

Revista de Taxe și Impozite

■ Special pentru contabili: Noutati – Legislatie comentata – Cazuri practice ■



Nr. 36 / 2008 - 27.01.2009

Cuprins:

Revista de Taxe si Impozite :Persoana fizica neautorizata
Revista de Taxe si Impozite : Prime de vacanta. Tichete cadou
Revista de Taxe si Impozite : Reglementari comunitare in domeniul transferului partilor sociale si al majorarii capitalului social
Revista de Taxe si Impozite : Dobanzile datorate nerezidentilor. Cum se impoziteaza?
Revista de Taxe si Impozite : Studiu de caz: Deducerea personala
Revista de Taxe si Impozite : Din secretele delegarii si detasarii...
Revista de Taxe si Impozite : Stiri cu si despre fiscalitate

Codul fiscal 2008-2009

Portalul www.fiscalitatea.ro va pune la dispozitie textul integral, actualizat la zi, al Codului fiscal.

[Click aici!](#)

// Persoana fizica neautorizata //

Intrebare:

O pers fizica neautorizata din Bulgaria ne gaseste clienti pentru produsele noastre livrate in comunitate si noi ii platim serviciul cu si fara facturi. Care sunt obligatiile noastre *vis-a-vis* de **TVA** si impozit pe profit?

Raspuns in octombrie 2008:

Pentru plata contravalorii unor astfel de servicii, firma dvs. in calitate de beneficiar are obligatia sa retina la sursa impozitul datorat pe veniturile obtinute din Romania de acele persoane nerezidente, indiferent de faptul ca veniturile respective sunt primite in Romania sau in strainatate. Aceste venituri intra in categoria „alte venituri impozabile” si sunt reglementate prin titlul V din **Codul fiscal**, art. 115 lit. f) “comisioane de la un rezident” si sunt considerate venituri impozabile in Romania.

Dovada realitatii operatiunii se poate justifica organului de inspectie fiscala prin prezentarea urmatoarelor documente:

- contractul cadru incheiat cu prestatorul;
- factura emisa de prestator (cu exceptia prestatorului persoana fizica);
- dovada efectuării plății serviciului după reținerea la sursă a impozitului datorat pentru veniturile obținute din România;

Retinerea la sursa a impozitului pe venituri persoane nerezidente este reglementata prin art. 116 din **Codul fiscal** si se efectueaza prin calcularea cotei de 16% si reținerea acesteia din veniturile brute datorate in momentul plății venitului. Impozitul se calculeaza la cursul valutar comunicat de BNR [mai departe](#)

Atentie

**Participa la primul Seminar Online pe 2009!
Afla pe loc Solutii Fiscal-Contabile ANTICRIZA !
Blindeaza-te cu inregistrari contabile
corecte si perfect legale!**

**Expertii in practica fiscal-contabila
iti prezinta noutatile din
Codul fiscal si Legea contabilitatii
cu aplicare de la 01 ianuarie 2009**

// Prime de vacanta. Tichete cadou //

Problema fiscala

Doriti sa le acordati angajatilor dumneavoastra prime de vacanta. Este avantajos din punct de vedere fiscal sa le acordati primele sub forma de tichete-cadou? Care este tratamentul fiscal al acestor tichete?

Raspuns: 1. Pot beneficia angajatii de tichete-cadou?

Angajatii pot beneficia de tichetecadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinatiile sau evenimentele care se incadreaza in cheltuielile sociale. De asemenea, angajatorii acorda angajatilor proprii tichetecadou, in limita sumei prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli aprobat potrivit legii, intr-o pozitie distincta de cheltuieli, denumita „Tichete-cadou” pentru

cheltuieli sociale.

In categoria cheltuielilor sociale este inclus si costul prestatilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si pentru [mai departe](#)

Atentie

Interpretari gresite ale legislatiei din Codul Fiscal? Legislatie neclara? Exclus!

Consilier – Taxe si impozite pentru Contabili 2009

face ordine in hoasul din Codul Fiscal si iti ofera “portite” legale pentru profitul tau!

// Reglementari comunitare in domeniul transferului partilor sociale si al majorarii capitalului social//

Cererea de pronuntare a unei hotarari preliminare si cererea complementara in speta C 466/03 Albert Reiss Beteiligungsgesellschaft mbH impotriva Land Baden Württemberg priveau interpretarea articolelor 10 si 12 din Directiva 69/335/CEE a Consiliului din 17 iulie 1969 privind taxele indirecte aplicate majorarii capitalului (JO L 249, p. 25, Editie speciala, 09/vol. 1, p. 9), astfel cum a fost modificata prin Directiva 85/303/CEE a Consiliului din 10 iunie 1985 (JO L 156, p. 23, Editie speciala, 09/vol. 1, p. 75, denumita in continuare „Directiva 69/335“).

