

Adrian Bența • Mihaela Bența

Dragoș Pătroi

Culegere de spețe fiscale



Editura C.H. Beck
București 2017

Abrevieri.....XXV

1. Ce servicii prestate de nerezidenți în afara României ori pe teritoriul României sunt impozabile în anul 2016 conform noului Cod fiscal?	1
2. Codul fiscal 2016 – Impozitarea dividendelor și contribuția la sănătate pentru acestea	2
3. Măsuri de simplificare a TVA pentru achiziții intracomunitare de natura stocurilor la dispoziția clientului sau a bunurilor vândute prin consignație	3
4. Inventarierea patrimoniului la finele exercițiului – compensați ce poate fi compensat.....	5
5. Regularizare avans încasat și facturat cu cotă de TVA de 24% în 2015, livrare finală cu cota de 20% în anul 2016, influența cursului valutar. Exemplu de falsă apreciere fiscală a regularizării avansului.....	6
6. Tratatamentul fiscal al cheltuielilor în favoarea participanților la societate în anul 2016. Diferențe semnificative față de anul 2015. Studiu de caz	7
7. Impozitarea veniturilor din arendă în anul 2016. Majorarea plafonului cheltuielilor deductibile prin cotă forfetară	9
8. Contribuția individuală la pensii pentru persoanele fizice ce desfășoară activități independente sau profesii libere în anul 2016. Aspecte importante privind depunerea declarației 600	10
9. Cum funcționează plățile estimative de asigurări sociale în anul 2016? Ce sumă declarăm în formularul 600?	11
10. Acordați atenția cuvenită casării corespunzătoare a activelor. Implicații majore din sfera TVA în anul 2016.....	12
11. Noul Cod fiscal – contribuția la sănătate plătită de persoanele fără venituri, o analiză subiectivă	13
12. Depășirea plafonului de 100.000 euro pentru schimbarea vectorului fiscal de la trimestru la lună pentru plătitorii de TVA.....	15
13. Simplificarea procedurilor de determinare a plafonului cheltuielilor de protocol - procent 2%	16
14. Ce bunuri nu se cuprind în cadrul plafonului de 10.000 euro, reprezentând scutirea de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri efectuate de persoane juridice neînregistrate în scopuri de TVA în anul 2016?	17
15. Acordați atenția cuvenită clauzelor contractuale dacă aveți prestatori persoane fizice, fie că sunt autorizate fiscal, fie cetățeni simpli	18
16. Principiul independenței exercițiului și o nouă utilizare a contului 472 „Venituri înregistrate în avans”	19
17. Suspendarea executării actului administrativ fiscal prin plata unei cauțiuni în noul Cod de procedură fiscală valabil de la 1 ianuarie 2016	20
18. Sponsorizare efectuată de o societate către o organizație fără scop patrimonial afiliată sponsorului. Menținere facilități fiscale.....	21
19. Achiziție intracomunitară de mărfuri în decembrie 2015 pentru care se primește factura în ianuarie 2016. Tratatament contabil și fiscal	23
20. Achiziție intracomunitară de țigări. Cadrul normativ fiscal pentru accizele datorate în contextul noului Cod fiscal. Calcul accize	24

21. Procedură de corectare a plăților eronate către bugetul de stat	26
22. Obligația unei persoane fizice străine cu rezidență fiscală în România ce desfășoară activități independente să depună declarația 600	27
23. Tratatamentul fiscal al TVA pentru timbrul de mediu în lumina taxării inverse pentru echipamentele electrice și electronice, conform noului Cod fiscal.....	28
24. Impozit pe profit 2015. Fiscalitatea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare. Cât de dificil este să aplicăm deducerea suplimentară de 50%.....	31
25. În următoarele 2-3 luni din 2016 analizați cu maximă atenție faptul generator al TVA pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii începute în anul 2015 și finalizate în anul 2016. Studiu de caz	33
26. Reguli generale privind inspecția și verificarea veniturilor nedeclarate ale contribuabililor persoane fizice conform noului Cod de procedură fiscală	35
27. Afilierea societăților prin existența unor relații de rudenie părinte-copil	36
28. Ajustarea TVA în condițiile noului Cod fiscal.....	37
29. Analiză pe temeiul normativ a faptului generator și exigibilității TVA la chiriile aferente lunii decembrie 2015.....	39
30. Atenție la posibilitățile aduse de normele de aplicare pentru unele prevederi normative. Studiu de caz cheltuieli sociale	41
31. Ce aduce noul Cod fiscal privind retratarea fiscală a tranzacțiilor contribuabililor?	42
32. Analiză echipamente ce pot face obiectul facilității de profit reinvestit. Obligația studierii atente a încadrării în grupa 2.1 din Catalogul mijloacelor fixe	44
33. Momentul exigibilității venitului din dividende la nivelul persoanei fizice. Implicația contribuției la sănătate	45
34. Citiți de două ori condițiile de autorizare – și legiuitorul greșește, uneori de două ori în aceeași speță	47
35. Finalizare inventar 2015. Casarea activelor. Tratatamentul TVA aplicabil din anul 2016.....	49
36. Implicații fiscale în cazul investițiilor în curs de execuție nefinalizate și sistate	50
37. Caracterul economic al diurnei plătite pentru detașarea intracomunitară	51
38. Depreciere creanțe clienți și noua procedură fiscală privind insolvența. Studiu de caz	52
39. Publicitate la băuturi alcoolice – taxe Ministerul Sănătății. Refacturarea taxei pe viciu și aplicarea TVA conform reglementărilor din 2016	54
40. Ce procedură fiscală trebuie urmată dacă societățile stabilesc ca societatea de radio să factureze această contribuție de 1.200 lei direct către beneficiarul de publicitate? Este această contribuție în sfera TVA?	55
41. Progres fiscal pentru cadourile de 8 martie acordate salariaților	55
42. Care sunt condițiile privind auditarea situațiilor financiare pentru anul 2015. În cazul în care societatea raportoare este o microentitate cum se declară informațiile de la pct. 468 și 491 din OMFP nr. 1802/2014?.....	56
43. Câteva aspecte procedurale privind contestația împotriva executării silite în anul 2016, în contextul noului Cod de procedură fiscală	58
44. Cum declarăm în decontul de TVA taxarea inversă aferentă unei reduceri de preț pentru livrarea de cherestea cu fapt generator în anul 2015	59

