

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

## Noutăți legislative și studii de caz

### Editorial

## Avalanșa de modificări fiscale pentru 2021

Dragii noștri,

Începem anul în forță, cu nenumărate modificări fiscal-contabile. Timpul pentru parcurgerea și asimilarea acestora este scurt, însă le-am structurat cu atenție în „Sinteza legislativă”, pe pagina următoare.


Privind în urmă, anul 2020, marcat de pandemia Covid-19, va rămâne în istorie un an plin de modificări legislative, cele mai multe având rolul de a atenua efectele crizei coronavirusului și de a crea premisele relansării economice a companiilor grav afectate.

Un număr mare de societăți au fost nevoite să-și reducă activitatea, unele să o suspende temporar, iar altele au luat hotărârea să o încheie definitiv. Din ce în ce mai mulți salariați lucrează de acasă, unii au fost concediați, pentru unii a fost redus programul de lucru, iar alții se află în continuare în șomaj tehnic întrucât domeniul de activitate al angajatorului se află sub restricțiile impuse de autoritățile statului. Au fost afectate aproape toate sectoarele de activitate, domeniul HoReCa fiind de departe principala victimă a actualei crize.

Anul 2021 este primul an în care se aplică facilitățile fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, constând în reducerea impozitului pe profit sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderii.

Neadoptarea acestor măsuri ar fi dus la menținerea sau chiar agravarea situației operatorilor subcapitalizați, instabili financiar, în pragul ieșirii din circuitul economic, precum și la posibile reduceri de locuri de muncă create de aceștia. O lipsă bruscă de lichidități poate genera chiar insolvabilitatea unor operatori economici, cu efecte grave asupra mediului de afaceri și, implicit, asupra veniturilor statului, dar și faptul că acest lucru poate afecta grav situația economică a operatorilor și situația angajaților acestora, cu posibile consecințe chiar și pe termen lung.

Să urmărim, așadar, ce ne rezervă începutul de an...

  
Ionuț Jinga,  
consultant fiscal

### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

#### SINTEZA LEGISLATIVĂ . . . . . 2

O.I.N.S. NR. 1.129/2020 . . . . . 2

O.A.N.A.F. NR. 4.072/2020 . . . . . 2

LEGEA NR. 296/2020 . . . . . 2

LEGEA NR. 295/2020 . . . . . 6

O.M.F.P. NR. 3.179/2020 . . . . . 6

O.M.F.P. NR. 3.192/2020 . . . . . 7

O.A.N.A.F. NR. 4.136/2020 . . . . . 7

O.A.N.A.F. NR. 4.156/2020 . . . . . 7

HOTARAREA CCF NR. 13/2020 . . . . . 7

O.M.F.P. NR. 3.225 /2020 . . . . . 7

O.U.G. NR. 220/2020 . . . . . 8

O.U.G. NR. 224/2020 . . . . . 8

O.U.G. NR. 226 DIN 30 DECEMBRIE 2020 . . 8

#### IMPOZITE

Scutire impozite locale pentru activitatea de turism . . . . . 9

#### TVA

Efecte Brexit din 2021 pentru mărfuri livrate din UK, importate în România. Regim fiscal TVA . . . . . 10

Factură de transport și recuperare cheltuieli cu amendă din Ungaria . . . . . 12

## Sinteză legislativă

**O.I.N.S. nr. 1.129/2020** privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat Publicat în M.Of. nr. 1.189 din 07.12.2020

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.237 din 16.12.2020

**Ce prevede:** Ordinul aprobă Normele de completare a Declarației statistice Intrastat și abrogă O.I.N.S. nr. 1.475/2016.

**O.A.N.A.F. nr. 4.072/2020** privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.246 din 17.12.2020

**Ce prevede:** Ordinul aprobă noul model al declarației 101 și completează corespunzător instrucțiunile de completare. Noul model este adaptat modificărilor fiscale din anul 2020 și vizează:

- declararea bonificațiilor pentru trimestrele I – III;
- declararea cheltuielilor cu casele de marcat/deducerea sumelor;
- deducerea sumelor privind funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului sau sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie aflate în unități care oferă servicii de educație timpurie.

