

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



## Criteriile stupide după care ne alegem conducătorii



Cum alegem un instalator bun? Sau un profesor bun pentru meditațiile copilului? Un doctor bun în caz de boală, Doamne-fereste? Evident, întrebăm în stânga și-n dreapta. Solicităm recomandări. Căutăm persoane care au gestionat cu succes situații similare celei cu care ne confruntăm.

Și întotdeauna ne ghidăm după un singur lucru – după **realizările profesionale** ale celor care-și oferă serviciile în domeniul care ne interesează. Realizările profesionale constituie singurul element de care ținem cont.

În mod bizar însă, când ne alegem conducătorii ignorăm adesea exact acest criteriu esențial. Îi votăm pe X și pe Y pentru orice altceva – pentru că sunt bătaioși, tupești, pentru că merg la biserică, pentru că dau bani săracilor, pentru că sunt mereu proaspăt bărbieriți, pentru că zâmbesc sau, pur și simplu, pentru că apar la televizor.

În niciun caz nu-i votăm pentru realizările profesionale, pentru competențele lor deja dovedite, pentru faptul că știu cum se construiește o autostradă sau cum funcționează un spital. De cele mai multe ori, votăm niște amatori. Și lucrul acesta devine evident dacă ne punem o întrebare simplă: **ce meserii – nu diplome! – au politicienii, luați individual?**

Asta e. Se pare că suntem infinit mai atenți când alegem o femeie care ne vine în casă la curățenie decât atunci când îi alegem pe cei care ne decid practic viitorul. Nouă și copiilor noștri. Nu vi se pare bizar?

  
Ionuț Jinga

### În această ediție:

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

### TVA

Modul corect de regularizare a TVA pe facturile de avans, conform cotelor de TVA în vigoare. Pentru evitarea amenzilor! .....	4
Capcanele prestărilor de servicii intracomunitare de către firme neînregistrate în scop de TVA. Ce să eviți .....	5
Tratamentul fiscal pas cu pas pentru achiziția de bunuri în România, de la furnizor din stat membru .....	6
Studiu de caz asupra regimului fiscal de TVA la achiziția unui autoturism second hand din Belgia .....	8

### CHELTUIELI DEDUCTIBILE

Atenție la regimul fiscal aplicat autoturismelor de microîntreprindere folosite și în scop personal! Ce și cum deduci .....	9
Masa caldă oferită salariaților, între beneficiu și supliciu. Monografie contabilă completă .....	10

### DIVIDENDE

Depășirea plafonului zilnic de plăți în numerar la repartizarea dividendelor atrage după sine sancțiuni usturătoare! .....	11
--	----

### DOCUMENTE JUSTIFICATIVE

Acordă suficientă atenție documentelor cerute de lege la achiziția bunurilor de la persoane fizice! Altfel ești bun de plată! .....	12
---	----

## Sinteză legislativă

**Actul normativ:** O.U.G. nr. 88/2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 840 din data de 02.10.2018

**Data intrării în vigoare:** 02 octombrie 2018

**Cui se adresează:** societăților aflate în stare de insolvență, persoanelor de specialitate ce pot fi cooptate în procedura insolvenței

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificări următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 85/2014** privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență
- **O.G. nr. 89/2000** privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrierilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare
- **O.G. nr. 2/2000** privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară
- **O.G. nr. 90/2017** privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene
- **O.U.G. nr. 86/2006** privind organizarea activității practicienilor în insolvență
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală.

Modificările aduse Codului de procedură fiscală vizează introducerea unor măsuri care să permită conversia, reducerea sau cesiunea creanțelor bugetare, în anumite condiții, pentru a evita intrarea iminentă în faliment a multor societăți cu potențial de viabilizare.

Astfel, conform modificărilor aduse, la contribuabilii/plătitorii la care s-a deschis procedura insolvenței, potrivit legii, conversia creanțelor bu-

getare în acțiuni poate fi prevăzută prin planul de reorganizare, potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Creditorul bugetar poate cesiona creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

- a) prețul cesiunii este cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare, asigurându-se recuperarea integrală a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;
- b) plata prețului cesiunii și recuperarea creanțelor bugetare se realizează într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;
- c) cesionarul justifică un interes public în vederea cesionării creanței.

Cesionarul creanței bugetare preia, ca urmare a cesiunii de creanță, toate drepturile creditorului bugetar.

În situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, se datorează dobânzi potrivit prezentului cod.

Dacă cesionarul nu plătește creditorului bugetar, la termenele prevăzute în contract, prețul cesiunii, contractul de cesiune reprezintă titlu executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit prezentului cod.

În situația în care există mai mulți ofertanți care îndeplinesc condițiile, cesiunea de creanță se va realiza ca urmare a unei proceduri competitive organizate de către creditorul bugetar bazate pe criteriul celui mai mare preț al cesiunii oferit și pe al celui mai scurt termen de plată a prețului cesiunii.

