

Angajatorii pot primi bani de la stat daca incadreaza in munca anumiti tineri. Care e procedura de urmat?

Inca din toamna anului 2013, angajatorii pot primi facilitati si subventii de la stat daca incadreaza in munca un nou tip de salariat. Legislatia in materie a fost clarificata recent, astfel incat au fost stabilite conditiile pe care angajatorii trebuie sa le indeplineasca pentru a primi un ajutor financiar lunar din partea statului.

Legea nr. 250/2013, in vigoare din 22 octombrie 2013, a adus o serie de modificari legislatiei in sistemul asigurarilor de somaj, una dintre principalele masuri fiind stimularea incadrarii pe piata muncii a tinerilor fara familie sau a celor cu diverse dizabilitati. In acest sens, legea introduce notiunea de **tanar cu risc de marginalizare sociala**, ce se defineste dupa cum urmeaza:

Tanar cu risc de marginalizare sociala - persoana cu varsta cuprinsa intre 16-26 de ani, care se inregistreaza la agentia pentru ocuparea fortei de munca in a carei raza teritoriala isi are domiciliul sau, dupa caz, resedinta si se incadreaza in una dintre urmatoarele categorii:

- se afla in sistemul de protectie a copilului sau provine din acest sistem;
- are dizabilitati;
- nu are familie sau a carui familie nu ii poate asigura intretinerea;
- are copii in intretinere;
- a executat una sau mai multe pedepse privative de libertate;
- este victima traficului de persoane.

Angajatorii care incadreaza tineri cu risc de marginalizare sociala vor fi denumiti **angajatori de insertie** si vor beneficia de anumite facilitati din partea statului. Mai precis, potrivit regulilor introduse in toamna anului trecut, acesti angajatori vor beneficia, lunar, pentru fiecare tanar incadrat in munca, de **o suma egala cu salariul de baza stabilit la data angajarii tinerilor** (dar nu mai mult de doua ori valoarea indicatorului social de referinta, care in prezent este 500 lei), pana la expirarea duratei contractului de solidaritate.

Contractul de solidaritate se incheie intre agentia pentru ocuparea fortei de munca teritoriala si tanarul cu risc de marginalizare sociala pe o durata de pana la 3 ani, dar nu mai putin de un an, in conditiile in care, la data incheierii contractului de solidaritate, tanarul nu a implinit varsta de 26 de ani.

Facilitatea se va acorda doar angajatorilor care indeplinesc anumite conditii, acestea fiind detaliate in normele de aplicare a noilor reglementari, aprobate prin **HG nr. 119/2014**, publicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 197 din 20 martie 2014.

Astfel, actul normativ stabileste ca angajatorii vor primi ajutorul lunar din partea statului doar daca indeplinesc urmatoarele conditii:

1. incadrarea in munca se realizeaza in baza unui contract individual de munca pe perioada determinata, pana la expirarea duratei contractului de solidaritate sau a unui contract individual de munca pe perioada nedeterminata;
2. locul de munca pe care este incadrat tanarul este un loc de munca vacant, care a fost comunicat agentiei pentru ocuparea fortei de munca teritoriale;
3. sunt indeplinite si alte conditii prevazute de legislatia in vigoare pentru acordarea acestei sume.

In plus, angajatorii trebuie sa incheie cu agentia pentru ocuparea fortei de munca o **conventie**, potrivit modelului pe care il puteti vizualiza in fisierul atasat. Conventia se va incheia in baza urmatoarelor documente, prezentate de catre angajatori:

- contractele individuale de munca ale tinerilor beneficiari de contracte de solidaritate, inregistrate conform legii, in copie certificata de catre angajator pentru conformitate cu originalul;
- declaratie pe propria raspundere a angajatorului din care sa rezulte ca acesta nu mai beneficiaza pentru aceleasi persoane de alte masuri de stimulare a ocuparii fortei de munca a caror finantare se asigura din bugetul asigurarilor pentru somaj, conform prevederilor legale.