45. Noile condiții de afiliere și întocmirea dosarului prețurilor de transfer în funcție de mărimea societății.....	60
46. Achiziție intracomunitară de autoturisme de la un furnizor persoană fizică neimpozabilă rezidentă într-un alt stat membru.....	62
47. Prezențați cu maximă exactitate, în formă transparentă, tranzacțiile economice pentru a diminua riscul reîncadrării acestora.....	65
48. Scutire impozit pe venitul din salarii pentru creatorii de programe pentru calculator – condiții de fond și formă (2016)	66
49. Achiziție intracomunitară de servicii de publicitate efectuată de o persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA. Tratatament fiscal 2016.....	67
50. Ajustarea TVA generată de invalidarea codului de TVA ca urmare a depunerii formularului 088.....	69
51. Producție de energie electrică din resurse regenerabile. Incidența TVA și accize.....	70
52. Cunoașteți-vă drepturile pe care le aveți în calitate de contribuabil în cazul unei inspecții fiscale.....	72
53. Posibilitatea susținerii orale a contestației împotriva deciziei de impunere. Termenul de soluționare al unei contestații conform noului Cod de procedură fiscală.....	74
54. Declararea transportului intracomunitar în declarația recapitulativă 390, când acesta este aferent unei achiziții intracomunitare de bunuri	76
55. Înregistrarea în scopuri de TVA în România pentru societăți din state terțe. Responsabilitatea reprezentantului fiscal.....	77
56. Achiziția unei colecții de vin și vânzări de băuturi alcoolice, principalele autorizații obligatorii	79
57. Analizați posibilitatea plății unei cauțiuni pentru suspendarea deciziilor de impunere	80
58. Contribuția la sănătate pentru distribuiri de dividende către o persoană fizică rezidentă în Italia.....	81
59. Cum tratăm o tranzacție din perspectiva TVA ce conține mai multe activități efectuate de furnizor?	83
60. Pentru plata în bani în favoarea unei persoane fizice a arendei aferente anului 2015, când decontarea se realizează în anul 2016, ce legislație este aplicabilă?.....	84
61. Comisioane achitate unor persoane juridice rezidente în Bulgaria. Aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri.....	85
62. Analizați cu maximă atenție amănuntele. Unde sunt descrieri ale unor valori, verificați sumele componente.....	87
63. Formularul W8BEN – tranzacții cu o societate rezidentă în Statele Unite ale Americii. Implicații privind TVA și rezidența	88
64. Achiziție intracomunitară a unui autovehicul folosit în transportul de mărfuri. Aspecte privind taxa pe valoarea adăugată.....	89
65. Componenta plafonului de 34.000 lei pentru achiziții intracomunitare efectuate de persoane juridice neînregistrate în scopuri de TVA	92
66. Aveți grijă la clauzele obligatorii din contractul de asociere în participațiune. Unele contracte se transformă în contracte de antrepriză din perspectiva TVA fără clauzele minime obligatorii	93
67. Tratatamentul fiscal al dividendelor încasate în anul 2015 de la o societate afiliată din Olanda	94

68. Vânzarea unor imobile construite ca persoană fizică cu caracter de repetabilitate.....	95
69. Implicațiile sumelor provenite din asocierea în participațiune asupra indicatorilor înregistrați de o persoană juridică.....	97
70. Când se modifică legea, alocați un anumit timp de însușire și implementare pentru toți participanții la fenomenul economic.....	98
71. Existența unui salariu mai mic decât salariul minim pe economie influențează numărul de salariați pentru impozitarea microîntreprinderii?.....	99
72. Diferențe între redevențe și servicii de publicitate. Aplicarea convenției de evitare a dublei impunerii cu Franța.....	100
73. Caracterul fiscal al diurnei pentru deplasare achitată membrilor fondatori și simpatizanților unei asociații fără scop patrimonial.....	101
74. Identificarea plătitorului de impozit. Aspecte privind operațiunile fiduciare.....	104
75. Identificați foarte exact tranzacția pe care o realizați dacă doriți un regim fiscal corect și complet.....	105
76. Achiziții intracomunitare de bunuri furnizate de societăți mici și persoane neimpozabile din alte state membre. Procedură TVA.....	106
77. Identificați posibilitățile legislative pentru optimizarea fiscală. Tichetele cadou acordate salariaților cu ocazia Paștelui.....	107
78. Optimizare fiscală: cheltuielile cu pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor unei societăți. Studiu de caz.....	108
79. Contabilitatea și fiscalitatea amnistiei fiscale obținută de o microîntreprindere, conform O.U.G. nr. 44/2015 privind unele facilități fiscale.....	110
80. Determinarea locului prestării de servicii în funcție de natura bunurilor asupra cărora se efectuează o intervenție.....	111
81. Legislația cazierului fiscal: o colecție de sancțiuni uneori disproporționate în raport de gravitatea faptelor.....	113
82. Identificați nuanțele fiscale generate de o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile față de o achiziție intracomunitară de bunuri neimpozabile când stabiliți vectorul fiscal.....	116
83. Fiscalitatea și contabilitatea sejururilor turistice decontate de angajatori pentru salariați.....	117
84. Datoriile curente la buget și aplicarea procedurii insolvenței. Importanța datei exigibilității.....	118
85. Incidența impozitului pe spectacole asupra determinării impozitului pe profit în cazul entităților fără scop patrimonial.....	119
86. Calcul acciză bere. Gradul Plato – elementul definitoriu la determinarea taxei.....	121
87. Identificați procedurile legale optime pentru a servi întotdeauna nevoile rezonabile ale clienților.....	122
88. Legislația fiscală aferentă tichetelor cadou – pamflet studiu de caz.....	123
89. Măsuri dispuse de autoritatea fiscală – corectarea erorilor materiale din decontul de TVA.....	125
90. Implicația procesării unor deșeuri de metale feroase prin utilizarea mașinilor de vânzări automate și decontarea venitului persoanei fizice prin vouchere.....	126
91. Identificați cu exactitate taxele aferente unei tranzacții când propuneți unei persoane fizice un contract de drepturi de autor.....	128

92. Procedura de restituire/compensare a unei amenzi primite de la o autoritate	130
93. Decontarea la societate a studiilor urmate de administrator, facturate de o facultate autorizată. În ce măsură sunt cheltuieli cu pregătirea profesională.....	132
94. Ajustarea TVA la construcțiile vechi achiziționate înainte de data aderării României la Comunitatea Europeană versus taxare inversă	133
95. Fiscalizarea bunurilor acordate cu titlu gratuit în vederea stimulării vânzărilor. Procedură aplicabilă în anul 2016	134
96. Deducerea contribuțiilor și cotizațiilor profesionale la calculul impozitului pe venitul persoanei fizice autorizate în anul 2016	136
97. Achiziții de servicii electronice furnizate de o persoană impozabilă din afara comunității către o persoană juridică română neînregistrată în scopuri de TVA.....	137
98. Ridicarea de către societate a unei clădiri folosită ca domiciliu de persoana fizică. Implicații juridice și fiscale	139
99. Identificarea noțiunii de „locul desfășurării activității economice” pentru o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în alt stat ce efectuează vânzări la distanță în România și deține un cod de înregistrare în scopuri de TVA în România	140
100. Între două contravenții, alegeți pe cea mai mică!.....	143
101. Aspecte particulare privind contabilitatea și TVA pentru agenția de turism	145
102. Cheltuielile cu pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor unei societăți. Noutăți 2016	146
103. Decontarea unor cheltuieli personale la o microîntreprindere, tratamentul fiscal și juridic în anul 2016. Actualizare conform noului cadru normativ.....	147
104. Implicațiile fiscale la achiziția unor prelegeri de la o societate din alt stat membru utilizate în România cu ocazia unor seminarii sau evenimente	149
105. Cultivarea puieților de pomi fructiferi și impozitul pe venitul din cultura plantelor stabilit prin tranșe de venit.....	151
106. Explicați foarte exact tranzațiile pentru a fi posibile de găsit măsuri de simplificare a procedurilor fiscale	152
107. Majorarea capitalului social al unei societăți cu aport în natură un teren agricol. Calcul de arendă pentru alte terenuri ale societății	153
108. Angajarea unui cetățean străin cu rezidență fiscală într-un alt stat membru. Obținerea numărului de identificare fiscală NIF	155
109. Achiziția de servicii medicale de către o persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA. Obligația de a obține codul special de TVA	156
110. Identificarea unor servicii informatice și implicația redevențelor când analizele medicale sunt generate de un computer	157
111. Identificați rezidența fiscală a beneficiarului deoarece cetățenia nu aduce proceduri de impozitare.....	159
112. Decontare transport în contul salariaților	161
113. Despăgubiri solicitate de un service auto pentru reparațiile efectuate la autoturismele deținute în proprietate reparate în regie proprie	162
114. Livrare prin taxare inversă apartamente compensate cu lucrări de servicii montaj	163

