

Tax alert

9 ianuarie 2018



Cuprins:

- **Aplicarea sistemului Split TVA: modificări legislative începând cu 1 ianuarie 2018** (Legea nr. 275/27.12.2017 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA)
- **Schimbări privind salariile și contribuțiile aferente începând cu 1 ianuarie 2018**
 - ✓ Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor pentru anul 2018
 - ✓ Termenele de transmitere în Revisal a modificărilor aduse elementelor contractelor individuale de muncă
 - ✓ Modificări privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate
 - ✓ Cuantumul minim al indemnizației pentru creșterea copilului în 2018
 - ✓ Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) de la 1 ianuarie 2018

ECOVIS Romania: servicii de audit financiar

Stimate client,

În Monitorul Oficial nr. 1036 din data de 28 decembrie 2017 a fost publicată **Legea nr. 275 din 27 decembrie 2017 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.**

Actul normativ, în vigoare din 1 ianuarie 2018, modifică prevederile publicate în luna august cu privire la aplicarea sistemului Split TVA.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2018:

Trebuie să deschidă cont de TVA persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care se află în cel puțin una din următoarele situații:

- ***Au la data de 31.12.2017 datorii restante la TVA neachitate până la data de 31.01.2018, mai mari de următoarele praguri:***
 - ⇒ Contribuabili mari: 15.000 lei;
 - ⇒ Contribuabili mijlocii: 10.000 lei;
 - ⇒ Ceilalți contribuabili: 5.000 lei.

- ***Începând cu data de 01.01.2018 înregistrează datorii restante la TVA neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență, mai mari de următoarele praguri:***
 - ⇒ Contribuabili mari: 15.000 lei;
 - ⇒ Contribuabili mijlocii: 10.000 lei;
 - ⇒ Ceilalți contribuabili: 5.000 lei.

- ***Sunt în insolvență.***

- ***Optează pentru aplicarea sistemului.***

Aplicarea sistemului se face de la data înregistrării de către ANAF în registrul persoanelor care aplică split TVA, registru publicat pe site-ul ANAF: <https://www.anaf.ro/RegPlataDefalcataTVA/>.

Înregistrarea se face de către ANAF astfel:

- ◇ Cei care au datorii restante la TVA la data de 31.12.2017 peste pragurile menționate sunt înregistrați de la 01.03.2017 dacă nu achită restanțele până la 31.01.2018;
- ◇ Cei care au datorii restante la TVA după 01.01.2018 peste pragurile menționate sunt înregistrați cu data de 1 a celei de-a doua luni următoare împlinirii termenului de 60 de zile de la scadență, dacă nu achită restanțele în maxim 60 de zile de la scadență;

ECOVIS Romania: servicii de "Director Financiar"

- ◇ Cei care sunt în insolvență la 31.12.2017 sunt înregistrați de la 01.03.2018;
- ◇ Cei care intră în insolvență după 01.01.2018 au obligația să notifice ANAF până la data de 01 a lunii următoare intrării în insolvență, urmând să fie înregistrați în maxim 3 zile de la data depunerii notificării; dacă nu se depune notificarea, ANAF va înregistra din oficiu când constată că persoana impozabilă este în insolvență;
- ◇ Cei care optează sunt înregistrați în termen de 3 zile lucrătoare de la depunerea notificării de opțiune.



Tranzacții pentru care nu se aplică sistemul:

- ◆ Plata nu se efectuează direct de client către furnizor (de exemplu: plată în numele clientului, plată ramburs);
- ◆ Plată se efectuează în natură;
- ◆ Plata se efectuează prin compensare;
- ◆ Plata în numerar și cu substitute de numerar;
- ◆ Plata cu carduri de debit/ credit;
- ◆ Sume depuse în conturile de garanții la dispoziția furnizorului;
- ◆ Finanțarea acordată de instituții de credit și financiare nebankare prin preluarea creanțelor.

ECOVIS Romania: întocmire dosar și asistență privind prețurile de transfer

Procedura pentru efectuarea plăților între client și furnizor

Furnizor	Client	Procedura
Aplică split TVA	Plătitor de TVA nu aplică split TVA	Plata se face defalcăt: Baza din contul curent la clientului în contul curent al furnizorului TVA din contul curent al clientului în contul de TVA al furnizorului
Aplică split TVA	Plătitor de TVA aplică split TVA	Plata se face defalcăt: Baza din contul curent la clientului în contul curent al furnizorului TVA din contul de TVA al clientului în contul de TVA al furnizorului
Aplică split TVA	Neplătitor de TVA	Plata se face integral, din contul curent al clientului în contul curent al furnizorului
Nu aplică split TVA	Plătitor de TVA aplică split TVA	Plata se face defalcăt: Baza din contul curent la clientului în contul curent al furnizorului TVA din contul de TVA al clientului în contul curent al furnizorului
Nu aplică split TVA	Plătitor de TVA nu aplică split TVA	Plata se face integral, din contul curent al clientului în contul curent al furnizorului

ECOVIS Romania: consultanță fiscală

Termenul de virare/ depunere în contul de TVA propriu s-a majorat la 30 de zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrării bunurilor/ prestărilor de servicii.

