

Sesiune de întrebări și răspunsuri între membrii AIM și reprezentanții ANAF

Doamnele Elena Lengyel și Elena Borcea sunt reprezentantele ANAF care au răspuns întrebărilor adresate de către membrii AIM în cadrul întâlnirii online (zoom), care a avut loc în data de 16 martie 2021.

Q1 Stamatoiu-AD Cont: Ce are de gând să facă dl. director legat de Ordinul 4077 care modifică conținutul raportului de inspecție fiscală, de ce nu se ia în calcul punctul de vedere al contribuabilului la finalizarea raportului? Dacă nu se ia în calcul ar trebui argumentat în raport în drept și în fapt de către organul fiscal de ce nu s-a luat în calcul.

A1 Lenghel-ANAF: Nu este de competența mea să răspund, ar trebui adresată șefului de la Inspekția Fiscală, dlui Bota.

Q2 Stamatoiu-AD Cont: Procedura de soluționare a contestațiilor, dacă a fost publicat că va fi administrată de către Ministerul de Finanțe?

A2 Lenghel-ANAF: Da, așa este, noi nu mai avem activitate de contestație, de aceasta se ocupă reprezentanții de la Cluj care nu sunt în subordinea noastră.

Q3 Stamatoiu-AD Cont: Tot pe parte de control, am înțeles că Antifrauda va face decizii de impunere, că până acum făceau doar procese verbale care veneau la Finanțe. Cum o să funcționeze cele 2 instituții, vor face un control fiscal, ei stabilesc niște sume suplimentare?

A3 Lenghel-AD Cont: Nici mie nu îmi este clar cum o să facă cu decizia de impunere și până unde o să meragă cu ele pentru că ei fac mai mult controale operaționale, nu fac control de fond, și-atunci eu cred că trebuie să apară ceva proceduri clare, că așa s-ar suprapune cele 2 controale.

Q4 Stamatoiu-AD Cont: Dacă dvs. ați primit ceva precizări legate de cheltuielile cu educația timpurie? S-au făcut nenumărate adrese, am văzut că și Camera Consultanților a făcut; teoretic, legea este în vigoare dar nu avem norme să o aplicăm? Pe declarația 101 avem unde să o scădem, în legislație spune că pot să o scad și din impozitul pe salarii și din tva.

Nici ordinea stingerii nu este reglementată, impozitul pe profit se declară trimestrial, celelalte lunar.

A4 Lenghel-ANAF: Trebuie să apară și acolo normele clar, am adresat și noi întrebări, ni s-a spus că urmează să primim precizări la capitolul acesta dar încă nu am primit nimic de atunci. Am avut acum o lună instruire dar degeaba am întrebat și noi ca nu ni s-a precizat concret.

Da, se merge gradat în ordinea impozitelor până se stinge suma. Trebuie adaptate formularele atât la TVA cât și la impozitul pe profit, probabil că n-o să-i dea curând drumul, probabil vor veni cu precizări suplimentare sau vor proroga termenul.

Q5 Pușcaș-Rocredit Tot legat de cheltuielile cu educația timpurie: pe perioada când firma este pe pierdere, se pot aplica acestea sau nu? Se pot deduce aceste cheltuieli și din alte impozite, nu doar din impozitul pe

profit? De ex. dacă a o firmă a înregistrat pierdere pe un trimestru dar la nivelul anului respectiv a ieșit pe profit, pentru trimestrul cu pierdere se pot aplica aceste deduceri?

A5 Lenghel-ANAF: Teoretic trebuie să se poată deduce și din alte impozite, dar trebuie să fie o ordine a stingerii. Am primit doar precizări cu privire la ordinea stingerii: va fi impozitul pe profit, impozitul pe salarii, tva-ul și accizele vin la sfârșit, doar aceasta ne-au precizat-o.

A5 Borcea-ANAF: Legat de tichete, sunt cheltuieli deductibile, nu putem să discutăm de pierdere, este o cheltuială deductibilă pe care legiuitorul ți-o recunoaște în condițiile în care tu ai dreptul să i-o acorzi, îndeplinești condițiile și-atunci nu discutăm că este o pierdere, este o cheltuială deductibilă și ai dreptul să o deduci. La conferința la care am participat se spunea că se folosesc din noiembrie, sunt valabile la impozitul pe profit, problema se pune la micro, că este discriminare între microîntreprinderi și impozitul specific, deci aici trebuie să intervină și să apară norme, dar vorbim de o cheltuială deductibilă.