Respe	115. Restituirea timbrului de mediu pentru autoturisme – decizia Curții Europene de Justiție, cauza C-586/2014, <i>Vasile Budișan c. României</i> , pronunțată în data de 9 iunie 2016.....	164
	116. Forma cea mai adecvată a contractului de administrare în funcție de natura activității	167
	117. Reglementările fiscale și contabile din anul 2016 privind ecotaxa	168
	118. Noul tratament fiscal al vânzărilor de părți sociale și acțiuni deținute la societăți închise în anul 2016	169
	119. Efectuarea de activități independente de către o persoană autorizată în România pe teritoriul Chinei. Principalele aspecte fiscale	170
	120. Bunuri acordate cu titlu gratuit în vederea stimulării vânzărilor. Proceduri fiscale în anul 2016	171
	121. Să analizăm corespunzător cheltuielile de team-building	174
	122. Noul forfetar sau Impozit = $k \cdot (x + y \cdot q) \cdot z$. Cine-l achită? Pentru ce activități se datorează?	174
	123. Prestări de servicii intracomunitare efectuate de o societate neînregistrată în scopuri de TVA către o societate din Polonia	176
	124. Acciză pentru vinuri spumante utilizate la nunți și botezuri	177
	125. Identificați în seama cui sunt sarcinile de transport intracomunitar pentru o livrare triunghiulară în scopul evitării unor riscuri fiscale majore	178
	126. Comercializarea unui produs alimentar într-un pachet mixt: cotă de TVA pufuleți cu surpriză	179
	127. Aspecte privind TVA la serviciile juridice prestate către beneficiari persoane fizice cu domiciliul în afara Comunității Europene. Actualizare 2016	180
	128. Comisioane facturate de o societate înregistrată în Olanda pentru transportul de taxi comenzi „Uber”	182
	129. Analizați cu atenție forma și fondul reglementărilor fiscale înainte de a lua decizii!	184
	130. Retragerile de numerar din societate făcute de administrator fără justificarea într-un termen rezonabil. Implicații contabile și juridice	185
	131. Este posibilă primirea indemnizației pentru creșterea copilului de către o persoană ce realizează venituri din activități independente când a realizat pierdere?	186
	132. Venituri din cedarea folosinței bunurilor obținute de un minor în vârstă de 7 ani – procedura impozitării	187
	133. Servicii de mentenanță soft furnizate de o societate rezidentă în Spania. Implicații asupra impozitului datorat de nerezidenți	188
	134. Distileria de producție băuturi alcoolice: autorizare și comercializare a producției – atestat operator cu produse accizabile	189
	135. Când alegem o formă juridică de efectuare a activității nu urmărim doar avantajele fiscale	190
	136. Locuința de serviciu. Tratamentul fiscal în anul 2016	191
	137. Începând cu anul 2016, unele prevederi din Codul fiscal sunt mai favorabile decât cele din Convențiile de evitare a dublei impunerii. Distribuie dividende către societăți din Marea Britanie	193
	138. Calcul impozit pe profit avut în vederea sponsorizării. Aplicarea procedurii de reportare în următorii 7 ani. Actualizare 2016	195
	139. Livrare intracomunitară sau export, pornind de la condiția de livrare ex-works a producătorului din România	196

140. Solicitarea unei rambursări de TVA generată de ajustarea TVA pentru falimentul clientului pronunțat prin decizie definitivă în anul 2016. Să vedem toate condițiile legale și de fond când facem un astfel de demers	198
141. Corelarea prevederilor contabile și fiscale cu privire la cursul de schimb aferent exporturilor când sunt încasate avansuri	200
142. Dublă impozitare sau eliminarea impozitării la veniturile din dividende distribuite între persoane juridice române. Influența apartenenței la o structură – plătitor de impozit pe profit sau microîntreprindere!	202
143. Deducere cheltuieli cu mijloacele de transport folosite în interesul societății de asociatul minoritar ce nu este administrator într-o microîntreprindere	203
144. Obligația obținerii codului special de TVA pentru o societate neînregistrată în scopuri de TVA când prestează servicii către o societate neînregistrată în scopuri de TVA din alt stat membru	205
145. Să analizăm cu atenție normele de aplicare pentru noțiunea de redevență. Uneori găsim soluții ce fac diferențe semnificative	206
146. Achiziție intracomunitară înregistrată și declarată dublu în anul anterior	207
147. Ce informații sunt analizate de autoritatea fiscală pentru aprobarea autorizației de antrepozit fiscal	209
148. Completarea declarației 394 din perspectiva facturilor simplificate și a bonurilor fiscale ce conțin elementele unei facturi simplificate. Cum facem diferențierea între documente?	210
149. Procedură aplicabilă pentru obținerea scutirii de impozit pe venit pentru salariații ce participă la crearea de programe pentru calculator	211
150. Închirieri mijloace de transport către o societate din România înregistrată în scopuri de TVA în Bulgaria, folosite într-un șantier din Bulgaria	214
151. Într-o tranzacție cu mai multe componente determinarea elementelor principale și a celor accesorii este definitorie pentru stabilirea tratamentului fiscal	216
152. Existența asigurărilor pentru pierderea din creanțe ne scutește de constituirea ajustărilor de valoare?	218
153. Ce cheltuieli sunt prezumate a fi deductibile pentru o persoană fizică ce desfășoară activități independente?	219
154. Campanie de marketing – bani în interiorul produselor vândute. Principalele aspecte fiscale și organizatorice	220
155. Ajustarea TVA pentru autoturismele achiziționate prin contracte de leasing financiar când acestea sunt destinate revânzării către clienți neimpozabili din Uniunea Europeană	221
156. Infracțiunile în domeniul produselor accizabile sancționate cu pedepse privative de libertate	223
157. Plăți în valută între societăți rezidente pentru operațiuni desfășurate pe teritoriul național	224
158. Impozitarea locuințelor deținute de veteranii de război? Unde este adevărul? Cine plastografiază Codul fiscal?	226
159. Anularea unor vânzări de active în procedura insolvenței. Tratamentul fiscal și contabil la societatea beneficiară a transferurilor anulate	227
160. Angajarea unor persoane ce provin din centrele de plasament – facilități pentru angajator, legislație primară	229