Mai mult decat atat, pentru verificarea si acordarea sumei lunare convenite, angajatorii de insertie vor depune lunar **declaratia privind obligatiile de plata** a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate aferenta lunii respective, precum si un **tabel nominal**, insotit de extras in copie certificata de angajator pentru conformitate cu originalul dupa pontaj si dupa statul de plata. Aceste documente se depun la agentia pentru ocuparea fortei de munca judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti.

Ajutorul financiar se va acorda lunar, de la data incheierii conventiei pana la expirarea duratei contractului de solidaritate. In schimb, conform normelor intrate recent in vigoare, in perioada in care raporturile de munca ale tinerilor incadrati in baza conventiei sunt suspendate, sprijinul lunar nu se acorda.

Angajatorii care mentin raporturile de munca cu tinerii vor beneficia de o alta facilitate

Conform normelor ce se aplica deja din 20 martie, in cazul in care angajatorii inceteaza raporturile de munca ale tinerilor inainte de expirarea contractului de solidaritate, ei vor fi obligati sa restituie, in totalitate, sumele incasate de la bugetul asigurarilor pentru somaj, pentru fiecare tanar pentru care a incetat raportul de munca.

In schimb, daca, la data expirarii contractului de solidaritate, angajatorul de insertie mentine raportul de munca cu tanarul, atunci va beneficia de o alta facilitate din partea

statului. Concret, angajatorul va primi lunar, din bugetul asigurarilor pentru somaj, o suma in cuantum de **50% din indemnizatia de somaj** pe care tanarul ar fi primit-o daca raporturile de munca ar fi incetat la acea data.

"Suma se acorda angajatorului pe perioada mentinerii raporturilor de munca, dar nu mai mult de 2 ani", se precizeaza in Legea nr. 250/2013.

Atentie! Aceasta masura de stimulare nu se acorda in situatia in care tanarul nu a realizat in sistemul asigurarilor pentru somaj stagiul minim de cotizare de cel putin un an.

Pentru a primi acesti bani, angajatorii vor incheia, din nou, o conventie cu agentia pentru ocuparea fortei de munca si vor depune urmatoarele documente:

- act aditional la contractul individual de munca incheiat pe perioada determinata sau, dupa caz, declaratie pe propria raspundere a angajatorului privind mentinerea raporturilor de munca, pentru persoanele pentru care se solicita incheierea conventiei;
- adeverinta pentru fiecare persoana pentru care se mentine raportul de munca, care in aceasta situatie va contine, in ceea ce priveste baza de calcul al contributiilor la bugetul asigurarilor pentru somaj si raportul de munca, informatii pana la data ultimei zile calendaristice a lunii in care expira perioada pentru care a fost incheiat contractul de solidaritate.

Documentele se depun pana la expirarea termenului legal pentru depunerea declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate aferenta lunii in care expira durata contractului de solidaritate.

Important! Certificarea stagiilor de cotizare realizate in sistemul asigurarilor pentru somaj, inclusiv a stagiului minim de cotizare, precum si stabilirea cuantumului ajutorului lunar acordat angajatorilor se realizeaza de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca si se comunica angajatorilor de insertie in vederea incheierii conventiei.

Ce sunt tranzactiile artificiale si cum le recunoastem?

Tranzactiile artificiale sunt utilizate de firme cu scopul de a evita plata impozitelor si de a obtine avantaje fiscale, se precizeaza in legislatia fiscala, care insa nu ofera mai multe detalii despre regimul acestora. Astfel, legea lasa o putere destul de mare de apreciere pentru organele de control fiscal si nu ofera un ghid pentru contribuabili pentru stabilirea caracterului artificial al unei tranzactii, considera Nadia Oanea, Senior Manager, Head of Tax, in cadrul Baker Tilly Klitou. Totusi, exista anumite recomandari formulate de Comisia Europeana care caracterizeaza tranzactiile artificiale. De asemenea, sunt si cateva aspecte de care firmele ar putea sa tina cont pentru a evita reclassificarea tranzactiilor ca fiind artificiale in cazul unei inspectii fiscale, a declarat specialistul contactat de noi.

