

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Eșalonare la plată O.U.G. nr. 20/2023

Prin O.U.G. nr. 20/2023 au fost aduse modificări procedurilor de acordare a eşalonării la plată **clasice** și a celei **simplificate**, avându-se în vedere necesitatea creșterii gradului de încasare a veniturilor la bugetul de stat consolidat.

Constituirea de **garanții în procent de minimum 50%** din valoarea obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată va fi obligatorie pentru a beneficia de eşalonarea la plată de cel mult 5 ani, în situația în care contribuabilii dețin bunuri în proprietate insuficiente pentru a constitui garanțiile.

În cazul în care debitorii nu pot constitui garanția de minimum 50%, aceștia pot beneficia de eşalonare la plată pe o perioadă de cel mult 6 luni.

Se exclude din sfera eşalonării la plată obligațiile fiscale reprezentând accize și impozite și contribuții sociale obligatorii, cu reținere la sursă sau reținere prin stopaj la sursă, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 47 din Codul fiscal.

Se elimină plafoanele obligațiilor eşalonate la plată sub care nu este necesară constituirea de garanții de către debitori (5.000 pentru persoane fizice, 10.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică și, respectiv, 20.000 pentru persoane juridice).

Totodată asistăm la reducerea numărului cererilor de modificare/ menținere a înlesnirilor la plată de la două cereri într-un an calendaristic sau, după caz, într-o fracțiune de an calendaristic, la una singură.

S-au introdus două noi condiții pentru acordarea eşalonării la plată în formă simplificată:

- achitarea accizelor și a taxelor jocurilor de noroc;
- achitarea impozitelor și contribuțiilor sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă.

Creșterea dobânzii în cazul eşalonării la plată, în formă simplificată, de la 0,01% la **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere;

Nu în ultimul rând, nu se mai acordă concomitent o eşalonare la plată (clasică) și eşalonare la plată simplificată.

Vera Constantin,
expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ... 6

VÂNZARE MĂRFĂ

Riscuri fiscale la vânzarea mărfurilor
sub costul de achiziție 6

TVA

Obligații TVA la reluarea activității,
reînregistrare 8

PERIOADĂ FISCALĂ

Modificarea perioadei fiscale
de raportare la depășirea plafonului
de 100.000 euro 9

CAPITAL SOCIAL

Restituire capital social în euro. 10

TVA

TVA pentru penalități. 10

Rubrică dedicată abonaților

INSPECȚIE FISCALĂ

Raportare valoare facturi de corecție
emise după inspecția fiscală 11

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 20/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 290 din 06.04.2023

Ce prevede: Ordonanța aduce schimbări în domeniul eșalonării la plată a obligațiilor fiscale – atât al eșalonărilor simplificate cât și al celor clasice.

● Modificări aduse eșalonării la plată a obligațiilor fiscale reglementate la Capitolul IV din Codul de procedură fiscală (eșalonare clasică):

– contribuabilii care dețin bunuri în proprietate insuficiente pentru a constitui garanțiile prevăzute la art. 193 alin. (13) – (15), după caz, din Codul de procedură fiscală pot constitui garanții în procent de minimum 50% din valoarea obligațiilor fiscale restante ce fac obiectul înlesnirilor la plată, pentru a beneficia de eșalonarea la plată de cel mult 5 ani. În caz contrar pot beneficia de eșalonare la plată pe o perioadă de cel mult 6 luni. În aceste situații, penalitățile de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală nu se amână la plată și se includ în eșalonare;

– includerea în sfera obligațiilor fiscale ce pot fi eșalonate a obligațiilor fiscale/bugetare care reprezintă fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene;

– excluderea din sfera obligațiilor fiscale ce pot fi eșalonate a obligațiilor fiscale care reprezintă accize. Ca urmare a acestei excluderi, se introduce o nouă condiție de menținere a eșalonării – achitarea accizelor nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare;

– abrogarea prevederilor referitoare la plafoanele obligațiilor eșalonate la plată sub care nu este necesară constituirea de garanții de către debitori.

– reducerea numărului de cereri de modificare a eșalonării la plată de la două cereri la o singură cerere;

– reducerea numărului de cereri de menținere a unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor de la două la o singură cerere într-un an calendaristic, sau fracție de an calendaristic, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată, după caz.