Aceste cereri au fost formulate in cadrul unui litigiu intre societatea Albert Reiss Beteiligungsgesellschaft mbH (denumita in continuare „societatea Reiss“), pe de o parte, si landul Baden Württemberg, pe de alta parte, cu privire la plata onorariilor notariale pentru autentificarea unui transfer de parti sociale ale unei societati cu raspundere limitata catre societatea Reiss, acest transfer fiind efectuat ca aport in cadrul unei majorari a capitalului social al acesteia din urma.

Astfel cum rezulta din primele doua considerente, Directiva 69/335 are ca scop promovarea [mai departe](#)

// Dobanzile datorate nerezidentilor. Cum se impoziteaza?//

Studiu de caz: Sunteti o societate comerciala, persoana juridica romana, si trebuie sa acordati dobanda unei alte societati dintr-un alt stat membru. Cum procedati in acest caz? Cine plateste impozitul? Cum se calculeaza impozitul in cazul in care detineti certificatul de rezidenta fiscala? Dar in cazul in care nu-l detineti?

Dobanzile obtinute de un nerezident de la o persoana juridica romana sunt venituri impozabile obtinute din Romania. Impozitul se calculeaza diferit, in functie de situatie, respectiv daca exista sau nu certificat de rezidenta fiscala.

1. Ce este certificatul de rezidenta fiscala si la ce foloseste el?

Certificatul de rezidenta fiscala este documentul eliberat de autoritatea competenta din statul sau de rezidenta al nerezidentului si care serveste la aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri. Prin urmare, pentru a beneficia de efectele conventiei de evitare a dublei impuneri, nerezidentul are obligatia [mai departe](#)

// Principiul neutralitatii fiscale in materie de TVA//

1. Dupa cum s-a aratat in literatura de specialitate¹, in domeniul taxei pe valoarea adaugata, in cadrul hotararilor Curtii de Justitie Europene sau in concluziile Avocatului General se face referire la o serie de principii. Dintre acestea, pot fi mentionate trei principii fundamentale ale dreptului comunitar (principiul subsidiaritatii, principiul loialitatii si principiul interdictiei discriminarii bazate pe nationalitate) si o serie de principii generale, aplicate adeseori in domeniul **TVA** (principiul echivalentei si efectivitatii, principiul increderii legitime, principiul interdictiei abuzului de drept, principiul neutralitatii fiscale). In cele ce urmeaza, ne vom concentra atentia asupra acestui din urma principiu.

2. In multe dintre hotararile pe care le-a pronuntat in decursul timpului, in domeniul taxei pe valoarea adaugata, Curtea de Justitie Europeana s-a referit la art. 2 din Prima Directiva in materie de TVA², care consacra principiul neutralitatii fiscale [mai departe](#)

// Din secretele delegarii si detasarii... //

Studiu de caz: Salariatii dumneavoastra trebuie sa efectueze deplasari in tara in interesul serviciului. Care este indemnizatia de delegare si detasare la care au dreptul acestia? Pe ce perioada se acorda indemnizatia? Dar in cazul in care efectueaza deplasari in strainatate? Care este nivelul diurnei in acest caz? Pe ce perioada se acorda diurna?

Locul muncii poate fi modificat unilateral de catre angajator.

In acest sens, angajatorul poate dispune delegarea sau detasarea salariatului intrun alt loc de munca decat cel prevazut in contractul individual de munca.

Pe durata delegarii, respectiv a detasarii, salariatul isi pastreaza functia si toate celelalte drepturi prevazute in contractul individual de munca.

Delegarea reprezinta exercitarea temporara, de catre salariat, a unor lucrari sau sarcini corespunzatoare atributiilor [mai departe](#)



Solutia oricarei probleme de taxe si impozite se afla acum la indemana dvs.!

// Studiu de caz: Deducerea personala//

Se pot aplica prevederile art. 56 alin(4) lit. I din legea 571/2003 pentru o firma, de software de pe teritoriu Romania , care are firma mama in Irlanda, iar programele facute in Romania sunt transmise companiei mama din Irlanda.

