

Intrebare:

In legatura cu legea privind spalarea banilor: la operatiunile de peste 10000 euro in numerar, care pot fi considerate ca avand legatura intre ele, se includ si creditarile / restituirile facute in numerar, catre asociat care are in acelasi timp si calitatea de administrator, pe parcursul unui an sau a 2/3 luni. Dar incasarile in numerar in cadrul unei societati - service auto - care incaseaza numerar in parcursul unei luni mai mult de 10000 euro?

RASPUNS:

Conform art. 7 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative:

„ (1) Entitatile raportoare au obligatia de a raporta catre Oficiu tranzactiile cu sume in numerar, in lei sau in valuta, a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 10.000 euro.
(2) In situatia in care tranzactiile prevazute la alin. (1) sunt derulate prin intermediul unei institutii de credit sau financiare, obligatia de raportare revine acesteia, cu exceptia operatiunilor din activitatea de remitere de bani care vor fi raportate conform alin. (5).
(3) Institutiile de credit si institutiile financiare definite conform prezentei legi vor transmite rapoarte on-line privind transferurile externe in si din conturi, in lei sau in valuta, a caror limita minima reprezinta echivalentul in lei a 15.000 euro.
(4) In sensul alin. (1), termenul tranzactiei include si operatiunile a caror valoare este fragmentata in transe mai mici decat echivalentul in lei a 15.000 euro, care au elemente comune cum ar fi: partile tranzactiilor, inclusiv beneficiarii reali, natura sau categoria in care se incadreaza tranzactiile si sumele implicate. Entitatile raportoare stabilesc in politici si normele interne prevazute la art. 24 alin. (1), proportional cu riscul spalarii banilor si finantarii terorismului la care sunt expuse, termenul in care elementele comune prezinta relevanta, precum si orice alte scenarii ce ar putea da nastere unor tranzactii legate intre ele.”

Prin urmare, opinia mea este ca in cuantumul limitei de 10.000 euro, reprezentand tranzactii cu sume in numerar, in lei si in valuta, sunt incluse si creditarile/restituirile in numerar catre asociat, dar care sunt efectuate in cursul unei zile.

O societate - service auto - nu intra sub incidenta acestei legi, in sensul raportarii catre ONPCSB a incasarilor in numerar pe parcursul unei luni, mai mari de 10000 euro.

Daca se depaseste plafonul pentru acelasi client in decursul unei zile, in mod evident aceasta tranzactie trebuie raportata la ONPCSB, intocmind Raportul privind tranzactiile in numerar mai mari de 10.000 euro.

Intrebare:

In ceea ce priveste acordarea de dividende aferente anului 2019, pentru asociati persoane juridice (UE) dar si persoane fizice (UE) va rugam sa ne spuneti care sunt obligatiile societatii din Romania? Daca este posibil, cu mentionarea temeiului legal.

De asemenea, pentru dividendele acordate persoanelor fizice romane in anul 2019, ce obligatii declarative avem in 2020?

RASPUNS:

1. Nerezidentii care obtin venituri sub forma dividendelor de la o persoana juridica romana au obligatia de a plati impozit, in conformitate cu prevederile art. 223 in cotele prevazute de art. 224, ale cap. I din titlul VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile de natura dividendelor obtinute din Romania se calculeaza de catre platitorii de venituri prin aplicarea cotei de impozit asupra veniturilor brute si sunt retinute de catre acestia, in lei, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti, si se varsa la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul, conform prevederilor art. 224 alin. (5).

In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Prevederile art. 229, alin. (1), lit. c), din Legea nr. 227/2015, cu modificarile ulterioare, stabilesc ca dividendele platite de o persoana juridica romana unei persoane juridice rezidente intr-un alt stat membru al Uniunii Europene, sunt scutite de plata impozitului aferent daca:

- beneficiarul dividendelor detine minimum 10% din titlurile de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin un an, care se incheie la data platii dividendului;
- plateste, potrivit legislatiei fiscale a statului german impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara sa existe posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
- are una din formele de organizare prevazute in anexa nr. 1 la Titlul II, la art. 24, lit. t);
- este incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri cu statul respectiv.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica romana care plateste dividendul trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- sa fie o societate infiintata in baza legii romane care are una dintre urmatoarele forme de organizare: "societate pe actiuni", "societate in comandita pe actiuni", "societate cu raspundere limitata", societate in nume colectiv" sau "societate in comandita simpla";
- sa fie platitoare de impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari (de ex. sa nu fie platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor).

Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul platii venitului certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta.

Veniturile din dividende realizate de o persoana fizica nerezidenta se impoziteaza in Romania, tot prin retinere la sursa, conform prevederilor art. 223, lit. a) din Lege.

Ca si in cazul persoanei juridice, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut nu poate depasi cota de impozit prevazuta in conventie care se aplica asupra acelu venit. In situatia in care sunt cote diferite de impozitare in legislatia interna sau in conventiile de evitare a dublei impuneri, se aplica cotele de impozitare mai favorabile.

Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, persoanele fizice nerezidente trebuie sa prezinte certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul lor de rezidenta, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. Daca certificatul de rezidenta fiscala, respectiv declaratia care indica calitatea de beneficiar nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile legislatiei interne din Romania.

Certificatul de rezidenta prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.

Cota de impunere a dividendelor este de 5%.

Pentru impozitul pe dividende, retinut la sursa in momentul platii sumelor respective, persoana juridica romana completeaza si depune la organul fiscal competent (teritorial) formularul 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul si achita impozitul aferent pana la aceeasi data.

De asemenea, conform prevederilor art. 231 din Legea nr. 225/2015, cu modificarile ulterioare, trebuie sa se depuna si formularul 207 "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti, cod 14.13.01.13/v.n. (aprobat cu modificari prin Opanaf nr. 3726/2017) pana la data de 31 ianuarie a anului urmator celui pentru care s-a retinut si s-a platit impozitul pe dividende.

Pentru eliberarea certificatului din care sa rezulte impozitul retinut in Romania, persoana fizica nerezidenta si persoana juridica straina vor completa formularele aprobate de Omfp nr. 583/2016 pentru aplicarea prevederilor art. 230 si 232 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza carora se acorda credit fiscal in tara de rezidenta.

2. Persoane fizice romane

Conform prevederilor art. 97, alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, veniturile sub forma de dividende, inclusiv castigul obtinut ca urmare a detinerii de titluri de participare (definite de legislatia in materie) la organisme de plasament colectiv, se impun cu o cota de 5% din suma acestora.

Impozitul este final.

Obligatia calcularii, reinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende si declararea acestuia, revine persoanei juridice romane, odata cu plata dividendelor catre asociatii persoane fizice.

Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.

In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor/asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende/castig se plateste pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmat. Impozitul datorat se vireaza integral la bugetul de stat.

Astfel, in decembrie se va calcula impozit si pentru diferenta de dividende neridicata dar distribuita in 2019, iar acest impozit se va declara si achita pana la 25 ianuarie 2020.

Declararea impozitului retinut se efectueaza pe baza formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat aprobat prin Opanaf nr. 587/2016, ultima modificare fiind aprobata prin Opanaf nr. 3105/2018).

Totodata, societatea are obligatia sa depuna la organul fiscal si formularul 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa, si castigurile/pierderile din investitii, pe beneficiari de venit", aprobata prin Opanaf nr. 48/2019 pana in ultima zi a lunii ianuarie 2020 pentru dividendele acordate in anul 2019.

Persoanelor fizice le revine datoria de a plati contributia la asigurarile sociale de sanatate (CASS). Contributie este stabilita in baza Declaratiei unice depuse de beneficiarul de venit dupa finalul anului fiscal in care au fost realizate dividendele. Termenul actual pentru depunerea declaratiei unice este de 15 martie a anului calendaristic urmat.

Intrebare:

Va rugam sa ne spuneti, in cazul vanzarii unui imobil reevaluat, cum se inchide soldul ramas in 105?

RASPUNS:

Pentru prezentarea imobilizarilor corporale la valoarea justa in situatiile financiare anuale, prevederile OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, stabilesc ca o societate poate aplica reguli alternative de evaluare a acestora.

