

Tax alert

3 aprilie 2018



Cuprins:

- **Majorarea plafonului de scutire de TVA – Legea 72/2018**
- **Modificări privind cesiunile de creanță – Legea 72/2018**
- **Modificări privind abonamentele de sănătate – Legea 72/2018**
- **Opțiuni – de la microîntreprindere la plătitor de impozit pe profit – OUG 25/2018**
- **Sponsorizarea în cazul microîntreprinderilor (cote) — OUG 25/2018**
- **Alte modificări – OUG 25/2018**
- **Declarația unică – OUG 18/2018**

ECOVIS Romania: servicii de audit financiar

Stimate client,

În Monitorul Oficial nr. 260 din data de 23 martie 2018 a fost publicată Legea nr. 72 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Principala reglementare se referă la **majorarea plafonului de scutire de TVA la suma de 300.000 lei anual** (88.500 euro la cursul de schimb de la data aderării României la Comunitatea Europeană).

Se prevăd următoarele măsuri tranzitorii:

Persoanele impozabile înființate anterior anului 2018 sau în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2018 vor solicita înregistrarea în scopuri de TVA în următoarele situații:

- ⇒ dacă depășesc plafonul cifrei de afaceri de 220.000 lei în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2018;
- ⇒ dacă depășesc plafonul cifrei de afaceri de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018.

Persoanele impozabile înființate după 1 aprilie 2018 vor solicita înregistrarea în scopuri de TVA dacă depășesc plafonul cifrei de afaceri de 300.000 lei de la înființare până la data de 31 decembrie 2018.

Persoanele înregistrate deja în scopuri de TVA pot solicita anularea înregistrării în scopuri de TVA dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- ◇ nu au depășit plafonul de scutire de 220.000 lei în anul 2017;
- ◇ nu depășesc în anul 2018 plafonul cifrei de afaceri de 300.000 lei.

Solicitarea anulării înregistrării în scopuri de TVA se face prin depunerea formularului 010 până pe data de 10 a lunii următoare perioadei fiscale. Aceste persoane își păstrează calitatea de plătitor de TVA până la emiterea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA și vor depune ultimul decont de TVA până pe data de 25 a lunii următoare celei în care s-a emis decizia de anulare.

Alte prevederi fiscale:

În cazul **cesiunilor de creanță**, când aceasta se realizează în pierdere, cheltuiala cu pierderea este deductibilă la calculul impozitului pe profit în procent de 30%. Acest procent se calculează la diferența dintre prețul de vânzare al creanței și costul de achiziție. Anterior, cheltuiala era deductibilă în procent de 30% din valoarea nominală a creanței cesionate;

ECOVIS Romania: contabilitate "in Cloud"

Pentru persoanele ce desfășoară activități independente ce determină impozitul pe venit în sistem real, se permite deducerea la calculul impozitului pe venit a **abonamentelor medicale** pe lângă primele de asigurare voluntară de sănătate, într-un plafon de 400 euro anual de persoană;

Se păstrează în continuare pentru salariați scutirea de impozit pe venit și pentru asigurări sociale pentru primele de asigurare de sănătate privată și/sau abonamente medicale, în plafonul anual de 400 euro pentru fiecare persoană, în situația în care prima este suportată de angajator.

În Monitorul Oficial nr. 291/30.03.2018 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr.25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Principala reglementare se referă la **opțiunea microîntreprinderilor de a aplica regimul impozitului pe profit** dacă sunt îndeplinite cumulativ două condiții:

- Capitalul social minim – 45.000 lei
- Cel puțin 2 salariați cu normă întreagă (8h). Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:
 - ◇ au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
 - ◇ au încheiat contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (1.900 lei).

În cazul în care, în perioada în care persoana juridică aplică impozit pe profit, iar numărul de salariați variază în cursul anului, în sensul scăderii sub 2, condiția trebuie reîndeplinită în termen de 60 de zile, termen care se prelungește și în anul fiscal următor.

Opțiunea este aplicabilă începând cu trimestrul în care se îndeplinesc condițiile. Opțiunea se poate exercita începând cu 1 aprilie 2018 și **se poate exercita o singură dată**. În cazul în care una dintre cele două condiții nu mai este îndeplinită, societatea revine la plata impozitului pe venitul microîntreprinderii începând cu anul fiscal următor celui în care nu s-au mai îndeplinit condițiile.