În cazul în care clienții nu vor achita taxa în contul TVA al furnizorului care aplică sistemul, furnizorul va avea dreptul de a vira/ depune taxa în contul de TVA propriu și astfel clienții nu vor mai fi sancționați pentru neachitarea taxei în contul de TVA al furnizorului. În cazul în care clienții nu vor achita taxa în contul de TVA al furnizorului în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării plății eronate, iar furnizorul nu va vira/depune taxa în contul propriu de TVA în cadrul aceluiași termen, beneficiarii vor fi sancționați cu 0,06% pe zi din valoarea TVA.

Modificări privind salariile și contribuțiile aferente

Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată începând cu luna ianuarie 2018 – Hotărârea nr. 846 din 29 noiembrie 2017

Începând cu data de **1 ianuarie 2018**, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, sumă stabilită în bani care nu include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la **1.900 lei lunar**.

Stabilirea de salarii de bază sub nivelul de **1.900 lei** pentru personalul încadrat prin încheierea unui contract individual de muncă constituie contravenție și se sancționează cu **amendă de la 300 lei la 2.000 lei** pentru fiecare contract individual de muncă în care salariul minim este stabilit sub cel menționat.

Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor pentru anul 2018

Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 este de **4.162 lei**.

Începând cu **01.01.2018** ajutorul de deces se stabilește, în condițiile legii, în cazul:

- a) asiguratului sau pensionarului la **4.162 lei**;
- b) unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului la **2.081 lei**.

Potrivit modificărilor legislative, acest ajutor financiar nu mai este acordat salariaților de către angajator, ca până acum, ci direct de către casele de pensii.

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

Termenele până la care angajatorii pot transmite în Revisal modificările aduse elementelor contractelor individuale de muncă

Hotărârea de Guvern nr. 905/14.12.2017 privind registrul de evidență a salariaților publicată în Monitorul Oficial nr. 1005/19.12.2017, aduce următoarele schimbări esențiale în ceea ce privește raportarea în Revisal a modificării elementelor contractelor individuale de muncă:

1. Orice modificare privind **salariul de bază lunar brut, indemnizațiile, sporurile, precum și alte adaosuri**, astfel cum sunt prevăzute în contractul individual de muncă sau în contractul colectiv de muncă (unde este cazul), se transmite în registru în termen de **20 de zile lucrătoare de la data producerii modificării**.

Prin excepție de la această regulă, orice modificare care se produce în intervalul 19 decembrie 2017 – 31 martie 2018 va fi transmisă în registrul general de evidență a salariaților până la 31 martie 2018.

Netransmiterea de către angajatori a modificărilor aduse asupra salariului în termenul stabilit constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 8.000 lei.

Alte modificări:

– **perioada, cauzele de suspendare și data reluării activității** (cu excepția absențelor nemotivate și a cazurilor de suspendare în baza certificatelor de concediu medical) se vor transmite în Revisal **cel târziu în ziua anterioară** datei de suspendare / reluare a activității;

– se introduce un termen separat de **3 zile lucrătoare** de la data suspendării pentru **absențele nemotivate**;

Termenele pentru transmiterea modificărilor:

a) modificarea privind **salariul** se poate transmite în termen de **20 zile lucrătoare** de la data modificării, conform pct. 1 de mai sus;

b) modificarea privind **funcția de încadrare, tipul contractului de muncă, norma de lucru, durata contractului de muncă** se vor transmite în Revisal tot cu cel puțin **o zi anterior producerii modificării** (ca și până în prezent);

c) **modificarea datelor de identificare ale angajatorului și / sau ale salariaților** se va transmite în termen de **3 zile lucrătoare de la data apariției modificării**;

Se introduce un termen de declarare în Revisal de **5 zile lucrătoare** de la data **transferului/preluării** prin transfer a unui salariat;

Netransmiterea în termen a modificărilor mai sus menționate se sancționează cu amendă între 5.000 și 8.000 de lei.

ECOVIS Romania: servicii de contabilitate financiară

Modificări privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate

În Monitorul Oficial nr. 1005/19.12.2017 a fost publicată OUG 99/14.12.2017 pentru modificarea și completarea OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate ce prevede că începând cu data de 1 ianuarie 2018 a fost eliminată contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de către angajatori. Cu aceeași dată a fost introdusă însă **contribuția asiguratorie pentru muncă**. **Dreptul al salariaților de a beneficia de concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate este condiționat de plata contribuției asiguratorii pentru muncă.**

Ordonanța produce și următoarele modificări începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2018:

1. **Se modifică stagiul de cotizare necesar pentru a beneficia de concedii și indemnizații de la 22 zile la 6 luni realizate în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical;**
2. Baza de calcul a indemnizațiilor va fi suma veniturilor brute lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul, plafonat la 12 salarii minime;
3. Se pot asigura în sistemul public persoane fizice în baza unui contract de asigurare pentru concedii și indemnizații, prin plata unui procent de 1% aplicat asupra venitului lunar ales înscris în contractul de asigurare, cuprins între un salariu minim și 12 salarii minime.
4. Certificatele de concediu medical se pot elibera și electronic.