161. Verificați periodic data la care expiră mandatul administratorului societății. Puteți evita declararea inactivității fiscale.....	230
162. Proceduri de completare a decontului special de TVA – formular 301 având în vedere procedurile fiscale din anul 2016.....	231
163. Activitatea economică a persoanei fizice – ridicarea unei construcții în scopul vânzării, obligația de înregistrare în scopuri de TVA	232
164. Obligații fiscale privind facturarea în procedura executării silite – reținerea impozitului datorat de persoana fizică pentru dobânzi și penalități de întârziere.....	233
165. Să declarăm doar ce ne solicită legea, fără interpretări personale	235
166. Achiziție intracomunitară de bere efectuată de un restaurant. Autorizațiile obligatorii și procedurile minime de cunoscut	235
167. Plăți de avansuri către furnizori de servicii înregistrați în scopuri de TVA în alte state membre. Obligația autofacturării avansului în condiția în care furnizorul nu emite factură – procedură 2016	237
168. Posibilă livrare către sine. Proceduri fiscale aplicabile în funcție de scopul unui transfer de active dintr-o categorie contabilă în altă categorie contabilă	238
169. Încadrarea corectă a tranzacțiilor în funcție de calitatea definitorie a unui element constant raportându-ne la rubricația formularului 394	240
170. Prestări servicii construcții montaj pe teritoriul Italiei. Angajarea de salariați români sau italieni	240
171. La ce dată se raportează în declarația 394 facturile primite cu întârziere de la furnizori – data emiterii cu redepunerea declarației sau data primirii în declarația lunii de primire?	241
172. Cetățean francez cu afaceri în România. Procedura de urmat în calitate de persoană fizică. Stabilirea rezidenței fiscale.....	242
173. Calcul plafon cifră de afaceri – vânzarea unui mijloc fix aflat în patrimoniul unei societăți neînregistrate în scopuri de TVA	243
174. Să beneficiem de oportunitățile oferite de prevederile Codului de procedură fiscală – anularea deciziei de impunere pentru nesoluționarea contestației în termen de 6 luni.....	245
175. Proceduri fiscale privind declararea unui șantier cu durată mai mare de 6 luni. Actualizare 2016.....	246
176. Codul de procedură fiscală admite că sunt greșeli făcute de autoritățile fiscale. Anularea actului administrativ fiscal pentru erori grave în anul 2016.....	247
177. Abandonarea producției agricole. Implicații fiscale și organizatorice	249
178. De urmărit în timp noțiunea de „întreprindere socială” și „întreprindere socială de inserție” din perspectiva facilităților oferite acestor entități.....	250
179. Să nu ne fie frică să calculăm o acciză. Exemplu de calcul acciză datorată pentru bere în anul 2016.....	253
180. Reactualizare tratament fiscal pentru voucherele de vacanță, prime de sănătate, contribuții la fondul de pensii private, deductibilitate în anul 2016 ..	254
181. Achiziție de bunuri de la un furnizor societate înmatriculată în Cipru ce nu comunică un cod valabil de TVA și facturează cu TVA din acest stat.....	255
182. Intermedieri în obținerea unei scrisori de garanție bancară – refacturare costuri către o societate dintr-un alt stat membru	256

183. Suspendarea activității la Registrul comerțului. Identificați metoda corectă de ajustare a TVA pentru activele aflate în patrimoniu.....	258
184. Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate.....	259
185. Tichete cadou acordate salariaților unei societăți partener. Reactualizare procedură practică și fiscală pentru anul 2016.....	260
186. Închirierea unui mijloc de transport de la un furnizor dintr-un alt stat membru. Implicații fiscale – redevențe.....	262
187. Încasare drepturi de autor de la o societate din India de către o persoană fizică rezidentă în România. Proceduri de evitare a dublei impuneri.....	263
188. Lipsa de marfă în gestiune. Imputația sumei asupra persoanei fizice vinovate. Reactualizare a cadrului normativ pentru anul 2016.....	264
189. Cheltuieli deductibile limitat la nivelul persoanei fizice ce desfășoară activități independente. Deducerea contribuțiilor la asociații profesionale în anul 2016.....	266
190. Impozitare venituri din arendă realizate de un cetățean cu domiciliul în alt stat membru, ce își păstrează cetățenia română.....	267
191. Achiziția unor servicii de publicitate Facebook de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA. Tratatul fiscal în anul 2016.....	268
192. Contribuție asigurări de sănătate pentru indemnizația unui administrator francez ce nu îndeplinește condiția de rezidență fiscală în România.....	269
193. Autofacturarea reducerilor de preț primite conform contractului când furnizorul omite emiterea facturii. Procedură ulterioară la emiterea facturii.....	270
194. Interpretarea legislației fiscale conform prevederilor din Codul de procedură fiscală, aplicabil de la 1 ianuarie 2016.....	271
195. Acordarea unor burse private către studenții angajați prin contract de muncă la aceeași entitate.....	272
196. Penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a obligațiilor către furnizori din străinătate. Tratat fiscal în anul 2016.....	273
197. Casarea corespunzătoare a activelor. Implicații fiscale importante în anul 2016 privind ajustarea TVA.....	274
198. Noțiunea de sediu permanent conform Codului fiscal.....	275
199. Persoană fizică ce desfășoară mai multe activități economice – neînregistrarea la termen în scopuri de TVA consecințe fiscale.....	277
200. Tratatul fiscal al ecotaxei în anul 2016 – interpretări diferite ale aceluiași text normativ.....	278
201. Evaluări cu atenție riscurile fiscale pentru a evita consecințe negative.....	279
202. Redevențe plătite către o societate din Cehia. Prioritate între paragraful 1 și paragraful 2 din articolul „Redevențe” într-o convenție de evitare a dublei impuneri.....	280
203. Anexa 22 la Codul fiscal – procedură obligatorie în comerțul cu uleiuri minerale ce nu sunt folosite drept combustibili pentru motor sau pentru încălzire.....	282
204. Vânzarea unui teren construibil de către o persoană impozabilă cu încasare de avans către o persoană neînregistrată în scopuri de TVA. Înregistrarea în scopuri de TVA a cumpărătorului înainte de finalizarea vânzării – aplicarea taxării inverse.....	284
205. Veniturile persoanei fizice realizate prin vânzări de bunuri în cadrul contractului de consignație. Procedura aplicabilă în anul 2016.....	286

206. Deducerea amortizării fiscale și optimizarea costurilor pe seama tipului de contract de leasing.....	287
207. Prestare de servicii informatice către o persoană impozabilă din alt stat membru în perioada anulării codului de TVA.....	288
208. Să determinăm elementele ajutoare pentru încadrarea unei tranzacții într-o prevedere fiscală. Cotă TVA vânzări puieti și pomi fructiferi.....	289
209. Confuzie între import și achiziție intracomunitară. Procedura de exercitare a deducerii TVA și corectarea erorii.....	290
210. Capitalizarea dobânzii datorate la un împrumut primit de la o societate mamă înmatriculată într-un alt stat membru. Condițiile de scutire de impozit când societățile sunt „întreprinderi asociate”.....	291
211. Calcul taxe și impozite pentru venitul din arendă încasat cu întârziere	294
212. Deducerea personală la calculul impozitului pe venitul din salarii în anul 2016	295
213. Impozitul pe construcții datorat la buget din perspectiva noului Cod fiscal	295
214. Microîntreprindere sau societate plătitoare de impozit pe profit?.....	296
215. Utilizarea casei de marcat în servicii de transport persoane	297
216. Procedura impozitării clădirilor deținute de persoanele fizice aplicabilă în anul 2016	298
217. Prestări servicii efectuate în decembrie 2015 cu emiterea facturii în luna ianuarie 2016 – cota de TVA aplicabilă.....	299
218. Obligatorietatea întocmirii dosarului prețurilor de transfer începând cu 1 ianuarie 2016	301
219. Posibilitatea reîncadrării unui împrumut fără dobândă.....	302
220. Măsurile de simplificare a TVA pentru echipamentele electrice nu sunt aplicabile pentru vânzările cu valoare mică.....	303
221. Prestări servicii către o societate din Anglia. Tratat fiscal în anul 2016	304
222. Cota TVA aplicabilă serviciilor de recuperare creanțe	305
223. Aspecte privind impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în anul 2016	306
224. Scutirea la plată a profitului reinvestit în anul 2016. Exemplu de calcul din proiectul normelor de aplicare.....	307
225. Impozitarea convențiilor civile în anul 2016. Opinie în lipsa unor temeuri normative clare.....	308
226. Noi proceduri privind taxarea inversă a TVA pentru livrarea de echipamente electronice și tehnică de calcul. Studiu de caz	309
227. Cotă TVA refacturare utilități	311
228. Reguli generale pentru determinarea rezultatului fiscal în anul 2016	312
229. Determinarea impozitului pe venitul microîntreprinderii în anul 2015	313
230. Tratatul fiscal al veniturilor din deșeuri obținute de persoanele fizice în anul 2016	314
231. Cheltuieli considerate deductibile la calculul impozitului pe profit în anul 2016, prin normele de aplicare a Codului fiscal din 2015.....	315
232. Analiza pro-ratei TVA la data de 31 decembrie 2015. Reglementări de urmărit în sfera pro-ratei TVA în actualul Cod fiscal. Studiu de caz	316
233. Impozitul pe construcțiile cu destinație economică și implicația în impozitul datorat la bugetul de stat	317