Aceste dispoziții privind cesiunea creanțelor bugetare se aplică și pentru debitorii aflați în procedura insolvenței la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 88/2018.

**Actul normativ:** O.U.G. nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 854 din data de 09.10.2018

**Data intrării în vigoare:** 09 octombrie 2018

**Cui se adresează:** tuturor contribuabililor

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificări următoarelor acte normative:

- **O.U.G. nr. 11/2018** pentru adoptarea unor măsuri bugetare și pentru completarea art. 63 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- **O.G. nr. 10/2015** pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale;
- **O.U.G. nr. 77/2014** privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;
- **Legea** serviciilor de transport public local **nr. 92/2007**;
- **Legea nr. 263/2010** privind sistemul unitar de pensii publice;
- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal.

**Modificările aduse Codului fiscal vizează:**

### 1. Impozit pe profit

Pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de rapor-

tare financiară, a fost implementat în anul 2018 standardul IFRS 9 „Instrumente financiare”. În acest context legal, se completează art. 19 și art. 21 din Codul fiscal cu prevederi privind regimul fiscal al operațiunilor patrimoniale determinate de schimbarea politicilor contabile ca urmare a adoptării de noi standarde IFRS.

## 2. Impozit pe venit și contribuții sociale

Se modifică art. 133 alin. (15) din Codul fiscal astfel încât să se elimine situațiile în care contribuabilii care realizează venituri impuse pe baza normelor anuale de venit sau pe baza câștigului net anual să nu beneficieze de bonificație la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

## 3. Taxa pe valoarea adăugată

În materie de TVA, ordonanța aduce schimbări privind cota de TVA pentru anumite servicii, schimbări ce se aplică începând cu 01 noiembrie 2018. **Astfel, începând cu această dată se aplică cota de 5% și pentru următoarele servicii:**

- serviciile constând în **permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative** ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, actualizată prin O.I.N.S. nr. 337/2007.

Pe lângă aceste servicii, cota de 5% se va aplica în continuare pentru serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decât cele scutite:

- **cazarea** în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

- serviciile de **restaurant și de catering**, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;

- dreptul de **utilizare a facilităților sportive** ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313, în scopul practicării sportului și educației fizice, altele decât cele scutite.

Cota redusă de 5% se va aplica pentru prestările de servicii pentru care **faptul generator intervine după data de 01 noiembrie 2018.**

### Alte modificări fiscale:

- Instituirea procedurii de modificare a obligațiilor de plată reprezentând CASS datorată de către persoanele fizice fără venituri, stabilite de ANAF prin decizii de impunere emise anterior introducerii mecanismului de autoimpunere în cazul persoanelor fizice, în cazurile în care persoanele fizice încep să realizeze venituri sau optează pentru plata contribuției în condițiile actualelor prevederi, mai avantajoase pentru aceștia.

- **Prelungirea termenului de plată și acordarea unor bonificații** pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale definitive în baza deciziilor de impunere.

Astfel, în cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 89/2018, pentru definitivarea **impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017 și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele fizice, pentru perioada 2016-2017**, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii este data de **30 iunie 2019.**

Pentru **plata cu anticipație** a acestor sume se acordă o **bonificație de 10%** din aceste sume, dacă sunt plătite

integral până la data de **15 decembrie 2018**, inclusiv.

În cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 89/2018, pentru **definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate** datorată de persoanele fizice, **pentru perioada 2014-2017**, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii este data de **30 iunie 2019.** Pentru plata cu anticipație a acestor sume se acordă o **bonificație de 10%** din aceste sume, dacă sunt plătite integral **până la data de 31 martie 2019**, inclusiv.

**Vezi problema fiscală – Modul corect de regularizare a TVA pe facturile de avans, conform cotelor de TVA în vigoare. Pentru evitarea amenzilor! vezi pag. 4**

**Actul normativ:** O.A.N.A.F. nr. 2.323/2018 pentru aprobarea termenului de emisie și transmitere a deciziilor de impunere privind stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale datorate de persoanele fizice pentru anii 2016 și 2017

**Publicat în:** Monitorul Oficial nr. 854 din data de 09.10.2018

**Data intrării în vigoare:** 09 octombrie 2018

**Cui se adresează:** contribuabililor care au obținut în anii 2016 și 2017 venituri din activități independente pentru care datorează contribuții de asigurări sociale

**Ce prevede:** Ordinul prevede că, până la data de 30 octombrie 2018, organul fiscal central competent trebuie să stabilească obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice pentru anii fiscali 2016 și 2017, să emită și să transmită deciziile de impunere anuală pentru aceste obligații.

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

### Modificările la legea insolvenței – vis împlinit al ANAF...

Se pare că odată cu publicarea în Monitorul Oficial din 2 octombrie 2018 a ordonanței care modifică legea insolvenței, statul se vede deja principalul câștigător al promovării acestui act normativ, de notorietate fiind nemulțumirea permanentă manifestată de reprezentanții ANAF în legătură cu încasările la buget de la firmele aflate în stadiul de insolvență.

