

Tehnici fiscale

- Material realizat de CFO Network-

1. Dacă achiziționați calculatoare, soft, echipamente, utilizați facilitatea profitului reinvestit. Veți beneficia de o facilitate fiscală de până la 16% din valoarea bunului.

Dacă achiziționați calculatoare, softuri, echipamente sau instalații industriale, puteți să beneficiați de facilitatea profitului reinvestit.

Acest lucru înseamnă că veți avea un beneficiu fiscal de până la 16% din valoarea bunului.

Compania trebuie să repartizeze în rezerve valoarea profitului scutit de impozit, având obligația să păstreze bunul achiziționat cel puțin jumătate din durata de utilizare economică.

Legislație: art 22 Codul Fiscal

2. Acordați salariaților tichete de masa, tichete de vacanță, tichete cadou, abonamente medicale (sala sport) în locul primelor sau bonusurilor. Aceste beneficii sunt scutite de plata contribuțiilor sociale

Se pot acorda:

- Tichete de masa (de la 1 ianuarie valoarea tichetului de masa crește la 40 de lei, este scutit de CAS)

- Tichetele cadou / bani / cadouri acordate cu ocazia sarbatorilor legale nu se impoziteaza salariatului (nu se plateste impozit pe venit, CAS sau CASS) , daca valoarea cadoului este sub valoarea de 300 lei (TVA inclus)
- Abonamentele medicale / asigurari la pensii private / abonamente la sala de sport, nu se impoziteaza si nu se retin contributii la nivelul angajatului daca suma este in limita a 400 euro anual pentru fiecare persoana.
- Se pot acorda tichete de vacanta sau pot plati servicii turistice pentru angajati , cheltuiala fiind deductibila in limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut

Legislație: art 25 alin 3 lit b , art 76 alin 4 lit a, art 142 lit r Codul Fiscal

3. Alegeți ca perioadă de amortizare fiscală pentru active valoarea minimă stabilită în catalog. Veți plăti un impozit pe profit mai mic.

Comaniile au posibilitatea să aibă două metode de amortizare: o amortizare fiscală folosită la calculul impozitului pe profit și care este stabilită prin lege și o amortizare contabilă care va fi folosită la calculul rezultatului net al companiei și care este stabilită de managementul companiei

Durata de funcționare din punct de vedere fiscal se stabilește folosind catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. În acest catalog fiecare mijloc fix are alocată o plajă de ani, o valoare minimă și una maximă, compania având posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare cuprinsă între aceste limite.

Dacă o companie alege perioada minimă de amortizare va înregistra o cheltuială lunară mai mare cu amortizarea, ceea ce va duce la un profit mai mic și implicit la un impozit pe profit mai mic.

Legislație: art 28 alin 23 Codul Fiscal

4. Folosiți amortizarea accelerată pentru echipamente

Dacă societatea deține echipamente sau instalații industriale poate să folosească amortizarea accelerată. Acest tip de amortizare dă posibilitatea companiei să amortizeze în primul an până la 50% din valoarea bunului.

Înregistrarea amortizării accelerate va determina scăderea impozitului pe profit.

Legislație: art 28 alin 8 Codul Fiscal

5. Constituiți un grup fiscal din punct de vedere al TVA-ului. Va ajuta la optimizarea plăților de TVA.

Companiile care au capitalul social deținut cel puțin 50% de aceiași acționari, pot constitui un grup fiscal din punct de vedere TVA.

Grupul fiscal ajută grupul de companii în care unele societăți au TVA de plată, iar altele TVA de recuperat.

Legislație: art 269 alin 9 Codul Fiscal

6. Livrați constant bunuri către anumiți clienți? Trimiteți aceste bunuri în regim de custodie. Se vor optimiza plățile de TVA.

În cazul în care livrați constant mărfuri către anumiți clienți, discutați cu aceștia să livrați marfă în regim de custodie.

În cazul mărfurilor în custodie există obligația facturării în momentul în care bunurile sunt luate din gestiunea de custodie de către client.

În acest fel vânzătorul va plăti TVA doar în momentul ridicării mărfurilor din regimul de custodie.

Legislație: art 270 alin 1, art 320 alin 5,6,7 Codul Fiscal

7. Oferiți servicii care necesită mai multe etape de execuție? Facturați inițial proforme. În acest fel veți plăti TVA doar în momentul încasării facturii proforme.

Companiile care prestează servicii cu mai multe etape de execuție, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, pot să treacă în contractele cu clienții că serviciile sunt considerate executate după aprobarea clientului.

Astfel furnizorul poate să emită facturi proforme, deci va înregistra venituri și va plăti TVA-ul doar în momentul încasării facturii proforme.

Legislație: art 281 alin 7 Codul Fiscal

8. Dacă faceți sponsorizări acestea se scad din impozitul pe profit

Plățile reprezentând sponsorizări se scad din impozitul pe profit, dacă valoarea sponsorizării nu depășește cumulativ 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat.

Legislație: art 25 alin 4 lit i Codul Fiscal

9. Dacă business-ul este pe un trend de creștere, puteți să optați pentru plata anticipată a impozitului pe profit

Pentru companiile în care profitul crește anual, se recomandă plata anticipată a impozitului pe profit.

În acest fel compania va plăti în timpul anului un impozit pe profit mai mic, diferența de cash putând susține dezvoltarea companiei.

Alte avantaje sunt: predictibilitatea plăților aferente impozitului pe profit și ușurința calculului aferent impozitului pe profit.

Legislație: art 41 alin 2 Codul Fiscal