

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Facilitățile salariale începând cu 1.06.2022

Promulgată încă din mai 2022, Legea nr. 135/2022 introduce modificări legislative bine-venite în domeniul fiscal. Legea introduce pentru domeniul agricol și al industriei alimentare facilități *asemănătoare celor din domeniul construcțiilor*, mai precis, pentru salariile angajaților:

- scutirea de CASS -10%;
- scutirea de impozit pe venitul din salarii -10%;
- reducerea CAS cu 3,75%.

De asemenea, este reglementat noul salariu minim brut pentru **sectorul agricol și industria alimentară**: 3.000 lei lunar. Acest salariu minim va intra în vigoare la 1 ianuarie 2023 și se va aplica până la 31 decembrie 2028.

Deși majorarea salariului minim este obligatorie începând cu 1 ianuarie 2023, facilitățile se pot aplica începând cu veniturile aferente lunii **iunie 2022**, dacă sunt îndeplinite condițiile.

Condițiile care trebuie îndeplinite pentru a putea beneficia de facilități sunt:

- a) angajatorii trebuie să desfășoare pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

Cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe

- 011 – Cultivarea plantelor nepermanente;
- 012 – Cultivarea plantelor din culturi permanente;
- 013 – Cultivarea plantelor pentru înmulțire;
- 014 – Creșterea animalelor;
- 015 – Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);
- 016 – Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare.

Cod CAEN 10: Industria alimentară

- b) angajatorii trebuie să realizeze o cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Există reguli speciale pentru firmele nou înființate.
- c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă / zi de minimum 3.000 lei lunar.

Trebuie acordată o atenție deosebită încadrării corecte pe coduri CAEN, spre exemplu, diviziunea CAEN 10 nu include prepararea de produse pentru consum imediat (de exemplu, în restaurante).

Expert contabil, Vera Constantin

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2
 Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanti?! ... 3

E-FACTURA

Vânzare încălțăminte.
 Folosire RO e-Factura 4

SAF-T

Obligația de depunere a D406
 pentru contribuabilii mijlocii 5

E-FACTURA

Vânzare autoturisme SH către persoane fizice.
 Sistemul RO e-Factura 6

LIVRĂRI INTRACOMUNITARE

Livrări intracomunitare de bunuri efectuate
 de o întreprindere mică. Obligații TVA 7

PRODUSE CU RISC

Livrare de apă minerală după 1 iulie 2022 .. 8

SPONSORIZARE

Cheltuieli cu sponsorizarea, declarare 8

CONTROL FISCAL

Anulare accesorii. Titlu de creanță 10

TVA

Achiziție intracomunitară de bunuri 11
 Rubrică dedicată abonaților

CONTROL FISCAL

Termen prescripție stabilire obligații
 fiscale 11

Sinteză legislativă

Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 502 din 23.05.2022

Ce prevede: Legea aduce modificări în domeniul impunerii câștigurilor din investiții – transferul titlurilor de valoare și câștigul/pierderea din operațiuni cu instrumentele financiare derivate, începând cu 01 ianuarie 2023.

Prin această lege se implementează un sistem de impozitare la sursă de către intermediarii definiți potrivit legislației în materie, societățile de administrare a investițiilor, societățile de investiții autoadministrate, administratorii de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent care efectuează transferurile/operațiunile prevăzute la art. 94 și 95 din Codul fiscal. Impozitul se calculează la fiecare transfer/ operațiune, atât pentru veniturile obținute din România, cât și pentru cele obținute din străinătate, astfel:

a) în cazul titlurilor de valoare:

- (i) prin aplicarea unei cote de 1% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;
- (ii) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;

b) în cazul operațiunilor cu instrumente financiare derivate:

- (i) prin aplicarea unei cote de 1% asupra fiecărui câștig din efectuarea de operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;
- (ii) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecărui câștig din efectuarea

de operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii. Pentru determinarea perioadei în care au fost deținute se consideră că titlurile de valoare și instrumentele financiare sunt înstrăinate/răscumpărate în aceeași ordine în care au fost dobândite, respectiv primul intrat – primul ieșit, pe fiecare simbol.

Impozitul pe venit calculat și reținut la sursă se declară și se virează la bugetul de stat de către aceste entități până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut și este impozit final.

Câștigul/Pierderea din operațiuni cu instrumentele financiare derivate care nu sunt efectuate printr-un intermediar definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român sau nerezident care are în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, se determină de către beneficiarul de venit, pe bază de documente justificative. Determinarea câștigului/pierderii se efectuează anual, cumulată, la sfârșitul anului fiscal.