ECOVIS Romania: întocmire dosar "Prețuri de Transfer"

Se introduce în cazul microîntreprinderilor posibilitatea de a scădea din valoarea impozitului **cheltuielile cu sponsorizarea** (efectuate potrivit Legii nr. 32/1994) până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul datorat. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în următoarele 28 de trimestre consecutive (7 ani).

Microîntreprinderile ce efectuează sponsorizări au obligația să depună o declarație cu beneficiarii sponsorizărilor, declarație depusă până pe data de 25 ianuarie din anul următor sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care se datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Se menționează ca beneficiari ai sponsorizărilor: **entitățile nonprofit și unitățile de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat.**

Ordonanța stabilește o cotă majorată de la 2% la 3,5% pentru sumele ce pot fi redirectionate din impozitul pe venit (salarii sau asimilate salariilor, activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, pensii etc.) pentru susținerea entităților nonprofit și unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat. În cazul entităților nonprofit și unităților de cult, care nu sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, cota rămâne 2%. Obligația calculării și plății sumei respective revine organului fiscal competent. Prin excepție, contribuabilii pot opta pentru calcularea, reținerea și plata sumei respective de către plătitorii veniturilor până la termenul de plată al impozitului.

Alte prevederi punctuale ale OUG 25/2018:

- operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare nu sunt în sfera TVA dacă rezultatele dezvoltării nu se transferă unei alte persoane;
- transportatorii de mărfuri cu mijloace de transport mai mari de 7,5 tone sau transportatorii de persoane cu mijloace de transport din categoria M2 și M3 beneficiază de o acciză redusă pentru motorină, diminuată cu 183,62 lei/1.000 litri. Această facilitate fiscală se realizează printr-o procedură de restituire a accizei;
- se simplifică procedura de restituire a sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule;
- se modifică termenul de depunere al Declarației 205 privind impozitul pe venitul persoanelor fizice de la ultima zi a lunii februarie a anului următor, la 31 ianuarie a anului următor.

ECOVIS Romania: servicii salarizare și administrare de personal

În data de 23 martie 2018 a fost publicată în Monitorul Oficial Ordonanța de Urgență nr. 18/2018 care reglementează mecanismul de declarare și plată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de către persoanele fizice.

Principalele modificări aduse de OUG nr.18/2018 sunt:

- 1) **Introduce "Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" ("Declarația Unică") – cod 212.**
- 2) **ANAF nu mai emite decizii de impunere pentru plățile anticipate.** Contribuabilii sunt responsabili pentru completarea corectă a declarației și pentru calculul impozitului datorat.
- 3) **Eliminarea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală din categoria activităților independente.** Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală devin o categorie nouă a veniturilor supuse impozitului pe venit.

I. Declarația Unică

1) Declarația Unică înlocuiește următoarele declarații:

- ⇒ Declarația **220** "Declarație privind venitul estimat/norma de venit";
- ⇒ Declarația **200** "Declarație privind veniturile realizate din România";
- ⇒ Declarația **201** "Declarație privind veniturile realizate din străinătate";
- ⇒ Declarația **221** "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit";
- ⇒ Declarația **600** "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii";
- ⇒ Declarația **604** "Declarație pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul Fiscal";
- ⇒ Declarația **605** "Cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul Fiscal".

ECOVIS Romania: consultanță fiscală

2) Cine depune Declarația Unică?

Au obligația depunerii Declarației Unice persoanele fizice care desfășoară o activitate, individual sau într-o formă de asociere, realizând **venituri pentru care impunerea se face în sistem real** și au obligația conducerii de evidențe contabile, venituri din următoarele categorii:

- ♦ **activități independente;**
- ♦ **drepturi de proprietate intelectuală;**
- ♦ **cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;**
- ♦ **activități agricole, silvicultură și piscicultură.**

Declarația va cuprinde venitul final pentru anul precedent și venitul estimat a se realiza în anul fiscal curent.

