

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

Noutăți legislative și studii de caz

## Editorial

### Se lămurește, în sfârșit, situația confuză a diurnelor?

Pe viitor, reîncadrarea *diurnelor netaxabile* ca venituri de natură salarială va avea nevoie obligatoriu de avizul inspectorilor de muncă, cel puțin așa e formularea în proiectul de lege ce are ca prevedere principală **amnistia fiscală** pe ultimii 5 ani.

În ultimii doi ani au existat numeroase situații practice în cadrul inspecțiilor fiscale, care vizau perioade fiscale începând cu 1 iulie 2015, în care diurnele au fost reîncadrate de către inspectorii fiscali drept venituri asimilate salariilor, subiect al contribuțiilor sociale obligatorii și impozitului pe veniturile din salarii.

Au fost reîncadrate astfel indemnizațiile acordate angajaților ce activează în domeniile construcțiilor, montaj, asistență tehnică, agenți de muncă temporari ce recrutează persoane și le pun ulterior la dispoziția întreprinderilor utilizatoare din UE și non UE, transportatorii internaționali pentru diurnele acordate șoferilor.

Se vizează totodată în proiectul de lege introducerea unui plafon de 3 salarii de bază corespunzător locului de muncă ocupat, astfel că diurnele netaxabile acordate pe viitor celor plecați în țară și în străinătate se vor raporta la acest plafon.

Situația confuză a diurnelor datează încă din 2015, când, deși s-a acordat o amnistie fiscală prin care s-au anulat debite și dobânzi pe fondul reîncadrării diurnelor ca venituri salariale de către organele de control, nu au fost modificări adecvate în legislație care să ajute.

Pe fondul unor reglementări neclare din legislație, angajatorii români sunt expuși unor riscuri semnificative indiferent de tratamentul fiscal aplicabil diurnelor acordate. Acest risc se va elimina, sperăm, prin adoptarea proiectului legislativ în această formă.

Vera Constantin,  
Expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ .....	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți ....	4

#### IMPOZIT PE PROFIT

Capital propriu ajustat, rezerve din reevaluare .....	5
---	---

#### DIVIDENDE

Plată dividende. Asociat majoritar societate din UK .....	5
---	---

#### CONTROL FISCAL

Lipsă numerar în casierie .....	6
---------------------------------	---

#### ONG

ONG sponsorizare, Declarația 107 .....	7
--	---

#### SAF-T

Termen depunere declarație 406 .....	8
--------------------------------------	---

#### DECLARARE D100, D101

Declararea veniturilor realizate din cesiunea de titluri de participare .....	8
---	---

#### DATORII ANAF

Înregistrare obligații fiscale accesorii ....	9
---	---

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Facturi emise după inspecția fiscală. Tratament contabil și fiscal .....	10
--	----

Rubrică dedicată abonaților

#### MONOGRAFII CONTABILE

Împrumut primit de la salariat și Decontare concediu de odihnă salariaților .....	11
---	----

## Sinteză legislativă

**Legea nr. 35/2022** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare

**Publicată în:** M.Of. nr. 201 din 01.03.2022

**Ce prevede:** Legea aprobă fără modificări O.G. nr. 6/2020, însă aduce clarificări privind regimul tranzitoriu aplicabil pentru bunurile vândute în regim de consignație sau din stocuri la dispoziția clientului, care au fost transportate sau expediate din România în alt stat membru, respectiv din alt stat membru în România, până la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare. Pentru acestea se aplică legislația în vigoare la momentul transportului sau expedierii.

**O.M.A.T. nr. 510/2022** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității Naționale pentru Turism nr. 65/2013

**Publicat în:** M.Of. nr. 200 din 01.03.2022

**Ce prevede:** Prin acest ordin se creează cadrul legislativ prin care persoanele fizice fără o formă de organizare înregistrată în Registrul comerțului, proprietare de structuri de primire turistice cu funcțiuni de cazare de tipul apartamente și/sau camere de închiriat în locuințe familiale, pot solicita certificate de clasificare a acestor structuri turistice.