Măsura esențială în jurul căreia gravitează și celelalte modificări din ordonanță este aceea potrivit căreia, în cazul cererilor de deschidere a procedurii de insolvență formulate de debitori, quantumul creanțelor bugetare trebuie să fie mai mic de 50% din totalul declarat al creanțelor debitorului la data deschiderii procedurii. Motivația acestei măsuri este de a preveni intrarea în insolvență a unor debitori în scopul de a se sustrage de

la plata obligațiilor datorate bugetului de stat.

Tot în acest context, lipsa notificării organului fiscal cu privire la declanșarea insolvenței atrage respingerea cererii de deschidere a procedurii. Prin această măsură, statul urmărește să amplifice rolul pe care trebuie să-l ocupe ANAF în procedura de reorganizare și faliment a firmelor, plecând de la premisa că multe dosare de insolvență au ca obiectiv evitarea plății unor obligații fiscale suplimentare, precum și accesorii (dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare sau declarare eronată), ca urmare a nedeplinirii declarațiilor fiscale sau depunerii de declarații cu sume eronate. Luând cunoștință mai rapid de inițierea procedurii de insolvență de către un debitor, organul fiscal are timp să analizeze dacă se impune o inspecție fiscală, de a întocmi raportul de inspecție fără a mai fi presat de încadrarea

într-un anumit program și de a formula eventual opoziție față de declanșarea procedurii, atunci când consideră că aceasta s-a făcut în scopul sustragerii de la plata impozitelor și contribuțiilor datorate.

Creanțele fiscale care nu au fost suspendate la executare silită prin hotărâre judecătorească definitivă, dar sunt contestate, vor fi admise la masa credală și înscrise sub condiție rezolutorie până la finalizarea contestației de către instanța de contencios administrativ.

Aceste modificări introduse în legea insolvenței și altele prin care este eliminată implicarea debitorului sau a creditorilor în ceea ce privește desemnarea administratorului judiciar care va administra societatea în procedura de insolvență urmăresc creșterea rolului ANAF în acest proces și, prin aceasta, satisfacerea intereselor sale imediate constând în recuperarea cu prioritate a creanțelor fiscale.

→ vezi actul normativ O.U.G. nr. 89/2018 (pag. 3)

## Modul corect de regularizare a TVA pe facturile de avans, conform cotelor de TVA în vigoare. Pentru evitarea amenzilor!

### Problemă fiscală

Având în vedere modificarea cotei de TVA la serviciile de cazare de la 01 noiembrie 2018, cum se va proceda cu facturile pentru rezervări emise în lunile septembrie – octombrie pentru cazare după data de 01 noiembrie 2018? Rezervări s-au efectuat atât prin plăți parțiale cât și pentru plăți care acoperă contravaloarea integrală a cazării.

### TVA

#### Cadrul legal

Conform modificărilor aduse art. 291 prin O.U.G. nr. 89/2018, începând cu 01 noiembrie 2018, pentru serviciile de cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping se aplică cota de 5%.

Până la această dată, pentru aceste servicii se aplică cota de 9%.

Cu privire la situațiile care apar la modificarea cotelor de TVA, art. 291 din Codul fiscal stabilește după cum urmează:

„(4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor pre-

văzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

(5) În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

(6) În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2), precum și în situația prevăzută la alin. (5)."

### Important!

Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu următoarele excepții pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei:

- facturi emise înainte de data la care intervine faptul generator (data prestării);
- avansuri încasate. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii serviciilor, efectuată înainte de data prestării acestora.

În aceste cazuri se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data prestării de servicii.

### De reținut

Pentru serviciile de cazare, faptul generator intervine la data prestării acestor servicii. Pentru facturile emise până la 01 noiembrie 2018 se colectează TVA aplicând cota de 9%. Pentru serviciile de cazare efectuate după 01 noiembrie 2018 se efectuează regularizarea facturilor de avans, atât în cazul în care s-au facturat parțial, cât și în cazul în care s-au facturat integral serviciile de cazare, astfel:

- factura de avans se reia cu semnul minus (cota 9%);
- se vor factura serviciile prestate la TVA de 5%, cota în vigoare la data faptului generator de taxă.

## Capcanele prestărilor de servicii intracomunitare de către firme neînregistrate în scop de TVA. Ce să eviți

Tentația majorității firmelor neplătitoare de TVA care anticipează că nu vor depăși într-un an fiscal plafonul de venituri de 300.000 lei, dincolo de care sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA, este de a nu face alte demersuri către organele fiscale atunci când efectuează operațiuni intracomunitare.

Această abordare este total greșită, deoarece indiferent de quantumul cifrei de afaceri anticipat a se realiza, în situația în care efectuează astfel de activități cu clienți din state UE, aceste firme sunt obligate să se adreseze administrațiilor fiscale în vederea obținerii unui cod special de TVA, valabil numai în cazul operațiunilor intracomunitare.

După înregistrarea în scop de TVA în regim normal (art. 316 Cod fiscal), codul special va fi anulat de organul fiscal.