● Modificări aduse eșalonării simplificate reglementate la Capitolul IV¹ din Codul de procedură fiscală:

– excluderea din sfera obligațiilor fiscale ce pot face obiectul eșalonării simplificate a următoarelor obligații fiscale:

a. accize;

b. impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă, respectiv acele impozite și contribuții sociale reglementate de Codul fiscal pentru care plătitorii de venituri au obligația să aplice metoda privind reținerea la sursă sau reținerea prin stopaj la sursă;

c. taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc.

Ca urmare a acestor excluderi, se introduc noi condiții de menținere a eșalonării simplificate:

– achitarea accizelor și taxelor aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare, iar a impozitelor și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă, în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării acestei decizii;

– includerea în sfera obligațiilor fiscale ce pot face obiectul eșalonării simplificate a obligațiilor fiscale/bugetare care reprezintă fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene;

– reducerea numărului de cereri de modificare a eșalonării la plată de la două cereri la o singură cerere;

– reducerea numărului de cereri de menținere a unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor de la două la o singură cerere într-un an calendaristic, sau fracție de an calendaristic, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată, după caz;

– majorarea nivelului dobânzilor pe perioada eșalonării la plată de la 0,01% la 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, cu excepția eșalonărilor acordate pentru obligațiile fiscale rezultate din titlurile de creanță emise de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, pentru care dobânzile se calculează conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;

– eliminarea posibilității de a beneficia concomitent de o eșalonare la plată simplificată și o eșalonare la plată clasică.

● **Modificări aduse O.G. nr. 6/2019**

– Reducerea posibilității debitorilor de a solicita modificarea/menținerea înlesnirii la plată de la două la o singură dată într-un an sau, după caz, într-o fracțiune de an calendaristic.

Aplicabilitatea acestor modificări:

1. Cereri noi de eșalonare:

– noile prevederi privind eșalonările se aplică pentru cererile de eșalonare la plată precum și pentru cererile de modificare/menținere a eșalonării la plată depuse după data de 6 aprilie 2023.

2. Eșalonări în derulare care și-au pierdut valabilitatea la data de 6 aprilie 2023.

Eșalonări clasice:

În cazul eșalonărilor la plată clasice

aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 20/2023, prevederile privind menținerea/modificarea eșalonării clasice se aplică și pentru debitorii care depun ulterior acestei date cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată. Pentru debitorii care au depus/depun cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată în cursul anului 2023 se aplică următoarele reguli:

a) în cazul în care debitorul a depus o singură cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată, aprobată de organul fiscal, în perioada cuprinsă între datele de 1 ianuarie 2023 și 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din anul 2023, acesta mai poate depune o singură cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată;

b) în cazul în care debitorul a depus două cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată, aprobate de organul fiscal, în perioada cuprinsă între datele de 1 ianuarie 2023 și 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din anul 2023, acesta nu mai poate beneficia de o nouă modificare/mentinere a eșalonării la plată;

c) în cazul în care debitorul depune prima cerere de modificare/mentinere după data de 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din anul 2023, acesta poate beneficia doar de această modificare/mentinere a eșalonării la plată.

În cazul eșalonărilor la plată aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data de 6 aprilie 2023, cererile de modificare/mentinere a eșalonării la plată care sunt nesoluționate la această dată se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii cererii. În acest caz, după aprobarea cererii de modificare/mentinere, debitorul nu mai poate depune o nouă cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată în cursul anului 2023.

Eșalonări simplificate:

În cazul eșalonărilor la plată în formă

simplificată, aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data de 6 aprilie 2023, prevederile privind menținerea/modificarea eșalonării se aplică și pentru debitorii care depun, ulterior acestei date, cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată.

Pentru debitorii care au depus/depun cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată, în perioada de valabilitate a acesteia, se aplică următoarele reguli:

a) în cazul în care debitorul a depus o singură cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată, aprobată de organul fiscal, până la data de 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din eșalonarea la plată, acesta mai poate depune o singură cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată;

b) în cazul în care debitorul a depus două cereri de modificare/mentinere a eșalonării la plată, aprobate de organul fiscal, până la data de 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din eșalonarea la plată, acesta nu mai poate beneficia de o nouă modificare/mentinere a eșalonării la plată în formă simplificată;

c) în cazul în care debitorul depune prima cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată în formă simplificată după data de 6 aprilie 2023, pentru perioada rămasă din eșalonarea la plată, acesta poate beneficia doar de această modificare/mentinere a eșalonării la plată.

