatea de concasare-sortare (are statie proprie), activitate inclusa in codurile CAEN 0811 si 0812 (nu este reciclator). Vanzarea de material rezultat in urma concasarii si sortarii se poate include in CA pentru constructii?

RASPUNS:

Ordonanta de urgenta nr. 114/2018 privind instituirea unor masuri in domeniul investitiilor publice si a unor masuri fiscal-bugetare, modificarea si completarea unor acte normative si prorogarea unor termene prevede la Art. 66.:

“Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. La articolul 60, dupa punctul 4 se introduce un nou punct, punctul 5, cu urmatorul cuprins:

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) angajatorii desfasoara activitati in sectorul constructii care cuprind:

(i) activitatea de constructii definita la codul CAEN 41.42.43 - sectiunea F - Constructii;

(ii) domeniile de productie a materialelor de constructii, definite de urmatoarele coduri CAEN:

0811 - Extractia pietrei ornamentale si a pietrei pentru constructii, extractia pietrei calcaroase, ghipsului, cretei si a ardezii;

0812 - Extractia pietrisului si nisipului;

b) angajatorii realizeaza cifra de afaceri din activitatile mentionate la lit. a) in limita a cel putin 80% din cifra de afaceri totala, calculata cumulativ de la inceputul anului, inclusiv luna in care aplica scutirea;

c) veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplica scutirea, sunt cuprinse intre 3.000 si 30.000 lei lunar inclusiv si sunt realizate in baza contractului individual de munca;

d) scutirea se aplica potrivit instructiunilor la ordinul comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice si al ministrului sanatatii, prevazut la art. 147 alin. (17), iar Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate reprezinta declaratie pe propria raspundere pentru indeplinirea conditiilor de aplicare a scutirii."

Ordinul 611/138/127/2019 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 123 din 15 februarie 2019.

In vederea aplicarii facilitatilor acordate angajatorilor care desfasoara activitati in domeniul constructiilor, Ordinul 611/138/127/2019 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" vine si aduce o serie de ...

[citește aici >>](#)

Alerta Contabilă

Săptămânal pentru contabili

Noutăți - Legislație comentată - Cazuri practice

O.U.G. nr. 31/2019.

Modificari cu privire la TVA incepand cu data de 01 Iunie 2019

In Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 403 din data de 23 mai 2019, a fost publicat OUG nr. 31/2019 privind acordarea unor facilitati fiscale si pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 11/2018 pentru adoptarea unor masuri bugetare si pentru modificarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice

Prin aceasta ordonata de urgenta, incepand cu data de 1 Iunie 2019 se modifica si prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- Se modifica art. 291 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, astfel ca, cota redusa de 9% pentru TVA se aplica pentru livrarea urmatoarelor bunuri: ...

[citește aici >>](#)

Alerta Contabilă

Săptămânal pentru contabili

Noutăți - Legislație comentată - Cazuri practice

Reducerea cotei de TVA de la 9% la 5% pentru livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă

Pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice la rubrica Transparența decizională în data de 09 mai 2019 a fost publicat un Proiect de Ordonanță de urgență privind acordarea unor facilități fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Una dintre modificările propuse vizează, reducerea cotei de TVA de la 9% la 5% pentru livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă.

Astfel, proiectul propune introducerea unei noi litere la art. 291 alin. (3) din Codul fiscal, lit. k), conform căreia se propune aplicarea cotei reduse de 5% pentru livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă, respectiv produse montane, bio, tradiționale, autorizate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale. Livrarea acestor alimente va fi însoțită de copia documentului de recunoaștere/atestare/certificare eliberat de autoritatea competentă, cu excepția livrării efectuate către consumatorul final.

Reducerea cotei de TVA de la 9% la 5% poate contribui la reducerea pretului suportat de consumatorul final. După cum se arată în Nota de fundamentare a proiectului, prin această măsură se urmărește facilitarea accesului populației la alimente de înaltă valoare calitativă, având în vedere că prețul acestor produse este mai ridicat de regulă decât cel al produselor similare, costurile de fabricație fiind mai mari ca urmare atât a utilizării de materii prime superioare, cât și a metodelor de fabricație.

Dacă Ordonanța va fi publicată în Monitorul Oficial, pentru livrarea acestor produse cota redusă de 5% se va aplica...

[citește aici >>](#)

Alerta Contabilă

Săptămânal pentru contabili

Noutăți - Legislație comentată - Cazuri practice

PFA platitoare de impozit la norma de venit cu activitatea suspendata.

Declaratia unica

Intrebare:

Cum completez Declaratia Unica pe 2019 pentru un PFA care si-a suspendat activitatea de la 13.03.2019? Care este tratamentul pentru partea referitoare la CAS si CASS? Norma de venit este de 31400 lei/an. Are datoria de a plati CAS si CASS pe perioada 01.01.2019-13.03.2019?

Raspuns:

Referitor la CAS

Potrivit art 151 alin (12)-(14) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal:

„ (12) Persoanele fizice care datoreaza contributia si care in cursul anului fiscal se incadreaza in categoria persoanelor exceptate de la plata contributiei potrivit art. 150, cele care intra in suspendare temporara a activitatii sau isi inceteaza activitatea potrivit legislatiei in materie depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la alin. (3) si isi recalculeaza contributia datorata si declarata pentru anul in curs.

