

NEWSLETTER NR.38

10.10.2018

Noutăți fiscale
- octombrie -

ELABORAT DE GHEORGHE STREȘNA
LAURENȚIU STANCIU

af



CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO
WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO

În Monitorul Oficial nr. 854 din 9 octombrie 2018 a fost publicată OUG nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative. Această ordonanță modifică și completează inclusiv Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, iar principalele modificări cu impact fiscal vor fi detaliate mai jos în funcție de categoria din care acestea fac parte.

Impozitul pe profit

Pentru contribuabilii care au implementat schimbarea politicilor contabile aplicabile instrumentelor financiare, ca urmare a IFRS 9 - „*Instrumente financiare*“ (intrat în vigoare din punct de vedere contabil începând cu anul 2018), se propune aplicarea aceluiași principii/reguli fiscale care s-au aplicat inițial la transpunerea IFRS ca bază a contabilității.

La calculul rezultatului fiscal, la momentul **vânzării/cesionării titlurilor de participare**, contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și care înregistrează evaluarea titlurilor de participare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, ca urmare a aplicării opțiunii irevocabile de a recunoaște astfel titlurile de participare, tratează sumele reprezentând diferențe din evaluare/reevaluare care se regăsesc în debitul/creditul conturilor de rezerve, ca **elemente similare cheltuielilor/veniturilor**, după caz, dacă la data vânzării/cesionării nu sunt îndeplinite condițiile privind deținerea pe o perioadă neîntreruptă de un an a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare.

Impozitul pe venit

În ceea ce privește impozitul pe venit, au fost aduse clarificări privind veniturile pentru care se pot acorda bonificațiile și anume se precizează că acestea se aplică inclusiv pentru veniturile impuse pe **baza normelor anuale de venit sau pe baza câștigului net anual**. În anul 2018 se va acorda următoarele bonificații:

- pentru **depunerea declarației unice prin mijloace electronice** de transmitere la distanță până la 15 iulie 2018 inclusiv, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit plătit integral până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018. Valoarea bonificației diminuează **impozitul pe venitul/câștigul net anual și/sau impozitul pe venitul anual**, de plată;
- pentru **plata cu anticipație** a impozitului pe venit se acordă o bonificație de **5% din impozitul pe venit anual estimat** declarat prin declarația unică și plătit integral până la 15 decembrie 2018 inclusiv. Valoarea bonificației diminuează impozitul pe venitul net anual estimat și/sau impozitul pe venitul anual estimat, de plată.

Taxa pe valoare adăugată

Începând cu 1 noiembrie 2018 se va aplica cota de 5% pentru următoarele categorii de servicii:

- *serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329;*
- *cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;*
- *serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;*
- *dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313.*

Regula generală precizează că cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator (livrarea bunului/prestarea serviciului). De la această regulă sunt prevăzute câteva excepții pentru care se aplică cota valabilă data exigibilității taxei și anume:

- **data emiterii unei facturi**, înainte de data la care intervine faptul generator;
- **data la care se încasează avansul**, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. *Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;*
- **data extragerii numerarului**, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

Prin urmare, în cazul în care se emit facturi de avans sau facturi anterior datei livrării/prestării, atunci la schimbarea cotei de TVA se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii.

Exemplul 1:

Societatea Accounting Leader este o persoană juridică română plătitoare de TVA ce deține un restaurant și care a realizat următoarele operațiuni:

- a) a emis o factură de avans pentru servicii de restaurant în luna octombrie, iar în luna noiembrie se desfășoară evenimentul și este emisă factura finală. Serviciile de restaurant prestate nu conțin băuturi alcoolice.*
- b) a prestat servicii de restaurant în luna octombrie 2018 iar factura a fost emisă în luna noiembrie 2018;*

Ce cotă de TVA va aplica societatea în aceste cazuri?

a) Regula generală menționează că faptul generator de taxă intervine la **data prestării serviciului** de către societate, adică la data la care a avut loc evenimentul. Pentru factura de avans se va aplica cota de TVA valabilă la data emiterii facturii, adică cota de 9%. La emiterea facturii finale, cota aplicabilă pentru întreaga contravaloare a serviciilor este de 5%, adică cota în vigoare la data faptului generator de taxă (data evenimentului). Prin urmare, în situația în care anterior emiterii facturii

finale au fost emise facturi de avans cu cota de 9%, după data de 1 noiembrie 2018 avansurile respective se regularizează prin aplicarea cotei de 5%.

b) Faptul generator intervine în luna octombrie atunci când a fost prestat serviciului, astfel că exigibilitatea TVA intervine în luna octombrie indiferent când va fi emisă factura. Prin urmare, societatea are obligația să colecteze TVA în luna octombrie, iar în factura emisă până la data de 15 noiembrie 2018 (în termenul legal) se menționa cota de TVA aplicabilă la data prestării serviciului și nu cota aplicabilă la data emiterii facturii.

