

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



Declarația privind beneficiarul real al persoanei juridice

Persoanele juridice supuse obligației de înregistrare în Registrul Comerțului, cu excepția regiilor autonome a companiilor și a societăților naționale și a societăților deținute integral sau majoritar de stat, depun la înmatriculare, anual sau ori de câte ori intervine o modificare, o declarație privind beneficiarul real al persoanei juridice, în vederea înregistrării în Registrul beneficiarilor reali al societăților.



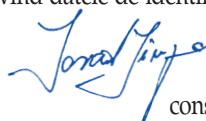
Declarația pe proprie răspundere a reprezentantului legal al persoanei juridice cuprinde datele de identificare ale beneficiarilor reali, precum și modalitățile în care se exercită controlul asupra persoanei juridice.

Declarația anuală se depune la oficiul registrului comerțului în care este înmatriculată persoana juridică în termen de 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dacă intervine o modificare privind datele de identificare ale beneficiarului real, declarația se depune în termen de 15 zile de la data la care aceasta a intervenit.

Nerespectarea persoanelor juridice a obligației de depunere a declarației privind datele de identificare ale beneficiarului real constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei. Procesul-verbal de constatare a contravenției se comunică oficiului registrului comerțului, în acesta fiind consemnat că nedepunerea declarației atrage dizolvarea societății, în condițiile art. 237 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Dacă, în termen de 30 de zile de la data aplicării sancțiunii contravenționale, reprezentantul persoanei juridice nu a depus declarația privind datele de identificare ale beneficiarului real, la cererea ONRC, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății!

Până în data de 21 iulie 2020, societățile înregistrate până la data intrării în vigoare a prezentei legi în registrul comerțului, cu excepția companiilor și societăților naționale, precum și a societăților deținute integral sau majoritar de stat, depun, prin reprezentantul legal, spre înregistrare în Registrul beneficiarilor reali al societăților, ținut de ONRC, o declarație privind datele de identificare ale beneficiarilor reali.


Ionuț Jinga,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

CASS

Majorare salariu minim - plafon sănătate venituri din cedarea folosinței bunurilor 2020 4

TVA

Plata defalcată a TVA 4

Tratament TVA la dare în arendă teren către o altă societate 8

Regimul TVA la livrarea unui imobil situat într-un stat UE 8

Cota TVA pentru servicii tratament balneo și pentru masa de Crăciun/Revelion 9

SPONSORIZARE

Sponsorizare club sportiv. Tratament fiscal impozit micro 5

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE — CHELTUIELI

Transport internațional de marfă. Documente justificative pentru cheltuieli 7

DIVIDENDE

Tratament fiscal dividende interimare pentru trimestrul IV 7

SPĂLAREA BANILOR

Prevenirea spălării banilor 11

Sinteză legislativă

Actul normativ: H.G. nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 1.010 din data de 16.12.2019

Data intrării în vigoare: 16 decembrie 2019

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Prin această hotărâre s-a adoptat salariul minim brut pe țară garantat în plată începând cu data de 1 ianuarie 2020. De la această dată, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.230 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 13,327 lei/oră.

Pentru personalul încadrat pe funcții pentru care se prevede nivelul de studii superioare, cu vechime în muncă de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, fără a include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la suma de 2.350 lei lunar, pentru un program normal de lucru de 167,333 ore în medie pe lună, reprezentând 14,044 lei/oră.

Vezi problema fiscală:
„Majorare salariu minim – plafon sănătate venituri din cedarea folosinței bunurilor 2020”, pag. 4

Actul normativ: O.U.G. nr. 78/2019 privind modificarea unor acte normative și stabilirea unor măsuri în domeniul agriculturii, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscale

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 1.031 din data de 23.12.2019

Data intrării în vigoare: 23 decembrie 2019

Cui se adresează: persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA

Ce prevede: Prin acest act normativ se abrogă prevederile O.U.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA începând cu data de 01 februarie 2020. Până la data de 01 februarie 2020, contul de TVA poate fi executat silit de către orice creditor, indiferent de natura creanței.

Începând cu 23 decembrie 2019, organele fiscale nu mai operează înscrieri în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.

Începând cu 01 februarie 2020, prin conturile de TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului ale persoanelor care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA nu mai pot fi efectuate operațiuni.

În termen de 10 zile, de la 01 februarie 2020, unitățile Trezoreriei Statului la care persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA au deschis conturi de TVA transferă automat, fără nicio formalitate prealabilă în raport cu titularul contului, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA în contul de disponibil al titularului deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului pentru operațiunile prevăzute la art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În cadrul aceluiași termen, persoanele care nu au deschis la Trezoreria Statului contul prevăzut la art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 146/2002 vor comunica unității Trezoreriei Statului contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective. În cazul în care aceste persoane nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza

unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită, în termen de 10 zile de la data primirii solicitării de la Trezoreria Statului, titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.

Actul normativ aduce modificări, completări și derogări următoarelor acte:

- O.U.G. nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea paștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991;
- Legii nr. 509/2006 privind acordarea de miere de albine ca supliment nutritiv pentru preșcolarii și elevii din învățământul primar de stat, privat și confesional;
- Legii nr. 133/2019 pentru înființarea Agenției pentru Calitatea și Marketingul Produselor Agroalimentare;
- Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Vezi problema fiscală –
„Plata defalcată a TVA”, pag. 4

Actul normativ: Legea nr. 263/2019 pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 1.054 din data de 30.12.2019

Data intrării în vigoare: 01 ianuarie 2020

Cui se adresează: tuturor contribuabililor

Ce prevede: Modificările aduse Codului fiscal prin Legea nr. 263/2019 vizează:

1. Eliminarea supra-impozitării contractelor de muncă cu timp parțial – se abrogă prevederile art. 146 alin. (5¹) – (5⁵) din Codul fiscal și prevederile art. 168 alin. (5¹), revenindu-se la aplicarea unei baze de calcul pentru contribuțiile sociale, precum și pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în funcție de salariul realizat.

Începând cu veniturile lunii august 2017, în cazul câștigului lunar brut realizat în baza unui contract indivi-

dual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial **sub nivelul salariului minim brut pe țară** garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, CAS și CASS s-au aplicat asupra salariului minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează, cu excepțiile prevăzute de Codul fiscal.

Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2020, aceste prevederi s-au abrogat, astfel că cele două contribuții (CAS și CASS) se vor calcula asu-

pra câștigului brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor.

2. Modificarea nivelului accizelor la benzină și motorină

Nivelul accizelor pentru anul 2020, actualizat conform art. 342 alin. (2) din Codul fiscal, s-a publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și poate fi consultat la adresa: <http://www.mfinante.ro/accizetaxe.html?pagina=domenii>.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Declarația privind persoana desemnată să raporteze tranzacțiile suspecte către Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor

Iată că nici nu a început bine noul an 2020 și febra depunerii declarațiilor către ANAF se resimte din ce în ce mai mult în rândul contabililor, mai ales în ceea ce privește obligația de a desemna persoana care va ține legătura cu Oficiul pentru Combaterea Spălării Banilor. Termenul de depunere este data de **17 ianuarie 2020**. Dacă nu reușiți să vă încadrați în termen, depuneți ulterior acestei date, deoarece sancțiunile sunt foarte mari!

Entitățile raportoare au obligația de a desemna una sau mai multe persoane care au responsabilități în aplicarea Legii nr. 129/2019, cu precizarea naturii și a limitelor responsabilităților încredințate, ale căror nume vor fi comunicate Oficiului, exclusiv în format electronic, prin

canalele puse la dispoziție de către acesta.

De reținut! Nu toate entitățile au obligația desemnării acestei persoane, numai cele raportoare în sensul Legii nr. 129/2019, cum ar fi notarii publici, avocații, executorii judecătorești și alte persoane care exercită profesii juridice liberale, în cazul în care acordă asistență pentru întocmirea sau perfectarea de operațiuni pentru clienții lor privind cumpărarea ori vânzarea de bunuri imobile, agenții imobiliari etc., în afara persoanelor fizice ce exercită asemenea profesii.

Entitățile raportoare sunt obligate să transmită un raport pentru tranzacții suspecte exclusiv Oficiului dacă acestea cunosc, suspectează sau au motive rezonabile să suspecteze că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului sau persoana sau împuternicitul/reprezentantul/man-

datarul acesteia nu este cine pretinde a fi ori informațiile pe care entitatea raportoare le deține pot folosi pentru impunerea prevederilor Legii nr. 129/2019.

De asemenea, vor întocmi un raport către O.N.P.C.S.B. în orice alte situații sau cu privire la elemente care sunt de natură să ridice suspiciuni referitoare la caracterul, scopul economic sau motivația tranzacției, cum ar fi existența unor anomalii față de profilul clientului, precum și atunci când există indicii că datele deținute despre client ori beneficiarul real nu sunt reale sau de actualitate, iar clientul refuză să le actualizeze ori oferă explicații care nu sunt plauzibile.

Entitățile raportoare au obligația de a raporta către Oficiu și tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro.

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM
pe adresa consilier@rs.ro!**

↳ Vezi H.G. nr. 935/2019, pag. 2

Majorare salariu minim – plafon sănătate venituri din cedarea folosinței bunurilor 2020

Problemă fiscală

Având în vedere cele 3 salarii minime (2.230 lei, 3.000 lei și 2.350 lei) din anul 2020, o persoană fizică care obține venituri din cedarea folosinței bunurilor cât va plăti CASS în anul 2020?

Cadrul legal:

Art. 2 din H.G. nr. 935/2019 stabilește: „În aplicarea prevederilor art. 164 alin. (12) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, începând cu 1 ianuarie 2020, toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determină prin raportare la nivelul de 2.230 lei al salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.”

Conform art. 170 alin. (1) și (4) din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la

art. 155 alin. (1) lit. b) – h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe venit estimat.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) – h) o reprezintă

CASS

echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe venit estimat.

Important

Salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la data de 15 martie 2020, este 2.230 lei. Pentru anul 2020, plafonul anual este de 26.760 lei. Persoana fizică obține venituri din cedarea folosinței bunurilor și urmărește încadrarea veniturilor în acest plafon anual sau recalculat corespunzător lunilor de activitate.