(13) Recalcularea contributiei se efectueaza, dupa cum urmeaza:

- a) modificarea plafonului anual prevazut la art. 148 alin. (2) corespunzator numarului de luni de activitate;
- b) incadrarea veniturii net realizat pe perioada de activitate in plafonul prevazut la art. 148 alin. (2) recalculat potrivit lit. a);
- c) rectificarea veniturii ales care nu poate fi mai mic decat plafonul prevazut la lit. a);
- d) determinarea contributiei datorata recalculata prin aplicarea cotei prevazuta la art. 138 asupra veniturii ales prevazut la lit. c).

(14) In situatia in care venitul net realizat corespunzator lunilor de activitate este mai mic decat plafonul determinat la alin. (13) lit. a) nu se datoreaza contributia de asigurari sociale”.

Norme metodologice (pct 8 alin 4 si 5):

„(4) Persoanele fizice care incep sa desfasoare o activitate independenta sau sa realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuala in cursul anului verifica incadrarea in plafonul anual prevazut la art. 148 alin. (2), corespunzator numarului de luni de activitate. Plafonul luat in calcul se stabileste proportional cu numarul lunilor de activitate ramase pana la sfarsitul anului. In situatia in care veniturile nete cumulate estimate a se realiza pana la sfarsitul anului sunt cel puțin egale cu plafonul recalculat, persoana fizica datoreaza contributia de asigurari sociale pe care o determina conform

art. 151 alin. (13) din Codul fiscal.

(5) Acelasi tratament se aplica si pentru situatia in care, in cursul anului, persoanele fizice se incadreaza in categoria persoanelor exceptate de la plata contributiei potrivit art. 150 din Codul fiscal, isi suspenda temporar activitatea sau isi inceteaza activitatea, potrivit legislatiei in materie. In acest caz, contributia nu se datoreaza incepand cu luna in care intervine modificarea”.

Referitor la CASS

Potrivit art 174 alin 12-14 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal;

„(12) Persoanele fizice prevazute la art. 170 alin. (1) care in cursul anului fiscal intra in suspendare temporara a activitatii potrivit legislatiei in materie, precum si cele care isi inceteaza activitatea depun la organul fiscal competent, in termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declaratia prevazuta la alin. (3) si isi recalculeaza contributia datorata si declarata pentru anul in curs.

(13) Recalcularea contributiei se efectueaza, astfel:

- a) modificarea plafonului anual prevazut la art. 170 alin. (2) corespunzator numarului de luni de activitate;
- b) rectificarea bazei anuale de calcul raportata la numarul lunilor de activitate;
- c) incadrarea venitului net realizat pe perioada de activitate in plafonul prevazut la art. 170 alin. (2) recalculat potrivit lit. a);
- d) determinarea contributiei datorate, recalculata prin aplicarea cotei prevazuta la art. 156 asupra bazei de calcul determinata la lit. b).

(14) In situatia in care venitul net realizat corespunzator lunilor de activitate este mai mic decat plafonul determinat la alin. (13) lit. a) nu se datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate”.

Norme metodologice: (pct 16, alin si 5)

„ (4) Persoanele fizice care, in cursul anului, incep o activitate independenta sau incep sa realizeze venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) verifica incadrarea in plafonul anual prevazut la art. 170 alin. (2), corespunzator numarului de luni de activitate. Plafonul luat in calcul se stabileste proportional cu numarul lunilor de activitate ramase pana la sfarsitul anului. In situatia in care veniturile nete cumulate estimate a se realiza pana la sfarsitul anului se incadreaza in plafonul recalculat, persoana fizica datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate pe care o determina conform art. 174 alin. (13) din Codul fiscal.

(5) Acelasi tratament se aplica si pentru situatia in care, in cursul anului, persoanele fizice se incadreaza in categoria persoanelor exceptate de la plata contributiei potrivit art. 154 din Codul fiscal, isi suspenda temporar activitatea sau inceteaza activitatea, potrivit legislatiei in materie. In acest caz, contributia nu se datoreaza incepand cu luna in care intervine modificarea”.

Asadar, in termen de 30 de zile de la suspendarea activitatii, PFA trebuia sa depuna declaratia unica, completand capitolul II, „ Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza in Romania si contributiile sociale datorate”, recalculand contributiile datorate pentru anul in curs.

Salariul minim pentru anul 2019 =2080

Plafon anual = 24.960 lei (2080*12 luni)

- recalcularea plafonului anual corespunzator numarului de luni de activitate:

$24960/12 \times 2$ luni de activitate = 4.160 lei

- incadrarea venitului net estimat pentru lunile de activitate in plafonul recalculat:

$31400/12 \times 2$ luni =5.233 lei

Suma de 5233 lei depaseste plafonul recalculat de 4160 lei, drept urmare PFA datoreaza CAS in suma de 1040 lei ($4160*25\%$) si CASS in suma de 416 lei ($4160 *10\%$).

In concluzie...

[citește aici >>](#)