

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial

### Poprirea electronică, revenirea la normalitate!



Ne bucurăm atunci când guvernarea noastră adoptă acte normative care nu fac altceva decât să restabilească starea de normalitate. În recentul comunicat, ANAF ne anunță că disponibilitățile bănești aflate în conturile bancare nu vor mai fi afectate peste limita sumelor înscrise în adresele de înființare a popririlor transmise către bănci.



În prezent, din momentul indisponibilizării contului bancar, băncile nu procedează la decontarea documentelor de plată primite de la contribuabilii debitori către stat și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale înscrise în adresa respectivă. Excepție fac sumele necesare plății drepturilor salariale, inclusiv a impozitelor și contribuțiilor aferente, sumele necesare plății accizelor de către antreprenorii autorizați, precum și sumele necesare plății obligațiilor fiscale de care depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată.

Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

O altă veste bună primită de la ANAF este aceea privind ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire bancară. Încetarea măsurii va fi efectuată de la nivelul central al ANAF, pe baza schimbului rapid de informații cu instituțiile de credit. Un avantaj este și faptul că nu mai este necesară deplasarea contribuabililor la ghișeele administrațiilor fiscale pentru ridicarea adresei de sistare a popririi.

ANAF și-a propus și scurtarea duratei de comunicare a actelor de executare, inclusiv a celor emise ca urmare a încetării măsurilor de executare, concomitent cu reducerea costurilor de comunicare/operare a actelor de executare silită. Posibil, astfel, să nu mai primim somații sau adrese de poprire pentru sume infime de plată către bugetul statului.

Toate bune și frumoase în acest comunicat prin care, de fapt, ANAF conștientizează necesitatea revenirii la normalitate, numai că, până când nu le vedem efectiv transpuse în practică, nu ne putem bucura pe deplin.

  
Ionuț Jinga,  
consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ .....	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți .....	4

#### CONTABILITATE

Raportări semestriale versus situații financiare interimare .....	4
---	---

#### BON FISCAL

Bon fiscal emis de aparatele de cafea .....	5
---	---

#### TVA

Vânzare construcție veche. Regim fiscal TVA .....	5
Achiziție autoturism din Germania. Obligații privind TVA .....	7

#### FACILITĂȚI FISCALE

Facilități fiscale pentru construcții în perioada concediului de odihnă al salariaților .....	8
---	---

#### DIVIDENDE

Plată dividende către o persoană juridică din Germania. Implicații fiscale .....	8
Import dividende omise în declarația 100. Corecție eroare .....	10

#### DECLARAȚII FISCALE

Vânzare fotografii postate pe internet de către o persoană fizică. Obligații declarative și de plată .....	10
--	----

#### APARATE DE MARCAT

Societate de vending. Dotarea cu aparate de marcat .....	12
--	----

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 1.960/2019 pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 „Conținutul cererii de acordare a eșalonării la plată și documentele justificative anexate acesteia” și a anexei nr. 2 „Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 592 din data de 22.07.2019

**Data intrării în vigoare:** 22 iulie 2019

**Cui se adresează:** tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Prin acest ordin se modifică și se completează Anexa 1 „Conținutul cererii de acordare a eșalonării la plată și documentele justificative anexate acesteia” și Anexa 2 „Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central” la O.A.N.A.F. nr. 90/2016 în contextul ultimelor modificări aduse Codului de procedură fiscală referitoare la înlesnirile la plată, prin O.U.G. nr. 25/2018 și O.U.G. nr. 114/2018.

**Actul normativ:** Legea nr. 136/2019 pentru abrogarea alin. (1), (2) și (4) ale art. 40 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 587 din data de 17.07.2019

**Data intrării în vigoare:** 20 iulie 2019

**Cui se adresează:** persoanelor care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii către populație

**Ce prevede:** Legea aduce modificări

cu privire la obligațiile de utilizare a caselor de marcat în domeniul transportului rutier de persoane și al livrărilor de bunuri sau serviciilor efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede.

