

# Modificări Legal&Tax cu impact asupra SMEs.

Av. Luisiana Dobrinescu, DOBRINESCU DOBREV SCA  
28 mai 2015



**taxe litigii consultanță**

# Agenda:

- **Prioritate ZERO:**
  - remunerația personalului. Recalificarea veniturilor de către inspecția fiscală;
  - protecția față de fraudă co-contractanților;
- **Măsuri anti-evaziune:**
  - condiționarea înregistrării în scopuri de TVA;
  - Limitarea încasărilor în numerar.
- **Legislația *Business angels*.**

## Regândirea structurilor de remunerare a personalului

- Structuri de contractare:
  - Contracte de muncă;
  - Contracte cu PFA;
  - Contracte de drepturi de autor;
  - Convenții civile;
  - Contracte cu microintreprinderi.
- Recalificare fiscală după modelul IRS;
- Campanie de identificare a muncii la gri.

## **Potențiale fraude pe lanțul de distribuție - argumente invocate de fiscul român -**

- Furnizorul nu a declarat facturile în declarația 390 și/sau 300;
- Furnizorul nu are angajați și nu a funcționat la sediul social;
- Nu există situații de lucrări;
- Facturile de livrări de bunuri nu au înscrise date despre mijlocul de transport, CMR-uri incomplete;
- Furnizorul furnizorului nu a declarat livrările;
- Furnizorul furnizorului nu poate justifica proveniența bunurilor.

## ECJ - Frauda furnizorilor

### C-285/11 BONIK EOOD

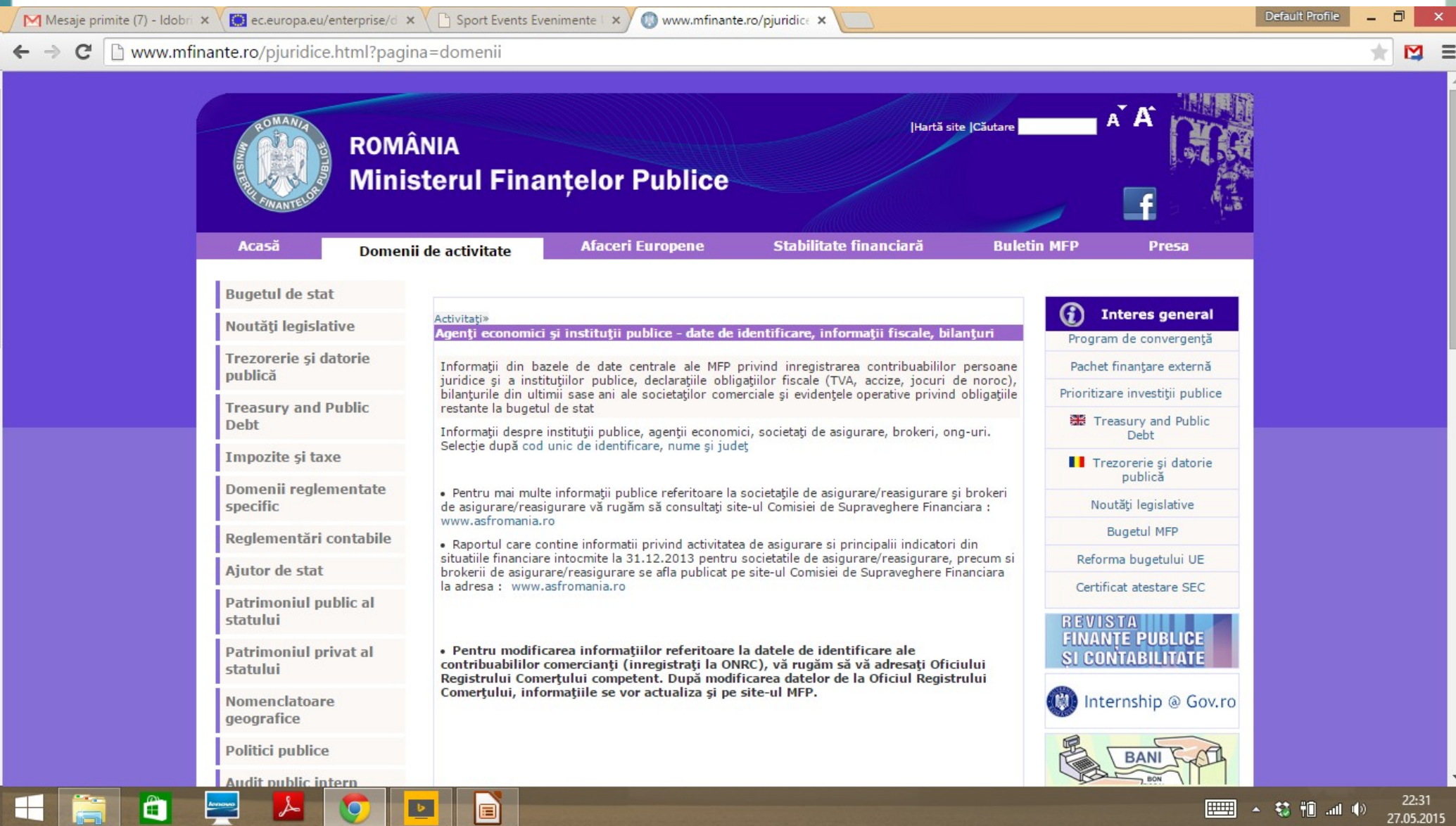
- Justițiabilii nu se pot prevala în mod fraudulos sau abuziv de normele dreptului Uniunii; Aceasta este situația atunci când o fraudă fiscală este săvârșită de chiar persoana impozabilă.
- De asemenea, o persoană impozabilă care știa sau ar fi trebuit să știe că, prin achiziția sa, participa la o operațiune implicată într-o fraudă privind TVA-ul trebuie, în scopul Directivei 2006/112, să fie considerată ca participant la această fraudă, indiferent dacă obține sau nu obține un avantaj din revânzarea bunurilor sau din utilizarea serviciilor în cadrul operațiunilor taxabile efectuate de aceasta în aval.

