

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

## Noutăți legislative și studii de caz

### Editorial

#### Dragii noștri,

Anul care se încheie a fost cu totul neprevăzut. Cine se gândea că vom traversa o perioadă de pandemie, care ne va afecta pe fiecare, personal și profesional, într-o mai mică sau mai mare măsură? O avalanșă de acte normative s-a rostogolit peste noi zilnic. Să ne amintim numai de numeroasele OUG privitoare la șomaj tehnic, certificate de stare de urgență, telemuncă, acordare granturi, programul IMM Invest, facilități fiscale, bonificații, scutirea de TVA, măsuri de sprijin pentru angajatori, subvenții, indemnizații etc. Acte normative care au modificat și au completat Codul fiscal, pe care le-am urmărit cu sufletul la gură odată cu numărul zilnic de noi îmbolnăviri.

Însă am învățat să trecem peste toate cu ajutorul apropiaților și al specialiștilor care ne-au îndrumat ori de câte ori am avut nevoie.

Să fim vigilenți și conștienți că pericolul încă nu a trecut. Din contră, suntem în mijlocul valurilor zbuciumate, în mijlocul modificărilor legislative care apar într-un ritm chiar mai intens decât cu ceva timp în urmă, când eram copleșiți. Cum ne simțim de data aceasta?... Avem însă convingerea că împreună vom reuși să depășim aceste momente dificile și pe cele care vor urma!

Vă îndemnăm să parcurgeți această publicație pentru a fi la curent cu noutățile și pentru a găsi soluții la cele mai diverse probleme pe care le puteți întâmpina în activitatea dvs. zilnică! Vedeți cu ce se confruntă alți colegi de-ai dvs. și ce soluții au primit de la specialiști! Rezervați-vă câteva minute, de două ori pe lună, iar avantajul este că veți ști cum să acționați corect, legal și, mai ales, fără teama consecințelor negative în urma unui control.

Suntem alături de dvs. și în anul care vine! Vă ținem la curent cu tot ce este nou în domeniul fiscal-contabil și vă oferim cele mai bune sfaturi și recomandări. Pentru că avem o echipă de consultanți dedicați, cu mare experiență și profesioniști desăvârșiți.

Vă mulțumim că ne citiți și că ne scrieți, vă simțim forța, bucuria, dar și dezamăgirile și frustrările față de măsurile luate de guvernare sau, în unele cazuri, față de lipsa acestora. Așteptăm să ne scrieți în continuare pe adresa [dianatu@rs.ro](mailto:dianatu@rs.ro), să ne împărtășiți gândurile, propunerile dvs.

Să avem cu toții un an mai bun!

Diana Tudorov,  
Coordonator proiect editorial

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### TVA

Livrare taxabilă în România pentru bunuri destinate exportului în Marea Britanie din 2021 ..... 3

#### FINANȚARE

Granturi pentru capital de lucru. Monografie contabilă și fiscală ..... 4

#### DECLARAȚIA 394

Declarația 394 – Tranzacții persoane afiliate ..... 5

#### CONTRIBUȚII SOCIALE

Statul în care se plătesc contribuțiile sociale ..... 7

#### LICHIDARE SOCIETATE

Lichidare societate. Monografie contabilă ... 7

#### MONOGRAFII CONTABILE

Cesiune de creanțe. Monografie contabilă ... 9

#### OBLIGAȚII DECLARATIVE

Entitate constitutivă cu rezidență fiscală în România. Obligații privind raportarea/notificarea CbC ..... 10

Rubrică dedicată abonaților

#### DEDUCTIBILITATE

Deductibilitate cheltuieli prestări servicii autovehicul. Acordare reducere comercială 100% ..... 12

## Sinteză legislativă

1. O.M.M.P.S. nr. 1.673/2020 pentru aprobarea Procedurii de colaborare între agențiile pentru plăți și inspecție socială și inspectoratele teritoriale de muncă în vederea verificării zilelor pentru care se acordă măsura de sprijin prevăzută la art. 4 din O.U.G. nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicat în: M.Of. nr. 1.133 din 25.11.2020

