

# MINISTERUL DE FINANTE

pe  
gaura  
cheii

an 1 / nr. 1 / mai 2015



## CUPRINS

■ Restituirea unui împrumut pe baza unui contract de creditare

■ Restituirea sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare

■ Plata în numerar a salariilor

■ Reprezentantul fiscal

■ Proiect de lege privind anularea unor obligații fiscale

■ Reglementări privind plățile în valută între rezidenți

■ Garantarea plății creanțelor salariale

■ Întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2014

■ Principalele acte normative din 2015

## Restituirea unui împrumut pe baza unui contract de creditare

În Monitorul Oficial nr. 242 din 9 aprilie 2015 a fost publicată Legea nr. 70/2015, care abrogă O.G. nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare și aduce modificări și prevederi noi referitoare la operațiunile de încasări și plăți în numerar.

Art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015 prevede că operațiunile de plăți în numerar efectuate de societate către persoane fizice, reprezentând restituiri de împrumuturi sau alte finanțări, se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 de lei.

În condițiile în care contractul de creditare cu o persoană fizică a fost încheiat după intrarea în vigoare a Legii nr. 70/2015, restituirea creditării poate fi efectuată o singură dată în numerar respectând plafonul impus de lege, respectiv 10.000 lei, urmând ca diferența să fie restituită doar prin transfer bancar la termenele prevăzute în contract sau restituirea se poate face numai prin transfer bancar.

Totodată, potrivit art. 16 alin. (2), prevederile cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, nu se aplică contractelor încheiate anterior intrării în vigoare a prezentei legi.

Dacă contractul de creditare a fost încheiat înainte de 09.05.2015, restituirea creditării în numerar se poate face chiar într-o singură tranșă întrucât nu depășește plafonul impus de Legea nr. 656/2002 actualizată privind prevenirea și sancționarea spălării banilor, respectiv 15.000 euro.

## « Legea 70/ 2015 »

Această lucrare poate fi vizualizată și online

# Restituirea sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare

Prin O.M.F.P. nr. 528 din 14/05/2015 a fost aprobată Procedura de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare și documentele utilizate.

Această procedură reglementează modalitatea de restituire a sumelor plătite la bugetul de stat în plus față de obligația legală ori a sumelor plătite în vederea realizării unei prestații care nu a mai fost efectuată și pentru care nu există obligația de declarare, încasate de autoritățile și instituțiile publice, altele decât cele aferente veniturilor încasate din activitatea desfășurată de autoritățile și instituțiile publice reorganizate ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat.

## Cererea de restituire

Pentru restituirea acestor sume, solicitanții trebuie să depună la autoritatea sau instituția publică ce nu a realizat prestația solicitată ori la care au efectuat o plată în plus față de obligația legală o **cerere de restituire a sumelor plătite în plus sau necuvenit**, pentru care nu există obligația de declarare.

Modelul cererii este prevăzut în Anexa nr. 2 la O.M.F.P. nr. 528/2015. Cererea de restituire va fi însoțită de copii ale documentelor de plată ale solicitanților.

Autoritatea sau instituția publică verifică dacă prestația nu s-a realizat ori dacă plata a fost efectuată necuvenit sau în cuantum mai mare decât obligația legală precum și încadrarea în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea sumelor în cauză și emite, în termen de 15 zile, o **dispoziție de restituire** prin care să se confirme sumele plătite în plus față de obligația legală sau necuvenit, după caz.

În situația în care persoana solicitantă nu este îndreptățită la restituire, autoritatea sau instituția publică respinge cererea și înștiințează solicitantul.

## Termenul de soluționare

Cererea de restituire va fi soluționată în **termen de 45 de zile** calculat de la data înregistrării acesteia de către compartimentul cu atribuții de compensare/restituire sau

de către unitatea Trezoreriei Statului care va efectua restituirea sumei, după caz.

## Obligații fiscale restante

În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante, suma solicitată se va restitui solicitantului numai după constatarea compensării cu obligațiile sale fiscale restante.

## Restituirea sumelor

Organul fiscal competent, prin compartimentul cu atribuții de compensare/restituire, transmite solicitantului un exemplar al deciziei de compensare și/sau al notei privind restituirea/rambursarea unor sume și păstrează la dosarul fiscal câte un exemplar din acestea.

În vederea efectuării restituirii în numerar, organul fiscal transmite unității Trezoreriei Statului, cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de împlinirea termenului legal de soluționare a cererii de restituire, decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau nota privind restituirea/rambursarea unor sume, împreună cu „Înștiințarea de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare”.

Programarea pe zile a solicitanților pentru care restituirea se face în numerar se va efectua de către unitatea Trezoreriei Statului, cu încadrarea în termenul legal de soluționare. Data la care a fost programat solicitantul în vederea ridicării în numerar a sumei va fi înscrisă de către unitatea Trezoreriei Statului în înștiințarea de restituire.

Unitatea Trezoreriei Statului va transmite organului fiscal competent, în ziua imediat următoare avizării acestora, două exemplare ale înștiințării de restituire și/sau ale deciziei de compensare, după caz.

Organul fiscal competent va transmite solicitantului un exemplar al înștiințării de restituire și/sau al deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale, după caz, cel târziu în ziua imediat următoare primirii acestor documente de la unitatea Trezoreriei Statului.

În situația în care solicitantul nu se prezintă la ghișeul

unității Trezoreriei Statului la data stabilită, unitatea de trezorerie va efectua reprogramarea acestuia la o dată ulterioară, la solicitarea sa.

