

Alerta Fiscala Nr. 65 din 29.07.2010

Cabinet Consultant Fiscal

Adrian Benta – PFA

Tel. 021.210.00.04 / 0723.530.139

www.bentaconsult.ro

office@bentaconsult.ro

fax: 021.210.00.04

Monitorul Oficial nr. 0528 din 29 Iulie 2010

Ordin A.N.V. nr. 6693 din 27 Iulie 2010

Ordin pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului român de procesare automată a declarației vamale la import (DVI).

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, ca urmare a adoptarii OUG nr. 58/2010 si OUG nr. 59/2010, pus in dezbatere publica in 28.07.2010 – Proiectul este anexat la prezenta alerta.

Vom dedica aceasta alerta exclusiv proiectului de modificare a codului fiscal avand in vedere caracterul tehnic al depunerii DVI in sistem informatic.

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, norme pentru OUG nr. 58/2010

Se necesita analiza conform prevederilor din proiectul normelor metodologice.

A) Impozitare bonuri de masa.

- Ca observatie generala proiectul nu dispune masuri de aplicare!!!
- Prin urmare trebuie sa analizam de la textul legal, respectiv art. 55 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, ce stabileste, ca nu sunt venituri din salarii : ”drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare;,,
- S-a abrogat partea introductiva „tichete de masa si drepturi”. Astfel tichetele de masa sunt impozitate cu impozitul pe venit. Ordonanta nu dispune impozitarea cu asigurari sociale.

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, norme pentru OUG nr. 58/2010 – OUG nr. 59/2010

Prin urmare vom avea urmatoarea baza de calcul a impozitului pe venit:

- Venituri brute salariale realizate – asigurari sociale – deduceri si sume asimilate (contrib sindicat, sanatate privata) + venituri din bonuri de masa = Baza de calcul impozit pe salarii. Ca si cheie de verificare avand in vedere ca adunarea si scaderea sunt comutative, este usor de demonstrat ca suplimentarea de impozit este direct 16% din valoarea tichetelor de masa acordate si suportate din salariu net al persoanei.

- Exemplu de impozitare, pentru un salariat ce a lucrat 22 zile si a primit un bon de masa pentru fiecare zi, valoare bon suma de 8,72 lei.

Venituri din bonuri 22 zile x 8.72 lei = 191,84 lei

Impozit = 191,84 lei x 16% = 30,69 lei. Aceasta suma se retine din salariu net, deja impozitat conform reglementarilor anterioare.

- Inregistrarea in contabilitate se efectueaza prin articol contabil: 421 Personal remuneratii datorate = 444 Impozit pe venitul din salarii cu 30,69 lei.

Evident suma se va regasi si in fisa fiscala. Din punct de vedere tehnic unele societati au introdus in stat inca o coloana cu venituri din bonuri de masa.

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, norme pentru OUG nr. 58/2010 – OUG nr. 59/2010

B)Reincadrare activitate independenta in activitate dependenta.

→Proiectul de norma are o prevedere hazlie si afirma: „o activitate poate fi reconsiderată potrivit criteriilor prevăzute la art.7 alin.(1) punctul 2.1 drept activitate dependentă, în cazul în care raportul juridic în baza căruia se desfășoară activitatea nu reflectă conținutul economic al acestuia.”

→Insa sunt si cateva prevederi clare:

Nu pot fi facute reincadrari din activitati independente in activitati dependente (salariate), activitatile efectuate de persoane autorizate sau de cele ce desfasoara profesii libere. Chiar daca exprimarea este un pic tehnica principiu este: inregistrarea legala a prestatorului (PFA, Intreprindere Individuala, Asociatie familiala) nu permite reincadrarea venitului.

→Evident ramane in seama prestatorului plata impozitului in nume propriu.

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, norme pentru OUG nr. 58/2010 – OUG nr. 59/2010

C) Reincadrarea livrarilor intre persoanele afiliate.

- Astfel daca autoritatea fiscala considera o valoarea nereala a unui serviciu (bun material) prestat de o societate afiliata unei alte societati afiliate, ultima inregistrandu-l in cheltuieli, atunci are dreptul redimensionarii acestei cheltuieli.

- Norma aduce o precizare foarte importanta:

„Reconsiderarea evidentelor realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării prețului de piață al bunurilor și serviciilor se efectuează și la cealaltă persoană afiliată implicată.”

- Cu alte cuvinte daca nu este recunoscuta cheltuiala la beneficiar atunci nu este recunoscut nici venitul la emitentul facturii.

Proiect norme metodologice modificare a Codului fiscal, norme pentru OUG nr. 58/2010 – OUG nr. 59/2010

Alte precizari ale proiectului:

- se exemplifica modul de plata a impozitului minim cu implicatia asupra impozitul pe profit.
- se redefineste, chiar exhaustiv sediul permanent.
- sunt cateva exemple la determinarea practica a majorarii impozitului pe cladiri pentru cine detine mai multe proprietati.

Nu sunt reglementate platile asigurarilor sociale datorate pentru „veniturile profesionale” prevazute de art. III din OUG nr. 58/2010.

Speram ca vor fi reglementate in forma finala !!!