

Tax alert

22 ianuarie 2019



Cuprins:

- **Modificări privind disciplina financiară a operațiunilor de încasări și plăți începând cu 1 ianuarie 2019**
- **Impozitarea tranzacțiilor cu criptomonede**
- **Modificări privind livrarea locuințelor sociale cu cota TVA de 5%**
- **Condiții noi introduse de ANAF privind sponsorizarea**
- **Ajustarea TVA la falimentul clientului**
- **Clasificarea contribuabililor în funcție de riscul fiscal**
- **Tichete culturale**
- **Modificări privind Declarația Unică**
- **Modificări privind cheltuielile cu diurna**

ECOVIS Romania: servicii de audit financiar

Stimate client,

Dorim ca pe această cale să vă aducem la cunoștință următoarele modificări legislative:

- ✓ Au fost aduse completări la **Legea 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar** și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată. Astfel, în cazul operațiunilor efectuate prin instrumente de plată cu acces la distanță (internet/home/mobile banking) persoanele juridice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, liber profesioniștii, persoanele fizice care desfășoară activități în mod independent, asocierile și alte entități cu sau fără personalitate juridică pot transfera sume din contul lor bancar **în contul persoanelor fizice, cu condiția existenței documentelor justificative legale în evidența plătitorilor. Altfel spus, orice plată către o persoană fizică trebuie documentată și justificată, chiar dacă se realizează prin transfer bancar!**

Nerespectarea acestei prevederi constituie contravenție și se sancționează cu **amendă de la 3.000 lei la 4.500 lei.**

Vă reamintim faptul că începând cu data de 15 iulie 2018 legislația permite **repartizarea trimestrială de dividende** aferente anului în curs. Repartizarea trimestrială a dividendelor se va realiza în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop. Pentru repartizarea trimestrială de dividende se **întocmesc situații financiare interimare** și se procedează la **efectuarea inventarierii patrimoniului.**

- ✓ A fost publicată **Legea nr.13 din 10 ianuarie 2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018.** Printre aspectele fiscale atinse de această lege menționăm:

– **Adoptarea unei proceduri de impozitare a veniturilor realizate de persoanele fizice din tranzacționarea de monede electronice (criptomonede).** Câștigul (venituri minus cheltuieli) se impozitează cu 10%, fiind asimilat cu impozitul pe veniturile din alte surse. Persoana fizică ce realizează aceste câștiguri va depune declarație unică privind impozitul pe venit și asigurările sociale. Se acordă și o scutire: dacă valoarea câștigului este mai mică de 200 lei/tranzacție sumele nu se impozitează cu condiția ca valoarea cumulată anuală a câștigurilor să nu depășească nivelul de 600 lei.

– **Se menține cota de TVA de 5 % pentru livrarea de locuințe sociale, deși se modifică noțiunea de locuință socială**

Astfel, **locuința socială** este acea locuință ce poate fi locuită la momentul vânzării pentru care prețul de vânzare exclusiv TVA este mai mic de 450.000 lei, iar suprafața utilă este mai mică de 120 mp, exclusiv anexele gospodărești.

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

Important: Se elimină condiția ca terenul să fie în suprafață mai mică de 250 mp și se elimină condiția de a se deține doar o singură locuință achiziționată cu cotă de 5% de către cumpărător (persoană fizică singură sau familie). Practic, atât timp cât se îndeplinesc cele două condiții, de suprafață – 120 mp și preț – 450.000 lei, un cumpărător persoană fizică singură sau familie poate să dețină mai multe locuințe achiziționate cu cota de 5%.

– Se modifică regimul fiscal al sponsorizărilor

Societățile plătitoare de impozit pe profit pot efectua sponsorizări cu respectarea condițiilor prevăzute în Legea sponsorizării. Aceste sponsorizări reduc impozitul pe profit de plată cu procentul de 5 la mie din cifra de afaceri, fără a depăși 20% din impozitul pe profit, iar cheltuiala cu sponsorizarea este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

În mod similar, microîntreprinderile pot efectua sponsorizări, ocazie cu care reduc impozitul pe venitul microîntreprinderii cu procentul de 20%. **Modificarea fiscală constă în faptul că se elimină condiția ca beneficiarul sponsorizării să fie o entitate autorizată cu cel puțin un serviciu social licențiat. Pentru a putea fi aplicate facilitățile fiscale se introduce o altă condiție,** respectiv ca organizația fără scop patrimonial sau unitatea de cult să fie înregistrate într-un **registru al beneficiarilor de sponsorizări, ținut de ANAF.** Acest registru este public.

Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- b) și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii, venituri din activități independente, venituri din pensii pentru care datorează impozit pe venit, pot direcționa către entitățile fără scop patrimonial un procent de 3,5% din impozitul pe venit, cu condiția ca beneficiarul să fie înscris în registrul amintit mai sus.

Această modificare privind sponsorizările intră în vigoare începând cu 01 aprilie 2019.