Legea prevede următoarele măsuri tranzitorii:

a) pentru anul fiscal cuprins între 1 ianuarie 2022-31 decembrie 2022, inclusiv, se procedează după cum urmează:

- (i) pentru câștigurile/pierderile aferente perioadei, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării câștigului/înregistrării pierderii;
- (ii) pierderea netă obținută din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate care nu au fost efectuate prin intermediari rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent, aferentă anului fiscal 2022, respectiv perioadei cuprinse între 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, inclusiv, se reportează și se compensează, potrivit regulilor de reportare;

b) în cazul transferului titlurilor de valoare și operațiunilor cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent, dobândite anterior datei de 1 ianuarie 2023, impozitul se calculează astfel:

- (i) prin aplicarea unei cote de 3% asupra câștigului realizat începând cu data de 1 ianuarie 2023, pentru cele deținute o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;
- (ii) prin aplicarea unei cote de 1% asupra câștigului determinat potrivit legii, realizat începând cu data de 1 ianuarie 2023, pentru cele deținute o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;

c) pierderile obținute și necompensate până la data de 1 ianuarie 2023 din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate efectuate prin intermediari rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent nu se reportează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului indiferent de data la care au fost înregistrate.

Legea nr. 144/2022 pentru modificarea și completarea art. 34 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii

Publicată în: M.Of. nr. 502 din 23.05.2022

Ce prevede: Legea implementează cadrul legal pentru ca Registrul general de evidență a salariaților să fie accesibil online pentru salariați/foști salariați, în privința datelor care îi privesc.

Dreptul de acces se limitează la vizualizarea, descărcarea și tipărirea acestor date, precum și la generarea online și descărcarea unui extras din registru.

Vechimea în muncă și/sau în specialitate poate fi dovedită și cu acest extras. Metodologia de întocmire a registrului general de evidență a salariaților, înregistrările care se efectuează, condițiile privind accesul online al salariaților sau al foștilor salariați la datele din registru, inclusiv condițiile privind dovada vechimii în muncă și/sau în specialitate, precum și orice alte elemente în legătură cu întocmirea acestora se vor stabili prin hotărâre a Guvernului.

H.G. nr. 664/2022 privind reactualizarea valorii taxelor pentru activitățile miniere, prevăzute de Legea minelor nr. 85/2003

Publicată în: M.Of. nr. 502 din 23.05.2022

Ce prevede: Valoarea taxelor anuale, prevăzute la art. 44 alin. (2)-(4) din Legea minelor nr. 85/2003, reactualizate prin această hotărâre sunt:

- a) taxa anuală pentru activitatea de prospecțiune – 411 lei/km²;
- b) taxa anuală pentru activitatea de explorare – 1.651 lei/km²;
- c) taxa anuală pentru activitatea de exploatare – 41.275 lei/km².

O.A.N.A.F. nr. 1000/2022 privind aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative

Publicat în: M.Of. nr. 517 din 26.05.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă:

- a) Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anularii prevăzute de art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, individualizate în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului în perioada cuprinsă între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a legii, prevăzută în anexa nr. 1;
- b) Procedura pentru emiterea deciziei de anulare a obligațiilor fiscale în baza prevederilor art. I din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative, prevăzută în anexa nr. 2;
- c) modelul formularului „Decizie de anulare a obligațiilor fiscale”, prevăzută în anexa nr. 3.

O.U.G. nr. 73/2022 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicată în: M.Of. nr. 536 din 31.05.2022

Ce prevede: Ordonanța prelungește aplicabilitatea art. 1 și 3 din O.U.G.

nr. 132/2020 și după încetarea stării de alertă, pe perioada 8 iunie – 31 decembrie 2022. Este vorba de indemnizațiile pentru reducerea activității pentru salariați (programul Kurzarbeit) și indemnizațiile pentru profesioniști, persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/20 și persoanele care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe.

În situația în care pe această perioadă nu este îndeplinită condiția prevăzută la art. 1 alin. (16) lit. b) din O.U.G. nr. 132/2020 (privind reducerea cifrei de afaceri față de luna anterioară), angajatorul poate beneficia de această facilitate pentru salariați dacă producția realizată în luna pentru care solicită aplicarea măsurii s-a diminuat cu cel puțin 10%, față de aceeași lună a anului 2019 sau față de media lunară a producției realizate în anul 2019.

În cazul unui angajator înființat în perioada 1 ianuarie – 15 martie 2020 și care are cel puțin un angajat, diminuarea producției se raportează la producția realizată în luna anterioară aplicării măsurii. Diminuarea producției trebuie să reiasă din declarația pe propria răspundere.

De indemnizația de 41,5% din câștigul salarial mediu brut pot beneficia persoanele care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1) și (4) din O.U.G. nr. 30/2020, precum și persoanele care au beneficiat de indemnizația prevăzută de art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 111/2021.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Sectoarele vizate de inspecția fiscală, în perioada următoare!

