

OUG 71/2018 –

Prorogare termen contribuabili mijlocii

- Termenul de **1 august 2018** prevăzut la art. II din Legea nr. 30/2018 pentru completarea art. 30 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se prorogă până la data de **1 noiembrie 2018.**

OMFP 2531/2018 – Raportare contabilă la 30 iunie 2018

- Operatorii economici (societățile comerciale) care în exercițiul financiar 2017 au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de **220.000 lei** au obligația să întocmească și să depună raportări contabile la 30 iunie 2018 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, până cel mai târziu la data de 20 august 2018.
- Raportările contabile se depun în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.
- Formatul electronic al raportărilor contabile depuse pe internet sau la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice constă într-un fișier PDF la care este atașat un fișier xml.

- Au fost aduse câteva modificări reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, după cum urmează:

a) În Planul de conturi general cuprins la punctul 594 și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se modifică și avea următorul cuprins: "**Impozitul pe profit și alte impozite**".

b) În Planul de conturi general cuprins la punctul 594 se introduc conturile:

4415 "Impozitul specific unor activități" (P),

6231 "Cheltuieli de protocol",

6232 "Cheltuieli de reclamă și publicitate" și

695 "Cheltuieli cu impozitul specific unor activități".

LEGEA 163/2018 –

Repartizare dividende în cursul exercițiului financiar

- A fost reglementată posibilitatea repartizării trimestriale a profitului ca dividende, către acționari sau asociați, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului net contabil realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate, din care se scad orice pierderi reportate, pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală.**
- Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar se face anual, după aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dividendele repartizate și plătite în plus în cursul exercițiului financiar se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare.**
- În mod corespunzător celor de mai sus au fost modificate și Legea societăților (31/1990) și Legea cooperăției (1/2005).**

LEGEA 175/2018 – Modificare Cod fiscal (TVA)

- A fost extinsă categoria livrărilor care beneficiază de cota redusă de TVA de 9%
 - “livrarea apei pentru irigații în agricultură”
 - “serviciile de alimentare cu apă și de canalizare”.
- Legea intră în vigoare la 1 ianuarie 2019.

LEGEA 191/2018 – Creștere plafon pentru dotarea cu POS

- Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează anual o cifră de afaceri mai mare de 50.000 euro în echivalent lei, au obligația să accepte ca mijloc de plată și cardurile de debit, și cardurile de credit prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare.

- Anterior, plafonul era de 10.000 de euro și erau vizate doar persoanele juridice care desfășurau activități de comerț cu amănuntul, nu și prestatorii de servicii.

Persoanele juridice obligate să se doteze cu POS vor putea oferi serviciul de avans în numerar la terminalele de plată în baza contractelor încheiate cu instituțiile acceptante (nu mai există obligativitatea).

OPANAF 1825/2018 – Declarația 107 privind beneficiarii sponsorizărilor

- Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private se completează și se depune de către:

a) contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private;

b) contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii.

- Contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

- Contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări, potrivit legii, au obligația de a depune declarația informativă până la următoarele termene:

- a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;**
- b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în situațiile prevăzute la art. 48 alin. (3¹) și art. 52 din Codul fiscal;**

c) până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;

d) până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

- Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

LEGEA 165/2018 – Biletele de valoare

Legea reglementează modul de acordare, în beneficiul angajaților, a biletelor de valoare, în condițiile și cu excepțiile prevăzute de Codul fiscal.

Biletele de valoare pot fi emise atât pe suport hârtie, cât și pe suport electronic.

Biletele de valoare care pot fi acordate sunt:

- tichete de masă,**
- tichete cadou,**
- tichete de creșă,**
- tichete culturale,**
- vouchere de vacanță.**

–Legea intră în vigoare la 1 ianuarie 2019.

TICHETELE DE MASĂ

~ Tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar, ca alocație individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare.

~ Tichetele de masă pe suport hârtie se distribuie de către angajator, lunar, în ultima decadă a fiecărei luni, pentru luna următoare. Angajatorul distribuie, pe salariat, un număr de tichete de masă corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna pentru care se face distribuirea.