287	234. Schimbare cotă TVA. Servicii prestate în decembrie 2015 cu facturare în ianuarie 2016. Beneficiar eronat – stornarea facturii	318
288	235. Ce noutăți fiscale avem pentru impozitul pe clădiri datorat bugetului local începând cu 1 ianuarie 2016 aferent unei construcții recepționate în interiorul exercițiului?	319
289	236. Venituri din cedarea titlurilor de participare deținute de o societate din Cehia la o societate din România.....	320
290	237. Componenta plafonului cifrei de afaceri de 100.000 euro pentru păstrarea perioadei fiscale pentru TVA trimestrul calendaristic	321
291	238. Facilitate microîntreprindere nou-înființată cu un singur salariat.....	322
294	239. Scutirea la plată a impozitului pe profitul reinvestit, ultimul an de aplicare ..	323
295	240. În 2016 nu mai poți plăti impozitul pe casă dacă nu ai plătit amenzile!.....	324
295	241. Care sunt principalele categorii de venituri neimpozabile la calculul impozitului pe profit în anul 2016?	325
296	242. Opțiunea pentru plata anticipată a impozitului pe profit în tranșe egale	327
297	243. Studiu de caz. Posibilitatea aplicării măsurii de taxare inversă pentru ratele plătite într-un contract de leasing financiar – achiziție construcție	328
298	244. Comunicarea actului administrativ fiscal și efectul nerespectării procedurii de comunicare	330
299	245. Poate fi sponsorizată o persoană fizică?	331
301	246. Care este cursul de schimb la care se va emite o factură de stornare a unei mărfi livrată inițial intracomunitar, când clientul refuză marfa?	332
302	247. Obligațiile unei persoane fizice ce închiriază spațiul dintr-o locuință în favoarea unei societăți străine ce își dorește un sediu permanent în România.....	333
303	248. Declararea sediilor secundare din țară și din străinătate conform Codului de procedură fiscală.....	334
304	249. Cu ce documente justificăm cheltuielile cu prestările de servicii deductibile la calculul impozitului pe profit începând cu 1 ianuarie 2016, conform Codului fiscal.....	335
306	250. Neînregistrarea în scopuri de TVA în termenul legal. Consecințele fiscale modificate în anul 2016	336
307	251. Refacturarea cheltuielilor cu serviciile de consultanță juridică către o societate din China.....	338
308	252. Prețul la petrol s-a redus la un minim istoric. Prețul la benzină și la motorină, regăsit la pompă, nu urmează același trend. Ponderea taxelor.....	339
309	253. Exportul unor mostre. Documente justificative și alte aspecte fiscale.....	340
311	254. Vânzare deșeuri persoane fizice. Tratament fiscal 2016	340
312	255. Identificarea faptului generator al serviciilor prestate efectiv în luna decembrie 2015 pentru servicii electronice vândute pe bază de abonament	341
313	256. Reformularea prevederii normative privind deducerea cheltuielii cu diferențele de curs valutar în procent de 50% aferente mijloacelor de transport persoane deținute de plătitorii de impozit pe profit	342
314	257. Înființarea unui punct de lucru în Austria de la care se vor efectua lucrări de faianțare, lucrări interioare sau instalații electrice	344
316		
317		

258. Publicarea listelor cu debitori persoane fizice ce au creanțe bugetare restante	345
259. Impozitarea veniturilor din subvenții primite de la APIA la nivelul persoanei fizice ce desfășoară activități independente. Cuprinderea subvențiilor în baza de impozitare a TVA.	346
260. Estimarea impozitelor de către organul fiscal atunci când nu se îndeplinește de către contribuabil procedura declarării la termen.....	347
261. Cine sunt contribuabilii la impozitul pe profit în anul 2016?	348
262. Analiza criteriilor de reîncadrare a unei activități prestate de o persoană fizică ce desfășoară o profesie independentă.....	349
263. Pierderi din creanțe ca urmare a falimentului clientului.....	352
264. Contribuabil cu sediul social deținut în baza unui contract expirat. În ce condiții autoritatea fiscală poate declara inactivitatea acestui contribuabil?	353
265. Măsuri tranzitorii pentru ajustarea TVA la alte bunuri decât cele de capital.....	354
266. Declarații privind veniturile încasate de nerezidenți – formulare 400, 402 și 403	355
267. Analiză comparativă – depunerea cu întârziere a notificării pentru opțiunea de plată a TVA aferentă terenurilor date în arendă.....	356
268. Sponsorizarea unei persoane fizice	357
269. Reguli generale pentru determinarea rezultatului fiscal în anul 2016	358
270. Reinregistrarea în scopuri de TVA. Anularea înregistrării în scopuri de TVA	359
271. Cheltuieli cu team-building – tratament fiscal.....	359
272. Cele mai importante aspecte pentru deducerea personală la calculul impozitului pe venitul din salarii în anul 2016. Deducerea pentru copilul minor	360
273. Bunuri rămase cu titlu gratuit în urma prestărilor de servicii intracomunitare. Aspecte privind procedura TVA în condițiile noului Cod fiscal.....	361
274. Declarația informativă privind veniturile realizate de nerezidenți – termen de depunere data de 29 februarie 2016.....	363
275. Ce act normativ și ce documente sunt necesare pentru înscrierea în Registrul Operatorilor Intracomunitari a unei societăți comerciale ce este înregistrată în scopuri de TVA în România?	364
276. Facilitate profit reinvestit	365
277. Procedura privind eliberarea certificatului de atestare fiscală în anul 2016	365
278. Declararea eronată a TVA neexigibilă în decontul de TVA.....	367
279. Urmăriți transportul fizic al bunurilor, făcând abstracție de rezidența beneficiarului	368
280. Intermedieri în comerțul cu produse accizabile, exigibile și eliberate în consum pe teritoriul altui stat membru.....	369
281. Tratamentul fiscal al cheltuielilor cu bunuri lipsă în gestiune sau bunuri degradate, neimputabile, în anul 2016	370
282. În ce condiții se poate beneficia de scutire la plata impozitului pe profit pentru veniturile din dividende încasate de la o altă persoană juridică română sau străină în anul 2016?	371