### Modalitatea de restituire

În cazul **solicitanților persoane juridice**, restituirea sumelor convenite se efectuează numai prin decontare bancară, în contul indicat prin cererea de restituire.

În cazul **solicitanților persoane fizice**, restituirea se efectuează fie în contul bancar indicat prin aceeași modalitate de aceștia, fie în numerar, pentru sume mai mici de 500 lei, la ghișeul unității Trezoreriei Statului, în baza notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

Dosarele întocmite în vederea soluționării solicitărilor de restituire a sumelor încasate în plus sau necuvenit la bugetul de stat se arhivează la dosarul fiscal al solicitantului. ■

## Plata în numerar a salariilor

În Monitorul Oficial nr. 242 din 9 aprilie 2015, a fost publicată Legea nr. 70/2015, care abrogă O.G. nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare și aduce modificări și prevederi noi referitoare la operațiunile de încasări și plăți în numerar.

Legea privind limitarea plăților în numerar nr. 70/2015, care a intrat în vigoare pe 9 mai 2015, a impus plafoane privind plățile și încasările în numerar pentru liber profesioniști, persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale, întreprinderi individuale, persoane fizice care desfășoară activități independente, persoane fizice.

Există și o serie de excepții legate de anumite operațiuni pentru care nu se aplică plafoane-limită.

În ceea ce privește plata salariilor în numerar există o prevedere în acest sens pe care societatea o poate aplica și anume:

“Art. 5

d) retragerea de numerar din conturi deschise la instituțiile de credit sau la instituțiile care prestează servicii de plată și care sunt autorizate de Banca Națională a României pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal prevăzute de lege și pentru alte operațiuni de plăți efectuate către persoanele fizice, altele decât cele prevăzute la art. 4 alin. (4).”

Ca urmare a acestei prevederi rezultă că o societate poate face plata în numerar a salariilor angajaților, respectiv acest lucru nu influențează plafonul zilnic pentru plățile în numerar impus de lege. Totodată, nu există o limită zilnică pentru plata salariului net către angajat. Salariul va fi plătit corespunzător statului de plată întocmit de departamentul salarizare.

### Reprezentantul legal

Persoanele impozabile nestabilite în Comunitate care au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în Ro-

mânia sunt obligate să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

Persoanele impozabile sunt stabilite în Comunitate, dar nu în România, care au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, pot să se înregistreze direct sau pot opta pentru desemnarea unui reprezentant fiscal.

#### Atenție!

Persoanele stabilite printr-un sediu fix în România nu își pot desemna un reprezentant fiscal în România ci trebuie să se înregistreze direct în scopuri de TVA.

Pot fi desemnate ca reprezentanți fiscali orice persoane impozabile stabilite în România și înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

Nu se admite decât un singur reprezentant.

### Desemnarea reprezentantului fiscal

Desemnarea reprezentantului fiscal se face pe bază de cerere depusă de persoana impozabilă nestabilă în România la organul fiscal competent la care reprezentantul propus este înregistrat în scopuri de TVA.

Cererea trebuie să fie însoțită de:

- declarația de începere a activității, care va cuprinde: data, volumul și natura activității pe care o va desfășura în România. Ulterior începerii activității, volumul și natura activității pot fi modificate potrivit prevederilor contractuale, aceste modificări urmând a fi comunicate și organului fiscal competent la care reprezentantul fiscal este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe;
- copie de pe actul de constituire în străinătate al persoanei impozabile nestabilite în România;
- acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin conform legii și în care

aceasta trebuie să precizeze natura operațiunilor și valoarea estimată a acestora.

În cazul acceptării cererii organul competent comunică decizia de aprobare se indică și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal ca mandatar al persoanei impozabile, care trebuie să fie diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a acestuia.

### Obligațiile reprezentantului fiscal

Reprezentantul fiscal, după ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilă în România atât timp cât durează mandatul său. Persoana care desemnează o altă persoană ca reprezentant fiscal este ținută răspunzătoare individual și în solidar pentru plata taxei pe valoare adăugată împreună cu reprezentantul său fiscal.

Operațiunile efectuate de reprezentantul fiscal în numele persoanei impozabile nestabilite în România nu se evidențiază în contabilitatea proprie a persoanei desemnate ca reprezentant fiscal.

### Emiterea facturilor

Persoana impozabilă nestabilă în România poate mandata reprezentantul fiscal să emită factura destinată beneficiarului sau. Persoana impozabilă nestabilă în România sau, după caz, reprezentantul fiscal emite factura pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate de persoana impozabilă nestabilă în România,

aplicând regimul de taxă corespunzător operațiunilor respective, pe care o transmite beneficiarului.

Factura emisă de persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal, inclusiv denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal ale reprezentantului fiscal.

### Decontul de TVA

Reprezentantul fiscal depune decontul de TVA pentru operațiunile desfășurate în România de persoana impozabilă nestabilă în România pe care o reprezintă, în care include și facturile emise de persoana impozabilă nestabilă în România sub codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal.

În situația în care reprezentantul fiscal este mandatat de mai multe persoane impozabile stabilite în străinătate, trebuie să depună câte un decont de taxă pentru fiecare persoană impozabilă nestabilă în România pe care o reprezintă.

Reprezentantul fiscal nu evidențiază în decontul de taxă depus pentru activitatea proprie operațiunile desfășurate în numele persoanei impozabile nestabilite în România, pentru care depune un decont de taxă separat.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente achizițiilor efectuate în numele persoanei impozabile nestabilite în România, reprezentantul fiscal trebuie să dețină documentele prevăzute de lege. ■