### Problemă fiscală

**O societate nou-înființată, neplătitoare de TVA, are drept obiect de activitate prestare de servicii de consultanță către alte firme stabilite în UE. Pentru a putea factura fără TVA către aceste societăți din afara României trebuie să obțină cod special de TVA?**

### Cadrul legal

Conform art. 317 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, „are obligația să solicite

*înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se*

*înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform lit. a), c) sau d) ori a alin. (2), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului;*

### Concluzie

Pentru prestări de servicii intracomunitare, societatea se va înregistra în scop special de TVA.

Înregistrarea se efectuează prin completarea Formularului cod 091 „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (01)“.

Codul de TVA astfel obținut trebuie completat pe factura emisă către beneficiarul din UE și în baza codului valid de TVA al acestuia se va emite o factură fără TVA cu mențiunea „neimpozabil în România“.

În lunile în care emite facturi intracomunitare către client, societatea va depune Declarația 390 cu cod P, până pe data de 25 a lunii următoare emiterii facturii către persoana juridică din UE.

**De reținut**

După depășirea plafonului cifrei de afaceri de 300.000 lei într-un an fiscal, societatea are obligația să se înregistreze în scop de TVA în termen de 10 zile de la data atin-

gerii sau depășirii plafonului, conform prevederilor de la art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Data atingerii sau depășirii se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

După înregistrarea în scop de TVA conform art. 316, se va anula codul special de TVA, obținut în baza art. 317 din Codul fiscal, utilizându-se numai codul normal de TVA.

## Tratamentul fiscal pas cu pas pentru achiziția de bunuri în România, de la furnizor din stat membru

Dificultăți mari întâmpină contabilii și în ceea ce privește tratamentul fiscal aplicabil achizițiilor de materii prime de la furnizori UE, atunci când în tranzacțiile respective intervine și o a treia societate.

Este obligată societatea din UE care cumpără bunuri de pe teritoriul României în vederea revânzării către o firmă tot din România să se înregistreze în scopuri de TVA în țara noastră? În exemplul de mai jos veți observa că acest furnizor nu este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA, întrucât obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată revine beneficiarului final din România.

De asemenea, având în vedere că în tranzacțiile respective sunt implicate trei societăți, dar care nu sunt din trei state membre diferite, nu sunt îndeplinite nici condițiile pentru aplicarea măsurilor de simplificare specifice unei operațiuni triunghiulare.

### Problemă fiscală

O societate, în calitate de client, achiziționează materie primă (piese din plastic) de la un furnizor din Franța. Furnizorul folosește un subcontractor din România care face operația de injectare mase plastice. Societatea ridică piesele (condiție Incoterms EX-Works) de la subcontractor. În vederea asigurării unui flux corect din punct de vedere logistic și al TVA, ce documente este necesar să se întocmească de către fiecare din părți (furnizor din Franța, subcontractor din România și societatea cu calitatea de client din România)? Se pot aplica măsuri de simplificare sau furnizorul din Franța este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA în România? Cum se face facturarea din punctul de vedere al tratamentului TVA aplicat, respectiv declararea facturilor în Declarațiile 390 și 394? Furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în Franța, iar subcontractorul și societatea sunt înregistrate în scopuri de TVA în România.

### Cadrul legal

În situația în care materiile prime sunt expediate de pe teritoriul Franței de către firma A, la firma B din Româ-

nia care are calitatea de procesator, doar în vederea efectuării unei operațiuni de turnare/finisare sau adaptare a acestora la cerințele cumpărătorului C din România, operațiunea reprezintă

tă pentru firma C o achiziție intracomunitară de bunuri impozabilă în România pentru care este obligat să aplice regimul de taxare inversă prin formula contabilă 4426 = 4427.

Valoarea acestei operațiuni se raportează atât prin decontul de TVA cod 300, la rândurile 5 și 18 cu report la rândurile 5.1 și 18.1, cât și prin declarația recapitulativă cod 390 VIES cu simbolul A. Pentru această operațiune, firma A nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România deoarece nu se consideră că efectuează o livrare taxabilă pe teritoriul României.

În situația în care produsele de plastic sunt produse în România de către firma B, cu materia primă achiziționată în nume propriu, iar firma A din Franța cumpără bunurile respective de la B din România în vederea revânzării către firma C din România, operațiunea reprezintă pentru firma C o achiziție de bunuri pe teritoriul național al României pentru care este obligat la plata TVA prin aplicarea regimului de taxare inversă conform prevederilor art. 307 Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România alin. (6): „În alte situații decât cele prevăzute la alin. (2) – (5), în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizată de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României, conform prevederilor art. 266 alin. (2), și care nu este înregistrată în România conform art. 316, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România, indiferent dacă este sau nu înregistrată în scopuri de TVA con-

form art. 316, sau persoana nestabilă în România, dar înregistrată în România conform art. 316, care este beneficiar al unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform art. 275 sau 278.”