De reținut

Dacă depășește plafonul anual, pentru anul 2020 persoana fizică va datora 2.676 lei contribuția de asigurări sociale de sănătate: $2.230 \text{ lei/luna} \times 12 \text{ luni} \times 10\%$

↳ Vezi O.U.G. nr. 78/2019, pag. 2

Plata defalcată a TVA

Problemă fiscală

Ce obligații are o societate care aplică split TVA având în vedere prevederile Ordonanței de urgență nr. 78/2019?

Cadrul legal:

Conform art. VI din O.U.G. nr. 78/2019, Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA se abrogă. Aceste prevederi intră în vigoare la data de întâi a celei de-a doua luni următoare publicării O.U.G. nr. 78/2019 în Monitorul Oficial al României, Partea I.

În termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a acestor prevederi, persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA și care nu au deschis la Trezoreria Statului contul prevăzut la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vor comunica unității Trezoreriei Statului

TVA

contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective. În cazul în care aceste persoane nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită, în termen de 10 zile de la data primirii solicitării de la Trezoreria Statului, titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.

Contul prevăzut la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 se utilizează

pentru încasarea de la instituții publice a contravalorii bunurilor achiziționate serviciilor prestate sau lucrărilor executate.

Începând cu data intrării în vigoare a acestor prevederi, prin conturile de TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului ale persoanelor care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA nu mai pot fi efectuate operațiuni.

Important

Societatea va aplica mecanismul plății defalcate a TVA până la data de 01 februarie 2020.

Începând cu 01 februarie 2020, conturile de TVA vor fi închise.

În situația în care societatea nu are un cont deschis la unitățile Trezoreriei Statului pentru încasările efectuate conform art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, aceasta va transmite către unitatea Trezoreriei Statului, până la data de 10 februarie 2020, contul curent deschis la o instituție de credit în care se vor transfera sumele din contul de TVA deschis la trezorerie.

De reținut

Dacă societatea are deschis un cont la trezorerie conform art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA va fi transferat automat de către organul fiscal în acest cont, între 01-10 februarie 2020, caz în care nu se mai transmite contul de la o altă instituție de credit.

Sponsorizare club sportiv. Tratat fiscal impozit micro

Începând cu 1 aprilie 2019, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări pentru entități non-profit și care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale au posibilitatea de a scădea sumele respective din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din acest impozit.

Entitatea non-profit trebuie să fie neapărat înscrisă în acest registru, care este public și se afișează pe site-ul ANAF.

Problemă fiscală

O microîntreprindere are dreptul să sponsorizeze un club sportiv în anul 2019, dar în anul 2020? Dacă da, care este modul de calcul al impozitului pentru valoarea sponsorizată, declarația care se depune și termenul?

Cadrul legal:

Reglementările legale referitoare la deducerea cheltuielilor cu sponsorizarea entităților non-profit, efectuate de către societățile cu statut fiscal de microîntreprinderi, prevăzute de Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea O.U.G. nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare s-au modificat. Reglementările referitoare la acordarea sumelor prin sponsorizare și de-

clararea acestora sunt aplicabile începând cu 1 aprilie 2019 și în continuare în anul 2020.

Acestea prevăd că microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit Legii nr. 32/1994, pentru susținerea entităților non-profit și a unităților de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4)¹ au posibilitatea de a scădea sumele respective

SPONSORIZARE

din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din acest impozit.

Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se organizează prin ordin al președintelui ANAF, este public și se afișează pe site-ul ANAF. Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entităților respective.

Modelul registrului precum și forma în care se completează sunt aprobate prin O.P.A.N.A.F nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Solicitarea entității sponsorizate a înscrierii în Registru se efectuează prin completarea formularului 163 „Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale”, prevăzut în anexa nr. 2 la Ordin.

Concluzie

Așa cum se prevede la art. 56, alin. (11) microîntreprinderile pot scădea sumele reprezentând acte de sponsorizare către persoane juridice fără scop lucrativ și unități de cult (efectuate în condițiile prevăzute de Legea sponsorizării nr. 32/1994, cu modificările ulterioare) dacă acestea din urmă sunt înscrise, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/ unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Deducerea se aplică în trimestrul în care a fost efectuată sponsorizarea și pentru care se datorează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Un exemplu de calcul al deducerii sumelor cu sponsorizarea poate fi următorul:

1. Total venituri (determinate conform prevederilor art. 53) din Codul fiscal = 400.000 lei
2. Cota de impunere 1% (conform dispozițiilor art. 51 din Codul fiscal)
3. Impozitul datorat = 4.000 lei
4. Suma sponsorizată = 1.500 lei
5. Limită de 20% din impozitul datorat = 800 lei
6. Suma care poate fi scăzută din impozit este de = 800 lei
7. Credit fiscal reportat pentru trimestrul următor = 700 lei
8. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de plată în trimestru = 3.200 lei

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul datorat se reportează în tri-

mestrelle următoare pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Conform prevederilor art. 56 alin. (1¹) și alin. (1²), scăderea acestor sume, se efectuează în ordinea înregistrării lor, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Important

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația să depună în anul următor, până la data de 25 ianuarie, formularul 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private”, aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.825/ 2018.