**Ce prevede:** Procedura aprobată prin acest ordin se aplică numai pe durata și în scopul aplicării măsurii prevăzute la art. 4 din O.U.G. nr. 132/2020 și are ca scop furnizarea, în mod gratuit și reciproc, în condițiile legii, a datelor și informațiilor solicitate de agențiile pentru plăți și inspecție socială județene, respectiv a municipiului București, sau inspectoratele teritoriale de muncă, necesare, potrivit legii, pentru asigurarea îndeplinirii atribuțiilor prevăzute la art. 3 din H.G. nr. 719/2020 pentru aprobarea procedurii de decontare și de plată a sumelor acordate în baza O.U.G. nr. 132/2020. În acest sens, procedura

stabilește obligațiile Agenției Naționale pentru Plăți și Inspecție Socială și obligațiile Inspecției Muncii.

2. O.U.G. nr. 204/2020 privind stabilirea unor măsuri de aplicare a Acordului privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, în materie de reglementare a dreptului de intrare și ședere pe teritoriul României

Publicată în: M.Of. nr. 1.132 din 25.11.2020

**Ce prevede:** Întrucât la data de 31 decembrie 2020 se încheie perioada de tranziție agreată în cadrul Acordului de retragere, prin această ordonanță sunt reglementate unele măsuri de aplicare a acestui acord, în materie de reglementare a dreptului de intrare și ședere a cetățenilor britanici și membrilor de familie ai acestora pe teritoriul României (șederea pe teritoriul României, dreptul de ședere temporară, dreptul de ședere permanentă, dispoziții privind lucrătorii frontaliери și membrii de familie ai acestora).

3. O.A.N.A.F. nr. 3.942/2020 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice

Publicat în: M.Of. nr. 1.123 din 23.11.2020

**Ce prevede:** Ordinul modifică modelele formularelor utilizate pentru suspendarea popririilor înființate în vederea adaptării acestora la prevederile legislative în legătură cu acordarea facilităților fiscale privind sprijinirea mediului de afaceri prin care s-a reglementat suspendarea executării silite pentru o parte din obligațiile bugetare datorate de debitori. Documentele modificate sunt:

- adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială, a indisponibilizării conturilor;
- adresa de suspendare, temporară, totală sau parțială, a indisponibilizării reținerilor.

Împreună cu revista

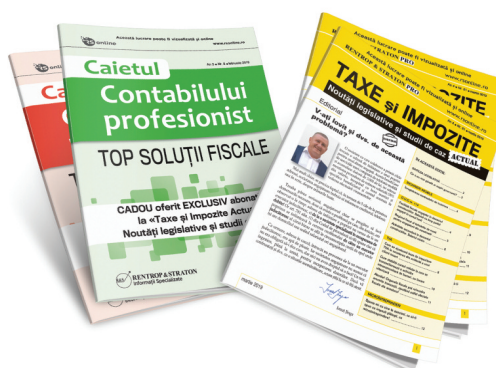
«Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial:

«Caietul Contabilului profesionist» –

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe

an, rezolvate și comentate de specialiștii

R&S.



# Livrare taxabilă în România pentru bunuri destinate exportului în Marea Britanie din 2021

TVA

## Problemă fiscală

Societatea face livrări intracomunitare către firme din Danemarca. Firma din Danemarca, în 2019, a transportat o parte din marfă direct din România în Marea Britanie. În anul 2021, în ce condiții se mai poate livra în Marea Britanie? Societatea din România are posibilitatea să livreze, prin firma din Danemarca în Marea Britanie și să nu calculeze TVA, la livrare? În cazul în care firma din Danemarca face export din România, există posibilitatea ca firma română să fie înscrisă în declarația vamală și să fie scutită de a calcula TVA? Care este prevederea legală? În decontul de TVA cum se va evidenția?