În ceea ce privește **transportul de persoane** modificările vizează:

– **Transportul rutier internațional de persoane.** Se exceptează de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale operațiunile de transport rutier internațional contra cost de persoane. Această excepție este introdusă la art. 2 lit. r) din O.U.G. nr. 28/1999. Prin introducerea acestei excepții se asigură egalitate de tratament cu încasările realizate de operatorii economici care prestează servicii de transport feroviar public de călători în trafic internațional, pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, această activitate fiind exceptată de la obligațiile prevăzute de O.U.G. nr. 28/1999.

– **Transportul național de persoane.** În ceea ce privește transportul național de persoane, la art. 40 din O.G. nr. 27/2011 privind transporturile rutiere este prevăzut că transportul rutier național contra cost de persoane prin servicii regulate se efectuează numai cu autobuze dotate cu aparat de marcat electronic fiscal și cititor de carduri, dotare care este însă condiționată de emiterea Normelor metodologice de către Ministerul Transporturilor. În ceea ce privește utilizarea aparatelor de marcat, O.G. nr. 27/2011 este o lege specială în raport cu O.U.G. nr. 28/1999. Prin Legea nr. 136/2019 s-au abrogat aceste prevederi ale art. 40 din O.G. nr. 27/2011, urmând ca operatorii economici care efectuează transport rutier național contra cost de persoane prin servicii regulate să se doteze cu aparate de marcat electronice fiscale, potrivit prevederilor cu caracter general ale O.U.G. nr. 28/1999.

De la obligația de utilizare a caselor de marcat **se exceptează** serviciul public de transport persoane cu metroul, precum și serviciul public de transport local de persoane prin curse regulate, autorizat să fie efectuat în interiorul unei localități, pe bază de bilete sau abonamente tipărite, conform legii.

Pentru a oferi un interval de timp rezonabil și, predictibil pentru dotarea cu aparate de marcat electronice fiscale, se acordă un termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a Legii nr. 136/2019 în care operatorii de transport rutier care efectuează transport de persoane prin servicii regulate în transportul rutier național, cu excepțiile prevăzute de O.U.G. nr. 28/1999, să doteze autovehiculele cu care execută aceste servicii cu aparatele de marcat electronice fiscale.

În ceea ce privește **livrările de bunuri/serviciile efectuate prin automatele comerciale**, până la intrarea în vigoare a Legii nr. 136/2019 erau exceptate de la obligația de utilizare a caselor de marcat livrările de bunuri sau serviciile efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede și conțin un sistem de contorizare electronic și/sau mecanic, ca parte integrată constructivă din automat, care să permită înregistrarea, evidențierea și controlul sumelor încasate, cu excepția livrărilor de produse energetice, astfel cum sunt definite în titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Această excepție a fost eliminată prin Legea nr. 136/2019, astfel că operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, au obligația de a dota automatele comerciale cu aparatele de marcat electronice fiscale prevăzute la art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 28/1999, până la data de 31 decembrie 2019.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Activități noi sub incidența legislației privind casele de marcat

Recent a fost publicată în M.Of. Legea nr. 136/2019 pentru abrogarea alin. (1), (2) și (4) ale art. 40 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Legea a abrogat excepția de la obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale pentru livrările de bunuri sau serviciile efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede și care conțin un sistem de contorizare electronic și/sau mecanic. Astfel, și acești ope-

ratori economici vor avea obligația de a emite bon fiscal.

Până la data de 31 decembrie 2019, operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe baza de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, au obligația de a dota automatele comerciale cu aparatele de marcat electronice fiscale.

A fost reformulată excepția de la obligația dotării cu aparat de marcat electronic fiscal prevăzută de O.U.G. nr. 28/1999, cu privire la serviciul public de transport persoane cu metroul, precum și serviciul public de transport local de persoane prin curse regulate, autorizat să fie efectuat în interiorul unei localități, pe baza

de bilete sau abonamente tipărite, conform legii. Serviciul public de transport persoane cu metroul este asimilat cu transportul local.