## TO DO:

- Atenție la clauzele contractuale (transport, răspundere contractuală, penalități, etc);
- Procedură unitară de selecție a furnizorilor;
- Analiza furnizorilor pe site-ul ANAF și MFP;
- Contact personal cu reprezentanții furnizorilor;
- Comenzi scrise;
- Documente de transport complete;
- NIR-uri completate de persoana care face recepția mărfii;
- Sarcina probării elementelor obiective a participării la fraudă revine autorităților fiscale. **FRAUDA NU SE PREZUMĂ!!!!!!**



# Protecția față de fraudă co-contractanților



The screenshot shows the website of the Romanian Ministry of Public Finance (MFP). The browser address bar displays [www.mfinante.ro/pjuridice.html?pagina=domenii](http://www.mfinante.ro/pjuridice.html?pagina=domenii). The website header features the Romanian coat of arms and the text "ROMÂNIA Ministerul Finanțelor Publice". A navigation menu includes "Acasă", "Domenii de activitate", "Afaceri Europene", "Stabilitate financiară", "Buletin MFP", and "Presa".

The "Domenii de activitate" section is active, showing a list of categories on the left: "Bugetul de stat", "Noutăți legislative", "Trezorerie și datorie publică", "Treasury and Public Debt", "Impozite și taxe", "Domenii reglementate specific", "Reglementări contabile", "Ajutor de stat", "Patrimoniul public al statului", "Patrimoniul privat al statului", "Nomenclatoare geografice", "Politici publice", and "Audit public intern".

The main content area is titled "Activități" and features a sub-section "Agenți economici și instituții publice - date de identificare, informații fiscale, bilanțuri". It contains the following text:

Informații din bazele de date centrale ale MFP privind înregistrarea contribuabililor persoane juridice și a instituțiilor publice, declarațiile obligațiilor fiscale (TVA, accize, jocuri de noroc), bilanțurile din ultimii șase ani ale societăților comerciale și evidențele operative privind obligațiile restante la bugetul de stat

Informații despre instituții publice, agenții economici, societăți de asigurare, brokeri, ong-uri.  
Selecție după cod unic de identificare, nume și județ

- Pentru mai multe informații publice referitoare la societățile de asigurare/reasigurare și brokeri de asigurare/reasigurare vă rugăm să consultați site-ul Comisiei de Supraveghere Financiară : [www.asfromania.ro](http://www.asfromania.ro)
- Raportul care conține informații privind activitatea de asigurare și principalii indicatori din situațiile financiare întocmite la 31.12.2013 pentru societățile de asigurare/reasigurare, precum și brokerii de asigurare/reasigurare se afla publicat pe site-ul Comisiei de Supraveghere Financiară la adresa : [www.asfromania.ro](http://www.asfromania.ro)
- Pentru modificarea informațiilor referitoare la datele de identificare ale contribuabililor comercianți (înregistrați la ONRC), vă rugăm să vă adresați Oficiului Registrului Comerțului competent. După modificarea datelor de la Oficiul Registrului Comerțului, informațiile se vor actualiza și pe site-ul MFP.