Pentru această operațiune nu sunt aplicabile măsurile de simplificare reglementate prin O.P.A.N.A.F. nr. 102 din 22 ianuarie 2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind operațiunile pluripartite din Uniunea Europeană, legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, și a Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind retururile de bunuri în spațiul Uniunii Europene și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și post-garanție.

De asemenea, nu sunt aplicabile nici măsurile de simplificare în cadrul unei operațiuni triunghiulare deoarece nu sunt îndeplinite condițiile unei operațiuni triunghiulare. În cazul unei operațiuni triunghiulare, se regăsesc trei parteneri, fiecare fiind stabilit într-un stat membru.

## Concluzie

În situația prezentată, societatea A are calitatea de cumpărător – revânzător care cumpără bunuri de pe teritoriul României de la societatea B cu scopul revânzării acestora pe teritoriul României, către cumpărătorul C. Astfel, atât societatea B, cât și societatea C realizează operațiuni taxabile pe teritoriul României pentru care trebuie să colecteze TVA.

Deci, în situația prezentată, societatea A nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform prevederilor art. 316 alin. (4) deoarece cumpărătorul C este persoana obligată la plata TVA. Astfel, prevederile art. 316 alin. (4) se completează cu cele

de la pct. 88 alin. (6) din Normele de aplicare a acestui articol: „În cazul operațiunilor prevăzute la art. 316 alin. (4) din Codul fiscal, altele decât cele pentru care înregistrarea este opțională, organul fiscal competent nu înregistrează în scopuri de TVA persoana impozabilă nestabilă în România dacă aceasta urmează să realizeze în România numai operațiuni pentru care, potrivit prevederilor art. 307 alin. (2) – (6) din Codul fiscal, beneficiarul este persoana obligată la plata TVA...”

În situația prezentată, societatea A efectuează o livrare de bunuri către societatea C care are calitatea de persoană impozabilă, obligată la plata TVA conform prevederilor art. 307 alin. (6) din Codul fiscal. În acest caz, este aplicabilă excepția de la art. 316 alin. (4) din Codul fiscal: „O persoană impozabilă care nu este stabilită în România ... va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operațiuni realizate pe teritoriul României ... cu excepția situațiilor în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, conform art. 307 alin. (2) – (6)”.

Astfel, fiind înregistrat în scopuri de TVA, cumpărătorul C își îndeplinește obligația de plată prin aplicarea regimului de taxare inversă, iar A beneficiază din partea autorității fiscale din România de restituirea TVA conform prevederilor art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal: „(1) În condițiile stabilite prin Normele metodologice:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; „pentru suma TVA deductibilă, înscrisă în factura emisă de către B care realizează o operațiune taxabilă în România prin punerea bunurilor la dispoziția lui A, pe teritoriul României. Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 72 alin. (1) lit. c) pct. 2 din Normele de

aplicare ale art. 302 „Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România”. „În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:...

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni: ...

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 307 alin. (2) – (6) din Codul fiscal.”

Raportarea obligației de plată se efectuează de către C, persoana impozabilă, obligată la plata TVA, după cum urmează:

- prin Decontul de TVA cod 300, la rândul 7 și rândul 20 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, dar fără report la rândul 7.1 și 20.1;
- prin Declarația informativă cod 394, în cartușul E alocat facturilor primite de la persoane impozabile nestabilite în România, dar care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, partener tip 3.

Societatea A beneficiază de restituirea TVA facturată de către B, con-

form prevederilor art. 302 din Codul fiscal aplicabil în România, armonizate cu cele din Directiva CEE nr. 89/2008 și Directiva CEE nr. 66/2010, art. 3 lit. (ii)

„Prezenta directivă se aplică oricărei persoane impozabile nestabilite în statul membru de rambursare care îndeplinește următoarele condiții: ... (ii) livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care

are obligația de a plăti TVA în conformitate cu articolele 194-197 și 199 din Directiva 2006/112/CE.”

### De reținut

Dacă nu realizează și alte operațiuni pe teritoriul României, societatea A:

- nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România și

nu trebuie să colecteze TVA pentru livrarea efectuată în România către C deoarece obligat la plata TVA în România este C, conform prevederilor art. 307 alin. (6) din Codul fiscal;

- beneficiază de restituirea TVA deductibilă facturată de către societatea B care i-a livrat bunurile.

## Studiu de caz asupra regimului fiscal de TVA la achiziția unui autoturism second hand din Belgia

Societățile neplătitoare de TVA sunt nedumerite în ceea ce privește achizițiile de la persoane fizice din state UE, mai ales sub aspectul obligațiilor de plată privind taxa pe valoarea adăugată în România.

În studiul de caz de mai jos vom demonstra că astfel de operațiuni nu sunt impozabile în România, motiv pentru care nu se plătește taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea, vă vom prezenta și tratamentul fiscal care trebuie aplicat în astfel de achiziții efectuate în cazul în care societatea se înregistrează în scopuri de TVA.