Declarația Unică nu se depune în vederea plății impozitului pe venit de către persoanele fizice care realizează venituri ce se impozitează la sursă, **a căror impunere este finală**, și anume:

- * **venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au depus declarația unică;**
- * **venituri din drepturi de proprietate intelectuală;**
- * **venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de arendă;**
- * **venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în declarațiile specifice;**
- * **venituri din investiții;**
- * **venituri din premii și din jocuri de noroc;**
- * **venituri din pensii;**
- * **venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;**
- * **venituri din alte surse.**

Persoanele fizice care realizează venituri din **activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor, asocieri, din investiții** (inclusiv **dividende**), **din alte surse**, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, **datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară (22,800 lei/an) se efectuează **în baza declarației UNICE**, până la data de 15 martie inclusiv a fiecărui an.

ECOVIS Romania: servicii de "Director Financiar"

În situația în care se începe activitatea în cursul anului fiscal, declarația unică se depune în termen de 30 de zile de la această dată.

Prin excepție, pentru anul 2018, termenul de depunere a declarației unice este 15 iulie 2018.

Pentru anul 2018, Declarația unică se poate depune și pe format hârtie. Începând cu Declarația unică aferentă anului 2019, aceasta se va depune doar în format electronic.

4) Termen de plată obligații:

Termenul de plată a obligațiilor stabilite în baza declarației unice este același cu termenul de depunere: 15 martie a anului următor.

Pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat se acordă o bonificație. Nivelul bonificației și termenele de plată cu anticipație se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat.

În anul 2018 se acordă următoarele două bonificații:

1. 5% pentru depunerea declarației unice prin mijloace electronice până la 15 iulie 2018 inclusiv – se acordă bonificație din valoarea impozitului și a contribuțiilor sociale;
2. 5% pentru plata cu anticipație a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale până la 15 decembrie 2018 inclusiv.

Dacă ambele condiții sunt îndeplinite, se acordă **ambele bonificații**.

5) Detaliere obligații de plată:

5.1) Impozit pe venit (10%)

Urmare a depunerii declarației unice, ANAF va emite decizie de definitivare a impozitului aferent anului 2017 (cu termen de plată, pentru o eventuală diferență de impozit, în 60 de zile de la comunicare) și va înscrie automat în evidența fiscală un impozit pe venit estimat aferent anului 2018, corespunzător veniturilor estimate a se realiza în 2018.

Termenul unic de plată pentru impozitul aferent anului 2018 va fi 15 martie 2019, contribuabilul având posibilitatea să efectueze până la această dată plăți (au fost eliminate termenele trimestriale de plăți anticipate în cursul anului; ANAF nu va mai emite decizii de plăți anticipate și nici decizii de regularizare pentru veniturile realizate începând cu anul 2018).

ECOVIS Romania: servicii de contabilitate financiară

5.2) Contribuția de asigurări de pensii (CAS) – 25%

Calculul contribuției de asigurări de pensii se efectuează de persoana fizică prin depunerea Declarației UNICE.

Important: Persoanele fizice care obțin **venituri din activități independente și / sau din drepturi de proprietate intelectuală** datorează contribuția de asigurări de pensii.

Excepții: nu datorează contribuția de asigurări de pensii:

- ⇒ Pensionarii care obțin venituri din activități independente;
- ⇒ Pensionarii și persoanele fizice care obțin venituri din salarii și obțin simultan și venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

Persoana fizică este cea care va evalua încadrarea ca plătitor de asigurări de pensii, în funcție de venitul estimat pentru anul curent (independent de venitul realizat în anul precedent):

a) dacă venitul net estimat pentru anul curent ≥ 22.800 lei – datorează CAS la un venit ales, dar nu mai mic decât nivelul salariului minim brut pe țară ($25\% \times \text{cel puțin } 1.900 \text{ lei} \times 12 \text{ luni}$);

b) dacă venitul net estimat pentru anul curent < 22.800 lei – nu este obligatorie plata CAS (se poate asigura opțional). Totuși, în situația în care în anul viitor, odată cu depunerea declarației finale, se constată depășirea plafonului atunci se datorează CAS conform lit. a).

Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală estimate a depăși, la un singur plătitor, plafonul anual de 22.800 lei, contribuția de asigurări de pensii se va reține de plătitor.