**Legea nr. 296/2020** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.269 din 21.12.2020

**Ce prevede:**

1. **Redefinirea unor termeni și expresii:** locul conducerii efective, relația de afiliere între două persoane juridice, rezident, titluri de participare.

2. **Impozit pe profit**

– **Reglementarea criteriilor de stabilire a rezidenței în România a unei persoane juridice străine.** Introducerea unui chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România.

Persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv are obligația ca până la 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal central competent formularul „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine conform locului conducerii efective în România în vederea clarificării situației concrete a contribuabilului în ceea ce privește rezidența fiscală în România”.

– **Profitul reinvestit:**

- pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor;
- clarificări privind constituirea rezervelor, neaplicarea facilității pentru aparatele de marcat electronice fiscale pentru care se aplică deducerile introduse prin Legea nr. 153/2020. Contribuabilii care la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2020 scad costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 și 2019,

potrivit Legii nr. 153/2020, pentru care au aplicat în anii respectivi facilitatea privind profitul reinvestit adaugă la impozitul datorat și valoarea impozitului pe profit scutit aferent acestor aparate.

– **Deductibilitatea cheltuielilor și ajustărilor pentru depreciere:**

- sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii;
- abrogarea prevederilor privind deducerea limitată a cheltuielilor pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități de educație timpurie. Acestea sunt nedeductibile dar care pot fi deduse din impozit pe profit, impozit pe salarii, TVA și accize;
- noi cheltuieli incluse în categoria cheltuielilor nedeductibile:
  - cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa I și/sau anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene;
  - cheltuielile reprezentând amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit;
- reglementarea situației în care un beneficiar al unei sponsorizări/ burse private/mecenat restituie suma respectivă contribuabilului, potrivit legii, într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată sponsorizarea/bursa privată/ mecenatul;
- eliminarea limitei de 30% pentru deductibilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor;

**Ce prevede:** Prin acest ordin se aprobă Normele privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, conform art. 326 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 296/2020, și se abrogă normele aprobate prin O.M.F.P. nr. 4.121/2015.

**O.U.G. nr. 220/2020** privind aplicarea unor măsuri de protecție socială după 1 ianuarie 2021 în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.326 din 31.12.2020

**Ce prevede:** Ordonanța de urgență prevede:

1. Instituirea unei subvenții pentru angajatorii care în perioada 1 ianuarie – 1 septembrie 2021 încadrează în muncă, pe perioadă nedeterminată, cu normă întregă, persoane în vârstă de peste 50 de ani ale căror raporturi de muncă au încetat din motive neimputabile lor, în perioada stării de urgență sau de alertă, persoane cu vârsta cuprinsă între 16 și 29 de ani înregistrate ca șomeri în evidența agențiilor pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, precum și cetățeni români, încadrați în aceleași categorii de vârstă, cărora în anul 2020 le-au încetat raporturile de muncă cu angajatorii străini de pe teritoriul altor state, din motive neimputabile lor, prin concediere. Aceștia pot primi lunar, pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din această categorie, 50% din salariul angajatului, dar nu mai mult de 2.500 lei, cu obligația menținerii raporturilor de muncă pentru o perioadă de minimum 12 luni de la împlinirea termenului de 12 luni.

Sumele se acordă pentru plata salariului proporțional cu timpul efectiv lucrat de salariat și nu se cumulează, pentru același angajat, cu subvențiile care se acordă angajatorilor care au încheiat cu agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă, respectiv a municipiului București, contracte sau convenții în temeiul art. 80, 85 și 93<sup>4</sup> din Legea nr. 76/2002.

2. Prelungirea perioadei de aplicare a prevederilor art. 4 și 5 din O.U.G. nr. 132/2020 cu privire la sprijinul acordat pentru zilieri și persoanelor cu contracte individuale de muncă pe perioadă determinată de până la 3 luni, de la 31 decembrie 2020 la 30 iunie 2021.