### Problemă fiscală

O societate a achiziționat o mașină rulantă de la o persoană fizică din Belgia, în perioada în care nu era plătitoare de TVA. Plătește TVA în România? Cum se declară această achiziție? Acum, că devine plătitoare de TVA, care ar fi implicațiile din punctul de vedere al TVA?

### Cadrul legal

Conform art. 268 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, pentru a fi considerată operațiune impozabilă în România, livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor trebuie să fie realizată de o

persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1) din Codul fiscal, acționând ca atare.

Potrivit punctului 4 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, persoanele fizice nu

se consideră că realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei atunci când obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri, care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale.

### Concluzie

Achiziția unui autoturism de la o persoană fizică din Belgia nu este o achiziție intracomunitară taxabilă în România și societatea nu are obligația plății TVA în România pentru această tranzacție.

Operațiunea nu se declară achiziție intracomunitară în 390 din același motiv, iar societatea din România nu este persoană obligată la plata taxei.

### De reținut

Înregistrarea în scopuri de TVA, se pot declara achizițiile de la persoane fizice din UE în decontul de TVA la rândul 28.

Nu se aplică taxare inversă și nu se declară operațiunea în Declarația 390.

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

# Atenție la regimul fiscal aplicat autoturismelor de microîntreprindere folosite și în scop personal! Ce și cum deduci

Despre avantajele de natură salarială născute ca urmare a folosirii în scop personal a autoturismelor unei societăți s-a tot vorbit în ultima perioadă, dar ceea ce s-a omis a fost diferența dintre tratamentul fiscal aplicat pentru o societate plătitoare de impozit pe profit și cel aplicat pentru o plătitoare de impozit „micro”.

Tocmai pentru a lămuri aceste diferențe, vă propunem să urmăriți studiul de caz de mai jos în care o microîntreprindere utilizează și în interes personal un autoturism achiziționat în leasing.

Veți observa că tratamentul fiscal al acestei operațiuni, prevăzut de Codul fiscal actual, nu ajută firmele plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor întrucât excepția de la reconsiderarea ca avantaj salarial se aplică numai în situația în care cheltuielile sunt deductibile limitat la calculul profitului impozabil, avantajând în acest fel numai societățile plătitoare de impozit pe profit.

## Problemă fiscală

Care este tratamentul fiscal aplicat în cazul în care o societate trecută, începând cu 01.01.2018, la plata impozitului pe venit (microîntreprindere) are achiziționat un autoturism a cărui rată de amortizare lunară este mai mare de 1.500 lei? Autoturismul face obiectul unui leasing financiar în derulare și este utilizat și în scop personal, iar în acest sens deductibilitatea TVA și a altor cheltuieli de utilizare se aplică conform Codului fiscal – 50%.

## Cadrul legal

În situația menționată avem în vedere riscul considerării cheltuielilor în cotă de 50% ca avantaj de natură salarială.

În ceea ce privește tratarea ca avantaj de natură salarială a utilizării autoturismului societății, achiziționat, închiriat sau primit în comodat, în interes personal (cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității), menționăm că, potrivit prevederilor art. 76 alin. (3) lit. a), acest avantaj intră în baza de calcul al impozitului pe veniturile din salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii.

## Important

În mod special, la art. 76 alin. (4) lit. t) se prevede că „nu sunt considerate venituri salariale impozabile avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l)” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Cu alte cuvinte, numai în situația în care societatea ar fi plătitoare de impozit pe profit se consideră că nu reprezintă avantaj salarial impozabil utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50%.

## Cheltuieli deductibile

### Concluzie

În aceste condiții, în lipsa unei prevederi exprese referitoare la neimpozitare și pentru salariații microîntreprinderilor, contravaloarea avantajului în natură sub forma a 50% din cheltuielile cu combustibilul ori cu reparațiile auto este considerată avantaj salarial impozabil conform art. 76 alin. (2) lit. s) și alin. (3) lit. a) din Codul fiscal și supusă impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii aferente.

Potrivit prevederilor pct. 12 alin. (5) lit. a) din Normele metodologice, evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

„a) evaluarea folosinței cu titlu gratuit a vehiculului se face aplicându-se un procent de 1,7% pentru fiecare lună, la valoarea de intrare a acestuia.

În cazul în care vehiculul este închiriat de la o terță persoană, avantajul este evaluat la nivelul chiriei;”

### De reținut

La alin. (6) se prevede că evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel: pentru vehicule, evaluarea se face conform alin. (5) lit. a), iar avantajul se determină proporțional cu numărul de kilometri parcurși în interes personal din totalul kilometrilor.

# Masa caldă oferită salariaților, între beneficiu și supliciu. Monografie contabilă completă

De interes major rămâne în continuare tratamentul fiscal al mesei calde acordate salariaților firmei, în sensul în care tot mai mulți angajatori doresc să asigure măsuri de protecție socială pentru aceștia, având în vedere și deficitul de forță de muncă specializată pe anumite meserii, cu care se confruntă anumite societăți.