Operatorii de transport rutier care efectuează transport de persoane prin servicii regulate în transportul rutier național, cu excepțiile prevăzute de O.U.G nr. 28/1999, au obligația să doteze autovehiculele cu care execută aceste servicii cu aparatele de marcat electronice fiscale, în termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi. Se prevede expres ca în cazul transportului rutier internațional contra cost de persoane nu este obligatorie dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal.

Legea a intrat în vigoare pe data de 20 iulie 2019.

↳ Vezi O.M.F.P. nr. 2.493/2019, pag. 3

## Raportări semestriale versus situații financiare interimare

### Problemă fiscală

O societate care are în 2018 o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei întocmește situațiile financiare semestriale. Dacă asociații doresc să ridice dividende interimare din profit de la 30.06.2019 mai trebuie să depună și situațiile financiare interimare sau poate face distribuția pe baza situațiilor financiare semestriale?

#### Cadrul legal:

Raportările semestriale la 30.06.2019 se întocmesc în baza sistemului aprobat prin O.M.F.P. nr. 2.493/2019, în temeiul art. 28 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare care prevede că: „*Ministerul Economiei și Finanțelor poate stabili întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale*

*Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare sau a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.*”

#### Important

Situațiile financiare interimare se întocmesc în baza art. 28 alin. (8<sup>1</sup>) din Legea nr. 82/1991 de către

### CONTABILITATE

entitățile care optează pentru repartizarea trimestrială de dividende și care au obligația să întocmească situații financiare interimare.

#### De reținut

Chiar dacă se întocmesc la aceeași dată – 30.06.2019, raportările contabile semestriale nu înlocuiesc situațiile financiare interimare. Societatea care în exercițiul financiar 2018 a realizat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei va întocmi raportări contabile semestriale (S1027-S1050), iar dacă asociații optează pentru distribuția de dividende interimare se vor întocmi și situații financiare interimare (S1120-S1121-S1122).

# Achiziție autoturism din Germania. Obligații privind TVA

În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, principala problemă a contabililor este regimul fiscal care trebuie aplicat. Mai precis, dacă aceste achiziții sunt impozabile în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată și ce obligații are o societate românească în legătură cu astfel de achiziții.

Potrivit Codului fiscal, nu sunt impozabile achizițiile intracomunitare a căror valoare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro (34.000 lei).

În cazul în care plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri este depășit, entitatea respectivă care nu este înregistrată normal în scopuri de TVA (conform art. 316 din Codul fiscal), trebuie să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA (conform art. 317 din Codul fiscal). Acest cod de TVA va fi valabil numai pentru operațiuni intracomunitare.

## Problemă fiscală

**O întreprindere individuală, neplătitoare de TVA, vrea să achiziționeze un autoturism second-hand din Germania. Trebuie întreprinderea individuală să își ia cod de TVA intracomunitar, având în vedere că autoturismul costă 20.000 euro?**

### Cadrul legal:

Potrivit art. 268 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Prin excepție de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

„a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui

*echivalent în lei este stabilit prin normele metodologice.”*

În cazul în care plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri este depășit, persoana prevăzută la art. 268 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, care nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA. Înregistrarea va rămâne valabilă până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor sau, după caz, până la data la care persoana respectivă se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dacă această dată este anterioară acestui termen (pct. 3.8 din Normele me-

## TVA

todologice date în aplicarea acestui articol).

Potrivit art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal: „Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) *persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b)-d) sau alin. (2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară”.*

## Concluzie

Așadar, având în vedere că prin achiziția respectivă se atinge plafonul de 10.000 de euro, societății din România îi revine obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare.

Societatea din România va raporta achiziția intracomunitară taxabilă și taxa de plată prin Formularul 301 „Decont special de TVA” și va întocmi Formularul 390 VIES „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)**