Cuantumul minim al indemnizației pentru creșterea copilului în 2018

Ordonanța de urgență nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor a fost modificată prin OUG nr. 82/2017 după cum urmează:

Începând cu drepturile lunii ianuarie 2018 cuantumul minim al indemnizației lunare nu poate fi mai mic de **1.250 lei** (suma rezultată din aplicarea unui coeficient de multiplicare de 2,5 la valoarea indicatorului social de referință – 500 lei).

Rămân **în vigoare** prevederile conform cărora:

- 1) cuantumul indemnizației lunare este de 85% din media veniturilor nete realizate în ultimele 12 luni din ultimii 2 ani anteriori datei nașterii copilului;
- 2) cuantumul maxim al ICC nu poate depăși 8.500 lei.

Gemeni, tripleți sau multipleți: cuantumul indemnizației lunare se majorează cu 1.250 lei pentru fiecare copil născut dintr-o sarcină gemelară, de tripleți sau multipleți, începând cu al doilea copil provenit dintr-o astfel de naștere.

ECOVIS Romania: Certificarea situațiilor financiare

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) de la 1 ianuarie 2018

Persoanele care realizează:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- d) venituri din investiții;
- e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) venituri din alte surse.

datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă realizează venituri anuale cumulate cel puțin egale cu **12 salarii de bază minime brute pe țară din una sau mai multe surse de venituri din categoriile de mai sus**.

Baza lunară de calcul pentru care persoanele fizice prevăzute mai sus datorează contribuția este **salariul de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează**.

Pentru anul 2018, dacă persoana care obține venituri din salarii realizează și venituri anuale din dividende cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate și pentru aceste din urmă venituri.

Termen de declarare:

Persoanele fizice prevăzute mai sus care sunt obligate la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate depun anual la organul fiscal competent, **până la data de 31 ianuarie** inclusiv a anului pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate, **declarația 600** cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul lunar.

În cazul contribuabililor care **încep să desfășoare activitate sau încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal**, iar venitul lunar estimat a se realiza din una sau mai multe surse de venit din cele menționate mai sus este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna în care se estimează veniturile, **declarația 600 se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului**.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice prevăzute mai sus **se stabilește** de organul fiscal competent prin **decizie de impunere pe baza declarației 600**. Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere se calculează prin aplicarea cotei de contribuție de 10% asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează.

ECOVIS Romania: consultanță strategică pentru management

Materialele prezentate mai sus au titlu informativ și nu pot fi considerate consultanță fiscală. Pentru a afla impactul pe care aceste modificări fiscale îl vor produce asupra societății dumneavoastră vă rugăm să luați legătura cu colegii noștri și să stabiliți întâlniri în cadrul cărora să clarificăm toate aspectele legate de aceste schimbări.



Pentru orice întrebări vă stăm la dispoziție!

Cu stimă,

Echipa ECOVIS Romania

ECOVIS Romania: One Stop Shop

Contabilitate

- Contabilitate financiară;
- Întocmire și depunere declarații fiscale pentru persoane juridice și fizice române și străine;
- Armonizarea contabilității financiare naționale cu normele contabile ale societății-mamă;
- Întocmirea și certificarea situațiilor financiare anuale;

Audit

- Audit financiar în conformitate cu ISA;
- Retratarea situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările naționale, pentru Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IAS / IFRS) sau Standardele specifice Client (GAAP);
- Audit financiar impus de politica grupului;
- Audit intern;
- Misiuni de audit de tipul: proceduri convenite (ISA 4.400), revizuri (ISA 2.400), *due diligence*;

Salarizare și resurse umane

- Servicii de salarizare;
- Managementul, auditul și înregistrarea dosarelor de personal conform cerințelor legale și reglementărilor firmei;
- Întocmirea fișelor de post și a Regulamentului de Ordine Interioară specifice activității Clientului;
- Interfața cu aplicații bancare și efectuarea operațiunilor de plăți salariale;
- Evaluare și selectare personal pentru servicii de contabilitate / departamentul de contabilitate;

Consultanță

- Consultanță fiscală
- Asistență în pregătirea dosarului **prețurilor de transfer**;
- Consultanță în fuziuni și achiziții, restructurarea companiei;
- Asistență în implementarea soluțiilor IT cu privire la: contabilitatea financiară și de gestiune, evidența angajaților, salarizare, rapoarte manageriale etc.;
- Înregistrare fiscală diverse entități și înregistrare ca plătitor TVA;
- Notificări cu privire la modificări semnificative ale legislației.

Contact us at:

12D Samuil Vulcan Street, 5th District, Bucharest, Romania

Phone (landline): +4021.410 20 60; **Fax:** +4021 .410.21.61

Cell phone: +40724.343.500

E-mail address: office@ecovis.ro; **Web:** www.ecovis.ro, www.ecovis.com