

I. FOARTE IMPORTANTE

Hotararea 354 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 – MO 442, 25 mai 2018

Intrare in vigoare: 25 mai 2018

PRINCIPALELE CLARIFICARI PRIVESC :

➤ Impozitul pe profit

- Începând cu 26 martie 2018, cheltuielile cu valoarea creanțelor cesionate sunt deductibile în limita a 30% din diferența între prețul de cesiune și valoarea creanței cesionate. În acest scop, normele clarifică faptul că procentul de 30% se aplică și în cazul în care scăderea din evidență a creanței nu se face pe seama cheltuielilor, fiind incidente alte reglementări contabile. Ar fi cazul când radierea unei creanțe s-ar putea înregistra prin articolul contabil: 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" = 4118 "Clienți incerti";
- Se prezintă un exemplu privind aplicarea art. 402 din Codul fiscal, referitor la limitarea deductibilității costurilor excedentare îndatorării;
- Se precizează faptul că la calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul exercitării opțiunii; reamintim că opțiunea se poate face în cursul oricărui trimestru ulterior datei de 1 aprilie 2018.

➤ Impozitul pe venit

- Sunt prezentate exemple privind aplicarea metodei creditului fiscal extern pentru o persoană fizică rezidentă în România care realizează venituri din străinătate;
- Se prezintă exemple privind aplicarea bonificației pentru plățile efectuate în cursul anului reprezentând impozit pe venitul anual estimat.

➤ TVA

- se precizează faptul că dacă rezultatele activității de cercetare-dezvoltare sau inovare sunt cesionate către un terț, această activitate intră în sfera TVA.

Ordinul nr. 1938/4735/2018 pentru aprobarea Procedurii de acordare a asistenței realizate de organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central în vederea completării și/sau depunerii, precum și transmiterii declarației unice privind impunerea veniturilor persoanelor fizice – MO 399, 09 mai 2018

Se aprobă procedura de acordare a asistenței realizate de organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central în vederea completării și/sau depunerii, precum și transmiterii declarației unice privind impunerea veniturilor persoanelor fizice.

Îndrumarea și asistența în vederea completării și/sau depunerii, precum și transmiterii declarației unice realizate de organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central constau în următoarele:

- a) îndrumarea și asistența cu privire la modul de completare a declarației unice pe suport hârtie sau în formă electronică;
- b) îndrumarea și asistența cu privire la înregistrarea în "Spațiul privat virtual", potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 660/2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică;
- c) îndrumarea și asistența pentru transmiterea declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Ordinul nr.1931/1615/598/2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" – MO 402, 10 mai 2018

Se aprobă modelul și conținutul formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate".

Începând cu veniturile lunii Aprilie, în Declarație se vor include impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii pentru următoarele tipuri de venituri:

- venituri din salarii și asimilate salariilor;
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;
- veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă;
- veniturile din arendarea bunurilor agricole;
- veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asocierie cu o persoană juridică.

Ordin 2062 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitelor autorizate, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați - MO 445, 29 mai 2018

Se aprobă Procedura privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitelor autorizate, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

Procedura stabilește etapele și regulile efectuării de către personalul cu atribuții de inspecție economico - financiară din Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a activității de monitorizare și control al respectării condițiilor legale de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de către comisiile prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, denumite în continuare comisii.

Contact:

Bd. Mircea Voda 35,
etaj 3, s3, Bucuresti

Web: www.jpapro.ro

E-Mail: office@jpapro.ro

Tel: +40 21 327.52.34/35

Fax: +40 21 327.52.36

Serviciile noastre

Contabilitate si salarizare
Audit financiar contabil
Evaluare a afacerii
Evaluare proprietati imobiliare
Consultanta fiscala