Sistemul de bonificații prevăzut la impozitul pe venit se aplică în mod corespunzător și la CAS.

5.3) Contribuția de asigurări de sănătate (CASS) – 10%

Calculul contribuției de asigurări de sănătate se efectuează de către contribuabil – persoana fizică prin declarația unică.

Important:

Contribuția de asigurări de sănătate se va datora **în funcție de veniturile estimate a se realiza în anul curent, cumulat, din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, asocieri, activități agricole, investiții și alte surse:**

a) dacă venitul net estimat a se realiza, din sursele menționate mai sus, pentru anul curent ≥ 22.800 lei – datorează CASS la salariul minim brut pe țară ($10\% \times 1.900 \text{ lei} \times 12 \text{ luni}$).

ECOVIS Romania: servicii de certificare a situațiilor financiare

b) dacă venitul net estimat pentru anul curent < 22.800 lei – nu este obligatorie plata CASS (se poate asigura opțional). Totuși, în situația în care în anul viitor, odată cu depunerea declarației finale, se constată depășirea plafonului, atunci se datorează CASS conform lit.a).

În situația în care **se estimează venituri mai mici de 22.800 lei, persoanele fizice pot opta pentru plata contribuției**, datorând CASS astfel:

a) dacă depun declarația până la termenul legal de depunere, la o bază de calcul reprezentând valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii acesteia;

sau

b) dacă depun declarația după termenul legal de depunere, la o bază de calcul echivalentă cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, în vigoare la data depunerii declarației, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației, inclusiv luna în care se depune declarația.

Persoana fizică va avea calitatea de asigurat la sistemul de sănătate de la data depunerii declarației, data efectuării plății CASS nefiind relevantă.

Excepții: nu datorează contribuția de asigurări de sănătate persoanele fizice care obțin venituri din salarii și obțin simultan și venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

Persoanele fizice care nu realizează venituri și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS pot opta, prin depunerea declarației UNICE, pentru plata contribuției, datorând CASS la o bază de calcul de 6 salarii minime brute pe țară.

6) Precizări importante cu privire la veniturile din drepturi de proprietate intelectuală a căror impunere la sursă este finală

Precum s-a menționat mai sus, în cazul în care persoana fizică realizează și venituri salariale sau asimilate salariilor sau are calitatea de pensionar, nu datorează CAS și CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

Impozit pe venit:

Impozitul pe venit se reține la sursă și se determină aplicând cota de 10% la baza impozabilă (reprezentând venitul obținut conform contractului de drepturi de autor diminuat cu cota forfetară de 40%).

Persoanele cu handicap grav sau accentuat vor fi scutite de la plata impozitului pe venit și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

ECOVIS Romania: consultanță strategică pentru management

Contribuția de pensii (CAS):

Se reține la sursă la nivelul stabilit prin contractul de proprietate intelectuală de persoana fizică, doar dacă venitul anual estimat obținut de la cel puțin un plătitor de venit depășește plafonul de 12 salarii minime pe economie (22.800 lei / an).

Cota de CAS este de 25%, iar baza impozabilă minimă lunară este salariul minim brut pe economie (respectiv 1.900 lei). 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.

Contribuția de asigurări de sănătate (CASS):

Se reține CASS la sursă în cazul drepturilor de proprietate intelectuală doar dacă venitul anual estimat obținut de la cel puțin un plătitor de venit depășește plafonul de 12 salarii minime pe economie. În cazul în care plafonul e depășit, se plătește CASS 10% la o bază impozabilă lunară de 1.900 lei.

Cota de CASS este de 10%, iar baza impozabilă este salariul minim brut pe economie (respectiv 1.900 lei). În contractul încheiat între părți se menționează că plătitorul de venit desemnat are obligații pentru calculul, reținerea și plata contribuției prin reținere la sursă.

Important: în situația în care veniturile estimate depășesc plafonul de 12 x salariul minim brut (22.800 lei / an), dar plafonul nu este depășit la niciun plătitor de venit, beneficiarul drepturilor de autor are obligația de a depune declarația unică până la data de 15 martie inclusiv a anului următor în vederea plății contribuțiilor de pensii și sănătate.

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