### Cadrul legal:

Începând cu anul 2021, livrările de bunuri expediate de pe teritoriul României pe teritoriul Marii Britanii vor reprezenta exporturi de bunuri, tratate din punctul de vedere al TVA drept operațiuni scutite cu drept de deducere conform prevederilor art. 294 alin. (1):

- lit. a) în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său;
- lit. b) în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său.

Aceste prevederi sunt armonizate cu cele din capitolul 6 „Scutiri la export” art. 146 alin. (1) lit. (b) din Directiva CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată conform cărora:

„1) Statele membre scutesc următoarele operațiuni:

(a) livrarea de bunuri expediate sau transportate la o destinație din afara Comunității de către vânzător sau în contul acestuia;

(b) livrarea de bunuri expediate sau transportate la o destinație din afara Comunității de către un client stabilit pe teritoriul lor respectiv sau în contul acestuia, cu excepția bunurilor transportate de client însuși pentru echiparea și alimentarea ambarcațiunilor de agrement și a aeronavelor private sau a altor mijloace de transport de uz privat;”.

Situația prezentată de dvs. se încadrează la art. 294 alin. (1) lit. b), caz în care beneficiază de scutire doar exportatorul, respectiv firma din Danemarca, în calitate de cumpărător al bunurilor, fără a beneficia de scutire și furnizorul bunurilor cu sediul activității în România.

Din punct de vedere vamal, exportatorul este persoana stabilită pe teritoriul vamal al Uniunii Europene care are competența de a stabili și a stabili că mărfurile urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal respectiv.

Din punctul de vedere al TVA, definiția exportului și a exportatorului este reglementată prin art. 1 alin. (3) lit. d), e) și f) din anexa privind INSTRUCȚIUNI de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294

alin. (1) lit. a)-i) art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal din O.M.F.P. nr. 103 din 22 ianuarie 2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i)...., cu ultima modificare efectuată prin O.M.F.P. nr. 2.148/2020:

„(3) În sensul prezentelor instrucțiuni:

...  
D) prin furnizor se înțelege orice persoană impozabilă care realizează o livrare de bunuri conform art. 270 din Codul fiscal, respectiv producătorul bunurilor sau proprietarul bunurilor ori persoana impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane impozabile, în sensul art. 270 alin. (2) din Codul fiscal;

E) sunt considerate exporturi livrările de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal și acestea reprezintă livrările de bunuri care sunt transportate de pe teritoriul Uniunii Europene, astfel cum este definit la art. 267 din Codul fiscal, în afara Uniunii Europene. Exporturile au locul livrării în România conform prevederilor art. 275 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, dacă transportul bunurilor începe din România și se termină în afara teritoriului Uniunii Europene, indiferent dacă ieșirea de pe teritoriul Uniunii Europene are loc prin punctele vamale aparținând autorității vamale a României sau ale altui stat membru...;

F) exportator în sensul TVA, denumit în continuare exportator, este considerat furnizorul menționat la lit. d), care realizează livrările menționate la lit. e), precum și persoana care transportă bunuri în afara Uniunii Europene, în lipsa unei tranzacții comerciale.”

# Statul în care se plătesc contribuțiile sociale

## Problemă fiscală

Un salariat și-a stabilit reședința în Germania. Salariul lui suportă aceleași taxe (pensie, sănătate și impozit)? Există vreo scutire în România având în vedere că nu va mai beneficia de asigurări de sănătate în România și la momentul acesta este pensionar în sistemul de pensii românesc?

### Cadrul legal:

Potrivit dispozițiilor cuprinse în Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială, art. 11 alin. (3) lit. a), contribuțiile sociale se datorează în statul în care salariatul prestează activitate.

De la această regulă sunt stabilite două excepții în ceea ce îi privește pe salariați:

- detașarea transnațională pe o perioadă de cel mult 24 de luni;
- pluriactivitatea (activitatea prestată simultan în două sau mai multe state membre).

