

## 1. Întrebare:

În luna iulie pe data de 28.07.2022 am facturat lucrări de revizie la tabouri electrice și am înlocuit sistemul de acționare pompa, beneficiarul fiind Primăria Ceatalchioi jud. Tulcea. Lucrarea în valoare de 5000 lei a fost efectuată pe baza unei comenzi telefonice. Am obligația să fac factura electronică și să o înregistrez prin sistemul e- factura?

## Răspuns:

Recenta Lege nr. 139/2022, publicată în Monitorul Oficial nr. 490 din 17 mai 2022, aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, însă instituie și obligativitatea practicării sistemului e\_ factura în relația B2G, începând cu 01.07.2022.

Astfel, începând cu această dată, operatorii economici stabiliți în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația, în relația B2G, definită conform art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, să emită facturi electronice și să le transmită prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Conform art. 2 alin. 1 lit. m) din OUG 120/2021, relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante - B2G - tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice; Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice definește achiziție publică - achiziția de lucrări, de produse sau de servicii prin intermediul unui contract de achiziție publică de către una ori mai multe autorități contractante de la operatori economici desemnați de către acestea, indiferent dacă lucrările, produsele sau serviciile sunt destinate ori nu realizării unui interes public.

Prin urmare, Legea 98/2016 se referă atât la achiziția de bunuri cât și la achiziția de servicii, efectuate de o instituție publică.

În concluzie, în relația B2G obligativitatea emiterii facturii electronice intervine pentru toate serviciile prestate unei instituții publice în temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice sau celorlalte acte normative enumerate mai sus, astfel ca, este necesar un contract scris cu respectiva primărie în calitate de autoritate contractantă (presupun în temeiul Legii 98/2016).

În absența unui contract scris încheiat cu autoritatea contractantă, opinia mea este că nu sunt îndeplinite condițiile pentru emiterea facturii electronice specifice tranzacțiilor B2G, astfel nu aveți obligația privind e\_factura în această situație.

## 2. Întrebare:

Care este monografia contabilă pentru diurna care depășește plafonul diurnei deductibile?

### Răspuns:

Potrivit Art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

Societățile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, însă pentru suma care depășește valoarea stabilită de codul fiscal (de două ori și jumătate diurna pentru personalul public, potrivit art. 76, alin. (2) lit. k) din Codul fiscal), indemnizația acordată este impozitată ca un venit de natură salariale. Pentru cheltuielile în valută, transformarea acestora în lei se efectuează la cursul BNR valabil la data efectuării fiecărei operațiuni sau la data depunerii decontului în conformitate cu opțiunea societății înscrisă în politicile contabile - potrivit punctului 306 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014

Diurna se calculează în funcție de numărul de zile de delegație și se consemnează în Decontul de cheltuieli ca indemnizație de deplasare, fără a fi necesară justificarea acestor cheltuieli.

Potrivit punctului 336 alin. (1) din OMFP 1802/2014, în contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Deci, în opinia mea, cheltuielile se înregistrează mai întâi după natura lor, reflectând în contul 625 întreaga valoare a diurnei.

Pentru rezolvarea speței, vă propun următoarele înregistrări contabile:

Acordarea diurnei:

625 = 542

Înregistrarea avantajului în momentul determinării sumei impozabile:

4282 = 7588

Și recunoașterea cheltuielii cu salarii (pentru suma care depășește diurna impozabilă):

641 = 421

Retinerea contribuțiilor și impozitului pe salarii (calculate în raport cu valoarea salariului partea de diurna care depășește plafonul):

421 = %

4315

4316

444

Retinerea avansului acordat sub forma diurnei peste plafon (la data întocmirii statului de lichidare):

421 = 4282

Aceasta este doar o propunere. Am intalnit situatii (pe care nu le consider eronate) in care s-a optat pentru definirea de conturi analitice:

-625/analitic diurna neimpozabila;

-625/analitic diurna impozabila.

Suma inregistrata in contul 625/analitic diurna impozabila se impoziteaza pe statul de salarii.

### **3. Întrebare:**

Pentru o agentie de turism care detine si o pensiune proprie unde cazeaza turisti, platitoare de TVA si impozit pe venit microintreprindere (1% avand 2 angajati), va rog sa imi spuneti care sunt implicatiile fiscale din punct de vedere al impozitului pe venit (sau orice al impozit) pentru facturile de la BOOKING pe care le achita lunar aceasta societate.

### **Răspuns:**

Booking (societate olandeza) va factureaza lunar factura de comision pentru rezervarile online inregistrate de clienti.

Fiind vorba de un serviciu prestat de nerezidenti, sunt aplicabile prevederile de la art. 223 alin. 1 lit. f) din Codul fiscal, dispozitii care prevad ca sunt impozabile venituri din comisioane de la un rezident.