**O.U.G. nr. 20/2022** privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară

**Publicată în:** M.Of. nr. 231 din 08.03.2022

**Ce prevede:** Ordonanța de urgență reglementează o serie de măsuri de sprijin și asistență umanitară în contextul conflictului armat din Ucraina. În domeniul fiscal s-au reglementat următoarele măsuri, aplicabile în perioada 08 martie 2022 – 31 decembrie 2022:

### I. Măsuri ce vizează acordarea de bunuri și/sau servicii, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina

#### Impozit pe profit

Pentru plătitorii de impozit pe profit, pentru cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se aplică următoarele reguli fiscale, după caz:

- deducere limitată la calculul rezultatului fiscal (cheltuieli sociale);** contribuabilii care efectuează aceste cheltuieli le însumează cu cheltuielile sociale prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și le deduc în limita cotei de până la **5% aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului**, potrivit Codului muncii;
- nededucere la calculul rezultatului fiscal (sponsorizări);** contribuabilii care efectuează aceste cheltuieli le însumează cu cele prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal (sponsorizări/mecenat/burse), și scad valoarea însumată a acestora din impozitul pe profit datorat, în limita prevăzută la art. 25 alin. (4) lit. i) din același act normativ (valoarea minimă dintre 0,75 din cifra de afaceri/20% impozit pe profit datorat);

#### Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina se însumează cu cele prevăzute la art. 56 alin. (1<sup>1</sup>) din Codul fiscal (**sponsorizări**), și valoarea însumată a acestora se scade din impozitul datorat, în limita prevăzută la art. 56 alin. (1<sup>1</sup>) din același act normative (20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor).

#### Impozitul pe veniturile din activități independente

În cazul persoanelor fizice care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sunt cheltuieli deductibile bunurile și/sau serviciile acordate gratuit ca ajutoare umanitare, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, cu condiția încadrării acestora în aceleași limite cu cele prevăzute la art. 68 alin. (5) lit. a) și c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, după caz (sponsorizare sau cheltuieli sociale).

#### TVA

Bunurile acordate gratuit ca ajutoare umanitare de către persoane impozabile, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se consideră bunuri acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat conform art. 270 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal. Serviciile prestate în mod gratuit în scop umanitar de către persoane impozabile, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, se consideră servicii prestate în mod gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat conform art. 271 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal.

Persoana impozabilă are obligația să colecteze TVA, în ultima perioadă fiscală a anului (decembrie 2022) dacă

împreună cu alte bunuri/servicii acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare se depășește limita de 3 la mie din cifra de afaceri constituită din operațiuni taxabile, scutite cu sau fără drept de deducere, precum și din operațiuni pentru care locul livrării/prestării este considerat a fi în străinătate.

- **Intră sub incidența acestor prevederi bunurile și/sau serviciile destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina și care sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.**

**Persoanele fizice, juridice și organizațiile care doresc să sprijine acțiunea umanitară pentru refugiații din Ucraina pot completa chestionarul de pe platforma Ucraina – Împreună ajutam mai mult**

<https://www.gov.ro/ro/ucraina-impreuna-ajutam-mai-mult>

## II. Măsuri ce vizează acordarea unor donații în bani

Persoanele fizice și persoanele juridice, cu excepția instituțiilor și autorităților publice, pot dona sume de bani care se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina.

Campania de donare de sume se desfășoară de la intrarea în vigoare a acestei ordonanțe de urgență până la data de 31 decembrie 2022.

Sumele se colectează de către Inspectoratul General pentru Situații de Urgență (UM 0276) în contul 50.07.03 „Disponibil din donații aferente ajutoarelor umanitare pentru Ucraina”, cod IBAN RO34TREZ700500703XXXXXX, cod fiscal beneficiar 4203997, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

Aceste donații se pot achita:

- prin virament bancar, precum și online prin intermediul „Sistemului național electronic de plată” – SNEP, dezvoltat, implementat, administrat și operat de Autoritatea pentru Digitalizarea României, disponibil la adresa [www.ghiseul.ro](http://www.ghiseul.ro), prin intermediul cardurilor de debit și al cardurilor de credit;
- în numerar la casieriile unităților Trezoreriei Statului sau prin intermediul POS-urilor instalate la unitățile Trezoreriei Statului.

Aceste donații:

- sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal;
- se scad din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- sunt cheltuieli deductibile la determinarea venitului net anual, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

**Legea nr. 48/2022** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicată în:** M.Of. nr. 236 din 09.03.2022

**Ce prevede:** Legea aprobă O.U.G. nr. 59/2021 cu o completare a art. 315 din Codul fiscal. Această completare vizează mențiunea că persoanele care aplică regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru ser-

viile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum, aplică regimul pentru toate astfel de operațiuni efectuate.

**O.A.N.A.F. nr. 352/2022** pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

**Publicat în:** M.Of. nr. 242 din 11.03.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și documentele conexe. Procedura se aplică începând cu deconturile de TVA depuse începând cu data de 1 februarie 2022.

Procedura este adaptată schimbărilor aduse art. 169 din Codul de procedură fiscală prin O.G. nr. 11/2021, modificări ce se aplică începând cu 01 februarie 2022.

Ca regulă, TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.