283. Ce dobânzi și penalități de întârziere se datorează pentru neachitarea obligațiilor bugetare în anul 2016?	372
284. Scutiri la plata impozitului pe teren datorat la bugetul local în anul 2016	373
285. Efectele fiscale ale încheierii unui contract de leasing financiar înainte de finalizarea perioadei de finanțare	374
286. Proceduri privind facturarea serviciilor de intermediere în asigurări. Tranzacții financiare scutite fără drept de deducere	375
287. Pentru ce bunuri și servicii se va aplica cota de TVA de 5% în anul 2016?	376
288. Contribuție asigurări de sănătate pentru indemnizația unui administrator francez ce nu îndeplinește condiția de rezidență fiscală în România	377
289. Achiziție intracomunitară de bunuri efectuată de o societate neregistrată în scopuri de TVA urmată de livrare intracomunitară	379
290. Trei aspecte din modificările normelor de aplicare a Codului fiscal ce țin mai mult de organizare și nu neapărat de impozitare.....	380
291. Analiză comparată deducerea cheltuielilor cu fondurile de investiții în funcție de procentul de deținere și perioada la care s-a efectuat vânzarea	381
292. Calitatea de plătitor de impozit pe profit pentru o asociație înființată în anul 2015, ce desfășoară primele activități economice în anul 2016.....	382
293. Criteriile de analizat pentru încadrarea locuinței în clădire cu scop economic sau clădire cu scop rezidențial pentru impozitul la bugetul local în anul 2016	384
294. Achiziții de servicii electronice de la un furnizor dintr-un stat terț înregistrat în scopuri de TVA cu cod tip EU	385
295. Procedură fiscală în cazul achiziției intracomunitare efectuată cu montaj și instalare asigurată de furnizorul din celălalt stat membru.....	386
296. Construcția unui ansamblu rezidențial de către persoana fizică. Calitatea de persoană impozabilă și deducerea TVA înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.....	387
297. Metodele indirecte de stabilire a veniturilor realizate de persoanele fizice ce vor fi supuse unei inspecții fiscale	388
298. Impozitul pe construcții – prevederi valabile în anul 2016.....	389
299. Tratatamentul fiscal al cheltuielilor cu sponsorizarea și mecenatul, în anul 2016	390
300. Până la ce dată poate fi depusă o declarație fără sancțiune contravențională?	391
301. Propunere de modificare a Codului fiscal – două situații de scutire la plată a contribuției de sănătate	392
302. Ajustarea TVA ca efect fiscal privind invalidarea codului de TVA, urmare a depunerii formularului 088. Studiu de caz	394
303. Care este cursul de schimb la care se va emite o factură de stornare a unei mărfi livrată inițial intracomunitar, când clientul refuză marfa?	396
304. Recuperarea pierderii fiscale pentru un contribuabil plătitor de impozit pe profit, conform noilor reglementări	397
305. Tranzacție nontransfer. Aspecte particulare	398
306. Deducerea TVA la achizițiile de combustibil de pe teritoriul altui stat membru	398

307. Achiziția unor servicii din domeniul asigurărilor de la un furnizor dintr-un alt stat membru, cumpărător persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA din România	400
308. Ce reprezintă valoarea fiscală conform noului Cod fiscal?	402
309. Închiderea contului de TVA neexigibilă ca urmare a radierii societății	404
310. Venituri din deșeuri obținute de persoanele fizice – o categorie de venituri neimpozabile în anul 2016.....	405
311. Procedura de sigilare a unității pe perioada de suspendare a activității dispusă pentru neutilizarea casei de marcat fiscale de către operatorul economic.....	406
312. Analiza contractului civil – activitate mystery shopping, plăți aleatorii	407
313. Noul cadru normativ privind aplicarea TVA la refacturarea utilităților	409
314. Diurna externă – aspecte relevante și tratamentul fiscal	410
315. Câteva aspecte privind amortizarea fiscală conform noului Cod fiscal	411
316. Urmăriți cu atenție condițiile de livrare INCOTERMS și transportul fizic al bunurilor	414
317. Ce declarații fiscale sunt supuse regimului derogatoriu în anul 2016?	415
318. Contractul de leasing financiar – definire și câteva aspecte fiscale	416
319. Nivelul diurnei acordate pentru deplasări în țară în anul 2016 și alte aspecte relevante	417
320. Impozitarea veniturilor obținute din România de nerezidenți în anul 2016 ..	418
321. Justificarea scutirii de TVA pentru transportul internațional de persoane	420
322. Dividend prioritar – un asociat poate primi mai multe dividende decât cota deținută la capitalul social?.....	421
323. Achiziții intracomunitare de bunuri de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA. Aspecte fiscale 2016	422
324. Refacturarea franșizei, componentă a plății suportate de asigurat în cadrul reparațiilor de autoturisme.....	423
325. Prestarea de servicii de audit tehnic. Impozitarea contractelor civile în anul 2016 în funcție de situația persoanei fizice	424
326. Norme generale privind exercitarea controlului financiar preventiv în instituțiile de drept public.....	426
327. Achiziții servicii de dezvoltare software prestate de persoane fizice, rezidente în Republica Moldova. Diminuarea riscului fiscal	428
328. Invalidarea din oficiu a codului de TVA. Analiză comparată a reglementărilor fiscale și a efectului în timp în condițiile existenței unui nou Cod fiscal.....	430
329. Drepturile și obligațiile salariatului încadrat în baza unui contract individual de muncă.....	432
330. Tratatamentul cheltuielilor cu transportul și cazarea pentru salariați.....	433
331. Venituri din arendă realizate de un cetățean cu domiciliul în alt stat membru, ce își păstrează cetățenia română	434
332. Impozitare consultanță în afaceri – persoană fizică nerezidentă din Italia ...	434
333. Interpretarea legislației fiscale.....	435
334. Vânzări în pierdere. Reactualizare legislație temei normativ 2016. Deductibilitate cheltuieli și TVA	436
335. Refacturare bilete de avion pentru transport internațional de persoane ruta București – Berlin. Tratatament fiscal 2016	438
336. Noțiunea de sediu permanent în lumina noului Cod fiscal	439

337. Impozitarea veniturilor din activități agricole și din creșterea animalelor în noul Cod fiscal în anul 2016	440
338. Optimizare fiscală – impozitare microîntreprindere nou-înființată cu un singur salariat în anul 2016	441
339. Sponsorizarea unei persoane fizice	442
340. Codurile NC ale produselor alimentare pentru care se aplică cota de TVA de 9% în anul 2016	444
341. Autorizații necesare pentru comercializarea combustibilului pentru revânzarea motorinei. Actualizare conform noului Cod fiscal	445
342. Legea dării în plată. Tinerii la început de carieră își vor cumpăra mai greu o locuință. O analiză subiectivă pentru că fiecare deține din adevăr	446
343. Achiziția intracomunitară de esențe alimentare ce conțin alcool etilic. Încadrarea în produs accizabil – autorizații fiscale	448
344. Lista datornicilor la buget – contribuabili mici	449
345. Avantajele în natură asimilate veniturilor din salarii – cele mai des întâlnite situații de avantaje în natură acordate salariaților, conform noului Cod fiscal	450
346. Aspecte privind veniturile economice ale unei fundații	451
347. Corectarea declarației fiscale – procedură prevăzută de noul Cod de procedură fiscală	452
348. Ce tratament fiscal au veniturile realizate de o microîntreprindere provenite din străinătate supuse unei redevențe în acest stat?	453
349. Aspecte privind procedurile de comercializare a uleiurilor din sfera accizelor	454
350. Tratamentul TVA aferent echipamentului achiziționat de la terți, utilizat de salariații societății, acordat cu titlu gratuit	455
351. Aducerea ca aport la capitalul social al unui teren și impozitul pe transferul activului din patrimoniul personal	456
352. Dotați-vă din timp cu cititoare de carduri!	458
353. Tratamentul fiscal al cheltuielilor cu bunuri degradate calitativ din motive neimputabile, în anul 2016	459
354. Principalele categorii de venituri neimpozabile realizate de persoanele fizice în anul 2016 conform noului Cod fiscal	460
355. Plafonul de scutire de 10.000 euro pentru achiziții intracomunitare de bunuri de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA	461
356. Criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA existente până la noi modificări	463
357. Obligația evidențierii TVA în factură de către o persoană căreia i s-a invalidat codul de TVA	464
358. Scutire la taxele locale pentru mijloacele de transport second-hand destinate revânzării, aplicabilă în anul 2016	465
359. Diurna externă acordată salariaților. Care sunt limitele în care poate fi acordată pentru a nu reprezenta avantaj în natură?	466
360. Aspecte privind recuperarea TVA plătită în alte state cu ocazia transportului de bunuri	467
361. Bunuri rămase cu titlu gratuit în urma unei proceduri de prestări servicii intracomunitare. Actualizare 2016	468
362. Achiziție bunuri de la o persoană neînregistrată în scopuri de TVA dintr-un alt stat membru. Tratament fiscal	470