Notiunea de **tranzactii artificiale** a fost introdusa in Codul fiscal in **februarie 2013**, pe fondul discutiilor si ingrijorarilor la nivel european si international privind practicile prin care firmele multinationale isi muta profiturile in asa zisele paradisiuri fiscale sau obtin avantaje fiscale nejustificate pentru aranjamente juridice care difera de substanta economica a tranzactiilor, a declarat pentru **AvocatNet.ro Nadia Oanea, Senior Manager, Head of Tax, in cadrul Baker Tilly Klitou.**

Potrivit Codului fiscal, tranzactiile artificiale sunt *tranzactiile sau seriile de tranzactii care **nu au un continut economic** si care nu pot fi utilizate in mod normal in cadrul unor practici economice obisnuite, scopul esential al acestora fiind acela de a **evita impozitarea ori de a obtine avantaje fiscale** care altfel nu ar putea fi acordate.*

La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei, se precizeaza in legislatia in vigoare.

Totodata, in cazul in care tranzactiile sau o serie de tranzactii sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca facand parte din domeniul de aplicare al conventiilor de evitare a dublei impuneri.

O trasatura esentiala a acestor tipuri de tranzactii este reducerea sarcinii fiscale prin aranjamente juridice legale care contravin spiritului legii, considera Nadia Oanea.

Prevederile legale referitoare la tranzactiile artificiale au fost introduse in legislatia romaneasca imediat dupa anuntarea, la inceputul lunii decembrie 2012, a unui plan de actiune pentru a reactiona mai eficient la nivelul Uniunii Europene impotriva evaziunii si a fraudei fiscale, ne-a spus specialistul.

Comisia Europeana a venit atunci cu recomandari privind *planificarea fiscala agresiva*, a explicat Nadia Oanea, cerand statelor membre sa gaseasca modalitati de a aborda

aspectele tehnice si lacunele juridice pe care unele intreprinderi le exploateaza pentru a evita plata impozitelor la un nivel just. Astfel, statele membre au fost incurajate sa isi revizuiasca conventiile privind evitarea dublei impuneri, pentru a evita ca ele sa determine dubla neimpozitare.

Criteriile de stabilire a tranzactiilor artificiale

Comisia Europeana nu doar a solicitat statelor UE sa gaseasca solutii juridice care sa rezolve problema evitarii platii taxelor, a explicat Nadia Oanea, dar a si propus o serie de *posibile criterii de apreciere a caracterului artificial al unei tranzactii*. Aceste criterii sunt:

- tranzactia sau seria de tranzactii se deruleaza intr-o maniera care in mod normal nu ar fi utilizata in cadrul unor practici comerciale considerate rezonabile;
- tranzactia sau seria de tranzactii include elemente care au efectul de a se compensa sau de a se anula reciproc;
- tranzactiile incheiate sunt circulare ca natura;
- tranzactia sau seria de tranzactii conduce la obtinerea de avantaje fiscale semnificative, dar acest lucru nu se reflecta in riscurile comerciale asumate de contribuabil sau in fluxurile sale de numerar;
- profitul preconizat inainte de impozitare este nesemnificativ in comparatie cu valoarea avantajelor fiscale scontate;
- scopul unei tranzactii sau al unei serii de tranzactii consta in evitarea impozitarii in cazul in care, indiferent de orice intentii subiective ale contribuabilului, el eludeaza obiectul, spiritul si scopul dispozitiilor fiscale care s-ar aplica in mod normal;
- un anumit scop este considerat a fi esential in cazul in care orice alt scop care este sau ar putea fi atribuit tranzactiei sau seriei de tranzactii pare cel mult neglijabil, avand in vedere toate circumstantele cazului.