Amortizarea calculata pentru imobilizarile corporale astfel reevaluate se inregistreaza in contabilitate incepand cu exercitiul financiar urmat celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Potrivit prevederilor OMFP nr. 1802/2014 privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, pct. 109, surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), atunci cand acest surplus reprezinta

un castig realizat. Castigul se considera realizat pe masura amortizarii activului precum si la scoaterea din evidenta a acestuia.

La momentul valorificarii activului au loc urmatoarele inregistrari in evidenta contabila:

461	=	7583
"Debitori diversi"		"Venituri din vanzarea activelor si alte operatii de capital"
6583	=	212
"Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital"		"Constructii"
2812	=	212
"Amortizarea constructiilor"		"Constructii"
105	=	1175
Rezerve din reevaluare"		"Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"

Venitul inregistrat in "ct. 7583" este venit impozabil, indiferent de valoarea lui, iar cheltuiala din "ct. 6583" este cheltuiala deductibila.

In ceea ce priveste rezervele din reevaluare, retinem ca pana in anul 2009, rezervele din reevaluarile efectuate potrivit legii au fost recunoscute fiscal pe seama amortizarii. Dupa aceasta perioada, o data cu intrarea in vigoare a prevederilor OUG nr. 34/2009 (01.05.2009) rezervele din reevaluare nu s-au mai recuperat prin intermediul amortizarii fiscale si s-au impozitat ca elemente similare veniturilor (art. 22, alin. (5¹) din Codul fiscal si pct. 57² din normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004, aplicabile pana la 31.12.2015 si art. 26, alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile ulterioare si pct. 5, alin. (2), lit. b) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea normelor metodologice, in vigoare de la 1.01.2016).

Am mentionat acest tratament fiscal deoarece nu ati precizat din ce perioada vine rezerva din reevaluare.

Rezulta ca, la momentul cedarii imobilului reevaluat, ceea ce a mai ramas din rezerva din reevaluare se impoziteaza prin evidentierea ei in Declaratia 101 privind impozitul pe profit, la pozitia "elemente similare veniturilor".

Intrebare:

Care este cota de TVA pentru vanzarea unei cafele intr-o cafenea autorizata. De asemenea, cat este cota de TVA pentru achizitia de cafea boabe care va fi folosita?

Monografia contabila utilizata pentru productia cafelei si vanzarea intr-o cafenea?

RASPUNS:

Pentru cafeaua preparata si servita intr-o cafenea, consumata de client in incinta cafenelei, se aplica cota redusa 5% deoarece in spatiul respectiv clientul beneficiaza de numeroase servicii conexe cafelei servite, la care se poate adauga frisca sau lapte sau zahar, in functie de solicitarea personalizata a consumatorului.

Serviciile conexe cafelei servite, inclusiv a altor produse (apa plata, citronada, fursecuri, etc.) solicitate de client, sunt:

- punerea la dispozitie de mese si scaune;
- pastrarea la cald sau la rece a alimentelor pentru asigurarea vanzarii acestora la temperatura optima;
- incalzirea preparatelor, eventual prajirea acestora;
- existenta personalului specializat in preparare si servire, eventual specializat in servicii de consultanta legate de tipul de cafea recomandata sau combinatia mai multor sortimente, in functie de ora servirii;
- punerea la dispozitie de tacamuri si vesela (ceasca, farfuriuta, lingurita, zaharnita etc.), dar care nu sunt de unica folosinta;
- debarasarea meselor;
- spalarea tacamurilor si a veselei utilizata la servirea cafelei si a altor produse;
- asigurarea curateniei in spatiul alocat servirii cafelei;
- asigurarea accesului la garderoba, loc de joaca pentru copii, toaleta;
- asigurarea unui fond muzical, etc.

Astfel, prin asigurarea unor servicii conexe cafelei sunt indeplinite conditiile pentru ca operatiunea de preparare si servire a cafelei in cafenea sa fie tratata drept o prestare de servicii de alimentatie publica/restaurant deoarece serviciile conexe prestate sunt predominante, comparativ cu cafeaua servita. De exemplu, daca aceeasi cafea este vanduta unui client, intr-un recipient de unica folosinta, pentru a fi consumata pe strada, la serviciu sau acasa, cafeaua respectiva se vinde prin aplicarea cotei reduse de 9% deoarece operatiunea nu mai este tratata drept un serviciu tip restaurant/cafenea, fiind tratata drept o livrare de bunuri alimentare.

