

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 3 ● Nr. 34 ● februarie 2023

Editorial

Termen depunere declarația 107 privind sponsorizările în 2023

Potrivit legislației în vigoare, termenul-limită pentru depunerea D107 în 2023 de către **firmele plătitoare de impozit pe profit** este data de **25 martie 2023** (27 martie ținând cont că 25 martie este sâmbătă).

Pentru **microîntreprinderi** este prevăzut un termen de depunere mai generos, **25 iunie 2023** (chiar 26 iunie, deoarece 25 este o zi de weekend). Prevederea legală o găsim în O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 „*Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private*” care reglementează astfel:

Contribuabilii, **plătitori de impozit pe profit**, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv:

a) până la data de **25 martie** inclusiv a anului următor, respectiv până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin excepție de la prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/2018, pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020, declarația informativă prevăzută pentru microîntreprinderi se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Așadar, în cazul **plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderii**, declararea sponsorizărilor se face, în mod normal, până la data de 25 ianuarie pentru anul anterior. Însă, în contextul facilităților fiscale acordate pentru capitaluri proprii pozitive sau diferite creșteri de capital comparativ cu anul 2020, acest termen a fost decalat temporar, începând din 2023, pe **25 iunie 2023**.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 4

TVA

Montaj și materiale instalare pompe de
căldură. Cota redusă de TVA 5% 5

MICRO

Microîntreprindere recent înființată.
Declarații fiscale.
Trecere la impozit pe profit în cursul anului.
Declarația SAF-T 6

E-TRANSPORT

Transport bunuri cu risc fiscal.
Sistemul e-Transport 7

CONSTRUCȚII

Activitate cod CAEN 7112.
Aplicare facilități din construcții.
Impozitare de la 01.01.2023 8

TVA

Societate în faliment. Creanțe încasate
parțial. Furnizori neplătiți 9

INSPECTIE FISCALĂ

Achiziție barcă.
Drept de deducere 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL ANAF

Facilități construcții.
Control ANAF 11

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 4.268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Publicat în: M.Of. nr. 22 din 09.01.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale.

Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sunt următoarele:

a) pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în străinătate, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România depun situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Fac excepție subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European și sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European.

Persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la

unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor o raportare contabilă anuală.

O.A.N.A.F. nr. 2.559/2022 privind aprobarea Procedurii de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art. 294 alin. (1) lit. k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 29 din 10.01.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art. 294 alin. (1) lit. k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată, precum și formularele conexe acestei proceduri.

Legea nr. 34/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 36 din 12.01.2023

Ce prevede: Legea introduce o serie de facilități fiscale pentru veniturile din salarii în vederea susținerii practicării sportului, astfel:

La determinarea venitului net din activități independente: sunt cheltuieli deductibile limitat contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, precum și contravaloarea abonamentelor, oferite de același furnizor care acționează în nume propriu sau în calitate de intermediar, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere. Deductibilitatea este limitată la echivalentul în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană.

Se aplică sumelor plătite începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi.

Pentru veniturile din salarii, începând cu veniturile aferente lunii februarie 2022:

– Sunt neimpozabile și neincluse în baza de calcul al contribuțiilor sociale, în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordată/acordat potrivit legii, limita aplicabilă asupra tuturor veniturilor menționate la art. 76 alin. (4)¹), respectiv art. 142 lit. a¹) din Codul fiscal, contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile

CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum și contravaloarea abonamentelor, oferite de același furnizor care acționează în nume propriu sau în calitate de intermediar, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajator pentru angajării proprii, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană.

– Se deduce la calculul impozitului pe veniturile din salarii, la locul unde se află funcția de bază, contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum și contravaloarea abonamentelor, oferite de același furnizor care acționează în nume propriu sau în calitate de intermediar, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual. Abonamentul vizează servicii furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (3), în limita aceluiași plafon, indiferent de numărul de persoane.

Legea nr. 39/2023 pentru completarea art. 291 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 40 din 13.01.2023

Ce prevede: Începând cu 16 ianuarie 2023 se aplică cota TVA de 5% pentru următoarele operațiuni introduse la art. 291 alin. (3) din Codul fiscal:

– livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sis-

teme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele de proiectare ecologică aplicabile cazanelor cu combustibil solid și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele în materie de proiectare ecologică aplicabile aparatelor pentru încălzire locală cu combustibil solid și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2017 de stabilire a unui cadru pentru etichetarea energetică și de abrogare a Directivei 2010/30/UE, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz;

– livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz, destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.

Legea nr. 36/2023 pentru modificarea Legii contabilității nr. 82/1991, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza apa rate de marcat electronice fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 36 din 12.01.2023

Ce prevede: Legea aduce modificări Legii contabilității nr. 82/1991 și O.U.G. nr. 28/1999 cu privire la termenul de păstrare a documentelor:

Legea nr. 82/1991

Persoanele care au obligația de a organiza contabilitatea și care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva acestor persoane timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii.