ECOVIS Romania: Dosarul prețurilor de transfer – întocmire, actualizare

- Ajustarea TVA pentru pierderile din creanțe generate de falimentul clientului

Ajustarea TVA pentru pierderile din creanțe generate de falimentul clientului sau de aprobare a unui plan de reorganizare conform procedurii insolvenței este permisă de la data pronunțării hotărârii judecătorești de reorganizare sau de închidere a falimentului. Ajustarea se efectuează într-un termen de maxim 5 ani de la data de 01 ianuarie al anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea. În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 01 ianuarie 2019 și nu există o hotărâre a instanței, ajustarea TVA este permisă într-o perioadă de 5 ani, începând cu 01 ianuarie 2019. Din punct de vedere procedural, odată ce se efectuează ajustarea TVA pentru o creanță pierdută aferentă unei perioade din trecut, se permite autorității fiscale efectuarea unei inspecții asupra acelei perioade.

- Clase de risc fiscal

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal. Contribuabilii se clasifică după categoria de risc fiscal: risc fiscal mic, risc fiscal mediu și risc fiscal ridicat.

Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt următoarele:

- a) criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- b) criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- c) criterii cu privire la nivelul de declarare;
- d) criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

În termen de 90 de zile de la publicarea legii, vor fi adoptate procedurile efective de clasificare. Se introduce o procedură a medierii. Înainte de executarea silită a contribuabilului debitorul bugetar poate să solicite procedura medierii în termen de 15 zile de la primirea somației de plată. Autoritatea fiscală are obligația să organizeze procedura medierii în termen de maxim 10 zile de la primirea notificării contribuabilului. În urma medierii se va proceda în consecință.

- Includerea tichetelor culturale în categoria cheltuielilor sociale deductibile limitat din punct de vedere fiscal.

Tichetele culturale au fost introduse de la 01.01.2019 prin Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare. Acestea sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri și servicii culturale. Bunurile și serviciile culturale pot fi: abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecții cinematografice, muzee, festivaluri, târguri și expoziții, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor, cărți, manuale școlare, albume muzicale, filme, în orice format.

ECOVIS Romania: consultanță fiscală

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor culturale nu poate depăși suma de 150 lei pentru tichetele acordate lunar sau 300 de lei/eveniment, pentru cele acordate ocazional. Valoarea nominală a unui tichet cultural este de 10 lei sau multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 lei.

Conform prevederilor din Codul Fiscal cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

- ✓ Ord. ANAF nr.49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune până la data de 15 martie 2019, inclusiv, de către persoanele fizice care au obligația:

- declarării impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate în anul 2018;
- declarării impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza din România în anul 2019;
- declarării venitului estimat pentru încadrarea ca plătitor de contribuții sociale pentru anul 2019 și, după caz, a declarării contribuțiilor sociale datorate în anul fiscal 2018.

Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal și a celor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală și care nu au avut, până la acea dată, obligația depunerii declarației unice.

Din acest an Declarația unică se depune doar în format electronic:

- prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Nu se admite depunerea în format hârtie la registratura autorității fiscale!

Noutățile aduse

Fiscul a adus o serie de noutăți în Declarația Unică, față de vechiul formular. Modificările sunt, în principal, următoarele:

- includerea rubricilor necesare stabilirii de către contribuabili a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2018;
- includerea unei secțiuni pentru declararea impozitului pe veniturile din jocuri de noroc ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, realizate în perioada 1 ianuarie – 22 martie 2018, inclusiv;

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

– modificarea secțiunii privind destinația unei sume din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, întrucât prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.25/2018 a fost introdusă posibilitatea direcționării sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii;

– includerea unei secțiuni în vederea stabilirii venitului net anual impozabil și a impozitului datorat pentru anul 2018, în cazul veniturilor din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real, includerea unei secțiuni care să sprijine contribuabilii la stabilirea sumei de plată.

✓ Prin **HG 714/2018 a fost stabilită valoarea de 20 lei pe zi pentru diurna** acordată personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate începând cu 01 ianuarie 2019.

Drept urmare a acestei modificări, conform prevederilor din Codul Fiscal, **de la 01 ianuarie 2019 diurna netaxabilă pentru deplasări în țară va fi de 50 lei pe zi (20 lei x 2,5).**

Vă reamintim faptul că diurna a cărei valoare depășește de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru salariații din instituțiile publice:

- se supune impozitului pe salarii;
- se include în baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii;

indiferent de felul entității plătitoare (plătitor de impozit pe profit, plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, persoană fizică autorizată, întreprindere individuală, organizație neguvernamentală).

Important: 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 echipa noastră și să stabiliți întâlniri în cadrul cărora să clarificăm toate aspectele practice 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:

29A Tudor Vladimirescu Avenue, 5th District, Bucharest, Romania

Phone (landline): +4021.410 20 60; **Fax:** +4021 .404.31.60

Cell phone: +40724.343.500

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