Potrivit prevederilor de la art. 224 alin. 1 alin. (4) lit. d) alin. (5), impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine, se declarasi se plateste la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra sumelor brute. Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului, se declara prin D100 si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

Anual, se depune declaratia 207 Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa/impozitul suportat de platitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti, conform OPANAF 179/2022.

In situatia in care Booking , va prezinta certificatul de rezidenta fiscala din Olanda, se impune aplicarea cu prioritate a Conventiei de evitare a dublei impuneri dintre Romania si Olanda,dupa cum se prevede la art. 1 alin. (3) si art. 230 alin. (1) si (2) din Codul fiscal.

Conventia incheiata intre Romania si Olanda nu are prevederi speciale referitoare la comisioane, dar prevede la art. 22 Alte venituri ca elementele de venit ale unui rezident al unui stat contractant, indiferent de unde provin, care nu sunt mentionate in articolele precedente ale conventiei, sunt impozabile numai in acest stat contractant, in speta in Olanda.

Astfel, in baza certificatului de rezidenta fiscala valabil, societatea din Romania nu va mai trebui sa retina la sursa impozit pe veniturile nerezidentilor deoarece comisioanele vor fi impozitate numai in Olanda.

### **4. Întrebare:**

Situatii financiare depuse, proces verbal inventariere neaprobat de administrator

Va rugam sa ne raspundeti la urmatoarea intrebare:

- cum procedam legal în cazul în care la o firmă s-au depus situațiile financiare pe anul 2021 în care au fost cuprinse și rezultatele inventarierii anuale (plusuri și minusuri inventar, corecții avansuri acordate clienților) și ulterior datei depunerii s-a constatat faptul că nu era aprobat de către administrator procesul verbal de inventariere și administratorul refuză aprobarea acestuia?

### **Răspuns:**

Inventarierea anuală a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercitiului financiar, avându-se în vedere și specificul activității fiecărei entități. La entitățile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate și înaintea datei de închidere a exercitiului financiar, cu condiția asigurării valorificării și cuprinderii rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercitiul financiar respectiv.

Nerespectarea reglementărilor legale cu privire la efectuarea inventarierii constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei.

Răspunderea pentru bună organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. Conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aceste persoane au următoarele îndatoriri:

-aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere;  
-numesc, prin decizie scrisă, comisia de inventariere, menționând în mod obligatoriu componenta sa (numele președintelui și membrilor acesteia), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor. Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât în cazuri bine justificate și numai prin decizie scrisă, emisă de cei care i-au numit.

Asadar, tehnic este posibilă depunerea situațiilor financiare fără parcurgerea inventarierii, însă în caz de control, dacă se constată că nu s-au efectuat procedurile obligatorii, există acest risc de amendă între 400 și 5.000 lei.

### **5. Întrebare:**

O firmă din ISRAEL efectuează pentru noi niste certificări ale cablurilor produse de noi. În ce fel intră acest tip de serviciu în sfera impozitului pe veniturile nerezidenților?

### **Răspuns:**

Potrivit art 12 „Redevente” din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Israel:

*1. Redeventele provenind dintr-un stat contractant și platite unui rezident al celuilalt stat contractant pot fi impuse în acel celalalt stat contractant.*

*2. Totuși aceste redevențe pot fi, de asemenea, impuse în statul contractant din care provin, în conformitate cu legislația acelui stat contractant, dar, dacă primitorul este beneficiarul efectiv al redevențelor, impozitul astfel stabilit nu va depăși 10% din suma brută a redevențelor.*

*3. Termenul redevențe, astfel cum este folosit în prezentul articol, indică plăți de orice natură, primite pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza orice drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau*

*stiintifice, inclusiv filmele de cinematograf, benzile video, filmele sau benzile folosite la emisiunile de radio sau de televiziune, asupra oricarui brevet de inventie, marca de comert, desen sau model, plan, software, formula sau procedeu secret, ori pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza un echipament industrial, comercial sau stiintific sau pentru informatii referitoare la experienta castigata in domeniul industrial, comercial sau stiintific.*

Avand in vedere definitia redeventei pe care o regasim in aceasta conventie, opinia mea este ca certificarea cablurilor presupune parcurgea unei activitati specifice de audit, in urma careia se acorda societatii dumneavoastra dreptul de a utiliza respectivul certificat pe o anumita perioada, in schimbul unei sume de bani.

Asadar, suma platita furnizorului din Israel se incadreaza in categoria redeventelor, impozitul retinut fiind de 10%, daca se prezinta certificat de rezidenta fiscala.

Daca nu se prezinta certificat de rezidenta fiscala de catre furnizorul din Israel, firma din Romania va retine impozit pe venituri datorate de nerezidenti in cota de 16% din suma bruta a redeventelor (art 224 alin 4 lit d din Codul fiscal).