Asa cum se poate constata, operatiunea de servire a cafelei si a preparatelor alimentare intr-un spatiu adecvat in care se ofera si un complex de servicii, este diferita de vanzarea aceluiasi produs preparat care este consumat in afara incintei.

In acest sens, avem in vedere prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 3659 din 26 noiembrie 2018 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare unitara a prevederilor art. 291 alin. (2) lit. e) si alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 2 alin. (5) prin care se reglementeaza ca d.p.d.v. al TVA, pentru incadrarea unei operatiuni ca livrare de bunuri sau ca prestare de servicii de restaurant sau catering este necesara efectuarea unei examinari calitative a intregii operatiuni, din care sa reiasa daca elementele de prestare de servicii care preceda si insotesc livrarea alimentelor sunt sau nu preponderente. In acest context, se face trimitere la Hotararea Curtii de Justitie a Uniunii Europene in cauzele conexe C-497/09 Manfred Bog, C-499/09 CinemaxX Entertainment GmbH & Co. K, C-501/09 Lothar Lohmeyer si C-502/09 Fleischerei Nier GmbH & Co. KG.

Deci, asa cum se poate constata, nu se face referire la examinarea/analizarea valorica a operatiunii in ansamblul sau (ponderea costurilor cu alimentele furnizate in total servicii de restaurant prestate), ci la examinarea/analizarea calitativa a operatiunii (prestarea serviciilor fara de care servirea preparatelor alimentare nu ar fi posibila in locatia respectiva).

Prin același act normativ se face trimitere și la prevederile din Normele de aplicare ale Codului fiscal ale art. 278 alin. (4) lit. c), respectiv la definirea serviciilor de restaurant și de catering:

- pct. 18 alin. (1) conform carora, în sensul TVA, serviciile de restaurant și de catering reprezintă servicii care constau în furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, însoțite de servicii conexe suficiente care să permită consumul imediat al acestora. Furnizarea de produse alimentare și/sau de băutură este numai unul dintre elementele unui întreg în care predomină serviciile. Serviciile de restaurant constau în prestarea unor astfel de servicii în spațiile prestatorului, iar serviciile de catering constau în prestarea unor astfel de servicii în afara localurilor prestatorului.

- pct. 18 alin. (2) conform carora furnizarea de produse alimentare și/sau de băuturi, preparate sau nu, fie cu transport, fie fără, dar fără vreun alt serviciu conex, nu se consideră a fi servicii de restaurant sau catering în sensul pct. 18 alin. (1).

În ceea ce privește monografia contabilă, consider că nu este cazul să organizați o contabilitate de producție deoarece nu are loc un proces de producție complex din care să rezulte produse finite stocabile destinate vânzării. Practic, în funcție de consumul de cafea rasnită pentru o ceașcă standard de cafea se poate stabili numărul de cafele preparate dintr-un kilogram de cafea boabe. Astfel, valoarea cafelei boabe/macinate achiziționate se poate înregistra:

- fie în debitul contului 301 "Materii prime" în corespondență cu creditul contului 401. În acest caz, încasarea de la clienți a serviciului prestat se înregistrează contabil prin formula $5311 = 704/4427$ cu 5% cota TVA, concomitent cu descarcarea de gestiune a cafelei consumate $601 = 301$. Descarcarea de gestiune se efectuează în funcție de numărul cafelelor preparate și servite într-o lună calendaristică, pentru care consumul se stabilește pe baza de rețetar, în funcție de tipul cafelei.

De regulă, o astfel de contabilitate poate fi organizată în cazul unei cafenele cu un rulaj mare.