În instrucțiunile de completare a formularului au rămas încă nemedificate vechile prevederi pentru microîntreprinderi referitoare la „entitățile non-profit și unitățile de cult furnizoare de servicii.

Declarația nr. 107 se depune până la data de **25 ianuarie 2020** pentru anul 2019 și în anul 2021 pentru anul 2020. Dacă nu ați mai efectuat sponsorizări anterior anului 2018, completați secțiunea B.

Pentru trimestrul în care se efectuează operațiunea de sponsorizare, în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” se completează următoarele informații:

– La rd. 1 „Suma datorată” se înscrie impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizările (4.000 lei).

– La rd. 1.1. „Suma deductibilă” se

trece suma reprezentând sponsorizările pentru susținerea entităților non-profit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat (800 lei).

– La rd. 2 „Suma de plată” se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 1.1. (3.200). Declarația 100 se depune trimestrial până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se stabilește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

În trimestrul următor se fac aceleași calcule, se stabilește cât reprezintă 20% din impozitul datorat și la rd. 2 se trece diferența de plată (adică din 700 de cheltuieli cu sponsorizarea rămase se scade cât se poate deduce din impozitul pe venitul datorat).

Chiar dacă în cuprinsul titlului III nu se prevede existența unui registru în care să se înscrie ce sume se scad din impozitul datorat, este necesar să aveți separat o evidență a cheltuielilor cu sponsorizarea care nu s-au dedus și un scadențar al acestora.

De reținut

Operațiunea de sponsorizare trebuie să aibă la bază un contract încheiat în formă scrisă în care să fie specificate obiectul, valoarea și durata sponsorizării, precum și drepturile și obligațiile părților.

Împreună cu revista Taxe și Impozite Actual primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist»
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an rezolvate și comentate de specialiștii R&S.



Transport internațional de marfă.

Documente justificative pentru cheltuieli

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE – CHELTUIELI

În cazul transporturilor internaționale de mărfuri, importante pentru controalele fiscale efectuate de inspectorii ANAF sunt documentele care justifică cheltuielile ocazionate de transporturile respective, motiv pentru care ne-am propus să vă prezentăm studiul de caz de mai jos.

Problemă fiscală

O societate comercială deține licență pentru transport rutier de marfă și efectuează transport săptămânal între localități de pe teritoriul național către Italia.

Ce documente contabile trebuie să întocmească pentru a justifica cheltuielile cu transportul?

Societatea nu are salariați, transportul este asigurat de asociatul societății. Mașina cu care se realizează transportul este închiriată de societate de la o persoană fizică, contractul este înregistrat la Administrația fiscală. Societatea deține casă de marcat fiscalizată pentru activitate de transport.

Ce documente trebuie să întocmească societatea pentru fiecare transport pe care îl efectuează?

gație) în străinătate (transporturi internaționale) și Decontul de cheltuieli valutare (transporturi internaționale) prevăzute de O.M.F.P. nr. 2.634/2015, pentru acordarea și justificarea avansului de deplasare și a diurnei, precum și pentru decontarea celorlalte cheltuieli de transport, cum sunt cheltuielile de cazare, taxele de drum, cheltuielile cu combustibilii și reparațiile etc. la care se adaugă documentele justificative aferente – facturi, bonuri fiscale etc.

De asemenea, se vor întocmi și fi de parcurs pentru fiecare transport, care sunt obligatorii și din punctul de vedere al legislației rutiere – art. 27 alin. (2) lit. a) și b) din Regulamentul de aplicare a O.U.G. nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, aprobat prin H.G. nr. 1.391/2006.

Cadrul legal:

O.M.F.P. nr. 2.634/2015, Regulamentul de aplicare a O.U.G. nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, aprobat prin H.G. nr. 1.391/2006.

Concluzie

Pentru justificarea cheltuielilor de transport se vor întocmi documentele contabile obișnuite, respectiv Ordinul de deplasare (dele-

Tratament fiscal dividende interimare pentru trimestrul IV

DIVIDENDE

Cadrul legal:

Conform art. 19 alin. (31) din Legea contabilității nr. 82/1991, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 163/2018: „*Repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad*

Se pot distribui în avans dividende pentru ultimul trimestru al anului?

Este o întrebare frecventă în rândul contabililor, motiv pentru care ne-am propus să vă prezentăm acest studiu de caz.

Problemă fiscală

În cursul anului 2019 am distribuit dividende trimestrial către asociatul unic. Cum procedez pentru ultimul trimestru dacă doresc să distribui dividende în ianuarie 2020? Întocmesc situații financiare interimare pentru trimestrul IV sau întocmesc direct situații financiare anuale?

orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz.”

Concluzie

Astfel, dividendele interimare se pot distribui, conform opțiunii contribuabilului, în cursul exer-

cițiului financiar. Având în vedere aceste prevederi, deși formatul situațiilor financiare interimare permit bifarea trimestrului IV, consider că nu se pot distribui dividende interimare la trimestrul IV – întrucât la 31.12.2019 s-a încheiat exercițiul financiar și astfel nu putem discuta de o distribuire în cursul exercițiului financiar.