Exemplul 2:

Societatea Barsine este o persoană juridică română plătitoare de TVA ce deține un hotel. În luna octombrie 2018 a emis o factură de avans, iar cazarea a avut loc în perioada 29 octombrie – 4 noiembrie 2018. Factura finală a fost emisă la finele sejurului pentru o cazare cu pensiune completă.

Ce cotă de TVA va aplica societatea?

În cazul cazării cu pensiune completă, cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice. Prin urmare, pentru factura de avans se aplică cota de TVA valabilă la data emiterii facturii – cota de 9%, iar la data emiterii facturii finale de cazare se va storna avansul. Faptul generator în cazul serviciilor de cazare în cadrul sectorului hotelier intervine la data finalizării prestării serviciului, astfel că societatea are obligația de a aplica cota valabilă în ultima zi de cazare – 5%. Faptul generator și exigibilitatea sunt elementele în baza cărora se determină cota aplicabilă, astfel că este foarte important să se stabilească când intervin acestea.

Decizii de impunere pentru CASS datorată de persoanele fizice care au optat pentru plata contribuției

Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele **fizice au optat pentru plata contribuției de sănătate** conform art. 180 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal produce efecte până la data depunerii declarației unice în care bifează că optează pentru plata CASS. În situația în care persoana fizică **NU își exprimă opțiunea** de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin depunerea declarației unice, atunci decizia de impunere privind CASS își păstrează valabilitatea până la termenul de depunere a declarației pentru estimarea venitului din anul fiscal 2019 (15 martie 2019). Obligațiile de plată privind CASS stabilite prin decizia de impunere se anulează începând cu luna împlinirii termenului de depunere a declarației unice.

Încetarea obligației de plată privind CASS stabilită prin „Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art. 180 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal” se face prin:

- declararea veniturilor în declarația unică, sau
- notificarea organului fiscal privind încadrarea în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției sau a faptului că realizează venituri pentru

care obligația declarării revine plătitorilor de venit (*arendă, drepturi de autor, activități independente în baza contractelor de activitate sportivă, asocieri cu persoane juridice*).

Anularea obligațiilor de plată privind CASS stabilită prin decizia de impunere se face începând cu luna depunerii declarației unice sau începând cu luna depunerii notificării.

Termene de plată și bonificații pentru deciziile de impunere aferente anilor anteriori

Pentru deciziile de impunere anuale, emise și comunicate de organul fiscal **după data de 9 octombrie 2018**, pentru definitivarea **impozitului anual** pe veniturile realizate de persoanele fizice **în anul 2017** și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale (**CAS**) datorată de persoanele fizice, pentru perioada **2016-2017**, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii, este data de **30 iunie 2019**. În cazul în care sunt plătite integral până la data de **15 decembrie 2018**, atunci se acordă o bonificație de 10% aplicată la sumele de plată (diminuează suma).

Pentru deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal **după data de 9 octombrie 2018**, pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate (**CASS**) datorată de persoanele fizice, pentru perioada **2014-2017**, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii este data de **30 iunie 2019**. În cazul în care sunt plătite integral până la data de **31 martie 2019**, atunci se acordă o bonificație de 10% aplicată la sumele de plată (diminuează suma).

Persoanele fizice care au realizat în anii anteriori venituri din activități independente (PFA, PFI, II, profesii liberale), drepturi de autor, cedarea folosinței bunurilor în sistem real etc. trebuie să țină cont de următoarele termene de plată privind impozitul pe venit, CAS și CASS:

Decizii de impunere	Termen de plată pentru a beneficia de bonificație de 10%	Termen de plată fără dobânzi și penalități
Impozit pe venit 2017	15 decembrie 2018	30 iunie 2019
CAS - 2016 - 2017	15 decembrie 2018	30 iunie 2019
CASS - 2014 - 2017	31 martie 2019	30 iunie 2019
CASS 2013	Nicio bonificație	Termenul de plată este de 60 zile de la comunicare, iar data comunicării prin SPV este după 15 zile de la afișarea pe SPV (total 75 de zile)

Procedura de aplicare a termenelor de plată și a bonificațiilor se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F. în termen de 30 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial a prezentei ordonanțe de urgență.

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**
avand
10 ANI
experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

8 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
1 INSPECTORRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL
1 AUDITORFINANCIAR
MEMBRUACCA

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO

WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO