

## 1. Întrebare:

In luna iulie pe data de 28.07.2022 am facturat lucrari de revizie la tabouri electrice si am inlocuit sistemul de actionare pompa, beneficiarul fiind Primaria Ceatalchioi jud. Tulcea. Lucrarea in valoare de 5000 lei a fost efectuata pe baza unei comenzi telefonice. Am obligatia sa fac factura electronica si sa o inregistrz pri sistemul e- factura?

## Răspuns:

Recenta Lege nr. 139/2022, publicata in Monitorul Oficial nr. 490 din 17 mai 2022, aproba Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea introducerii pe piata, punerii la dispozitie pe piata, inmatricularii sau inregistrarii in Romania, precum si supravegherea pietei pentru acestea, insa instituie si obligativitatea practicarii sistemului e\_factura in relatia B2G, incepand cu 01.07.2022.

Astfel, incepand cu aceasta data, operatorii economici stabiliti in Romania conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia, in relatia B2G, definita conform art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, precum si pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cartii de identitate a vehiculului si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea introducerii pe piata, punerii la dispozitie pe piata, inmatricularii sau inregistrarii in Romania, precum si supravegherea pietei pentru acestea, sa emita facturi electronice si sa le transmita prin sistemul national privind factura electronica RO e-Factura.

Conform art 2 alin 1 lit m) din OUG 120/2021, relatia dintre un operator economic si autoritati contractante, respectiv entitati contractante - B2G - tranzactia dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor in temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achizitii publice in domeniile apararii si securitatii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 195/2012, cu modificarile si completarile ulterioare, si autoritati contractante sau entitati contractante care primesc si prelucreaza facturi electronice; Legea nr. 98/2016 privind achizitiile publice defineste achizitie publica - achizitia de lucrari, de produse sau de servicii prin intermediul unui contract de achizitie publica de catre una ori mai multe autoritati contractante de la operatori economici desemnati de catre acestea, indiferent daca lucrarile, produsele sau serviciile sunt destinate ori nu realizarii unui interes public.

Prin urmare, Legea 98/2016 se refera atat la achizitia de bunuri cat si la achizitia de servicii, efectuate de o institutie publica.

In concluzie, in relatia B2G obligativitatea emiterii facturii electronice intervine pentru toate serviciile prestate unei institutii publice in temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizitiile publice sau celorlalte acte normative enumerate mai sus, astfel ca, este necesar un contract scris cu respectiva primarie in calitate de autoritate contractanta (presupun in temeiul Legii 98/2016).

In absenta unui contract scris incheiat cu autoritatea contractanta, opinia mea este ca nu sunt indeplinite conditiile pentru emiterea facturii electronice specifice tranzactiilor B2G, astfel nu aveti obligatia privind e\_factura in aceasta situatie.

## 2. Întrebare:

Care este monografia contabila pentru diurna care depaseste plafonul diurnei deductibile?

### Răspuns:

Potrivit Art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport si cazare, precum si la o indemnizatie de delegare, in conditiile prevazute de lege sau de contractul colectiv de munca aplicabil.

Societatile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, insa pentru suma care depaseste valoarea stabilita de codul fiscal (de doua ori si jumătate diurna pentru personalul public, potrivit art. 76, alin. (2) lit. k) din Codul fiscal), indemnizatia acordata este impozitata ca un venit de natura salariala. Pentru cheltuielile in valuta, transformarea acestora in lei se efectueaza la cursul BNR valabil la data efectuării fiecărei operatiuni sau la data depunerii decontului in conformitate cu optiunea societatii inregistrata in politicile contabile - potrivit punctului 306 alin. (2) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014

Diurna se calculeaza in functie de numarul de zile de delegatie si se consemneaza in Decontul de cheltuieli ca indemnizatie de deplasare, fara a fi necesara justificarea acestor cheltuieli.

Potrivit punctului 336 alin. (1) din OMFP 1802/2014, in contabilitate se inregistreaza distinct alte drepturi si avantaje care, potrivit legislatiei in vigoare, nu se suporta din fondul de salarii (masa calda, alimente antidot etc.), precum si alte drepturi acordate potrivit legii.

Deci, in opinia mea, cheltuielile se inregistreaza mai intai dupa natura lor, reflectand in contul 625 intreaga valoare a diurnei.

Pentru rezolvarea spetei, va propun urmatoarele inregistrari contabile:

Acordarea diurnei:

625 = 542

Inregistrarea avantajului in momentul determinarii sumei impozabile:

4282 = 7588

Si recunoasterea cheltuielii cu salarii (pentru suma care depaseste diurna impozabila):

641 = 421

Retinerea contributiilor si impozitului pe salarii (calculate in raport cu valoarea salariului partea de diurna care depaseste plafonul):

421 = %

4315

4316

444

Retinerea avansului acordat sub forma diurnei peste plafon (la data intocmirii 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 veniturile 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 declara si 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 in cazul in care la o firma s-au depus situatiile financiare pe anul 2021 in care au fost cuprinse si rezultatele inventarierii anuale (plusuri si minusuri inventar, corectii avansuri acordate clientilor) si ulterior datei depunerii s-a constatat faptul ca nu era aprobat de catre administrator procesul verbal de inventariere si administratorul refuza aprobarea acestuia?

### **Răspuns:**

Inventarierea anuala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se face, de regula, cu ocazia incheierii exercitiului financiar, avandu-se in vedere si specificul activitatii fiecărei entitati. La entitatile cu activitate complexa, bunurile pot fi inventariate si inaintea datei de inchidere a exercitiului financiar, cu conditia asigurarii valorificarii si cuprinderii rezultatelor inventarierii in situatiile financiare anuale intocmite pentru exercitiul financiar respectiv.

Nerespectarea reglementarilor legale cu privire la efectuarea inventarierii constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 400 lei la 5.000 lei.

Raspunderea pentru buna organizare a lucrarilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 si in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii entitatii. Conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, aceste persoane au urmatoarele indatoriri:

- apropa proceduri scrise, adaptate specificului activitatii, pe care le transmit comisiilor de inventariere;
- numesc, prin decizie scrisa, comisia de inventariere, mentionand in mod obligatoriu componenta sa (numele presedintelui si membrilor acesteia), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizata, gestiunea supusa inventarierii, data de incepere si de terminare a operatiunilor. Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi inlocuiti decat in cazuri bine justificate si numai prin decizie scrisa, emisa de cei care i-au numit.

Asadar, tehnic este posibila depunerea situatiilor financiare fara parcurgerea inventarierii, insa in caz de control, daca se constata ca nu s-au efectuat procedurile obligatorii, exista acest risc de amenda intre 400 si 5.000 lei.

### **5. Întrebare:**

O firma din ISRAEL efectueaza pentru noi niste certificari ale cablurilor produse de noi. In ce fel intra acest tip de serviciu in sfera impozitului pe veniturile nerezidentilor?

### **Răspuns:**

Potrivit art 12 „Redevente” din Conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Israel:  
*1. Redeventele provenind dintr-un stat contractant si platite unui rezident al celuilalt stat contractant pot fi impuse in acel celalalt stat contractant.*

*2. Totusi aceste redevente pot fi, de asemenea, impuse in statul contractant din care provin, in conformitate cu legislatia acelui stat contractant, dar, daca primitorul este beneficiarul efectiv al redeventelor, impozitul astfel stabilit nu va depasi 10% din suma bruta a redeventelor.*

*3. Termenul redevente, astfel cum este folosit in prezentul articol, indica plati de orice natura, 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).