3. Prelungirea termenului pentru aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 147/2020 în situația în care, prin ordin al ministrului educației, se dispune suspendarea activităților care impun prezența fizică a antepreșcolarilor, preșcolarilor și elevilor în unitățile de învățământ și continuarea activităților didactice în sistem online – până la 30 iunie 2021.

**O.U.G. nr. 224/2020** privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.330 din 31.12.2020

**Ce prevede:** Prin această ordonanță se instituie:

1. O schemă de ajutor de stat privind acordarea de finanțare din fonduri publice naționale și/sau din fonduri externe pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de primire turistice cu funcțiuni de cazare, structuri de alimentație și

agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19.

2. Scutirea de la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 pentru perioada 1 ianuarie 2021 – 31 martie 2021. În acest sens, contribuabilii calculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, cu completările ulterioare, aferent anului 2021, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de zile aferent perioadei 1 ianuarie 2021 – 31 martie 2021.

**O.U.G. nr. 226 din 30 decembrie 2020** privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.332 din 31.12.2020

**Ce prevede:** Pe lângă măsuri bugetare, în domeniul fiscal, ordonanța prevede:

– scutirea de TVA cu drept de deducere pentru livrările de dispozitive medicale pentru diagnosticul în vitro al COVID-19, de vaccinuri împotriva COVID-19, precum și serviciile de vaccinare și testare aferente, altele decât cele scutite de TVA conform art. 292 din Codul fiscal, efectuate până la data de 31 decembrie 2022;

– scutirea de TVA pentru achizițiile intracomunitare de Remdesivir, efectuate până la data de 31 decembrie 2022;

– eliminarea categoriilor de deșuri de la art. 331 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal din sfera operațiunilor pentru care se amână TVA în vamă;

- prorogarea termenului pentru dotarea automatelor comerciale cu aparate de marcat electronice fiscale – până la data de 31 decembrie 2021;
- prelungirea termenului de suspendare a aplicării sancțiunii privind nerespectarea obligației de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale – până la 31 martie 2021;
- modificări asupra termenelor la care intră în vigoare prevederile Legii nr. 296/2020 cu privire la deducerea integrală a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasate în condițiile art. 26 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și la cota de 5% pentru locuințe – aceste modificări vor intra în vigoare la 01 ianuarie 2022, și nu la 01 ianuarie 2021, așa cum prevedea inițial Legea nr. 296/2020;
- clarificări privind tratamentul fiscal al indemnizațiilor încasate de persoane fizice conform O.U.G. nr. 30/2020, O.U.G. nr. 132/2020 și O.U.G. nr. 147/2020;
- prelungirea facilităților reglementate în Capitolul II din O.U.G. nr. 69/2020 până la 31 martie 2021. Astfel, cererea de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 poate fi depusă și în perioada 1 ianuarie 2021 – 31 martie 2021;
- eșalonarea simplificată conform O.U.G. nr. 181/2020 poate fi solicitată și în perioada 1 ianuarie 2021 – 31 martie 2021 inclusiv;
- extinderea prevederilor Capitolului I din O.G. nr. 6/2019 pentru obligații bugetare restante la 31 decembrie 2020 (față de august 2020);
- prorogarea termenului de aplicare a prevederilor art. XI din O.U.G. nr. 48/2020 (cu privire la rambursarea TVA) până la data de 31 martie 2021. Prin O.U.G. nr. 181, termenul fusese prorogat până la 25 ianuarie 2021;
- scutirea de impozit specific în anul 2021 pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 ianuarie 2021. ■

## Scutire impozite locale pentru activitatea de turism

### IMPOZITE

#### Problemă fiscală

O societate a prestat în anul 2020 servicii turistice pe o perioadă mai mică de 180 zile. Reducerea cu 50% a impozitelor și taxelor locale de care beneficiază în conformitate cu prevederile Legii nr. 230/2020, intrată în vigoare cu data de 01.01.2021, se aplică pentru impozitele și taxele datorate în anul 2021?

#### Cadrul legal:

Până la apariția acestei legii se aplică reducerea de impozit conform prevederilor art. 456 alin. (4), însă, textul de lege prevedea că „Impozitul pe clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier, pe o durată de cel mult 6 luni în cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplică în anul fiscal următor celui în care este îndeplinită această condiție”.