De asemenea, un alt criteriu de recunoastere a tranzactiilor artificiale, propus de Comisia Europeana, este acela de a verifica daca o tranzactie sau o serie de tranzactii a condus la obtinerea unui *avantaj fiscal*, comparandu-se **valoarea impozitului datorat de un contribuabil**, avand in vedere aceste tranzactii, cu **valoarea pe care acelasi contribuabil ar datora-o in aceleasi circumstante in absenta tranzactiei/tranzactiilor**. Potrivit Nadiei Oanea, in acest context, se analizeaza daca apare una sau mai multe dintre urmatoarele situatii:

- o suma nu este inclusa in baza de impozitare;
- contribuabilul beneficiaza de o deducere;
- s-a inregistrat o pierdere fiscala;
- nu este datorat niciun impozit retinut la sursa;
- impozitul platit in strainatate este compensat.

Ministerul Finantelor a intentionat sa introduca criteriile de mai sus in legislatia fiscala, printr-un proiect de lege, despre care AvocatNet.ro a scris AICI, insa acest lucru nu s-a materializat pana in prezent.

In cazul in care Guvernul decide sa detalieze in Normele de aplicare a Codului fiscal criteriile de apreciere a tranzactiilor artificiale, Nadia Oanea considera ca acest lucru ar trebui sa se faca dupa un proces de consultare publica care sa permita decizia asupra celei mai bune abordari. Adica ar trebui sa se aiba in vedere daca o lista exhaustiva a unor criterii este posibil de furnizat, daca aceste criterii sunt universal valabile si daca nu cumva, aplicandu-le in izolare fata de alte rationamente economice, nu conduc la clasificarea abuziva a unor tranzactii ca fiind artificiale.

O alta posibila abordare este ca *Fiscul* sa emita *ghiduri* bazate pe *exemple concrete* din realitate, astfel incat contribuabilii sa stie care este pozitia oficiala a autoritatii fiscale intr-un anumit tip de tranzactie, este de parere Senior Manager-ul Baker Tilly Klitou.

Evidenta contabila a tranzactiilor artificiale

Reglementarile contabile romanesti impun inregistrarea in evidentele contabile si reflectarea in situatiile financiare a activelor si datoriilor rezultate din tranzactiile patrimoniale ale firmelor, ne-a precizat Nadia Oanea.

"O tranzactie artificiala, respectiv un aranjament strict juridic, nu ar trebui sa fie reflectat in evidentele contabile, respectiv, firmele ar trebui sa aiba in vedere principiul contabil al prevalentei substantei economice asupra formei juridice atunci cand decid daca si cum sa recunoasca un anumit activ sau o anumita datorie in situatiile financiare. Desigur, este o problema de rationament profesional pe care firmele trebuie sa il exercite la reflectarea tranzactiilor in evidentele contabile. Toate aspectele relevante fiecarui caz in parte trebuie avute in vedere, asa cum recomanda normele contabile in vigoare", a explicat specialistul.

Din punct de vedere fiscal, acelasi principiu al substantei economice a tranzactiei ar trebui sa fie cel care ghideaza firmele in alegerea tratamentului fiscal aplicabil, a continuat Senior Manager-ul Baker Tilly Klitou.

Firmele ar trebui sa verifice substanta economica a tranzactiilor, inainte unei inspectii fiscale

Legislatia **nu** furnizeaza la ora actuala un ghid sau criterii potrivit carora atat contribuabilii, cat si inspectorii fiscali sa poate recunoaste/decide daca o tranzactie intruneste definitia tranzactiilor artificiale sau nu, a punctat Nadia Oanea.

Totusi, la o **inspectie fiscala**, in cazul in care tranzactiile sau o serie de tranzactii sunt calificate ca fiind **artificiale**, ele **nu** vor fi considerate ca facand parte din domeniul de aplicare al conventiilor de evitare a dublei impuneri, a mentionat sursa citata.

"Codul Fiscal prevede o cota de impozit pe venitul nerezidentilor de 50% din sumele platite intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii, daca tranzactiile sunt recalificate ca si artificiale de catre organele fiscale, in timpul unei inspectii fiscale", a explicat Nadia Oanea.