Pentru aceste programe firma mama plateste firmei din Romania sub forma de subventii. Daca se pot aplica acesee prevederi atunci ce alte documente justificative trebuiesc cerute , in afara celor care sunt mentionate in OMFP nr. 748/2004. Mentionez ca aceste programe sunt vandute de catre firma mama din Irlanda.

Firma din Romania trebuie sa faca facturi pentru aceste programe catre firma mama din Irlanda?

Raspuns:

Da, se poate beneficia de prevederile art. 54 alin. (4) lit. I) din [Codul fiscal](#) (actual art. 55 alin. (4) lit. I) din Codul fiscal), pe baza documentatiei prevazute de O.M.F.P. nr. 748/2004 intrucat [mai departe](#)

// Stri cu si despre fiscalitate //

* **Masurile fiscale, nepotrivite in timp de criza**

27/01/2009 Masurile fiscale nu sunt solutia potrivita pentru depasirea crizei financiare, crede Ray Breden, director taxe al companiei de consultanta financiara KPMG. El sustine ca o reducere a taxelor si impozitelor ar putea avea efecte negative prin reducerea bugetului disponibil pentru sustinerea economiei. [\[citeste\]](#)

* **Prioritatile cheltuielilor bugetare pentru 2009**

26/01/2009 Finantarea lucrarilor de infrastructura, finalizarea lucrarilor de apa si canalizare, modernizarea scolilor si spitalelor reprezinta prioritatile cheltuielilor bugetare pentru 2009, potrivit vicepremierului Dan Nica. Vicepremierul spune ca toate aceste masuri necesita cheltuieli de 6% din PIB. In ceea ce priveste sursa de finantare a acestor masuri, Nica mai spune ca banii [\[citeste\]](#)

* **Legea drepturilor de autor, modificata doar cu acordul UE**

25/01/2009 Masurile anticriza vor fi adoptate prin ordonanta de urgenta. Daca acestea vor intra in vigoare asa cum se propunea la sfarsitul saptamanii trecute, masurile vor determina un minus de venituri la bugetul general de 34 de miliarde lei. Sindicatele, patronatele si ministerele au continuat vineri discutiile pe tema masurilor anticriza si a [\[citeste\]](#)

* **Factura - mod de completare**

23/01/2009 Adresa beneficiarului este una dintre cele mai dese omisiuni Tot mai multe firme primesc amenzi ca urmare a unei operatiuni banale: completarea incorecta a unei facturi. Acest document contabil este deseori emis prea tarziu, incomplet sau incorect. Informatiile legate de facturare sunt utile atat pentru transferurile in Romania, cat si pentru cele [\[citeste\]](#)

* **ULTIMA ORA: Guvernul va mari salariile in 2009 doar ca sa acopere inflatia. In planul anticriza nu apare "legea lui 50%"**

23/01/2009 Planul anticriza propus de Guvern patronatelor si sindicatelor va necesita fonduri totale de 34 de miliarde de lei. Reducerile de cheltuieli care ar putea fi facute, daca proiectul va fi inclus in legea bugetului de stat sunt de aproape sase miliarde de lei, conform unui document oficial al Ministerului Finantelor Publice. [\[citeste\]](#)

* **Banca centrala a Japoniei estimeaza 2 ani de recesiune**

22/01/2009 Banca centrala a Japoniei (BoJ) a revizuit joi in scadere drastica previziunile economice pentru anii bugetari 2008-2009 si 2009-2010, ce dureaza din aprilie pana in martie, estimand o recesiune de 1,8% in primul an si de 2% in al doilea. Anterior, BoJ miza pe o crestere a produsului intern [\[citeste\]](#)

* **Bancile din Romania cer plata anticipata a creditelor la solicitarea companiilor mama**

22/01/2009 Bancile din Romania sunt obligate de bancile mama sa opreasca liniile de finantare deja acordate si sa ceara rambursarea anticipata a creditelor, companiile romanesti avand astfel dificultati la plata furnizorilor, a declarat Cristian Ionescu, country manager Coface Romania. El a spus ca aceasta este justificarea pe care o dau firmele care intarzie cu [\[citeste\]](#)

* **Preturile locuintelor vechi din Capitala au scazut cu 25% in 2008**

22/01/2009 Cea mai mai scadere, de 32%, s-a inregistrat in sectorul 6 Preturile locuintelor vechi din toate sectoarele Capitalei au scazut in 2008 cu 25%, ajungand la nivelul de 1.400 de euro pe metru patrat, de la valoarea de 1.875 de euro pe metru patrat inregistrata in luna ianuarie a anului [\[citeste\]](#)