Foarte important legat de acest subiect este situația în care masa caldă devine un avantaj pentru salariații beneficiari care trebuie să suporte consecințele fiscale constând în plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente.

De asemenea, foarte mulți contabili sunt interesați de monografia contabilă a unor astfel de operațiuni, motive pentru care vă prezentăm studiul de caz de mai jos:

## Problemă fiscală

Societatea are ca obiect de activitate comerț cu autoturisme și activitate de service auto. A decis să acorde o masă caldă zilnică angajaților, furnizată de o firmă de catering. Costurile vor fi suportate 50% de către angajați și 50% de către angajator. Firma de catering va emite o factură cu 50% din valoare către angajator. Societatea acordă în continuare și tichete de masă angajaților.

Cheltuielile cu masa acordată gratuit angajaților pot fi considerate cheltuieli sociale în limita de 5% sau sunt avantaje în natură?

Care este monografia contabilă privind încadrarea corectă din punct de vedere fiscal?

## Cadrul legal

În situația în care firma are organizată cantină-restaurant sau bufet în incinta sa poate beneficia de prevederile Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă și H.G. nr. 23/2015 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998:

Legea nr. 142/1998, art. 2 alin. (1): „Tichetele de masă, pe suport hârtie sau pe suport electronic, se emit numai de către unitățile autorizate de Ministerul Finanțelor Publice, denumite în continuare unități emitente, sau de către angajatorii care au organizat cantine-restaurant ori bufete”.

H.G. nr. 23/2015, articolul 32: „Angajatorii care au organizat cantine-restaurant sau bufete, potrivit art. 2 alin. (1) din Legea nr. 142/1998, cu modificările și completările ulterioare, pot achiziționa, tipări și distribui tichete de masă pe suport hârtie, cu respectarea prevederilor art. 30, numai salariaților proprii, încadrați cu contract individual de muncă. În acest caz, angajatorii respectivi sunt obligați să asigure evidența, circulația și păstrarea tichetelor de masă pe suport hârtie, astfel încât să poată face dovada cheltuielilor efectuate în acest scop, în vederea aplicării prevederilor art. 8 din Legea nr. 142/1998, cu modificările și completările ulterioare”.

## Concluzie

În această situație, societatea poate acorda masa angajaților în baza tichetelor de masă la valoarea legiferată cu respectarea regulilor de acordare prevăzute în Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu calcularea, declararea și plata impozitului pe venit aferent la bugetul de stat. Aceste cheltuieli sunt deducibile integral la calculul impozitului pe profit.

Cheltuielile cu masă caldă se pot încadra și în cheltuielile sociale în condițiile în care acestea sunt prevăzute în contractul colectiv de muncă la nivelul societății, însă societatea trebuie să aibă în vedere ca acestea să nu depășească 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile. În acest sens avem ca bază legală alin. (3) al art. 25 din Codul fiscal:

„Art. 25 – Cheltuieli (3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

b) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Întră sub incidența acestei limite următoarele:

2. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități aflate în administrarea contribuabililor, precum: creșe, grădinițe, școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști și altele asemenea;

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern;”

## Important

În situația în care societatea nu se încadrează într-una din categoriile prevăzute în normele metodologice și suma aferentă depășește 5% din cheltuielile salariale, atunci

diferența acordată reprezintă un avantaj în natură, atât din punctul de vedere al impozitului pe venit, cât și al contribuțiilor sociale, urmând a fi cuprinsă în venitul brut al fiecărui salariat.

TVA aferentă părții suportate de angajat de 50% trebuie colectată. Dacă societatea a dedus integral valoarea TVA la înregistrarea facturii de masă caldă, atunci la facturarea a 50% din valoarea mesei către salariat va trebui colectată TVA.

Conform Ordinului nr. 1.802/2014, în contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii, cum ar fi o masă caldă acordată personalului.

Ca urmare, monografia contabilă propusă este următoarea:

- achiziționarea mesei calde de la terți și înregistrarea facturii aferente, inclusiv plata acesteia:

% = 401

4282  
4426  
6xxx

- TVA colectată aferentă bunurilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură:

4282 = 4427

- contravaloarea meselor calde considerate ca avantaje în natură acordate salariaților, conform statului de plată:

6421 = 421  
421 = 4282

## Depășirea plafonului zilnic de plăți în numerar la repartizarea dividendelor atrage după sine sancțiuni usturătoare!

După cum știți, prin Legea nr. 163/2018 se dă posibilitatea firmelor care obțin profit să repartizeze dividende și în avans, trimestrial, în cursul exercițiului financiar curent. Din acest motiv, vom asista în perioada următoare, începând cu această lună, la o serie de plăți în avans dintre care multe în numerar, mai ales în cazul firmelor mici.

Problema al cărei interes se amplifică este cea legată de plafonul plăților de dividende în numerar, plata fracționată și mai ales care sunt sancțiunile pentru nerespectarea reglementărilor legale în materie.