Prin Legea nr. 230/2020 s-a eliminat caracterul sezonier și s-a stabilit clar că „ impozitul pe clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice, pe o durată de cel mult 180 de zile consecutive sau cumulate, în cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplică în anul fiscal următor celui în care este îndeplinită această condiție”.

Având în vedere că această prevedere intră în vigoare începând cu

01.01.2021, apreciez că pentru anul 2020 se vor aplica prevederile care erau în vigoare la 31.12.2020 iar începând cu anul 2021 se aplică aceste prevederi.

Astfel că, scutirea, conform prevederilor modificate, va fi acordată la sfârșitul anului 2021 în baza documentelor menționate la pct. 26 din Normele metodologice, respectiv cererea contribuabililor, persoane fizice sau juridice, la care anexează documente justificative aferente activității pentru care sunt autorizați, referitoare la funcționarea structurilor turistice, de exemplu: facturi de utilități, facturi fiscale, state de plată ale salariilor sau orice alte documente solicitate de organul fiscal local.

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

# Efecte Brexit din 2021 pentru mărfuri livrate din UK, importate în România.

## Regim fiscal TVA

TVA

### Problemă fiscală

În vederea încetării perioadei de tranziție la 01.01.2021, avem următoarele neclarități:

În cazul unui transport de bunuri produse și livrate din UK către un stat membru UE, cum procedăm din punct de vedere fiscal:

1. Dacă bunurile au părăsit UK înainte de 01.01.2021 și sunt importate după această dată? De exemplu, pe CMR data livrării este 03.01 (deși bunurile au părăsit UK pe 30.12); prestatorul va emite factură cu TVA sau se va considera că un import – scutit cu drept de deducere?
2. Dacă bunurile au părăsit UK după 01.01.2021 – serviciile sunt scutite cu drept de deducere?

Menționez că atât prestatorul cât și beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite în România.

### Cadrul legal:

Începând cu data de 1 ianuarie 2021, operațiunea reprezintă pentru furnizorul din UK un export de bunuri, iar pentru cumpărătorul din România un import de bunuri deoarece, din 2021, Marea Britanie are statut de stat terț față de Uniunea Europeană și, implicit, față de România.

În acest caz, operațiunea reprezintă un import de bunuri deoarece bunurile respective sunt puse în liberă circulație pe teritoriul României, după plată obligațiilor vamale la autoritatea vamală din România. În situația prezentată, relevantă este data de 03.01.2021 înscrisă în CMR ca document de transport recunoscut prin Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR). În România, acest document este recunoscut prin Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr. 980 din 30 noiembrie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind aplicarea prevederilor referitoare la organizarea și

efectuarea transporturilor rutiere și a activităților conexe acestora, stabilite prin Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere.

De asemenea, relevantă este și data punerii bunurilor în liberă circulație în România începând cu data de 1.01.2021.

Începând cu data de 1 ianuarie 2021 nu intervin modificări sau completări referitoare la serviciul de transport bunuri efectuate din UK în România, valoarea transportului fiind luată în considerare la stabilirea valorii în vamă a importului de bunuri, care reprezintă baza de impozitare a TVA la care se aplică cota TVA aferentă, de exemplu 19%, dacă bunurile importate sunt nealimentare. În acest caz, dacă responsabilitatea transportului de bunuri livrate din UK este în sarcina importatorului din România, de exemplu A, transportatorul din România, de exemplu B, tratează serviciul prestat în beneficiul importatorului A drept operațiune scutită de TVA cu drept de deducere, conform

prevederilor art. 294 alin. (1) lit. d): „(1) Sunt scutite de taxă:

1. ...

*D) prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 289;”*

Dacă este cazul, transportatorul B aplică același regim fiscal TVA și la facturarea serviciilor accesorii transportului, de exemplu, manipularea, încărcarea, stivuirea etc.