Potrivit unor comunicate recente ale ANAF, acțiunile inspecției fiscale se vor concentra în zonele în care există un risc fiscal ridicat de evaziune

fiscală. Sunt vizate sectoare de comercializare a unor bunuri precum legume, fructe, produse de balastiere, produse accizabile, alcool, tutun etc. Nici sectorul construcțiilor se pare că nu scapă de astfel de acțiuni pregătite pentru următoarele luni.

Motivul intensificării controalelor este ținta pe care și-o propune ANAF în acest an, aceea ca ponderea încasărilor fiscale în PIB să ajungă la 26,6% – 26,7%, comparativ cu 26,1% – ponderea în anul 2021.

Se preconizează intensificarea numă-

rului de controale fiscale care să scoată la suprafață cât mai multă masă impozabilă, paralel cu schimbarea mentalității celor care merg în controale, în a determina administratorii firmelor cu probleme să crească conformarea voluntară, să înceapă să lucreze legal și, mai ales, în conștientizarea acestora că dacă nu se aliniază cerințelor legale, vor fi aspru sancționați.

Cel mai important domeniu pare a fi cel al legumelor și fructelor, în ultima perioadă având loc o serie de acțiuni la comercianții care importă, efectuează achiziții intracomunitare de legume, fructe și distribuție angro. Într-o singură zi au fost verificați 294 de contribuabili, pentru unii dintre aceștia aplicându-se sancțiuni în valoare de 1,34 milioane lei (amenzi și confiscări).

Să nu uităm faptul că sectorul legume-fructe trece obligatoriu la factura

electronică începând cu 1 iulie 2022. Factura electronică se va emite obligatoriu, începând cu 1 iulie, de către comercianții din următoarele sectoare: legume, fructe, ape minerale, băuturi alcoolice, construcțiile noi, nisip, pietriș, îmbrăcăminte și încălțăminte.

Aceste bunuri au fost considerate ca produse cu risc fiscal ridicat, adică produse la a căror comercializare există risc ridicat de fraudă și evaziune fiscală. De reținut că lista produselor încadrate în această categorie se revaluează periodic.

De asemenea, domeniul legume-fructe este supus monitorizării ANAF privind transporturile rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat. Începând cu 1 iulie, utilizatorii sunt obligați să declare în Sistemul RO e-Transport datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat, astfel încât să poată fi identificate prin codul UIT.

Conducătorul vehiculului de transport este obligat să prezinte, la solicitarea organelor competente din cadrul ANAF sau al Autorității Vamale Române, documentele care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Nerespectarea prevederilor privind sistemul e-Transport se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice. Pentru unele contravenții se poate dispune și confiscarea **contravalorii** bunurilor nedeclarate. Unele contravenții se sancționează cu amendă de la 5.000 de lei la 10.000 de lei. Constatarea și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul ANAF sau al Autorității Vamale Române.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Vânzare încălțăminte. Folosire RO e-Factura

Problemă fiscală

Societatea desfășoară activitate de comerț cu amănuntul a încălțărilor. Majoritatea clienților sunt persoane fizice, pentru care se eliberează doar bon fiscal, însă sunt și situații în care clienții solicită emiterea unei facturi către o anumită firmă.

În această situație, a vânzării în magazin cu factură către persoane juridice suntem obligați să ne înrolăm în Registrul RO e-Factura și să emitem e-Factura, în situațiile respective? Dar pentru vânzările în cadrul aplicației Emag, unde la fel, marea majoritate a clienților sunt persoane fizice, și foarte rar, persoane juridice? Care este data maximă până la care trebuie să trimitem cererea de înrolare și care este procedura pentru înscriere?

Cadrul legal:

Potrivit O.U.G. nr. 130/2021 adoptată la finele anului trecut, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui ANAF, comercializate în relația B2B:

a) furnizorii pot, în perioada 1 aprilie-30 iunie 2022, să transmită facturile

emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;

b) furnizorii **sunt obligați, începând cu data de 1 iulie 2022**, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura,

E-FACTURA

indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Prin produs cu risc fiscal ridicat se înțelege produsul la a cărui comercializare există risc ridicat de fraudă și evaziune fiscală.

Potrivit art. 1 din Ordinul ANAF nr. 12/2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B, printre produsele cu risc fiscal ridicat pentru care trebuie emisă factura electronică începând cu 1 iulie 2022, figurează la poziția 5 numită *Îmbrăcăminte și încălțăminte* următoarele produse de încălțăminte:
– COD NC 6401 – *Încălțăminte etanșă cu talpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare,*

nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare

- COD NC 6402 – Altă încălțăminte cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic
- COD NC 6403 – Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din piele naturală
- COD NC 6404 – Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din materiale textile
- COD NC 6405 – Altă încălțăminte

Așadar, dacă sunteți un furnizor/vânzător de produse cu risc fiscal ridicat (respectiv încălțăminte) trebuie să emiteți factura electronică.