* **Tigarile si cafeaua, adrenalina la buget**

22/01/2009 Accizele incasate din produsele „vicioase“ aproape le-au egalat pe cele obtinute din carburanti. Tigaretele continua sa ocupe in cosul zilnic al romanilor un loc mai bun decat painea. Cafeaua, tigaretele si bauturile alcoolice au reprezentat aproape jumatate din accizele colectate de Ministerul de Finante in primele 11 luni ale anului trecut. Finantele **[citeste]**

* **Taxele percepute de Camera Consultatilor Fiscali raman nemodificate**

22/01/2009 Pentru anul 2009, cotizatiile fixe si variabile, taxele de inscriere in evidentele Camerei Consultatilor Fiscali (CCF) raman nemodificate, conform Hotararii nr.1/2007, publicata in Monitorul Oficial nr.647 din 21 septembrie 2007, anunta CCF intr-un comunicat emis recent. Depunerea declaratiilor, plata obligatiilor pe anul curent si eventualele restante, inclusiv acordarea **[citeste]**

* **Adeverinta de venit de la ANAF, pentru indemnizatia de crestere a copilului**

22/01/2009 Persoanele care obtin venituri din activitati independente sau agricole vor putea solicita de la organele fiscale un nou model al Adeverintei de venit, pentru calcularea indemnizatiei pentru cresterea copilului, in conformitate cu noile reglementari, in vigoare de la 1 ianuarie 2009, potrivit Avocatnet. Pentru aceste persoane, **[citeste]**

* **Riscurile economice pe timp de criza se schimba**

21/01/2009 Recentul raport al Marsh si World Economic Forum privind riscurile anului 2009 subliniaza faptul ca implicatiile crizei economice se manifesta in toate sectoarele economice. Totodata, riscurile pe timp de criza se schimba, iar masurile interventioniste ale guvernelor nu sunt intotdeauna bine-venite. Raportul avertizeaza asupra faptului **[citeste]**

* **20% din firme angajeaza manageri si specialisti**

21/01/2009 Aproximativ 20% din companiile prezente pe piata locala intentioneaza sa recruteze manageri si specialisti, in timp ce 6% au in plan disponibilizari la aceste niveluri in urmatoarele trei luni, potrivit unui studiu realizat de compania de executive search Antal pe un esantion de 170 de companii la nivel national. "Este dificil de **[citeste]**

* **Enel investeste 700 de milioane de euro**

21/01/2009 Compania Enel a anuntat ca are in plan pentru urmatoorii cinci ani investitii de 700 de milioane de euro pentru retelele de distributie a energiei electrice pe care le detine in Romania, in regiunile Muntenia, Banat si Dobrogea. Proiectele de investitii se refera la introducerea unor tehnologii avansate, modernizarea statiilor electrice si inlocuirea echipamentelor. **[citeste]**

www.infoTVA.ro

Gratuit, 24 de ore pe zi la dispozitia ta! - Informatii vitale despre TVA!

Revista de Taxe si Impozite este un newsletter electronic GRATUIT editat de Rentrop & Straton - Grup de Editura si Consultanta in Afaceri.

Redactor-sef: Florian Manciu

Redactia: Bdul Natiunile Unite, nr. 4, Gemenii Center, sector 5, Bucuresti; telefon 021 317 25 87.

Corespondenta: Ghiseul extern 3 - O.P. 39, sector 3, Bucuresti

Copyright Rentrop & Straton, 2008-2009

Primiti acest newsletter electronic GRATUIT deoarece ati fost de acord sa primiti aceste informatii din domeniul fiscal la data de: Daca doriti sa va dezabonati de la acest serviciu unic in Romania, [clic aici](#).

Pentru a fi sigur/a ca primiti acest newsletter in cele mai bune conditii grafice va rugam sa adaugati adresa **efiscalitate@newsletter.ro** in address book-ul dvs. sau in lista de adrese favorite.

Acest newsletter saptamanal este conceput pentru informarea permanenta a abonatilor sai, dar nu are intentia sa se substituie reglementarilor legale in vigoare. Editorul Revista de Taxe si Impozite nu isi asuma nici o responsabilitate pentru pierderile ocazionate persoanelor fizice sau juridice care actioneaza sau se abtin de la actiuni ca urmare a citirii materialelor publicate in acest newsletter.