

# TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente  
pentru cele mai presante probleme fiscale



## Incasare facturi cu chitanta

### Problema fiscala:

O societate cu cod CAEN 4520, detine casa de marcat si emite facturi catre persoane fizice dar si persoane juridice. Se poate utiliza in cazul persoanelor juridice ca si document de incasare, chitanta? In mod curent emitem factura si bon fiscal, dar pentru unele societati mai emitem si chitanta pentru facturile mai vechi (nu cele curente).

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Potrivit art.1 alin.1 din Normele metodologice de aplicare a OUG 28/1999, aprobate prin HG 479/2003, asa cum au fost modificate si completate prin HG 804/2017 obligatia utilizarii caselor de marcat intervine in cazul incasarii, integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, de la persoane fizice sau juridice, a contravalorii bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie. Ca atare, chiar daca incasarile in numerar sunt de la persoane juridice, emiterea bonurilor fiscale este obligatorie, din moment ce societatea desfasoara activitati de prestari de servicii reparatii auto catre populatie conform codului CAEN 4520, pentru care este obligatorie utilizarea casei de marcat.

Pentru prestatii cu incasare ulterioara nu exista nicio exceptie prevazuta la art. 2 din OUG 28/1999, astfel ca emiterea bonului fiscal este obligatorie, indiferent ca prestatii sunt incasate integral la momentul efectuarii prestatii sau sunt incasate ulterior si indiferent de faptul ca se emite si factura, la solicitarea clientilor, fie ei persoane fizice sau juridice.

Pentru evitarea complicatiilor legate de evidenta operatiunilor si lucrul cu casa de marcat, este indicat ca incasarile ulterioare de la clienti, indiferent ca sunt persoane fizice sau juridice, sa se faca exclusiv prin virament bancar. In acest caz, documentele justificative pentru incasarea facturilor (mai vechi) sunt extrasele de cont, fara a mai fi nevoie de emiterea de chitante si bineinteles, fara a se mai pune problema eliberarii bonurilor fiscale pentru incasarile ulterioare de numerar.

Raspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Constanta Popa**



**Atentie: Sunt disponibile doar 60 de locuri!**

**...Click AICI pentru a rezerva un loc>>**

## **Cheltuieli cu deplasarea. Deducibilitate**

### **Problema fiscala:**

O societate X primeste in vizita un partener strain pentru semnarea unor contracte de achizitie marfa. In contract s-a stabilit ca societatea din Romania va suporta costurile deplasarii. Cheltuielile efectuate pentru aceasta deplasare sunt: bilet de avion dus-intors pentru partenerul strain, cheltuieli de cazare la hotel de 5 stele, cheltuieli de protocol (masa), inchirierea unui autoturism pentru deplasarea de la sediul firmei la hotel.

Sunt deductibile aceste cheltuieli? Ce documente justificative sunt necesare?

### **Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:**

Cheltuielile respective nu sunt deductibile din perspectiva cheltuielilor de transport si cazare deoarece nu sunt efectuate in cadrul activitatii economice a societatii X SRL conform art. 25 alin. 1 din Codul fiscal, persoana respectiva nefiind nici angajat sau persoana cu atributii de conducere (administrator) al societatii, nici persoana care executa lucrari sau presteaza servicii in favoarea societatii in intelesul celor prevazute la pct. 13 alin. 1 lit. b din Normele metodologice date in aplicarea art. 25 alin. 1 din Codul fiscal.

In schimb, fiind vorba de un reprezentant al partenerului strain, se poate considera ca acestea reprezinta tratatii de afaceri (deplasare, cazare, masa, inchiriere autoturism) in favoarea partenerilor comerciali, incadrate in categoria cheltuielilor de protocol si deductibile in limita de 2% aplicata asupra profitului contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile de protocol, in conformitate cu prevederile art. 25 alin. 3 lit. a din Codul fiscal.

Documentele justificative sunt cele obisnuite: facturile de transport si cazare, bonurile fiscale care indeplinesc conditiile unor facturi simplificate.

Raspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Constanta Popa**



**Atentie: Sunt disponibile doar 60 de locuri!**

**...Click AICI pentru a rezerva un loc>>**

Vrei publicitate pe site sau newsletter? Scrie-ne la [andreeav@fokusad.ro](mailto:andreeav@fokusad.ro) (Andreea Vaduva - Media Coordinator).  
Tipuri de publicitate disponibile: bannere, advertoriale, anunturi text, insert banner, newsletter dedicat, proiecte speciale.