Excepțiile se stabilesc pe baza formularului A1 pe care angajatorul trebuie să îl solicite de la Casa Națională de Pensii Publice.

Astfel, dacă nu există document portabil A1, pentru că salariatul nu este detașat și nu se află în stare de pluriactivitate, contribuțiile sociale se

## CONTRIBUȚII SOCIALE

plătesc și se declară în Germania dacă salariatul prestează activitate pe teritoriul Germaniei.

În situația în care salariatul prestează activitate pe teritoriul României, în lipsa documentului portabil A1, contribuțiile sociale se plătesc și se declară în România fără să existe excepții de la plata acestora.

## Concluzie

În consecință, în lipsa documentului portabil A1 se aplică regula conform căreia contribuțiile sociale se declară și se plătesc pe teritoriul statului în care salariatul prestează activitate.

Răspuns oferit de:  
**Gabriela Diță, consilier juridic**

# Lichidare societate. Monografie contabilă

## Problemă fiscală

O societate este în faza II de lichidare, avem următoarele solduri: 105C-142400 1061C-40 1062C-19227.56 1171D-29135.74 121D-4161.43 212D-152900. 2812C-37733.85 5311D-13464.22. Care sunt monografiile contabile? Clădirea se trece pe numele asociatului.

### Cadrul legal:

Pentru lichidarea societăților comerciale se parcurg următoarele etape:

1. Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților comerciale care urmează să se lichideze și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie.

2. Întocmirea situațiilor financiare în formatul prevăzut de reglementările contabile.
3. Stabilirea operațiunilor care urmează să fie efectuate în numele societății comerciale.
4. Valorificarea elementelor de activ (vânzarea imobilizărilor și a stocurilor, încasarea creanțelor, a investițiilor financiare pe termen scurt etc.).
5. Achitarea datoriilor societății comerciale către bugetul de stat,

## LICHIDARE SOCIETATE

bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și a celorlalte obligații sociale către alte fonduri, salariați și alți terți.

6. Stabilirea rezultatului lichidării (profit sau pierdere), întocmindu-se contul de profit și pierdere în formatul prevăzut de reglementările contabile aplicabile.
7. Întocmirea bilanțului rezultat în urma lichidării ce stă la baza efectuării partajului și calculul impozitelor datorate potrivit legii.

Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua

# Cesiune de creanțe. Monografie contabilă

## MONOGRAFII CONTABILE

### Problemă fiscală

Societatea N deține o creanță asupra societății I în valoare de 100.000 lei, pe care o cesionează către societatea L.

1. Cum se înregistrează în contabilitatea societăților I și L contractul de cesiune de 100.000 lei?
2. Cum se înregistrează în contabilitatea societății L stingerea prin compensare a datoriei de 75.000 lei pe care o are societatea N față de L?
3. Cum se înregistrează în contabilitatea societății I stingerea obligației de plată față de societatea N și crearea obligației de plată față de societatea L ca efect al cesiunii?

### Cadrul legal:

Potrivit pct. 333 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„(1) Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție (articol contabil 461 „Debitori diverși” = 462 „Creditori diverși”). Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului (contul 809 „Creanțe preluate prin cesionare”). Contul 809 „Creanțe preluate prin cesionare”.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorii nominale a creanțelor preluate prin cesionare.

În debitul contului 809 „Creanțe preluate prin cesionare” se înregistrează valoarea nominală a creanțelor preluate prin cesionare, iar în credit, valoarea nominală a acestor creanțe scoase din evidență pe măsura încasării, cedării către terți sau datorită imposibilității încasării acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea nominală a creanțelor preluate prin cesionare, existente la un moment dat.

(2) În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.

(3) În cazul în care cesionarul recu-

perează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 758 „Alte venituri din exploatare” / analitic distinct) la data încasării.

