



SPETA ZILEI

Iti oferim zilnic solutia unei probleme fiscal-contabile.
Informatii 100% practice si 100% utile.

Primești acest Newsletter GRATUIT in calitate de abonat la
Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili

Incasari numerar de 10.000 euro. Obligatii de raportare

Speta

Societate de distributie incaseaza de la clienti in numerar in limita prevazuta de lege, dar operatiunea se repeta astfel incat la un moment atinge suma echivalent a 10.000 euro incasata de la acelasi client in decursul unei perioade de timp. Intrebarea este daca, conform Legii nr. 129 /2019 se incadreaza la art. 5 lit. i) si ar trebui sa raporteze la Oficiul pentru spalarea banilor incasarile de la un partener atunci cand atinge limita de 10.000 euro? Art. 5 litera i) alte persoane care, in calitate de profesionisti, comercializeaza bunuri, numai in masura in care efectueaza tranzactii in numerar a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro, indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni care au o legatura intre ele.

Raspuns

Potrivit art. 5 alin. 1 lit. i din Legea nr. 129/2019 privind prevenirea si combaterea spalarii banilor, intra sub incidenta acestei legi urmatoarele categorii de entitati raportoare:

"i) alte persoane care, in calitate de profesionisti, comercializeaza bunuri, numai in masura in care efectueaza tranzactii in numerar a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro, indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni care au o legatura intre ele".

Conform art. 24 alin. 1 din Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, pentru entitatile raportoare supravegheate si controlate de Oficiul National de Prevenire si Combatere a Spalarii Banilor, din 02.03.2021 (Ordin ONPCSB nr 37/2021):

"Entitatile reglementate prevazute la art. 5 alin. (1) lit. i) din Lege au obligatia de a aplica prevederile Legii numai in masura in care efectueaza tranzactii in numerar a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro, indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau mai multe operatiuni care au o legatura intre ele si indiferent de justificarea economica a acesteia/acestora".

Operatiunile care au o legatura intre ele sunt definite de Legea nr. 129 ca fiind operatiuni a caror valoare este fragmentata in transe mai mici decat echivalentul in lei al sumei de 10.000 euro, care au elemente comune cum ar fi: partile tranzactiilor, inclusiv beneficiarii reali, natura sau categoria in care se incadreaza tranzactiile si sumele implicate.

In concluzie, indiferent de justificarea economica a acestor tranzactii, fiind vorba de incasari in numerar mai mari decat echivalentul a 10.000 euro, prin operatiuni fragmentate care au legatura intre ele, aveti obligatia raportarii tranzactiilor catre ONPCSB.

Puteti vizualiza Speta zilei si in contul dvs. din www.rsonline.ro!