Aceasta a subliniat ca legea lasa o putere destul de mare de apreciere pentru organele de control fiscal si nu ofera un ghid pentru contribuabili si pentru inspectori pentru aprecierea caracterului artificial al unei tranzactii.

"Acest lucru poate reprezenta in sine o politica a autoritatilor, in incercarea de a tine firmele cat mai departe de schemele foarte abuzive, in ideea ca acolo unde inspectorii fiscali au o mare libertate de apreciere a naturii artificiale a tranzactiilor, si contribuabilii vor fi mai putin tentati sa intre in tranzactii cu grad mare de suspiciune de a fi reclasificate astfel", a mai spus consultantul.

Pe de alta parte insa, Nadia Oanea este de parere ca nevoia contribuabilului de certitudine a impunerii, ca principiu de stabilire a impozitelor si taxelor, trebuie avuta in vedere, reprezentand o asteptare legitima a contribuabililor.

"Din aceasta perspectiva, imbunatatirea procesului de emitere a solutiilor fiscale anticipate care sa confirme contribuabilului inainte de a intra intr-o tranzactie ca Fiscul nu vede aceste tranzactii ca fiind artificiale ar putea reprezenta o solutie in acest sens", a adaugat aceeasi sursa.

Pentru a evita reclasificarea tranzactiilor ca fiind artificiale in cazul unei inspectii fiscale, Nadia Oanea atrage atentia ca firmele ar trebui sa aiba in vedere urmatoarele aspecte:

- documentarea substantei economice a tranzactiilor,
- documentarea respectarii principiului pretului de piata in setarea politicii de preturi de transfer pentru tranzactiile intragroup,
- documentarea calitatii de beneficiar efectiv in cadrul unei tranzactii.

"Toate acestea au ca scop evitarea respingerii aplicarii prevederilor favorabile din conventiile de evitare a dublei impuneri sau evitarea unor ajustari in scop fiscal, ori pur si simplu neluarea in considerare a unei tranzactii in scopul calcularii impozitelor si taxelor", a mentionat specialistul.

Atunci cand isi pregatesc documentarea, Nadia Oanea spunea ca firmele ar trebui sa se uite la cerintele legale deja existente in legislatia nationala, respectiv:

- cerintele de documentare a substantei economice a serviciilor prestate de terti (prin contracte scrise si documente justificative cum ar fi situatiile de lucrari, rapoartele de activitate, studiile de piata sau de fezabilitate etc.),
- pregatirea din timp a documentatiei de preturi de transfer care sa sustina respectarea principiului pretului de piata.

De asemenea, legislatia nationala cuprinde explicatii privind aprecierea caracterului de beneficiar efectiv al unui venit, din perspectiva aplicarii tratatelor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei europene, care ar trebui avute in vedere.

Pregatirea din timp a documentatiei de preturi de transfer care sa demonstreze ca profiturile atribuite entitatilor romanesti din grup respecta principiul pretului de piata este o alta recomandare mentionata de consultantul contactat de noi.

*"Firmele trebuie sa constientizeze ca **nu este suficient** sa aplice aceste principii doar pentru tranzactii viitoare (sau incheiate dupa februarie 2013). Un control intern din perspectiva substantei economice a tranzactiilor in derulare si a documentatiei existente pentru sustinerea ei poate fi o **solutie** care ar permite firmelor sa evalueze daca si care este nivelul riscului ca o parte a tranzactiilor lor sa fie reclassificate ca fiind artificiale in cazul unui control fiscal si de a lua masuri de documentare corepunzatoare a substantei economice"*, a subliniat Nadia Oanea.

Pentru tranzactiile transfrontaliere, contribuabilii trebuie sa fie constienti de *posibilitatea ca autoritatea fiscala sa solicite informatii de la autoritatile altor state in baza tratatelor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei europene*, a mai spus specialistul.