- fie în debitul contului 371 "Marfuri" în corespondență cu creditul contului 401, 378 și 4428 (5%), obținând prețul de vânzare cu amanunțul al unei cafele preparate și servite în cafenea sau a unei cafele livrate pentru a fi consumată în afara cafenelei. În acest caz, încasarea de la clienți se înregistrează contabil prin formula $5311 = 707/4427$ cu 5% sau 9% cota TVA, concomitent cu descarcarea de gestiune a cafelei consumate $607 = 371$, în funcție de numărul cafelelor preparate și servite într-o lună calendaristică. În această situație, lunar, trebuie efectuată regularizarea cotei de TVA de la 5% la 9%, în funcție de cererea clientului: servire în incintă, la masă, în cesti de faianță sau porțelan care se spală după utilizare (cota TVA 5%) sau servire pentru acasă, în recipient de plastic (9%).

Întrebare:

Care sunt modificările semnificative legate de TVA, începând cu 01.01.2020?

În mod special vă rog să ne spuneți și dacă s-a schimbat ceva legat de justificarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri?

RĂSPUNS:

In data de 19.12.2019, printr-un comunicat de presa, postat pe site-ul sau in data de 19.12.2019, Ministerul Finantelor Publice, face cunoscut faptul ca a fost adoptat Regulamentul nr. 1912/2018 al Consiliului de modificare a Regulamentului nr. 282/2011 in ceea ce priveste anumite scutiri pentru operatiunile intracomunitare. Acest regulament urmeaza sa intre in vigoare la data de 1 ianuarie 2020, avand drept scop armonizarea conditiilor de aplicare a scutiilor de TVA la nivelul UE.

Astfel, conform precizarilor M.F.P. din comunicatul de presa, in vederea aplicarii de la 1 ianuarie 2020 a scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare de bunuri:

= se prezuma ca bunurile au fost transportate intracomunitar in cazul persoanelor impozabile care indeplinesc conditiile prevazute la art. 45a din Regulament;

= in cazul persoanelor impozabile care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 45a din Regulament, transportul intracomunitar al bunurilor se justifica potrivit prevederilor art.10 din Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.294 alin.(1) lit. a) – i), art.294 alin.(2) si art.296 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 103/2016. Astfel de situatii pot aparea, de exemplu, atunci cand:

1. furnizorul sau cumparatorul transporta bunurile cu propriile mijloace;
2. transportul se realizeaza pe roti, in cazul mijloacelor de transport;
3. furnizorul nu poate face dovada ca este independent fata de transportator sau de casa de expeditii sau ca acestia sunt independenti unul fata de altul sau fata de cumparator.

Cu toate acestea, M.F.P. subliniaza ca justificarea transportului intracomunitar al bunurilor nu este suficienta pentru aplicarea scutirii de TVA in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri, pentru aplicarea acestei facilitati, fiind necesara indeplinirea tuturor conditiilor prevazute de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Prin Regulamentul nr. 1912/2018 s-a introdus Sectiunea 2A Scutiri pentru operatiunile intracomunitare (cu privire la articolele 138-142 din Directiva 2006/112/CE) cu articolul 45a cu trei aliniate.

• alin. (1):

Conform alin. (1) al art. 45 a, in scopul aplicarii scutiilor prevazute la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE, se prezuma ca bunurile au fost expediate sau transportate dintr-un stat membru catre o destinatie aflata in afara teritoriului sau, dar in interiorul Comunitatii, in oricare dintre urmatoarele cazuri:

1. vanzatorul indica faptul ca bunurile au fost expediate sau transportate de acesta sau de o parte terta in numele sau si vanzatorul:

- fie se afla in posesia a cel putin doua dovezi care nu sunt contradictorii dintre cele mentionate la alineatul (3) litera (a), emise de doua parti diferite care sunt independente atat una de cealalta, cat si de vanzator si de cumparator;
- fie se afla in posesia unei singure dovezi mentionate la alineatul (3) litera (a) impreuna cu o singura dovada care nu este contradictorie mentionata la alineatul (3) litera (b) care confirma expedierea sau transportul, emise de doua parti diferite care sunt independente atat una de cealalta, cat si de vanzator si de cumparator;

1. vanzatorul se afla in posesia urmatoarelor:

1. declaratie scrisa din partea cumparatorului, care atesta ca bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de catre o terta parte in numele cumparatorului si care mentioneaza statul membru de destinatie a bunurilor. Aceasta declaratie scrisa precizeaza:

- data emiterii;
- numele si adresa cumparatorului;
- cantitatea si natura bunurilor;

- data și locul de sosire a bunurilor;
- în cazul livrării de mijloace de transport: numărul de identificare al mijlocului de transport;
- identificarea persoanei care accepta bunurile în numele cumparatorului.