Deci transportatorul B nu taxează serviciul prestat în beneficiul lui A, chiar dacă beneficiarul A are sediul activității în România. Practic, transportatorul B poate dovedi că serviciul prestat este legat direct de importul de bunuri prin faptul că valoarea facturii emise pentru serviciul de transport intră în baza de impozitare a TVA în vamă și se supune taxării în vamă, fără ca serviciul respectiv să fie taxat de către transportator.

Aplicarea regimului de scutire cu drept de deducere la facturarea serviciului de transport bunuri trebuie justificată de către transportatorul B cu următoarele documente reglementate prin art. 5 din anexa privind Instrucțiunile de scutire reglementate prin O.M.F.P. nr. 103 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i) din Codul fiscal, modificat și completat prin O.M.F.P. nr. 2.148/2020:

*„(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 294 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, pentru serviciile de transport de bunuri legate direct de importul de bunuri, se justifică de prestator, în*

Erată: Înlocuire problemă fiscală de la „Rubrica dedicată abonaților” – ediția 103 a lunii decembrie.

## Factură de transport și recuperare cheltuieli cu amendă din Ungaria

TVA

### Problemă fiscală

Avem factură de la transportator, transport efectuat pentru marfa cumpărată din UE. Furnizorul a primit amendă pe teritoriul Ungariei din cauza greutatei încărcăturii; el dorește să recupereze aceste cheltuieli. Factura primită de la furnizor va conține transportul + refacturare cheltuieli cu amendă. Refacturarea cheltuielilor cu amendă se facturează cu TVA sau fără? (Furnizorul a primit o factură din Ungaria cu valoarea amenzii ex. cv. în lei 100 lei + TVA).

### Cadrul legal:

Având în vedere faptul că amenda respectivă este înscrisă într-o factură, iar la valoarea acesteia se adaugă TVA, consider că suma respectivă este refacturată, la rândul ei, de către o persoană impozabilă pe numele transportatorului sau al casei de expediție care se află în relație directă cu beneficiarul din România al serviciului de transport, fără a fi o amendă primită direct conform unui proces-verbal de contravenție. În acest caz, amenda respectivă nu trebuie tratată de către transportator drept contravaloarea unei penalități/amenzi primite din partea unei autorități publice tratate drept persoană neimpozabilă din punctul de vedere al TVA, ca urmare a nerespectării legislației rutiere, ci drept un serviciu accesoriu serviciului principal prestat. În acest caz, la refacturare, transportatorul din România aplică același tratament fiscal aplicat serviciului principal prestat,

respectiv prevederile art. 278 alin. (2) conform cărora locul prestării se consideră a fi locul unde este stabilit beneficiarul serviciului.

Astfel, dacă transportatorul este o persoană impozabilă din România, la facturarea/refacturarea pe numele beneficiarului din România, acesta aplică regimul normal de taxare pentru suma reprezentând amenda care trebuie tratată drept un cost suplimentar al serviciului de transport prestat, acceptat de către beneficiar conform prevederilor contractului-cadru încheiat.

Operațiunea de refacturare a cheltuielilor este detaliată prin Normele de aplicare a art. 286 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și servicii efectuate în interiorul țării”, la pct. 30 alin. (5), din care rezultă că: „Se consideră că are loc o refacturare de cheltuieli, în sensul alin. (4), atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- A) persoana impozabilă urmărește doar recuperarea contravalorii unor achiziții de bunuri/servicii care au fost efectuate pe numele său, dar în contul altei persoane;
- B) persoana impozabilă nu recuperează mai mult decât cheltuiela efectuată.”

Astfel, la refacturare, transportatorul din România aplică structura de comisionar deoarece primește facturi emise pe numele său și emite facturi pe numele clientului. În acest caz, la refacturare, prin aplicarea structurii de comisionar, exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către societatea din România, fiind aplicabil regimul fiscal al operațiunilor refacturate în ceea ce privește:

- locul prestării;
- cotele;
- scutiile.

### Concluzie

Deci, la refacturare, transportatorul aplică regula generală de la art. 278 alin. (2), colectând TVA la cota standard TVA 19%.

Răspuns oferit de:  
**Amelia Dumitras,**  
consultant fiscal, expert contabil

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa  
[consilier@rs.ro!](mailto:consilier@rs.ro)