363. Câteva aspecte privind contractul individual de muncă încheiat pe o durată determinată.....	471
364. Prestarea de servicii din punctul de vedere al TVA. Diferență față de reglementarea contabilă.....	472
365. Impozit pe profit pentru venituri din asociere	473
366. Aplicarea măsurii de taxare inversă la vânzarea unei clădiri vechi.....	474
367. Invalidarea codului de TVA conduce direct la insolvență, chiar dacă societatea ar mai avea clienți. Studiu de caz	475
368. Casarea activelor. Implicații majore din sfera TVA în anul 2016.....	476
369. Restituirea timbrului de mediu pentru autoturisme – decizia Curții Europene de Justiție, cauza C-586/2014 – <i>Vasile Budișan c. României</i> , pronunțată în data de 9 iunie 2016	477
370. Principalele categorii de scutiri de la plata impozitului pe teren la bugetul local în anul 2016	480
371. Deducere cursuri de pregătire profesională decontate de societate pentru salariații obligați să fie autorizați de ISCIR.....	481
372. Închiriere teren. Tratatamentul TVA aplicabil în anul 2016	482
373. Livrare autoturism în alt stat membru – documente justificative pentru scutirea de TVA	483
374. Suntem pregătiți pentru aplicarea reglementărilor de declarare a livrărilor și achizițiilor de pe teritoriul național conform noului format al declarației 394?	484
375. Achiziție servicii de consultanță de la o societate din Insulele Marshall. Tratatamentul fiscal aplicabil în anul 2016	486
376. Aplicarea TVA la vânzarea unei clădiri vechi	488
377. Optimizare fiscală: microîntreprindere nou-înființată cu un singur salariat ..	489
378. Aspecte privind TVA dedusă la stocuri confiscate	490
379. Prestări servicii electronice de către furnizori din afara Comunității.....	491
380. Aplicarea măsurii de taxare inversă la vânzarea unei clădiri în anul 2016 ..	492
381. Compensare impozite și taxe de plată la buget cu sume de restituit.....	493
382. Preluare clădire prin divizarea societății mamă. Ajustare TVA pentru bunuri de capital.....	494
383. Impozit pe clădiri pentru containere	496
384. Ce categorii de cheltuieli sociale sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în anul 2016?	497
385. Donație făcută de o persoană ce desfășoară o profesie liberă. Contractul de mecenat ca mecanism de optimizare fiscală	498
386. Reguli de analiză a unei prestări de servicii efectuate de o societate rezidentă în Turcia	499
387. Plata contribuției la asigurările de sănătate pentru distribuiri de dividende generate de profiturile exercițiilor anterioare.....	500
388. Cheltuieli în favoarea participanților la societate. Tratatament fiscal în anul 2016.....	501
389. Salariatul încadrat în baza unui contract individual de muncă – drepturi și obligații	503
390. Plafonul de 100.000 euro pentru o microîntreprindere. Ce tipuri de venituri se includ în acest plafon?.....	504
391. Decontarea unor cheltuieli cu utilități pentru un sediu de care se dispune printr-un contract de comodat. Documente și tratament fiscal	505

392. Răspunderea patrimonială a unui angajat în baza unui contract individual de muncă	506
393. Aspecte privind acordarea voucherelor de vacanță	507
394. Impozitarea contractului de mandat în anul 2016	508
395. Salariul minim brut pe țară și contribuțiile sociale aferente aplicabile în anul 2016	509
396. Impozitul pe venitul microîntreprinderii pentru trimestrul 2/2016. Aspecte relevante	510
397. Prestări servicii de cercetare efectuate către o societate din Anglia. Tratament fiscal aplicabil în anul 2016	511
398. Determinarea avantajelor în natură, conform noului Cod fiscal	512
399. Plafonul de scutire de TVA de 10.000 euro când se efectuează o achiziție intracomunitară de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA. Ce categorii de bunuri cuprinde?	513
400. Uneori depinde și de cumpărătorul din România să obțină condiții fiscale favorabile de la un furnizor din alt stat membru	514
401. Achiziții de servicii de marketing de la o societate din Turcia	515
402. Cursul de schimb pentru emiterea unei facturi de stornare pentru o marfă livrată intracomunitar	517
403. Prima achiziție intracomunitară efectuată de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA	518
404. Donații efectuate de către un ONG – tratament fiscal în anul 2016	519
405. Deducere TVA bunuri achiziționate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA	520
406. Impozitare cedare părți sociale deținute la o societate din România de către o societate rezidentă în Franța. Noua procedură fiscală aplicabilă în anul 2016	521
407. Amortizarea monumentelor istorice	523
408. Decontare cheltuieli de transport pentru salariați. Tratament fiscal	524
409. Venituri din dividende încasate de o persoană juridică – impozitare la o microîntreprindere și încadrare plafon scutire de TVA	525
410. Vânzări construcții vechi în anul 2016 – procedură privind TVA	526
411. Determinarea rezultatului fiscal în anul 2016 – principii și reguli generale ..	527
412. Deductibilitate cheltuieli cazare pentru un împuternicit al societății – administrator cu contract de management	528
413. Declararea sediilor secundare din țară și din străinătate conform noului Cod de procedură fiscală	529
414. Comercializare uleiuri minerale – aspecte particulare	530
415. Decontarea unor cheltuieli cu bijuterii efectuate de administrator pentru folosul personal	531
416. Comerț internațional electronic retail cu bunuri fizice, vânzări prin Amazon – aspecte fiscale	532
417. Pentru ce produse și servicii se aplică cota redusă de TVA de 9% în anul 2016?	534
418. Achiziție servicii de publicitate Facebook de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA. Tratamentul fiscal	535
419. Anularea codului de TVA de către autoritatea fiscală la un furnizor. Analiza obligației de a emite factură cu TVA	536
420. Facturarea berii la draft cu cota de TVA de 20%, posibilitatea corectării TVA colectată prin ajustare către cota corectă de TVA de 9%	537

421. Prevederi din legislația muncii – pauza de masă și repausul de care beneficiază angajații încadrați cu contract individual de muncă	538
422. Facilități fiscale – scutire la plata impozitului pe profit pentru veniturile din dividende încasate de la o altă persoană juridică română sau străină în anul 2016.....	539
423. Principalele categorii de venituri neimpozabile la calculul impozitului pe profit în anul 2016	540
424. Certificatul medical – precizări din legislația muncii	541
425. Cum se efectuează corectarea facturilor?	542
426. Venituri neimpozabile realizate de persoanele fizice în anul 2016. Principalele categorii	543
427. Comunicarea actului administrativ fiscal, conform noului Cod de procedură fiscală.....	545
428. Cedare părți sociale prin donație către copii – implicații fiscale. Studiu de caz particular	545
429. Deductibilitate cheltuieli cu utilități facturate pe numele unei persoane fizice	546
430. Pierderi din creanțe. Tratatamentul fiscal aplicabil în anul 2016	547
431. Facilitate fiscală în anul 2016 – reducerea impozitului pe venitul microîntreprinderii pentru achiziția unei case de marcat	549
432. Depunere declarație 394	549
433. Deducere la calculul impozitului pe profit – cotizație anuală achitată în anul 2016 la o organizație fără scop patrimonial	550
434. Vânzare bunuri către persoane fizice și persoane juridice din aceeași incintă. Este permisă această procedură în anul 2016?	551
435. Cheltuieli cu implementarea sistemului ISO. Tratatament fiscal aplicabil în anul 2016	551
436. Exigibilitatea veniturilor din cedarea părților sociale deținute de o persoană fizică la o societate	552
437. Anularea unei datorii pentru o marfă primită în baza unui Aviz pentru care nu s-a întocmit factura.....	553
438. Achiziția unui autoturism din Germania. Aspecte privind recuperarea TVA	554
439. Cu ce documente justificăm cheltuielile cu prestările de servicii deductibile la calculul impozitului pe profit începând cu 1 ianuarie 2016, conform noului Cod fiscal.....	555
440. Justificarea scutirii de TVA pentru transportul internațional de persoane	557
441. Impozitul pe spectacole – calcul și declarare în anul 2016	558
442. Obligația utilizării casei de marcat fiscale. Studiu particular.....	559
443. Declararea unui sediu secundar pentru un șantier de construcții cu o durată mai mare de 6 luni.....	560
444. Vânzarea unor mărfuri către un client din Caraibe, persoană neregistrată în scopuri de TVA. Tratatament fiscal	561
445. Vânzarea unui teren către administrator. Aspecte fiscale particulare	562
446. Anularea înregistrării în scopuri de TVA. Studiu de caz particular.....	563
447. Posibilitate vânzare active în perioada de inactivitate temporară a societății	564
448. Modificarea contractului individual de muncă – prevederi din legislația muncii valabile în anul 2016.....	565