De reținut

Societatea va întocmi situații financiare anuale pentru exercițiul financiar 2019 în baza cărora adunarea generală a asociaților va dispune asupra repartizării profitului.

Tratament TVA la dare în arendă teren către o altă societate

Factura de arendare a unui teren către o altă societate cuprinde sau este scutită de TVA? Indiferent de modalitatea de stabilire a prețului arendei, trebuie reținut faptul că factura se va întocmi fără TVA, operațiunea fiind scutită fără drept de deducere a taxei.

Problemă fiscală

O SA a dat spre arendare un teren (în scopul exploatării agricole) unei SRL. Condițiile contractuale sunt: de facturat contravaloarea unui anumit număr de kilograme grâu, ori număr de hectare. Se facturează cu sau fără TVA?

Cadrul legal:

arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, sunt scutite de TVA

TVA

uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă.

Respectivele condiții contractuale menționate în enunțul întrebării reprezintă, de fapt, modalități de stabilire a prețului.

Concluzie

Indiferent de modalitatea de stabilire a prețului arendei, din punctul de vedere al TVA se aplică prevederile art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, deci factura se întocmește fără TVA, scutit fără drept de deducere.

Regimul TVA la livrarea unui imobil situat într-un stat UE

Sunt tot mai multe întrebări ale contabililor legate de obligația firmelor din România care tranzacționează imobile în UE, în ceea ce privește TVA. Asemenea operațiuni nu sunt impozabile în țara noastră din punctul de vedere al TVA și nu se declară nici în declarația recapitulativă 390.

Problemă fiscală

O societate cu sediul social în România, plătitoare de impozit pe profit și TVA, deține în patrimoniu un imobil achiziționat în urmă cu 5 ani în Franța.

TVA

Dorește să-l vândă unei persoane fizice sau juridice din Franța. Care este tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit și al TVA pe care trebuie să-l aplice societatea din România, proprietara imobilului din Franța?

Cadrul legal:

Potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul fiscal, achiziția și vânza-

rea unui bun imobil situat în afara României nu sunt operațiuni impozabile din punctul de vedere al TVA în România, motiv pentru care persoana impozabilă din România nu are obligații de plată față de autoritatea fiscală din România.

Concluzie

În cazul achiziției, valoarea operațiunii se raportează doar prin decontul de TVA cod 300, la rd. 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile”, dar numai dacă investitorul din România este

persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România.

Livrarea unui bun imobil situat în Franța este taxabilă în Franța, caz în care vânzătorul colectează TVA pentru autoritatea fiscală din Franța, dacă este plătitor de TVA și dacă legislația fiscală din statul respectiv impune taxarea vânzării de bunuri imobile care nu mai sunt noi.

Vânzarea bunului imobil situat în Franța poate fi efectuată către o persoană fizică/persoană juridică, dar cu respectarea legislației fiscale a statului respectiv, deoarece vân-

zarea respectivă nu este operațiune taxabilă în România, fiind taxabilă în Franța.

De reținut

În decontul de TVA livrarea se declară la rd. 3 „Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal”. Nu se declară în D390.

Cota TVA pentru servicii tratament balneo și pentru masa de Crăciun/Revelion

S-au încheiat sărbătorile de iarnă, dar pentru contabili urmează o perioadă dificilă în care trebuie să ia decizii privind tratamentul contabil și fiscal al operațiunilor ocazionate în special de masa de Crăciun sau Revelion.

Problemă fiscală

Un hotel este situat într-o localitate care are regim de stațiune balneoclimaterică și asigură servicii de cazare, masă, tratament cu baza de tratament proprie.

Întrebarea numărul 1:

Ce cotă de TVA trebuie să poarte serviciile de tratament oferite de către societate prin baza de tratament proprie, incluse în pachetul total de servicii turistice pentru care clientul nostru nu prezintă bilet de trimitere de la medic? Trebuie să fie incluse în pachetul turistic și să poarte cota de TVA 5% sau să apară ca poziție distinctă pe factură ca servicii tratament cu TVA 19%?

Întrebarea numărul 2:

Băuturile alcoolice incluse în pachetele turistice, inclusiv pachetele de sărbători (Crăciun/Revelion) ce cotă de TVA trebuie să poarte, în contextul O.U.G. nr. 14/2014 și O.U.G. nr. 89/2018? Dacă nu se poate delimita cantitatea exactă consumată pe fiecare turist, în regim de bufet suedez, trebuie să fie incluse în pachetul turistic facturat cu cota de TVA 5% sau să apară ca poziție separată pe factură cu băuturi alcoolice cu TVA?

Cadrul legal 1:

Referitor la prima întrebare, având în vedere faptul că serviciile de tratament oferite de hotel nu pot fi în-

cadrate, distinct, la operațiuni scutite fără drept de deducere conform prevederilor art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, fiind incluse în pachetul de servicii turistice oferite

TVA

turistului la un preț total, serviciile respective trebuie considerate accesorii serviciului principal oferit. Serviciul principal oferit turistului pentru o anumită perioadă determinată este cazarea și masa. Din acest motiv, pentru serviciile respective se aplică aceeași cotă de 5%, dar fără ca valoarea acestora să fie înscrisă ca poziție distinctă în factura emisă pe numele turistului.