The right sidebar contains an "Interes general" section with links to "Program de convergență", "Pachet finanțare externă", "Prioritizare investiții publice", "Treasury and Public Debt", "Trezorerie și datorie publică", "Noutăți legislative", "Bugetul MFP", "Reforma bugetului UE", and "Certificat atestare SEC". Below this is a banner for "REVISTA FINANTE PUBLICE SI CONTABILITATE" and a link for "Internship @ Gov.ro".

The Windows taskbar at the bottom shows the time as 22:31 on 27.05.2015.





# Condiționarea înregistrării în scopuri de TVA

## Criteria. Consecințe

- Societatea să desfășoare activități la sediu, la punctele de lucru sau la terți, pentru care să fi cerut autorizarea;
- Asociații și/sau administratorii să nu aibă infracțiuni înscrise în cazierul fiscal și să nu li se fi atras răspunderea solidară;
- Să justifice intenția și capacitatea de a desfășura activități economice, conform criteriilor de pe formularul 088.
- **Consecințe:**
  - nedeductibilitatea TVA pentru achizițiile efectuate;
  - obligația de a colecta TVA pentru livrări/prestări de servicii, fără ca beneficiarul să aibă dreptul de deducere.

# Evaluarea intenției și capacității de efectuare a operațiunilor economice - 088

- Titlul juridic asupra sediului social și autorizarea de a desfășura activități economice;
- Numărul de contracte individuale de muncă;
- Veniturile brute realizate de asociați/administratori în ultimele 12 luni;
- Cifra de afaceri a asociațiilor/administratorilor persoane juridice, în anul anterior;
- Studiile și profesia asociațiilor/administratorilor și ocupația acestora în ultimele 12 luni;
- Numărul de societăți la care asociații/administratorii au deținut calitatea de asociați în ultimii 3 ani, cu nominalizarea societăților lichidate, în insolvență sau în inactivitate temporară;
- **Beneficiarii reali ai operațiunilor bancare.**

# Plățile și încasările în numerar

## Limitări. Condiții

- Încasările/plățile în numerar de la/către persoane juridice, PFA, profesii liberale, asocieri – 5.000 lei;
  - Se limitează avansurile spre decontare – 5.000 lei;
  - Același regim se aplică restituirilor ca urmare a stornărilor;
- Plățile între persoane fizice (cesiuni de creanță, împrumuturi, vânzări bunuri) – 50.000 lei;
- Încasările efectuate de profesioniști de la persoane fizice – 10.000 lei.



# Business Angels

# Business Angels

- According to research by EBAN, the typical profile of a Business Angel is a male (some 3-5% in the measured market are females) aged between 35 and 65 with successful prior experience as an entrepreneur or a manager investing between €25,000 – €250,000 or the equivalent of 15% of their own funds in a single venture – typically a start-up firm – and supporting it with management advice and networking in business and company finance circles.
- Kaj Rönnlund - “Finnish Business Angel Exit of the Year”
- [http://ec.europa.eu/enterprise/dg/files/ba-rep\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/enterprise/dg/files/ba-rep_en.pdf)



# Condiții

- Societățile beneficiare:
  - sunt organizate ca SRL;
  - au maximum trei ani vechime;
  - nu au debite fiscale;
  - sunt întreprinderi autonome;
  - nu au ca obiect de activitate acordarea de consultanță;
- Investitorii:
  - devin asociați cu maximum 49% (de ce prin cesiune?!);
  - acordă un împrumut fără dobândă de minimum 5.000 euro, prin transfer bancar, pe minimum 3 ani (de ce prin contract notarial??);
  - nu au fapte înscrise în cazierul fiscal și nu a fost condamnați penal pentru infracțiuni contra patrimoniului.

# Facilități fiscale

- Scutire de la plata impozitului pe dividende, pe o perioadă de trei ani;
- Scutire de la plata impozitului pe venitul obținut din vânzarea părților sociale efectuată ulterior împlinirii termenului de trei ani;
- Valoarea facilităților nu poate depăși valoarea împrumutului acordat;
- Dacă înstrăinarea părților sociale are loc în perioada de trei ani, se datorează cu titlu retroactiv impozitul pe dividende – (care sunt în sarcina societății!!).

**Vă mulțumesc!**  
**Av. Luisiana Dobrinescu**



**Dobrinescu Dobrev.ro**

**Taxe – Litigii - Consultanță**

B-dul Lascăr Catargiu nr. 41, sector 1, București

**[luisiana@dobrinescudobrev.ro](mailto:luisiana@dobrinescudobrev.ro)**