(4) În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării:

A) o cheltuială (contul 654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”), dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia; sau

B) un venit (contul 758 „Alte venituri din exploatare” / analitic distinct), dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia.

### Monografie contabilă:

#### 1. Cum se înregistrează în contabilitatea societăților I și L contractul de cesiune de 100.000 lei?

##### A. În contabilitatea cesionarului (L)

Preluare creanță de la cedent:

461	=	462	100.000
„Debitori diverși/ Societatea I”		„Creditori diverși/ Societatea N”	

Evidențierea creanței la valoarea sa nominală, în afara bilanțului:

D 809 „Creanțe preluate prin cesionare” 100.000

Plata prețului creanței de către cesionar către cedent:

462	=	5121	100.000
„Creditori diverși/ Societatea N”		„Conturi la bănci în lei”	

Încasarea creanței cesionate:

5121	=	461	100.000
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși/ Societatea I”	

Scoaterea creanței din afara bilanțului, după încasarea acesteia:

C 809 „Creanțe preluate prin cesionare” 100.000

##### B. În contabilitatea societății I

401	=	401
„Furnizori” / Analitic Societatea N		„Furnizori” / Analitic Societatea L

##### C. În contabilitatea cedentului (N)

Cedarea creanței:

461	=	4111	100.000
„Debitori diverși/ Societatea L”		„Clienți/ Societatea I”	

Încasarea creanței de la societatea L:

5121	=	461	100.000
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși/ Societatea L”	

## Rubrică dedicată abonaților

# Deductibilitate cheltuieli prestări servicii autovehicul. Acordare reducere comercială 100%

### DEDUCTIBILITATE

#### Problemă fiscală

Societate din România, înregistrată în scopuri de TVA, plătitoare de impozit pe profit, deține un autoturism care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice (utilizare mixtă). Acest autoturism a fost supus unor lucrări de diagnoză auto pentru care s-a primit o factură cu valoarea zero de la un service auto plătitor de TVA. Factura primită a fost astfel întocmită:

- la prima poziție: diagnoza auto (500 lei/fără TVA);
- a 2-a poziție: reducere (100%) – 500 lei/fără TVA.

Având în vedere că autoturismul este utilizat în regim mixt, care vor fi înregistrările contabile, respectiv tratamentul fiscal din punctul de vedere al TVA, impozitului pe profit?

Potrivit prevederilor art. 25 alin. (3) lit. 1) din Codul fiscal, cheltuielile direct atribuibile vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința societății sunt deductibile în limita a 50%.

Când se determină rezultatul fiscal al perioadei, aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii

nedeductibile a cheltuielilor aferente autovehiculului respectiv se efectuează după aplicarea limitării aferente taxei pe valoarea adăugată, adică se aplică și asupra taxei pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat drept de deducere.

Practic, mai întâi se aplică deducere limitată asupra TVA și apoi se aplică limitarea de 50% asupra cheltuielii totale care include și partea din valoarea TVA nedeductibilă.

În Normele metodologice se precizează că în cadrul cheltuieli-

lor aferente vehiculelor rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, se cuprind toate sumele cum sunt: impozitele locale, asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto, inspecțiile tehnice periodice, rovinietă, chiriile etc., inclusiv cele privind diagnoza auto a componentelor electronice de la bordul mașinii.

În cazul în care societatea optează pentru deducerea cheltuielilor în limita procentului de 50%, atunci nu mai are obligația să întocmească foi de parcurs pentru justificarea utilizării autovehiculului.

Concret, valoarea nedeductibilă a cheltuielilor privind lucrările de diagnoză aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, în cazul în speță, în care aceasta are valoarea zero, este tot zero. Nu există cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu prestarea de servicii.

Discountul acordat de prestator pe factura întocmită a corectat tariful prestării, acesta devenind zero.

În evidența contabilă nu se efectuează nicio înregistrare.

Răspuns oferit de:  
**Elena Ionescu,**  
consultant fiscal