În cazul eșalonărilor la plată în formă simplificată aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data de 6 aprilie 2023, cererile de modificare/mentinere a eșalonării la plată, nesoluționate la această dată, se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii cererii. În acest caz, după aprobarea cererii de modificare/mentinere, debitorul nu mai poate depune o nouă cerere de modificare/mentinere a eșalonării la plată, în formă simplificată, în perioada de valabilitate a acesteia.

Prevederile privind nivelul dobânzilor se aplică și în cazul:

a) eșalonărilor la plată în formă simplificată aflate în derulare la data de 6 aprilie 2023, caz în care organul fiscal, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, reface graficul de eșalonare, pe care îl comunică contribuabilului. Până la data comunicării graficului de eșalonare refăcut, ratele datorate sunt cele din graficul de eșalonare existent;

b) eșalonărilor la plată care și-au pierdut valabilitatea și pentru care există în curs de soluționare, la data de 6 aprilie 2023, cereri de mentinere a eșalonării la plată sau pentru care debitorul depune cerere de mentinere a eșalonării la plată ulterior acestei date, caz în care organul fiscal reface graficul de eșalonare, pe care îl comunică contribuabilului odată cu decizia de mentinere a eșalonării la plată în formă simplificată;

c) cererilor de eșalonare la plată în formă simplificată depuse și nesoluționate până la data de 6 aprilie 2023.

Prevederile privind obligațiile fiscale excluse de la eșalonarea clasică sau simplificată se aplică și cererilor de modificare a eșalonărilor la plată depuse după data de 6 aprilie 2023, prin care se solicită modificarea deciziei de eșalonare la plată pentru obligațiile fiscale de natura celor exceptate.

În cazul eșalonărilor la plată aflate în derulare sau care și-au pierdut valabilitatea la data de 6 aprilie 2023, inclusiv în cazul celor modificate ulterior acestei date, pentru care debitorii nu dețin bunuri în proprietate, dobânzile se datorează, se calculează și se comunică pentru obligațiile fiscale principale eșalonate la plată după finalizarea eșalonării la plată sau, după caz, la data pierderii valabilității eșalonării la plată.

O.A.N.A.F. nr. 420/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului for-

mularului „Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală”, a procedurii de notificare și a periodicității de emitere, precum și pentru modificarea anexei nr. 1.a la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 291 din 06.04.2023

Ce prevede: Conform Codului de procedură fiscală, pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală transmite acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale. Prin notificare se comunică contribuabilului/plătitorului că, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării, are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale. Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.

Modelul notificării de conformare, periodicitatea emiterii notificărilor, precum și procedura de notificare s-au aprobat prin acest ordin.

O.A.N.A.F. nr. 417/2023 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora

Publicat în: M.Of. nr. 292 din 07.04.2023

Ce prevede: Conform Codului de procedură fiscală pentru persoanele fizice identificate cu risc fiscal, organul competent cu efectuarea verificării situației fiscale personale transmite

acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate, în scopul reanalizării de către acestea a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.

Prin notificare se comunică persoanei fizice că, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării, are posibilitatea depunerii sau corectării declarației fiscale.

Modelul notificării de conformare, periodicitatea emiterii notificărilor, precum și procedura de notificare au fost aprobate prin acest ordin.

O.U.G. nr. 21/2023 privind Statutul lucrătorului cultural profesionist

Publicată în: M.Of. nr. 297 din 07.04.2023

Ce prevede: Ordonanța de urgență reglementează regimul juridic și fiscal aplicabil lucrătorilor culturali profesioniști, măsurile de susținere și dezvoltare a carierei lor profesionale și formele de organizare colectivă a acestora.

Reprezintă „lucrător cultural profesionist” autorul sau artistul interpret și executant, așa cum sunt aceștia definiți în Legea nr. 8/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și/sau persoana fizică ce desfășoară o activitate culturală de suport sau auxiliară, dintre cele enumerate în anexa la O.U.G., care s-au înregistrat, ca atare, în scop fiscal, pentru o durată de trei ani.