1. cel puțin două dovezi care nu sunt contradictorii menționate la alineatul (3) litera (a), emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumparator, sau o singură dovadă dintre cele menționate la alineatul (3) litera (a) împreună cu o singură dovadă care nu este contradictorie, menționată la alineatul (3) litera (b) care confirmă expedierea sau transportul, care sunt emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumparator.

- alin. (2):

Conform alin. (2) al art. 45 a, o autoritate fiscală poate respinge o prezumție care a fost efectuată în conformitate cu alineatul (1).

- alin. (3):

Conform alin. (3) al art. 45 a, în sensul alineatului (1), următoarele documente sunt acceptate ca dovadă a expedierii sau a transportului:

a) documentele referitoare la expedierea sau transportul bunurilor precum:

- un document CMR semnat sau o scrisoare de trasură semnată;
- un conosament;
- o factură de transport aerian de marfuri sau
- o factură de la transportatorul bunurilor.

b) următoarele documente:

- polita de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor;
- documentele oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație;
- o chitanță eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru.”

Astfel, pe lângă documentul de transport CMR, este necesară și confirmarea cumparatorului că a primit bunurile transportate din România în statul său membru. Conform Regulamentului nr.

1912/2018, cumparatorul furnizează vânzătorului declarația scrisă menționată la litera (b) punctul (i) până cel târziu în a zecea zi a lunii următoare livrării.

Până la această dată, aceste prevederi nu au fost transpuse în legislația națională.

De asemenea, în Proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - publicat în data de 23 decembrie 2019, de pe site mfinante, se introduce un nou alineat la art. 294, cu următorul cuprins: “Scutirea prevăzută la alin. (2) lit. a) nu se aplică în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare la această livrare, astfel cum se solicită în temeiul art. 325 alin. (3), cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente”.

Ca și rezumat, justificarea efectuării transportului se realizează cu setul de documente reglementate la art. 45a din Regulamentul european 1912/2018, astfel:

În situația în care furnizorul transporta marfa, documentele sunt:

a) două elemente concludente dintre documentele specifice tipului de transport realizat, respectiv: un document CMR semnat sau scrisoare de trasură semnată, un conosament, factura de la transportator, document airbill,

b) sau, un document din cele mentionate mai sus , impreuna cu o dovada concludenta din alte documente emise de doua entitati independente una de cealalta, de vanzator sau cumparator, respectiv:

- polita de asigurare corespunzatoare expedierii sau transportului de bunuri sau documentul de plata bancare care sa atesta plata pentru expedierea sau plata transportului de bunuri;
- documentele oficiale eliberate de o autoritate publica, precum un notariat, care sa ateste sosirea bunurilor in statul membru de destinatie;
- o chitanta eliberata de un antrepozitar in statul membru de destinatie care sa ateste depozitarea bunurilor in respectivul stat membru;

In situatia in care clientul realizeaza transportul, vanzatorul trebuie sa fie in posesia:

= unei declaratii scrise din partea cumparatorului, care atesta ca bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de catre o terta parte in numele cumparatorului si care mentioneaza statul membru de destinatie a bunurilor; aceasta declaratie scrisa precizeaza data emiterii, numele si adresa cumparatorului, precum si cantitatea si natura bunurilor, data si locul de sosire a bunurilor si, in cazul livrarii de mijloace de transport, numarul de identificare al mijlocului de transport si identificarea persoanei care accepta bunurile in numele cumparatorului;

= a doua elemente concludente dintre documentele specifice tipului de transport realizat mentionate la pct. a)

Sau a unui element concludent din cele mentionate la pct. a) impreuna cu un document concludent din cele mentionate la pct. b) emise de doua entitati independente una de cealalta , de vanzator sau cumparator;

Asadar, doar in situatia in care clientul va transporta bunurile, pe langa documentele uzuale de justificare, mai trebuie sa existe si declaratia data de catre acesta.