A5 Stamatoiu-AD Cont: Până în 1 ianuarie 2021 acele cheltuieli erau deductibile dar erau impozabile la salariat, trebuia să reții contribuții sociale; începând cu 1 ianuarie 2021, că practic legea este din noiembrie de cândva modificată, sunt cheltuieli nedeductibile, dar le scazi din impozit, tratament similar cu sponsorizarea. Întrebarea dlui Pușcaș era dacă există o condiționare să fii pe profit ca să poți să le scazi? E ca și la sponsorizare, ești pe pierdere le raportezi pentru când ai profit, mă gândesc, nu știu.

A5 Borcea-ANAF: Sunt necesare norme, categoric.

A5 Lenghel-ANAF: Așa au zis că mai lucrează, nici lor nu le este foarte clar, o să ne mai dea clarificări dar până la ora aceasta nu ne-au trimis nimic.

Q6 Stamatoiu-AD Cont: Aveți ceva precizări suplimentare pe raportarea aceasta cu DAC 6?

A6 Lenghel-ANAF: În afară de publicarea ghidului pe site-ul ANAF, nu avem altceva nimic.

Q7 Onțiu-One IT: Aveți idee ce se întâmplă cu partea de digitalizare la ANAF? Sunt lucruri care se implementează pentru a ușura comunicarea noastră cu ANAF? Să fie mai puțină birocrație, mai puține dosare cu șină?

A7 Lenghel-ANAF: Pentru partea de comunicare digitală cu ANAF avem SPV (Spațiul Privat Virtual), sunt limitate într-adevăr documentele care pot fi transmise prin SPV, dar ușurează și acesta mult munca. Partea de IT este realizată de la București, noi primim aplicațiile și le utilizăm.

Q8 Onțiu-One IT: Notificările către contribuabili se trimit și prin e-mail sau doar prin poștă?

A8 Lenghel-ANAF: Dacă sunt înrolați în SPV, somațiile și titlurile se primesc prin acest serviciu, altfel prin poștă. Anumite notificări se pot face numai fizic de către noi. Din păcate, nu toate serviciile sunt conectate la SPV, pentru multe solicitări trebuie să facem adrese către alte servicii.

În schimb, merge bine treaba la persoanele fizice; adeverințele de venit, cazierile fiscale se emit într-un minut. Pentru certificatele de atestare fiscală durează la fel emiterea lor, doar că nu mai depune persoana și cererea de emitere; dar se lucrează mereu la îmbunătățiri, poate că în viitor se va face totul online și se va putea lua legătura cu serviciile de resort și în mod electronic.

Q9 Orzac-North Exclusive: Dna. Lenghel ce părere ați avea de desființarea băncii finanțelor, respectiv de Trezorerie? Economia pe care ar putea-o face Guvernul prin desființarea Trezoreriei și trecerea conturilor de

trezorerie la CEC-uri spre exemplu, cred că ar fi o economie fantastică. Vorbim de câteva mii de oameni care lucrează la Trezorerie și care ar putea fi substituiți în primă fază de bănci și mai apoi de sistemele electronice ale băncilor.

A9 Lenghel-ANAF: Nu știu să vă spun cât ar fi de bine sau cât ar fi de rău, din proprie experiență pot să vă spun că băncile mai folosesc banii, omul plătește azi banii în bancă, noi îi vedem în Trezorerie peste câteva zile, deci decontările ar trebui să se facă în aceeași zi și nu se fac; deci cred că s-ar pierde controlul total. Nu știu ce să vă zic cât de bună ar fi treaba, plus că cei care achită la noi la ghișeu, nu plătesc comisioane. Pentru persoanele juridice nu e problemă, plătesc mai ușor prin bancă, dar pentru persoanele fizice este mai greu, nu toate dețin cont bancar și preferă să plătească la ghișeu.

Poate că s-ar mai putea reduce numărul de personal, dar nu știu dacă ar fi cea mai bună idee.

A9 Orzac-North Exclusive: Pentru acel personal, sigur nu, dar eu mă gândesc la economie, vorbim de câteva mii de oameni la nivel de România, care cu siguranță și-ar găsi alt job; noi nu găsim oameni în privat, cu siguranță ar fi o gură de aer atât pentru economie cât și pentru noi.

Q10 Cupșenar-Clemon: În caz de suprasolvire, aș vrea să știu dacă se fac compensările în mod automat pe fișă sau trebuie să ducem și balanță? Nu s-ar putea reglementa să se facă aceste compensări fără a mai aduce alte documente: balanță, ordine de plată, cereri?

Q10 Lenghel-ANAF: Ar trebui făcută o cerere de compensare. Auditul ne semnaleză dacă lipsesc aceste documente. Eventual așa, dacă sunteți înrolată în SPV, puteți să faceți o cerere de compensare și noi să o trimitem la Compartimentul de Resort, ca să nu vă plimbați, sau încercați să sunați direct la Serviciul de Resort și să vă înțelegeți amiabil.