Activitățile prevăzute în anexă sunt:

1. Domenii de activitate culturală și de activități auxiliare și de suport al activității culturale – CAEN Rev. 2:
5811 Activități de editare a cărților
5814 Activități de editare a revistelor și periodicelor
5911 Activități de producție cinematografică, video și de programe de televiziune (inclusiv arhive de film) și de programe de televiziune (seriale

de televiziune, documentare etc.) sau reclame de televiziune

5912 Activități de postproducție cinematografică, video și de programe de televiziune

5913 Activități de distribuție a filmelor cinematografice, video și a programelor de televiziune

5914 Proiecția de filme cinematografice

5920 Activități de realizare a înregistrărilor audio și activități de editare muzicală

7410 Activități de design specializat

7430 Activități de traducere scrisă și orală (interpreți) (cu excepția celor reglementate de Legea nr. 178/1997, cu modificările și completările ulterioare)

7021 Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării

7490 Alte activități profesionale, științifice și tehnice (exclusiv pentru: activități ale consultanților, în alte domenii decât arhitectură, inginerie și management – cu incidență în domeniul cultural –, activități desfășurate de agenți și agenții, în numele unor indivizi, implicând de obicei obținerea de angajamente în filme, producții teatrale sau alte spectacole de divertisment sau atracții sportive și plasaarea de cărți, piese de teatru, lucrări de artă, fotografii etc. la edituri, producători, agențiile de casting și de reprezentare artistică, agenți literari)

8230 Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor

8552 Învățământ în domeniul cultural (limbi străine, muzică, teatru, dans, arte plastice și alte domenii)

9001 Activități de interpretare artistică (spectacole)

9002 Activități-suport pentru interpretare artistică (spectacole)

9003 Activități de creație

9004 Activități de gestionare a sălilor de spectacole

9101 Activități ale bibliotecilor și arhivelor

9102 Activități ale muzeelor

9103 Gestionarea monumentelor, clădirilor istorice și a altor obiective de interes turistic

2. Activități de management cultural

și management de proiect cultural, educație prin cultură, educație cinematografică, diseminare culturală, curatoriat de film/arte vizuale/artele spectacolului, cascadorie, activități de producție de festival cultural, activități tehnice specifice pentru producția culturală offline și online

Pentru a fi înregistrat ca lucrător cultural profesionist, solicitantul trebuie să fi realizat, în anul fiscal anterior solicitării de înregistrare, cel puțin 50% din veniturile supuse impozitului pe venit, așa cum sunt acestea definite în titlul IV „Impozitul pe venit” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cumulat, din:

- a) venituri din cesiunea drepturilor de autor sau a drepturilor conexe;
- b) activități independente din categoria celor enumerate în anexă;
- c) contracte individuale de muncă pe durată determinată, pentru activități culturale și în domeniul cultural, ajunse la termen până la data depunerii cererii de înregistrare.

În acest calcul nu intră veniturile obținute de persoana fizică din exploatarea dreptului de autor sau a drepturilor conexe dobândite prin cesiune sau moștenire și nici din cesiunea dreptului de autor pentru opere științifice sau pentru programe de calculator.

În desfășurarea activității lui, lucrătorul cultural profesionist încheie:

- contracte de cesiune a drepturilor patrimoniale, în temeiul Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicate, cu modificările și completările ulterioare, și/sau
- contracte de desfășurare a activității culturale.

Veniturile obținute în temeiul unor contracte de desfășurare a activității culturale încheiate după înscrierea persoanei fizice în registru constituie venituri din activități independente. Pentru veniturile realizate, lucrătorii culturali profesioniști datorează impozit și contribuții sociale obligatorii,

așa cum sunt ele prevăzute pentru veniturile din activități independente sau din drepturi de proprietate intelectuală, după caz.

Lucrătorul cultural profesionist are obligația depunerii declarației unice și a plății contribuțiilor sociale la termenele, în condițiile și cu excepțiile prevăzute de legislația fiscală aplicabilă, atunci când, potrivit condițiilor legale, datorează contribuții de asigurări sociale și/sau de asigurări sociale de sănătate.

Impozitul datorat de lucrătorii culturali profesioniști pentru veniturile realizate din contracte de desfășurare a activității culturale se reține la sursă de către plătitorul de venit, la momentul plății veniturilor și reprezintă impozit final.

Plătitorii de venit ai lucrătorilor culturali profesioniști datorează o contribuție asiguratorie reprezentând 1% din valoarea fiecărui contract încheiat cu un lucrător cultural profesionist. Contribuția se declară și se virează în condițiile prevăzute pentru contribuția asiguratorie pentru muncă.