449. Aspecte fiscale privind efectuarea unor achiziții intracomunitare de bunuri de către o societate neînregistrată în scopuri de TVA	566
450. Tratatul fiscal al cheltuielilor cu bunuri lipsă în gestiune sau bunuri degradate, neimputabile, în anul 2016	567
451. Câteva aspecte privind posibilitatea înființării unei societăți în Bulgaria cu salariați din România	568
452. Tratatul fiscal al achiziției unor filmulețe	569
453. Noțiunea de venituri din activități independente, conform prevederilor din noul Cod fiscal	571
454. Impozitare avantaje acordate salariaților	571
455. Închirierea unor mijloace de transport. Studiu de caz particular	573
456. Cedare părți sociale de către o persoană fizică. Tratat fiscal aplicabil în anul 2016	574
457. Vânzarea de pachete compuse din produse diferite. Cota de TVA aplicabilă în anul 2016	575
458. Care sunt cotele de impozitare pentru microîntreprinderi, valabile de la 1 ianuarie 2016, conform noului Cod fiscal?	576
459. Ce sume nu se regăsesc în baza taxei pe valoarea adăugată în anul 2016?	577
460. Închirierea unor mijloace de transport. Studiu de caz particular	578
461. Ridicarea de către societate a unei clădiri folosită ca domiciliu de persoana fizică. Implicații juridice și fiscale	579
462. Prevederi din legislația muncii – prezentarea certificatului medical. În ce situații este obligatoriu?	580
463. Câteva scutiri de la plata impozitului pe teren pentru anul 2016, conform noului Cod fiscal	581
464. Importanța locului prestării de servicii la tranzacțiile între persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România	583
465. Câteva situații privind ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată în anul 2016	584
466. Înregistrare în scopuri de TVA în urma unei inspecții fiscale. Studiu de caz particular	585
467. Convorbirile telefonice proprii decontate de angajator salariatului. Tratatul fiscal aplicabil în anul 2016	586
468. Opinie cu privire la asigurările private de sănătate	587
469. Prevederi din legislația muncii – prezentarea certificatului medical. În ce situații este obligatoriu?	588
470. Câteva scutiri de la plata impozitului pe teren pentru anul 2016, conform noului Cod fiscal	589
471. Importanța locului prestării de servicii la tranzacțiile între persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România	591
472. Câteva situații privind ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată în anul 2016	592
473. Încadrare activitate diriginte de șantier	593
474. Înregistrare în scopuri de TVA în urma unei inspecții fiscale. Studiu de caz particular	595
475. Convorbirile telefonice proprii decontate de angajator salariatului. Tratatul fiscal aplicabil în anul 2016	596
476. Aspecte procedurale privind deschiderea unui punct de lucru	597

477. Categoriile de cheltuieli sociale ce sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în anul 2016, conform prevederilor noului Cod fiscal...	597
478. Achitare taxe de școlarizare pentru salariați. Tratament fiscal.....	598
479. Vânzare în baza bonului fiscal. Emitere factură în luna următoare. Declararea în decontul de TVA și în declarația informativă 394	599
480. Implicația vânzărilor la distanță când se utilizează o pagină de promovare aparținând Amazon.....	601
481. Deducerea personală la calculul impozitului pe venitul din salarii în anul 2016, conform noului Cod fiscal.....	602
482. Declaraare achiziție intracomunitară de bunuri de la un furnizor ce nu comunică un cod de TVA valid.....	602
483. Aspecte fiscale privind vânzările sub costul de achiziție.....	603
484. Taxare inversă chereștea. Prevederi fiscale valabile în anul 2016.....	604
485. Optimizare fiscală: ce facilitate are o societate microîntreprindere nou înființată cu un salariat încadrat cu normă întreagă?	605
486. Impozitarea veniturilor din dividende distribuite către persoane fizice în anul 2016	606
487. Pentru ce bunuri și servicii se aplica cota de TVA de 5% în anul 2016?	607
488. Măsurile de simplificare în anul 2016 privind TVA conform prevederilor noului Cod fiscal.....	608
489. Pierderea facilităților primite de o societate debutantă – SRL-D. Calculul sumelor datorate la buget și procedura de efectuare a plății	609
490. Inspecție fiscală asupra unei perioade încheiate – exercițiul financiar 2015 – calcul ajustare TVA pentru sponsorizări în bunuri achiziționate cu deducere de TVA. Studiu de caz.....	611

1. Ce servicii prestate de nerezidenți în afara României ori pe teritoriul României sunt impozabile în anul 2016 conform noului Cod fiscal?

Una dintre modificările semnificative aduse Codului fiscal este procedura de impozitare a veniturilor realizate de nerezidenți din prestările de servicii. În anul 2015, aceasta este reglementată de art. 115 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

„(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt: (...)

k) venituri din servicii prestate în România de orice natură și în afara României de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate indiferent de forma în care sunt realizate și celor prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori; nu reprezintă venituri impozabile în România veniturile din transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport”.

Reținem că toate serviciile prestate pe teritoriul României și o mare parte din serviciile prestate în afara țării cu excepția transportului internațional sunt impozabile în România prin stopaj la sursă chiar dacă acestea sunt prestate în străinătate.

Astfel, până la 31 decembrie 2015 sunt supuse impozitării serviciile de marketing, cercetare și proiectare în orice domeniu, reclamă și publicitate și câteva categorii de servicii prestate de unele categorii ale profesiilor independente.

Pentru a observa diferențele la impozitare aplicabile în anul 2016, analizăm prevederile de la art. 223 C.fisc. adoptat prin Legea nr. 227/2015, astfel:

„Art. 223 – Venituri impozabile obținute din România

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt: (...)

i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România; (...)

k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport”.

Ce observăm?

Singurele servicii prestate de nerezidenți în afara României către rezidenți, impozabile în țară sunt, cu 1 ianuarie 2016, serviciile de consultanță și management. Nu se mai datorează impozit în România pentru servicii prestate în afara României de natura celor ce reflectă servicii de reclamă și publicitate, proiectare și asistență tehnică, marketing ori cele prestate de unele profesii independente.

Practic, de la 1 ianuarie 2016 se află în sfera impozitului toate serviciile efectuate de nerezidenți pe teritoriul României, indiferent de natura acestora, iar dintre cele prestate în afara țării sunt impozabile în România numai cele de natura serviciilor de consultanță și management.