Prin excepție, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează **după efectuarea inspecției fiscale anticipate:**

– pentru **contribuabilii mari și mijlocii** în cazul în care:

- a) contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- b) organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
- c) pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii

nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;

– pentru **alți contribuabili/plătitori** decât contribuabilii mari și mijlocii, în cazul în care:

- a) contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- b) organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
- c) pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
- d) contribuabilul/plătitorul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursa-

re, după înregistrarea în scopuri de TVA;

- e) soldul sumei negative de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Se consideră că persoanele impozabile **prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA** dacă se regăsesc în oricare dintre următoarele situații:

- a) organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și se constată că au incidentă în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA;
- b) în cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală;
- c) cu ocazia inspecției fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari

de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale ulterioare;

- d) s-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și/sau neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și transmise organului fiscal prin intermediul sistemului informatic de schimb de informații privind TVA între statele membre ale Uniunii Europene.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Facilități fiscale pentru companiile care oferă ajutor umanitar

Recenta Ordonanță de urgență nr. 20/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară reglementează, în primul rând, posibilitatea de acordare a unor donații în sprijinul cetățenilor străini sau al apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina.

De reținut că sumele de bani donate se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

Plătitorii de impozit pe profit deduc la calculul rezultatului fiscal sumele reprezentând donațiile în bani acordate, în timp ce plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor scad din baza impozabilă sumele reprezentând donațiile în bani acordate. De asemenea, persoanele fizice care determină venitul net anual, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate pot deduce cheltuielile reprezentând donațiile în bani acordate. Campania de donare de sume potrivit prevederilor de mai sus se desfășoară de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență până la data de 31 decembrie 2022.

Ordonanța prevede facilități fiscale și pentru contribuabilii care alocă cheltuieli cu bunurile și serviciile des-

tinute persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina. De reținut că bunurile și/sau serviciile destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor guvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.

În ceea ce privește tratamentul TVA al bunurilor și serviciilor acordate/prestate în mod gratuit, în scop umanitar, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, trebuie să reținem că acestea au regimul fiscal

similar bunurilor acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat.

A fost introdusă și o facilitate fiscală

nouă, în sprijinul companiilor care alocă cheltuieli privind bunuri, mijloacele financiare și servicii acordate UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară ac-

tivitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

**Ionuț Jînga, consultant fiscal**

## Capital propriu ajustat, rezerve din reevaluare

### Problemă fiscală

În capitalul propriu ajustat, conform O.U.G. nr. 153/2020, necesar la calculul bonificației aplicate impozitului pe profit, intră și contul 1175?

#### Cadrul legal:

Capitalul propriu ajustat, așa cum se prevede la art. 1 alin. (5) din O.U.G. nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se compune la nivelul societăților din:

- capital subscris vărsat/capital de dotare;
- rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acțio-

narilor/asociațiilor sau potrivit prevederilor legale;

- rezultatul net reportat - sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

Rezerva din reevaluare, înregistrată în ct. 1175, nu face parte din elementele componente prevăzute de O.U.G. nr. 153/2020. Ea nu se constituie din profitul net.

Dispoziția prevăzută la alin. (6) Elementele luate în calcul potrivit alin. (5) pentru determinarea capitalului propriu ajustat sunt cele prezentate în

### IMPOZIT PE PROFIT

situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale se referă la faptul că valorile (soldurile) respective sunt cele înscrise în situațiile financiare.

Chiar dacă se trece la secțiunea Capital și rezerve din situațiile financiare, din punctul de vedere al dispozițiilor fiscale, rezerva din reevaluare nu este nominalizată ca intrând în componența capitalului propriu ajustat.

Rezervele din reevaluare intră, din punct de vedere fiscal, la alte elemente similare veniturilor.

Sumele respective se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a imobilizărilor pentru care a fost constituită rezerva.

Răspuns oferit de:

**Elena Ionescu, consultant fiscal**

## Plată dividende. Asociat majoritar societate din UK

### Problemă fiscală

O societate din România, microîntreprindere înființată în luna mai 2019, are ca asociat majoritar (95%) o societate din Marea Britanie și o persoană fizică română (5%). În anul 2022 distribuie dividende către cei doi asociați (profitul aferent anului 2020).

Care este baza legală pentru impozitele aferente dividendelor? Cum se aplică în cazul asociatului persoană juridică din Marea Britanie? Mai sunt și alte aspecte fiscale de care trebuie să ținem cont?

#### Cadrul legal:

Conform art. 10 *Dividende* al convenției de evitare a dublei impuneri

dintre România și Marea Britanie, ratificată prin Decretul nr. 26/1976, se prevede că dividendele primite de la o persoană juridică română pot fi im-

### DIVIDENDE

pozitate și în România cu o cotă de impozit care nu va depăși:

- 10% din suma brută a dividendelor, dacă beneficiarul deține cel puțin 25% din acțiunile cu drept de vot ale societății din România;
- 15% în toate celelalte cazuri.