Legea nr. 88/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 310 din 12.04.2023

Ce prevede: Legea introduce o serie de scutiri legate de domeniul medical. Astfel, începând cu data de 11 iunie 2023 (60 de zile de la publicarea acestei legi), vor fi scutite de TVA:

- a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF în baza prevederilor art. 25 alin. (4¹), dacă acestea sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat, după caz;

- b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, altele decât cele prevăzute la lit. c) și d), precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și cele efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF în baza art. 25 alin. (4¹), dacă acestea sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat, după caz;

- c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);

- d) livrarea de produse ortopedice.

Scutirea de TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la lit. a) și b) se aplică:

- a) direct, prin facturare fără TVA de către furnizorii de bunuri/prestatorii de servicii dacă beneficiarul livrării/prestării este unitatea spitalicească din rețeaua publică de stat sau, după caz, instituția/autoritatea publică centrală sau locală, care asigură finanțarea acesteia, potrivit legii;

- b) prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizează de către entitățile nonprofit exclusiv pentru finanțarea achizițiilor de bunuri și/sau servicii prevăzute la alin. (5) lit. a) și b).

Scutirile se vor aplica în condițiile prevăzute în normele metodologice ce trebuie emise până la intrarea în vigoare a legii.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Stingerea obligațiilor față de stat cu sumele de recuperat de la bugetele locale devine posibilă!

O completare adusă Codului de procedură fiscală, prin Legea nr. 93/2023, vine să bucure contribuabilii care au de încasat sume de la primărie, în baza unor hotărâri judecătorești definitive, dar în același timp au de plătit obligații față de bugetul de stat, în sensul că aceste sume de plată pot fi stinse din creanțele față de bugetele locale. Până acum, contribuabilul beneficiar al unor astfel de hotărâri ale instanțelor de judecată, pentru recuperarea sumelor de la bugetul local avea posibilitatea de a demara o acțiune de executare silită asupra primăriei respective, prin intermediul unui executor judecătoresc, ceea ce însemna timp de așteptare și, uneori, incertitudinea recuperării.

O altă variantă pe care o avea la în-

demână era să lase creanța respectivă în evidența autorității administrativ-teritoriale, urmând să stingă obligațiile viitoare față de bugetul local, ceea ce producea nemulțumiri în rândul contribuabililor, întrucât în ambele variante își recuperau creanța cu greutate și după o perioadă îndelungată de timp.

Până la intrarea în vigoare a Legii nr. 93 (21 aprilie 2023), Codul de procedură fiscală prevedea că procedura de compensare se aplică numai dacă creanțele sunt administrate de aceeași autoritate publică: „Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când

ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.”

Noua lege care completează Codul de procedură fiscală oferă posibilitatea compensării respectivelor creanțe, cu condiția ca acestea să fie certe, lichide și exigibile, noutatea constând în faptul că este posibilă această stingere de creanțe reciproce indiferent dacă obligațiile și, respectiv, creanțele supuse stingerii sunt administrate sau nu de aceeași autoritate publică. De reținut și faptul că, potrivit Legii nr. 93/2023, prevederile sale se aplică și creanțelor stabilite prin hotărâri judecătorești definitive (și nestinse) până la data de 21 aprilie 2023.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Riscuri fiscale la vânzarea mărfurilor sub costul de achiziție

VÂNZARE MARFĂ

Problemă fiscală

Societate cu activitate de comerț cu ridicata – vânzări directe, fără depozitare, în cadrul unei tranzacții, a vândut un produs care face parte din portofoliu sub prețul de achiziție (dintr-o eroare, a făcut oferta la preț mai mic decât cel de achiziție și clientul nu a acceptat modificarea ofertei). Marfa a fost livrată cu aviz și eroarea a fost constatată ulterior, când s-a întocmit factura. Care este regimul fiscal al vânzării mărfurilor sub costul de achiziție din punctul de vedere al TVA și al impozitului pe profit? La o eventuală inspecție fiscală, organele de control pot să reîncadreze tranzacția sau pot să facă ajustări fiscale la această tranzacție?

Cadrul legal:

În situația în care bunurile respective se vând sub costul de achiziție, nu tre-

buie efectuată ajustarea negativă a sumei TVA deduse deoarece, în fapt, are loc o livrare de bunuri taxabilă, indiferent de valoarea acesteia. Astfel, per-

soana impozabilă nu își pierde dreptul de deducere, conform art. 304 „Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital” alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, deoarece, în situația prezentată, nu pierde dreptul de deducere: „(1) În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri: ... c) persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.”

Conform art. 286 alin. (1) lit. a) din