~ Salariatul poate utiliza, lunar, un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate. Salariatul are obligația să restituie angajatorului, la finele fiecărei luni tichetele de masă necuvenite. Valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 15,18 lei.

Din punct de vedere fiscal:

a) cheltuielile cu tichetele de masă sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit;

b) tichetele de masă sunt considerate avantaje pentru salariați și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);

c) pentru tichetele de masă nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).

TICHETELE CADOU

- ~ **Tichetele cadou sunt bilete de valoare acordate, ocazional, angajaților, pentru cheltuieli sociale.**
- ~ **Tichetele cadou pot fi acordate și altor categorii de beneficiari, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate.**
- ~ **Valoarea nominală a unui tichet cadou este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 lei.**

~
Din punct de vedere fiscal:

a) cheltuielile cu tichetele cadou oferite salariaților (ca și cheltuieli sociale) sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii;

b) tichetele cadou oferite salariaților, cât și cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile salariatilor, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei;

c) pentru tichetele cadou nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).

TICHETELE DE CREȘĂ

- ~ **Tichetele de creșă sunt bilete de valoare care se acordă, lunar, angajaților care nu beneficiază de concediul și de indemnizația acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani.**
- ~ **Tichetele de creșă pot fi utilizate numai pentru achitarea taxelor la creșa unde este înscris copilul.**
- ~ **Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor de creșă nu poate depăși suma de 450 de lei pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creșă. Valoarea nominală a unui tichet de creșă este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 100 lei.**

~

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu tichetele de creșă oferite salariaților sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii;**

- b) tichetele de creșă sunt considerate avantaje pentru salariați și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);**

- c) pentru tichetele de creșă nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).**

TICHETELE CULTURALE

~ Tichetele culturale sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri și servicii culturale.

~ Bunurile și serviciile culturale pot fi:

a) abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecții cinematografice, muzee, festivaluri, târguri și expoziții, permanente sau itinerante, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor;

b) cărți, manuale școlare, albume muzicale, filme, în orice format.

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

~

Din punct de vedere fiscal:

a) cheltuielile cu tichetele culturale oferite salariaților sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii, în situația în care sunt considerate cheltuieli sociale;

b) tichetele culturale sunt considerate avantaje pentru salariați și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);

c) pentru tichetele culturale se datorează contribuții sociale CAS și CASS daca nu apar completari la Codul fiscal.

VOUCHERELE DE VACANȚĂ

- ~ Voucherele de vacanță sunt bilete de valoare care se acordă angajaților pentru acoperirea unor cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă în regim de turism intern.
- ~ Nivelul maxim al sumei care poate fi acordată unui angajat în decursul unui an fiscal sub forma voucherelor de vacanță este de 6 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.
- ~ Voucherele de vacanță sunt destinate acoperirii cheltuielilor cu servicii turistice, de cazare, de masă și/sau de recuperare a capacității de muncă. Voucherele de vacanță pot fi utilizate și pentru acoperirea cheltuielilor cu servicii de călătorie și/sau de divertisment, dacă se regăsesc într-un pachet turistic.

- ~ **Valoarea nominală permisă pentru un voucher de vacanță pe suport hârtie este multiplu de 10 lei, dar nu mai mult de 100 lei.**
- ~ **Voucherul de vacanță are perioada de valabilitate de un an de la data emiterii, fără a se înțelege că aceasta este perioada de valabilitate a suportului electronic, în cazul în care voucherul a fost emis pe acest tip de suport.**
- ~ **Se interzice unității afiliate acordarea unui rest de bani la voucherul de vacanță.**
- ~ **Contravaloarea serviciilor turistice prestate de către unitățile afiliate peste valoarea voucherelor de vacanță se suportă de către angajat, titular al voucherelor de vacanță.**

~

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu voucherele de vacanță sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit;**
- b) voucherele de vacanță sunt considerate avantaje pentru salariați și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);**
- c) pentru voucherele de vacanță nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).**