În acest sens, aduc drept argument prevederile pct. 40 alin. (3) din Normele de aplicare a art. 292 alin. (1) lit. a):

„(3) În conformitate cu prevederile art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată serviciile de îngrijire medicală furnizate de unități autorizate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 109/2000 privind stațiunile balneare, climatice și balneoclimatice și asistență medicală balneară și de recuperare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 343/2002, cu modificările ulterioare, precum și serviciile de cazare și masă furnizate pe perioada acordării îngrijirilor medicale... Serviciile de cazare și masa beneficiază de scutirea de TVA în măsura în care sunt furnizate de aceeași

persoană care furnizează serviciul de tratament, fiind considerate accesorii serviciului principal scutit, respectiv serviciului de tratament, astfel cum rezultă din Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-349/96 Card Protection Plan Ltd (CPP) împotriva Commissioners of Customs & Excise. În acest sens, persoana care furnizează pachetul de servicii poate furniza serviciile de tratament, cazare și masă cu mijloace proprii sau achiziționate de la terți. Nu beneficiază de scutirea de TVA serviciile de cazare și/sau masă furnizate de alte persoane către persoana impozabilă care furnizează pachetul de servicii compus din servicii de tratament, masă și/sau cazare.”

În factura emisă se înscrie doar denumirea serviciului, eventual denumirea ofertei „Pachet de servicii turistice Crăciun 2019”. În fapt, pachetul de servicii reprezintă o prestație unică oferită turistului.

Deși serviciile respective nu se înscriu distinct în factura emisă, detalierea și condițiile de a beneficia de aceste servicii trebuie prezentate în pachetul de servicii prevăzut în contractul încheiat cu clientul.

În acest context, de reținut este faptul că, prin H.G. nr. 213 din 10 aprilie 2019, s-au modificat și s-au completat Normele de aplicare a Codului fiscal generate de hotărârea Curții Europene de Justiție, pronunțată în data de 18 ianuarie 2018 în Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam cu privire la regimul TVA aplicabilă operațiunilor complexe care pot fi tratate ca o tranzacție unică. Astfel, prin Normele de aplicare a Codului fiscal se face trimitere atât la prevederile din Cauza C-349/96 Card Protection Plan, cât și la cele cuprinse în Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam.

Referitor la Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam, pentru soluționarea litigiului s-a formulat întrebarea:

„Art. 12 alin. (3) lit. (a) din a șasea directivă trebuie interpretat în sensul că, în cazul în care o prestație care constituie, în scopuri de TVA, o

prestație unică este compusă din două sau mai multe elemente concrete și specifice cărora, dacă ar fi prestate separat, li s-ar aplica cote diferite de TVA, perceperea TVA aferente acestei prestații complexe trebuie să se realizeze în funcție de cotele diferite de TVA aplicabile elementelor, în măsura în care remunerația pentru serviciul respectiv poate fi fracționată în funcție de un raport corect între elementele menționate?”. O prestație este unică în situația în care unul sau mai multe elemente trebuie considerate ca reprezentând prestația principală, în timp ce, invers, alte elemente trebuie să fie privite ca una sau mai multe prestații accesorii care au același tratament fiscal aplicat prestației principale.

Întrebarea a fost formulată în contextul în care o prestație trebuie să fie considerată ca fiind accesorie unei prestații principale când nu constituie pentru clientelă un scop în sine, ci mijlocul de a beneficia în cele mai bune condiții de serviciul principal al prestatorului. Astfel, acordarea accesului la baza de tratament nu constituie un scop în sine pentru turistul care dorește să se relaxeze, nicidecum să se trateze. Acest aspect este dovedit și de lipsa recomandării/trimiterii din partea mediului de familie.

În soluționarea Cauzei C-463/16 Stadion Amsterdam, prin Hotărârea din 18 ianuarie 2018, Curtea a decis ca o prestație unică, precum cea în discuție în litigiul principal, compusă din două elemente distincte, unul fiind principal, iar celălalt accesoriu, care, dacă ar fi furnizate separat, ar fi supuse unor cote de TVA diferite, trebuie să fie impozitată doar la cota de TVA aplicabilă acestei prestații unice, cota determinată în funcție de elementul principal, chiar dacă poate fi identificat prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație.

Astfel, în baza celor două decizii ale Curții Europene de Justiție, prin Normele de aplicare a Codului

fiscal s-au reglementat următoarele reguli pentru aplicarea corectă a regimului fiscal din punctul de vedere al TVA:

1. conform prevederilor de la punctul 23 alineatul (1), litera b) din Normele de aplicare a art. 280 „Faptul generator și exigibilitatea – definiții”:
 - A) în cazul în care furnizorul/prestatorul realizează mai multe livrări/prestări către clientul sau, în cadrul aceleiași contract sau aceleiași tranzacții, trebuie să se determine dacă:
 - există o operațiune principală și alte operațiuni accesorii
 - sau
 - dacă fiecare operațiune poate fi considerată independentă;
 - B) operațiunile accesorii beneficiază de tratamentul fiscal al operațiunii principale referitoare la locul livrării/prestării, cotele, scutirile, similar tratamentul fiscal aplicat operațiunii principale de care sunt legate.