O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

– Memoria fiscală trebuie să permită obligatoriu acumulări progresive ale datelor, fără ca acestea să poată fi modificate sau șterse, precum și conservarea în timp a acestora pe o perioadă de 5 ani.

– Registrul special și raportul fiscal de închidere zilnică se arhivează și se păstrează pe o perioadă de 5 ani, calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului fi-

nanciar în care au fost emise. Obligația privind arhivarea și păstrarea raportului fiscal de închidere zilnică pe o perioadă de 5 ani nu se aplică operatorilor economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale care nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare.

La umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când nu mai poate fi folosită de către utilizatori din diverse motive, precum și în cazul în care aceștia își încetează activitatea, sunt obligați să asigure păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale pentru o perioadă de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

O.A.N.A.F. nr. 18/2023 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit*” și 207 „*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezi-denți*”

Publicat în: M.Of. nr. 47 din 17.01.2023

Ce prevede: Ordinul modifică formularul 205 și instrucțiunile de completare. Modificările vizează informațiile declarate de către intermediarii, societățile de administrare a investițiilor sau societățile de investiții autoadministrate, administratorii de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români, pentru câștigurile/pierderile din investiții.

Formularul se utilizează pentru declararea, pe fiecare beneficiar de venit, a impozitului aferent veniturilor cu regim de reținere la sursă, precum și a câștigurilor/pierderilor din investiții, realizate începând cu anul 2022.

O.A.N.A.F. nr. 2.509/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „*Cerere de înregistrare fiscală*” și a instrucțiunilor de completare a formularului „*Cerere de înregistrare fiscală*”

Publicat în: M.Of. nr. 58 din 20.01.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului „*Cerere de înregistrare fiscală*”. Acest formular se completează și se depune de către persoanele juridice sau persoanele fi-

zice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale supuse obligației de înmatriculare/înregistrare, după caz, în registrul comerțului.

Cererea se completează și se depune la biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, cu ocazia înmatriculării/înregistrării, după caz, în registrul comerțului, înainte de începerea activității economice. În cerere se completează informații privind vectorul fiscal.

O.A.N.A.F. nr. 59/2023 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Publicat în: M.Of. nr. 59 din 20.01.2023

Ce prevede: Ordinul modifică instrucțiunile de completare a formularului 100/710 «*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*» cu privire la Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică.

Discuții pe masa Guvernului

Procedura inspecției fiscale – măsuri în favoarea contribuabililor

Una dintre cele mai benefice prevederi pentru contribuabilii selectați în vederea efectuării inspecției fiscale este, în mod cert, cea din O.U.G. nr. 188, adoptată la finele anului 2022, potrivit căreia, 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.

Important de reținut este faptul că, până la expirarea acestui termen, **organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.**

După împlinirea termenului prevăzut mai sus, contribuabilii/plătitorii cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu

unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare.

Prin ordin al președintelui ANAF, aflat în stadiul de proiect, s-a elaborat modelul și conținutul formularului Notificării de conformare emise de organul de inspecție fiscală, precum și procedura de notificare.

Notificarea va fi emisă ori de câte ori, ca urmare a analizei de risc, sunt identificate noi riscuri fiscale care nu au fost notificate anterior și nici nu au făcut obiectul controalelor fiscale.

Nu este necesară emiterea notificării în situația în care, potrivit prevederilor legale în vigoare, inspecția fiscală este necesară pentru soluționarea unor cereri ale contribuabilului, efectuarea inspecției fiscale este prevăzută în mod expres în alte acte normative sau există pericolul ca plătitorul/contribuabilul să se sustragă

inspecției fiscale, inclusiv prin înstrăinarea patrimoniului, îngreunând în acest fel colectarea veniturilor bugetare.

De asemenea, nu este necesară emiterea notificării în cazul contribuabililor/plătitorilor aflați în procedura insolvenței, în situația în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale, pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial, în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației sau în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

Notificarea poate fi emisă inclusiv în format electronic prin utilizarea de aplicații informatice dedicate. În situația în care notificările vor fi emise prin intermediul unor aplicații informatice dedicate, întocmirea, avizarea, aprobarea și arhivarea acestora se vor realiza exclusiv în mediu electronic, comunicarea către contribuabil/plătitor urmând a se efectua, de regulă, prin intermediul platformei dedicate a Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Spațiul Privat Virtual. În situația în care, din motive tehnice sau de altă natură, comunicarea prin Spațiul Privat Virtual nu este posibilă, se va proceda la listarea unui exemplar al notificării care va conține doar semnătura conducătorului structurii de inspecție fiscală în vederea comunicării către contribuabil/plătitor prin utilizarea altor mijloace legale de comunicare.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Montaj și materiale instalare pompe de căldură. Cotă redusă de TVA 5%



TVA

Problemă fiscală

Societate prestatoare de servicii, CAEN principal 4321 – *Lucrări de instalații electrice* și obiect secundar de activitate CAEN 4322 – *Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat*. În luna decembrie 2022 s-a achiziționat pentru stocul unității o pompă de căldură cu TVA 19%.