Vom observa că Legea privind repartizarea trimestrială a dividendelor nu produce modificări și în ceea ce privește plafonul zilnic de plăți în numerar care rămâne în continuare de 10.000 lei și nici în ceea ce privește noțiunea de „plată fragmentată”.

### Problemă fiscală

În cazul ridicării de dividende din Registrul de Casă peste plafonul maxim de 10.000 lei, ce sancțiuni sunt prevăzute de lege?

#### Cadrul legal

Potrivit art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015, cu modificările și completările ulterioare, plățile în numerar, inclusiv de dividende, efectuate de persoanele juridice către persoanele fizice trebuie să se efectueze cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană.

#### Concluzie

Datorită faptului că „plata fragmentată” este definită ca „fracționarea sumei de plată în mai multe tranșe, pentru a evita plafonul de plată în numerar stabilit prin lege”, considerăm că alegerea modului de plată a dividendelor tre-

### Dividende

buie să se facă deosebit de prudent deoarece această ritmicitate a plăților ar putea fi considerată o tranzacție care are drept scop fragmentarea plăților către o persoană fizică și este sancționată în acest sens de Legea nr. 70/2015.

## TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

#### Coordonator:

colectiv RENTROP & STRATON

#### Manager Departament Editorial:

Alexandra Simion

**Manager produs:** Delia Căldărăru

#### Director Creație-Producție:

Cristina Straton

**Tehnoredactare:** Simona Morărescu

**Corectură:** Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,

Gemenii Center, sector 5, București;

Telefon: 021.317.25.87

E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de:

**RENTROP & STRATON**

**Senior Editor:** George Straton

**Director General:** Octavian Breban

© 2018 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloc, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

**De reținut!**

Sanctiunile privind nerespectarea acestei proceduri legale sunt prevăzute la art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 70/2015:

„Art. 12

(1) Nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1), art. 3 alin. (2) și (3), art. 4 alin. (1), (2) și (4), art. 9 și 10 constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, și se sancționează, prin deroga-

re de la prevederile art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de prezentul capitol pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei.

Art. 13

Constatarea contravențiilor și apli-

care a sancțiunilor prevăzute la art. 12 se efectuează de către organele Ministerului Finanțelor Publice, ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și unităților sale subordonate, conform competențelor.”

Repartizarea dividendelor reprezintă o tranzacție (convenție prin care se transmite asociatului dreptul de a primi dividende) între persoana juridică și persoana fizică și, ca atare, potrivit reglementărilor, plata aceasta nu poate fi fragmentată.

## Acordă suficientă atenție documentelor cerute de lege la achiziția bunurilor de la persoane fizice! Altfel ești bun de plată!

Foarte puțin analizate și comentate din punct de vedere fiscal sunt achizițiile de bunuri efectuate de societăți de la persoane fizice. Există documente specifice pentru astfel de achiziții? Sunt suficiente aceste documente pentru a se înregistra în contabilitate operațiunea de achiziție sau mai trebuie însoțite și de altele? Vom vedea în studiul de caz de mai jos că documente precum borderourile de achiziție pentru bunuri cumpărate de la persoane fizice pot fi înregistrate în contabilitate numai dacă societatea demonstrează intrarea în gestiune a bunurilor achiziționate.

### Problemă fiscală

Se poate achiziționa materie primă de la o persoană fizică pe borderou de achiziție în sumă de 16.000 lei? Societatea are documente de proveniență a mărfii, profilul societății este croitorie confecții pantaloni.

### Cadrul legal

Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 2634 stabilesc, la pct. 6, că *documentele justificative provenite din tranzacții/operațiuni de cumpărare a unor bunuri de la persoane fizice, pe bază de borderou de achiziție/carnet de comercializare, pot fi înregistrate în contabilitate numai în cazul în care se face dovada intrării în gestiune a bunurilor respective.*

### Concluzie

Pentru achiziția produselor (altele decât produse agricole) de la persoane fizice se întocmește Borderou de achiziție și Nota de recepție și constatare de diferențe (Cod 14-3-1A).

### Important!

Plata se poate efectua în numerar doar în limita de 10.000 lei prevăzută

### Documente justificative

de Legea nr. 70/2015. Diferența se poate achita doar prin transfer bancar.

Din punct de vedere fiscal, veniturile obținute de persoane fizice din vânzare directă către agenți economici și alte instituții a bunurilor rezultate în urma unei prelucrări sau procurate în scopul revânzării sunt considerate venituri din activități independente. În această situație, cumpărătorul va solicita documente care atestă proveniența bunurilor respective, precum și cele care atestă desfășurarea unei activități independente.

Nu se încadrează în aceste prevederi bunurile din patrimoniul personal.

### De reținut

Activitățile de cumpărare efectuate în scopul revânzării constituie activitățile care generează venituri din activități independente, iar persoanele fizice care obțin astfel de venituri trebuie să își îndeplinească obligațiile privind autorizarea, impozitul pe venit, contribuții sociale și alte obligații ce revin din astfel de activități. Persoanele autorizate pentru desfășurarea unor activități economice au obligația să emită o factură conform art. 319 din Codul fiscal.