2. conform prevederilor punctului 38 alineatul (8), din Normele de aplicare ale art. 291 „Cotele”: în situația în care se comercializează un pachet care cuprinde bunuri sau servicii supuse atât cotei reduse de TVA, cât și cotei standard de TVA și se poate stabili o operațiune principală, cota de TVA aplicabilă pachetului este cota de TVA aplicabilă operațiunii principale, conform pct. 23 alin. (1) lit. b), chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație poate fi identificat.

Concluzie 1

Față de aceste prevederi legale, consider că este aplicabilă cota de 5% pentru întregul pachet de servicii.

Cadrul legal 2:

În mod similar, același tratament fiscal se aplică și celei de-a doua situații prezentate, în special dacă serviciile de cazare sunt oferite în regim all-inclusiv. Și în această situație, serviciul principal prestat turistului este cazarea. În cazul serviciilor de cazare, de reținut sunt și prevederile pct. 37 alin. (3) din Norme conform cărora în prețul total al cazării tip all-inclusive pot fi incluse și băuturile alcoolice: „În sensul art. 291 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, prin cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară se înțelege cazarea în structurile de primire turistice cu funcțiuni de cazare turistică prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă de taxă de... prevăzută la art. 291 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998,

aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. În cazul cazării cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu «all inclusive», astfel cum sunt definite la art. 2¹ din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare, cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice.”

În antiteză cu serviciul de cazare tip all-inclusiv, valoarea totală a serviciului de oferire a mesei de revelion, dar fără a se asigura și serviciile de cazare, este formată din însumarea celor două elemente de calcul, deoarece există o singură operațiune principală (masa de Revelion). Totuși, prețul acestei operațiuni trebuie să fie format din însumarea celor două elemente de calcul:

- valoarea preparatelor alimentare, a apei plate și a băuturilor răcoritoare pentru care se aplică cota TVA de 5% pentru servicii de restaurant;
- valoarea băuturilor alcoolice pentru care se aplică cota standard TVA 19%.

Concluzie 2

Așa cum se poate constata, în această situație, având în vedere că există doar un singur serviciu principal, respectiv serviciul tip restaurant, fără a exista un pachet de servicii oferit de către hotel, hotelul trebuie să aplice două cote distincte de TVA: cota 5% pentru preparatele alimentare și băuturile nealcoolice și 19% pentru băuturile alcoolice. Practic, în cazul serviciului de restaurant oferit de Revelion se cunoaște cantitatea și valoarea băuturilor alcoolice servite unui turist, la un consum standard, caz în care se poate aplica cota standard TVA 19% asupra băuturilor servite, chiar dacă acestea sunt servite în sistem bufet suedez.

TAXE ȘI IMPOZITE**ACTUAL!****Coordonator:**

colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial:

Adina Vasile

Manager produs:

Diana Tudorov

Director Creație-Producție:

Cristina Straton

Tehnoredactare:

Simona Morărescu

Corectură:

Elvira Panaitescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45

E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON**Senior Editor:** George Straton**Director General:** Octavian Breban

© 2020 – RENTROP & STRATON

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Prevenirea spălării banilor

SPĂLAREA BANILOR

Problemă fiscală

Având în vedere modificările legii privind prevenirea spălării banilor, care este procedura de numire a acelei persoane din cadrul firmei responsabilă cu această activitate?

Prin decizie sau declarație la notar?

La ce cazuri se referă legea și pentru ce cazuri trebuie să se sesizeze acea persoană responsabilă? Legea prevede doar sumele cash și cele mai mari de 15.000 euro?

Soluție:

1. Potrivit art. 23 din Legea nr. 129/2019, „Entitățile raportoare au obligația de a desemna una sau mai multe persoane care au responsabilități în aplicarea

prezentei legi, cu precizarea naturii și limitelor responsabilităților încredințate, ale căror nume vor fi comunicate Oficiului, exclusiv în format electronic, prin canalele puse la dispoziție de către acesta.”

continuare pag. 12

2. Potrivit acestui articol din această nouă lege, persoana responsabilă cu aplicarea legii este numită (desemnată) printr-o decizie a administratorului societății raportoare. Numele acestei persoane desemnate de către administrator se transmite către Oficiu doar electronic.
3. Documentul autentic (la notar) se referă doar la împuternicirea dată de către administratorul societății unei terțe persoane pentru declararea la ONRC a beneficiarilor reali, în cazul în care administratorul nu se prezintă personal la ONRC în vederea depunerii Declarației privind beneficiarii reali – document tipizat emis de ONRC – care se depune împreună cu CEREREA cod 11-10-150 – formular ONRC. În cadrul acestei cereri se bifează punctul 4.6 și căsuța cu „altele, conform art.” după care se scrie „Declarație beneficiari reali”. Depunerea nu este taxată de către ONRC.
4. Cazurile privind efectuarea raportărilor către Oficiu sunt prevăzute în lege la CAPITOLUL III: „Obligații de raportare”:

SECȚIUNEA 1: Raportul pentru tranzacții suspecte

Art. 6

„(1) Entitățile raportoare prevăzute la art. 5 sunt obligate să transmită un raport pentru tranzacții suspecte exclusiv Oficiului dacă acestea cunosc, suspectează sau au motive rezonabile să suspecteze că:

- bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului; sau
- persoană sau împuternicitul/reprezentantul/mandatarul acesteia nu este cine pretinde a fi; sau
- informațiile pe care entitatea raportoare le deține pot folosi pentru impunerea prevederilor prezentei legi; sau
- în orice alte situații sau cu privire la elemente care sunt de natură să ridice suspiciuni referitoare la caracterul, scopul economic sau motivația tranzacției, cum ar fi existența unor anomalii față de profilul clientului, precum și atunci când există indicii ca datele deținute despre client ori beneficiarul real nu sunt reale sau de actualitate, iar clientul refuză să le actualizeze ori oferă explicații care nu sunt plauzibile.

(2) Suplimentar situațiilor prevăzute

la alin. (1), entitățile raportoare transmit un raport pentru tranzacții suspecte Oficiului atunci când circumstanțele faptice obiective aferente unei relații de afaceri sau tranzacții ocazionale corespund în tot sau în parte indicatorilor sau tipologiilor de tranzacții suspecte prezentate public de Oficiu.”

SECȚIUNEA 2: Raportarea tranzacțiilor care nu prezintă indicatori de suspiciune

Art. 7

„(1) Entitățile raportoare au obligația de a raporta către Oficiu tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro.

(2) În situația în care tranzacțiile prevăzute la alin. (1) sunt derulate prin intermediul unei instituții de credit sau financiare, obligația de raportare revine acesteia, cu excepția operațiunilor din activitatea de remitere de bani care vor fi raportate conform alin. (5).

(3) Instituțiile de credit și instituțiile financiare definite conform prezentei legi vor transmite rapoarte on-line privind transferurile externe în și din conturi, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 15.000 euro.

(4) În sensul alin. (1), termenul tranzacție include și operațiunile a căror valoare este fragmentată în tranșe mai mici decât echivalentul în lei a 15.000 euro, care au elemente comune cum ar fi: părțile tranzacțiilor, inclusiv beneficiarii reali, natură sau categoria în care se încadrează tranzacțiile și sumele implicate. Entitățile raportoare stabilesc în politici și normele interne prevăzute la art. 24 alin. (1), proporțional cu riscul spălării banilor și finanțării terorismului la care sunt expuse, termenul în care elementele comune prezintă relevanță, precum și orice alte scenarii ce ar putea da naștere unor tranzacții legate între ele.

(5) Pentru activitatea de remitere de bani, entitățile raportoare transmit Oficiului rapoarte privind transferurile de fonduri a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 2.000 euro.”

Aceste cazuri trebuie semnalate persoanei desemnate, astfel încât aceasta să transmită aceste situații către Oficiu.

Transmiterea rapoartelor potrivit art. 6 și 7, către Oficiu, se face conform modelelor prevăzute în Decizia Plenului Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor nr.

2.742/2013 privind forma și conținutul Raportului de tranzacții suspecte, ale Raportului de tranzacții de numerar și ale Raportului de transferuri externe și în Decizia Plenului Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor nr. 673/2008 pentru aprobarea Metodologiei de lucru privind transmiterea rapoartelor de tranzacții cu numerar și a rapoartelor de transferuri externe, cu modificările și completările ulterioare.

4. Sumele în numerar care fac obiectul raportării către Oficiu sunt următoarele:

- încasări – într-o singură tranzacție – de minimum 10.000 euro, transformați în lei;
- plăți în numerar – într-o singură tranzacție – de minimum 10.000 euro, transformați în lei;
- dacă aceste operațiuni (de încasări sau plăți în numerar) sunt efectuate prin intermediul unei IFN sau bănci, atunci obligația de raportare a acestor tranzacții nu mai este în sarcina dvs., ci a acestor instituții;
- în cazul entităților raportoare, care au ca obiect de activitate prestarea serviciilor de plată, există și obligația de a transmite Oficiului operațiuni de remitere de bani (încasări/plăți) în limita de 2.000 euro transformați în lei per operațiune.

Entitățile care efectuează prestări de servicii de plată sunt cele prevăzute în O.U.G. nr. 113 din 12 octombrie 2009 privind serviciile de plată, la art. 2.

Expresia „remitere de bani” are semnificația prevăzută tot în O.U.G. nr. 113/2009, la art. 5 pct. 27:

„27. Remitere de bani – serviciu de plată prin care fondurile sunt primite de la plătitor, fără crearea unui cont de plăți pe numele plătitorului sau al beneficiarului plății, cu scopul unic de a transfera o sumă echivalentă beneficiarului plății sau unui alt prestator de servicii de plată care acționează în numele beneficiarului plății și/sau prin care fondurile sunt primite în numele beneficiarului plății și sunt puse la dispoziția acestuia;”

Dacă societatea nu este bancă, IFN sau entitate care prestează servicii de plată, atunci are doar obligația raportării către Oficiu a tranzacțiilor de încasări/plăți efectuate cu numerar în limita a 10.000 euro, transformați în lei la data efectuării tranzacției.