Având în vedere Legea nr. 39/2023 din 13 ianuarie 2023, cu intrare în vigoare de la 16 ianuarie 2023, prin care scade TVA de la 19% la 5% pentru livrarea și instalarea de pompe de căldură, panouri fotovoltaice și panouri solare termice, revânzarea acestora (va fi prinsă într-un deviz de lucrări instalații) o vom factura în devizul de lucrări cu TVA 5% conform legii menționate mai sus și restul materialelor și manopera de instalare cu TVA 19%?

Cadrul legal:

Cota redusă de TVA de 5%, prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. p) și q) din Codul

fiscal, se aplică pentru livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care

se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/ 1.189 al Comisiei și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra îndeplinirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului, inclusiv a kiturilor de instalare a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz, destinate locuințelor, clădirilor administrației publice centrale sau locale și clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.

Dacă pompa de căldură se încadrează în sistemele de încălzire la care se face referire în aceste prevederi, atunci pentru pompă, cât și pentru componentele și kiturile de instalare și manopera de instalare aferentă, se va aplica aceeași cotă redusă de TVA de 5%. Textele de lege prevăd expres că se aplică cota redusă pentru livrarea și instalarea acestor sisteme, inclusiv pentru kituri și componente, astfel că nu

există niciun motiv pentru a factura manopera de instalare ori materialele componente cu cota standard de 19%.

De asemenea, se vor avea în vedere și prevederile pct. 23 din Normele metodologice date în aplicarea art. 280 alin. (4) din Codul fiscal, care transpun jurisprudența CJUE în materie referitoare la operațiunea principală (livrarea sistemului de încălzire/proprrie de

căldura) și operațiunile accesorii (montaj, kituri).

Potrivit acestor prevederi, operațiunile accesorii beneficiază de tratamentul fiscal al operațiunii principale referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutiile, ca și livrarea/prestarea de care sunt legate.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Microîntreprindere recent înființată. Declarații fiscale. Trecere la impozit pe profit în cursul anului. Declarația SAF-T



Problemă fiscală

Societatea X a fost înființată în noiembrie 2022, ca microîntreprindere. Din 01.12.2022, societatea are 1 salariat, iar cu 01.01.2023, pe baza unui contract de transfer de linie de business, are aproximativ 70 de angajați. Societatea este plătitoare de TVA începând cu 01.01.2023, cu opțiunea de depunere a declarațiilor la trimestru.

Care sunt declarațiile fiscale pe care trebuie să le depunem?

Declarația SAF-T trebuie depusă?

Societatea va fi microîntreprindere doar din ianuarie până în martie 2023, deoarece veniturile sunt de 150.000 euro/lună, iar din aprilie va trece la impozit pe profit. Cum se face trecerea de la microîntreprindere la impozit pe profit?

Depunem declarația 700?

Cadrul legal:

Declarațiile fiscale care se depun de societate sunt cele obișnuite: declarația D100 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, declarația D112 pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale obligatorii, decontul de TVA D300, declarația informativă D394 și/sau declarația recapitulativă D390 VIES, după caz, în cazul TVA.

În cazul TVA, dacă societatea are ca

perioadă fiscală trimestrul calendaristic și efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă, trebuie să țină cont de prevederile art. 322 alin. (7)-(8) din Codul fiscal potrivit cărora perioada fiscală devine una calendaristică, în funcție de luna din trimestru în care intervine exigibilitatea TVA aferentă achiziției intracomunitare de bunuri. Modificarea perioadei fiscale de la trimestru la luna calendaristică se face prin depunerea declarației de mențiuni D700, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exi-

gibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație.

La depășirea plafonului de venituri de 500.000 euro în cursul anului 2023, societatea va trece la plata impozitului pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit acest plafon, după cum se prevede la art. 52 alin. (1) din Codul fiscal. Trecerea de la regimul de impozitare specific microîntreprinderilor la regimul impozitului pe profit se face prin depunerea declarației de mențiuni D700. Referitor la depunerea declarației de mențiuni, potrivit art. 55 alin. (1) din Codul fiscal, microîntreprinderile care ies din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului, în conformitate cu art. 52 din Codul fiscal, trebuie să comunice organelor fiscale ieșirea din sistem în termen de 15 zile de la producerea modificării (depășirii plafonului), pe baza prevederilor art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Referitor la SAF-T, obligația depunerii declarației depinde de categoria de contribuabil în care este încadrată societatea. Conform pct. 1.1 lit. d) din anexa 5 la O.P.A.N.A.F. nr. 1.783/2021,