Pentru înscriere în sistemul RO e-Factura se folosește Spațiul Privat

Virtual (SPV) din modulul Factura Electronică unde completați 084 CERE-RE privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/ renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura cu datele societății și apăsați butonul *Trimite*. Ulterior veți primi aprobarea de a utiliza sistemul RO e-Factura și veți putea utiliza acest sistem în luna următoare înregistrării.

Sistemul național de facturare electronică RO e-Factura nu este prevăzut pentru relația B2C (societate-persoane fizice) deoarece în acest caz este obligatorie emiterea de bonuri fiscale conform O.U.G. nr. 28/1999. Emiterea facturilor nu mai este obligatorie potrivit prevederilor art. 319 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, cu excepția situației în care clienții solicită și factură pe lângă bon fiscal, după cum se arată la

art. 1 alin. (2) din O.U.G. nr. 28/1999. În situația în care persoanele fizice solicită, pe lângă bon fiscal, și factură, utilizarea sistemului RO e-Factura nu este obligatorie, cu excepția facturilor emise titularilor voucherelor de vacanță de către operatorii structurilor turistice.

În concluzie, pe relația B2B, utilizarea sistemului este obligatorie doar pentru produsele cu risc fiscal ridicat, iar pe relația B2C este obligatorie utilizarea sistemului doar în cazul facturilor emise către persoanele fizice titularile ale voucherelor de vacanță acordate de instituțiile publice.

Răspuns oferit de:
Mariana Prejbeanu,
consultant fiscal

Obligația de depunere a D406 pentru contribuabilii mijlocii

Problemă fiscală

De când trebuie să aplice SAF-T o societate – contribuabil mijlociu care începând cu anul 2022 este obligată să își auditeze situațiile financiare?

Cadrul legal:

Potrivit O.A.N.A.F. nr. 373/2022 pentru modificarea anexei nr. 5 la O.P.A.N.A.F. nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal:

1. Obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili, astfel:

- pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;
- pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;

- pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii;

- pentru contribuabilii care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, denumiți generic contribuabili mici, și care își păstrează această încadrare și după data de 1 ianuarie 2022, obligația de depunere a D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

- contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);

SAF-T

– contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligația depunerii D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 1 ianuarie 2022;

– pentru contribuabilii nou-inregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ul-

terior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

2. Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii D406 conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control fiscal prin depunerea D406.

Așadar, dacă la data de 31.12.2021 societatea dvs. a fost încadrată în categoria contribuabililor mijlocii (aparține de administrația fiscală Contribuabili Mijlocii), va avea obligația depunerii D406 începând cu 01.01.2023 (indiferent de data de la care are obligația auditării situațiilor financiare).

Data-limită pentru transmiterea declarațiilor informative D406 privind

fișierul standard de control fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

Vă reamintesc și perioada de grație oferită de O.A.N.A.F. nr. 1783/2021:

– 6 luni pentru prima raportare, respectiv 5 luni pentru a doua raportare, 4 luni pentru a treia raportare, 3 luni pentru a patra raportare, 2 luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
– 3 luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

Răspuns oferit de:

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Vânzare autoturisme SH către persoane fizice. Sistemul RO e-Factura

Problemă fiscală

O microîntreprindere vinde auto SH cu factură persoanelor fizice din România. Persoanele fizice prezintă la înmatriculare aceste facturi. Este necesară înregistrarea și transmiterea facturilor prin acest sistem din 1 iulie 2022? Se consideră această livrare B2G?

Cadrul legal:

Conform Legii nr. 139/17.05.2022 ce modifică O.U.G. nr. 120/2021 la art. 2 pentru livrările și/sau prestările realizate de operatori economici către autorități publice, considerate contractanți într-o relație B2G, începând cu data 1 iulie 2022, va fi obligatorie emiterea unei facturi electronice și transmiterea acesteia prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura în format .xml, cu respectarea condițiilor impuse de legislația în vigoare.

Autoritățile și entitățile contractante sunt prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. m) din O.U.G. nr. 120/2021, astfel:

m) relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante – B2G – tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului

E-FACTURA

nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice;

Sistemul național de facturare electronică RO e-Factura nu este prevăzut pentru relația B2C, adică societate-persoane fizice.

Așadar, pentru autoturismele second-hand, dvs. emiteți factură către persoană fizică și nu aveți o relație cu o autoritate contractantă, deci nu vă încadrați la relația B2G, ci la relația B2C.

Nu sunteți obligat să vă înrolați în sistemul național RO e-Factura și nu transmiteți factura electronică.

Răspuns oferit de:

Mariana Prejbeanu, consultant fiscal