La impozitul pe profit se cer mai multe documente dar dacă sunt alte capitole, acolo se cer mai puțin.

Q11 Stamatiou-AD Cont: Care este modul de calcul sau de generare a accesoriilor? Am avut o situație în care am generat fișa sintetică a clientului în luna noiembrie, fișa era fără datorii iar la începutul anului 2021 ne-am trezit cu fișa plină de accesorii în urma aplicării unor decizii. Cum se generează acestea?

Acum nu mai putem aplica amnistia pentru scutirea lor, dacă acestea apar după termenul în care aceasta se poate aplica. Este neplăcut pentru contribuabil.

Sau am avut situații în care nu am aplicat amnistia pentru că era vorba doar de 200 sau 300 lei iar la începutul anului au apărut alte sume datorită accesoriilor, moment în care nu mai putem aplica amnistia.

A 11 Lenghel-ANAF: Nu știu ce să vă zic, probabil cum a fost perioada aceasta, ele nu s-au aplicat până la 31 decembrie 2020 iar mai apoi au început să le genereze la grămadă, deși în mod normal acestea se generează periodic/semestrial.

Ar putea fi și erori de programe, nu știu ce să zic. Trebuie luată legătura cu Serviciul de Resort.

După o discuție telefonică cu o altă colegă de la ANAF, dna. Lenghel a spus că: accesoriile s-au generat începând cu 22 decembrie și s-au dat drumul la actele de control în care s-au stabilit penalități de nedeclarare iar acestea se generează automat prin sistemul informatic, o parte vin prin imprimăria de la Vâlcea, deci nu le generăm noi.

Q12 Cupșenar-Clemon: Pentru a finaliza întrebarea mea, referitor la compensările pe fișă, în cazul contribuțiilor pe Declarația 112, dacă perioada fiscală declarată este trimestru iar plățile se fac lunar, se face compensarea automat, sau tot așa trebuie completată și o cerere?

A12 Lenghel-ANAF: Dacă plățiți mai repede se consideră suprasolvire și când vine scadența automat se compensează, dacă vorbim de același tip de impozit. Numai sumele la care le-a trecut scadența și la una este în plus sau minus și fac parte din categorii diferite de impozit, pentru acestea trebuie făcută o cerere.

După cum am precizat anterior, la impozitul pe profit vă este solicitată și completarea unei cereri. Dvs. plățiți în contul unic și calculatorul împarte banii. Aceste sume se sting în mod automat la TVA, Acciza, CAM, având conturi separate; în schimb cele care intră pe contul unic: impozitul pe salarii, impozitul pe profit și contribuțiile, pentru acestea împarte calculatorul plata în funcție de vechime. Sau se poate lua legătura la Serviciul de Resort, la evidența pe plătitor pentru a clarifica aceste plăți, să transmiteți pentru ce au fost făcute.

Q13 Orzac-North Exclusive: Din fondurile care se vor primi pentru operatorii din domeniul HORECA, afectați de pandemia de Covid-19, se vor putea plăti impozitele pe care le datorează firma Statului? Nu este cazul meu, dar am mulți colegi din HORECA, chiar și din agenții de turism sau transport de persoane, noi am avut cel mai mult de suferit, care m-au întrebat acest lucru.

Pe măsura 2 este vorba de acea diferență dintre anii 2019-2020, vom primi 15 % din acea diferență.

A13 Borcea-ANAF: Dacă este vorba de granturile pentru capital de lucru, mie mi se pare logic să-mi acopere cheltuielile firmei, printre care și cheltuiala cu impozite și taxe, inclusiv la bugetul local, nu vorbim doar de impozite pe profit sau micro, eu consider că pentru asta ați cerut, capital de lucru, să susțineți firma, să meargă.

A13 Stamatoiu-AD Cont: Din punctul meu de vedere tratamentul fiscal la capitalul de lucru este discriminatoriu, pentru că la microîntreprinderi veniturile din subvenții sunt neimpozabile iar la plătitorii de impozite pe profit, veniturile din subvenții sunt venituri impozabile.

A13 Lenghel-ANAF: Teoretic nu ai impozit, ai venit și cheltuială, practic n-ar trebui să ai impozit.

Q14 Bud-Eaton: Aș avea o întrebare legată de implementarea SAF-T, acea rapoarte care va trebui făcută de către majoritatea companiilor, ce știți despre ea la momentul actual?

A14 Lengel-ANAF: Din păcate nimic, nu vă putem lămuri privind aspectul acesta, nu am primit chiar nici un material referitor la acest capitol. Din păcate primim și noi, ca și dvs., aplicațiile când sunt gata implementate, nu ne consultă nimeni; înafara de declarațiile din presă nici noi nu știm altceva.