

BULETIN INFORMATIV

17 aprilie 2020

FACILITĂȚI FINANCIAR-FISCALE

Stimați Colaboratori,

Vă prezint în acest buletin cele mai importante facilități financiar-fiscale reglementate de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 319/16.04.2020 („Ordonanța”).

Ordonanța a intrat în vigoare la data de 16 aprilie 2020.

Noul termen pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019 și raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, este 31 iulie 2020 inclusiv.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

- A fost extinsă deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și a sponsorizărilor efectuate către instituțiile și autoritățile publice.
- În acest caz, deducerea sumelor reprezentând sponsorizări din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în limita de 20% din impozit, se efectuează în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale.

TAXE SALARIALE

- Sunt scutite de impozit pe salarii și de contribuții sociale avantajele în natură acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator/plătitor, în cazul instituirii stării de asediu sau de urgență.

TVA

Cazurile în care nu se plătește TVA la import

- Sunt completate prevederile de TVA referitoare la scutirea de la plata TVA pentru anumite bunuri, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 33/2020, conform celor prezentate în continuare. Modificările sunt evidențiate cu albastru.
- Nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care importă medicamente, echipamente de protecție și **mașini de producție măști de protecție**, alte dispozitive sau echipamente medicale și materiale sanitare, care pot fi utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea COVID-19, în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență și în următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență.
- Nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care importă alcool etilic complet denaturat, utilizat pentru producerea de dezinfectanți, în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență.
- Lista bunurilor pentru care nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale este prevăzută în anexa la Ordonanță.
- În cazul importului de alcool etilic complet denaturant, beneficiază de prevederile de mai sus numai importatorii care dețin autorizație de utilizator final conform prevederilor titlului VIII «Accize și alte taxe speciale» din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, valabilă la data importului.
- Organele vamale nu solicită plata TVA pentru importurile respective.
- Taxa aferentă importurilor respective realizate în cursul perioadei fiscale se evidențiază de către importatori în decontul de TVA 300, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite de Codul fiscal.

Rambursarea TVA

- **TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.**

Aceste prevederi nu se aplică:

- a) deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru care, până la data de 16 aprilie 2020, a fost începută inspecția fiscală în vederea soluționării acestora;
- b) deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii mari și de contribuabilii mijlocii, care se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, în cazul în care:

- contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
 - organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
 - pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
- c) deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de alți contribuabili decât cei prevăzuți la lit. b), care se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, în cazul în care:
- contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
 - organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
 - pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
 - contribuabilul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
 - soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale.
- **Pentru sumele rambursate în conformitate cu prevederile de mai sus inspecția fiscală ulterioară se decide în baza unei analize de risc.**
- **Aplicarea prevederilor de mai sus încetează la 30 de zile de la data încetării stării de urgență.**
- **Prevederile de mai sus se aplică și deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare și pentru care nu a fost emisă Decizia de rambursare a TVA până la data de 16 aprilie 2020.**

IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI

- **Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru anul 2020, nu datorează impozit specific pentru perioada în care aceștia întrerup activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență decretate.**
- În acest sens, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care a desfășurat activitatea. Perioada în care contribuabilii au desfășurat activitatea se determină prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei în care aceștia au întrerupt activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență decretate.

- Pentru a beneficia de aceste prevederi, contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:
- întrerup activitatea total sau parțial și dețin certificatul pentru situații de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri;
 - nu se află în insolvență conform informațiilor disponibile pe pagina web a Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Sper că cele de mai sus vă sunt de folos.

Cu stimă,

Stela Colun PhD
Consultant fiscal
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Societate de consultanță fiscală
Membră a Camerei Consultanților Fiscali din Romania
Autorizația nr. 651/2019
Aleea Barajul Sadului nr. 7
Bucharest, sector 3
<https://coluntax.ro/>