Veniturile din dividende și dobânzi realizate de către un nerezident din România sunt venituri impozabile potrivit art. 223 din Codul fiscal. În cazul în care nu este prezentat certificatul de rezidență fiscală, regimul de impunere aplicat acestor venituri este cel determinat la art. 224 alin. (4) din Codul

fiscal, în sensul că impozitul pe veniturile obținute din România de rezidenți se determină prin aplicarea cotelor de impozit asupra veniturilor brute. Conform art. 224 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, impozitul este de 5% în cazul veniturilor din dividende.

Pentru a face dovada că asociatul persoană juridică străină are rezidență în Marea Britanie, și că i se pot aplica prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, acesta trebuie să prezinte certificatul de rezidență fiscală. Cota de impozit care se aplică venitului impozabil de natura dividendelor nu poate fi mai mare decât cea din convenție. Mai mult, datorită faptului că sunt cote diferite de impozitare se aplică cota mai favorabilă, și anume 5%, prevăzută de legislația internă.

Asociatului persoană juridică străină nu i se pot aplica prevederile legislației Uniunii Europene (cea la care faceți

referire privind scutirea de impozit) deoarece Marea Britanie nu mai îndeplinește condițiile de stat european.

În concluzie, în cazul acestor venituri se aplică dispozițiile Codului fiscal, adică ale statului-sursă, în care cota de impozitare este de 5%.

Impozitul reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul.

I se pot aplica în continuare dispozițiile convenției de evitare a dublei impuneri, deoarece certificatul de rezidență fiscală emis de statul său de rezidență este recunoscut de ambele autorități fiscale, cea din România și cea din Anglia.

Un alt document nu mai este necesar deoarece regimul fiscal particular care se aplică statelor care au calitatea de membre ale UE nu îi este aplicabil.

De aceea, societatea cu rezidență în Anglia, nu trebuie să mai depună declarația care să conțină informațiile speciale în vederea aplicării regimului derogatoriu (scutirea de impozit). Declarația se solicită numai în cazurile în care regimul fiscal aplicabil este particular, datorită calității de membru comunitar.

### Concluzie

Prin urmare, în ambele cazuri, pentru plățile către asociați persoană juridică din UK și în cazul persoanei fizice, se reține la sursă impozit dividende 5% și se achită la buget până pe data de 25 a lunii următoare plății dividendelor.

Răspuns oferit de:  
**Vera Constantin, expert contabil**

## Lipsă numerar în casierie

### Problemă fiscală

Societate plătitoare de TVA a avut un control pentru soldul de casă. Controlul începe în trim. 3 2021, când firma este plătitoare de impozit pe venit. Acesta se încheie în trim. 4 2021, este întocmit și procesul-verbal de control în trim. 4 2021; în trim. 4 2021, societatea devine plătitoare de impozit pe profit. Pentru o parte din soldul de casă se face distribuție pe dividende și se achită impozit pe dividende. Pentru altă parte din soldul de casă scriptic care nu există în realitate, controlul stabilește de plată impozit pe venit din alte, surse de 10%.

Acest impozit, contabilizat ca o cheltuială, precum și soldul de casă lipsă – contabilizat prin contul 6588 sunt cheltuieli deductibile sau nedeductibile la calculul impozitului pe profit aferent trim. 4 2021?

#### Cadrul legal:

În temeiul art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Astfel, în cazul unei eventuale inspecții fiscale, numerarul care să nu se regăsește faptic în soldul de casă scriptic poate fi considerat de organele fiscale ca reprezentând sume ridicate de asociații societății pentru achiziția de bunuri și servicii cheltuite în interes personal, având în vedere că nu poate fi vorba de ridicare de sume în contul unor eventuale dividende posibil a fi repartizate.

### CONTROL FISCAL

Aceste sume vor fi tratate din punct de vedere fiscal drept venituri din alte surse conform art. 114 alin. (2) lit. i) din Codul fiscal, societatea datorând impozit pe venit 10% în calitate de plătitor de venituri cu regim de impozitare cu reținere la sursă conform art. 115 alin. (1) din Codul fiscal.

Este de precizat că, începând cu anul 2016, sumele utilizate în folosul personal al asociaților (participanți la capitalul persoanei juridice) nu mai sunt asimilate dividendelor, ca în vechiul Cod fiscal, **ci sunt încadrate în categoria veniturilor din alte surse și impozitate ca atare.**

Așadar, organul fiscal a procedat corect retratând operațiunea și calculând impozit.

Pe de altă parte, conform pct 29 alin. (3) din Ordinul MFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii