

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 3 ● Nr. 35 ● februarie 2023

Editorial

Sponsorizări 2021. Ordinea în care se scad din impozitul pe profit

Ordinea de scădere din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime a sumelor privind sponsorizarea este următoarea:

- se scad mai întâi sumele reprezentând **sponsorizarea efectuată în anul curent și apoi**
- **sumele reportate** reprezentând sponsorizări efectuate înainte de 1 ianuarie 2022.

După cum se știe, conform regulilor fiscale aplicabile în prezent, în situația în care **sponsorizările** efectuate în timpul unui exercițiu financiar **nu depășesc** plafonul minim dintre (0.75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat) și rămâne o diferență pozitivă neutilizată de plafon chiar și după utilizarea eventualelor sume reprezentând sponsorizări reportate din anii precedenți, pentru această diferență pozitivă, contribuabilul poate dispune **redirecționarea** impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări sau acte de mecenat, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit.

Plățile sumelor redirecționate vor fi efectuate de către organul fiscal competent la care s-a depus formularul de redirecționare.

În situația în care sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar depășesc plafonul minim dintre 0.75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat, neputând fi scăzute din impozitul pe profit datorat pentru acel an, diferențele nu se mai reportează în următorii ani consecutivi, pentru a se recupera prin scădere din impozitul pe profit în limita plafoanelor anilor următori.

Numai sponsorizările/actele de mecenat sau bursele private efectuate anterior anului 2022 se reportează în perioada următoare, conform termenelor existente la data efectuării respectivelor contracte, fără a depăși anul 2028.

Astfel, sponsorizările efectuate în anul 2021 care depășesc plafonul exercițiului financiar și fiscal 2021 sunt ultimele sume de această natură reportabile și utilizabile în viitor, până în anul 2028.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 3

CONTABILITATE

Închidere sume din cont 471 3

SAF-T

Trecere în categoria contribuabililor mici.
Obligații privind declarația SAF-T 4

TVA

Cotă TVA montaj panouri fotovoltaice
2023 6

CONTROL FISCAL

Facturi de prestări servicii de management
de la o societate afiliată 7

E-TRANSPORT

Sistem RO e-Transport.
Obligația obținerii codului UIT 8

BONIFICAȚII

Aplicabilitate O.U.G. nr. 153/2020
în 2023 9

TVA

Trecerea la neplătitori TVA.
Obligația de ajustare TVA 10

Rubrică dedicată abonaților

DIVIDENDE

Profit repartizat la rezerve. Acoperire
pierdere contabilă ulterioară din rezerve.
Distribuire nelegală de dividende 11

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 626/2023 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual

Publicat în: M.Of. nr. 62 din 25.01.2023

Ce prevede: Ordinul aprobă indicele prețurilor de consum utilizat în anul fiscal 2023 pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual. Acesta este 109,6%.

În ultimii ani, evoluția acestui indice a fost următoarea:

- 100,5% în anul 2016
- 101,4% în anul 2017
- 103,1% în anul 2018
- 102,8% în anul 2019
- 103,1% în anul 2020
- 106,5% în anul 2021

O.G. nr. 16/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicată în: M.Of. nr. 86 din 31.01.2023

Ce prevede: Ordonanța aduce modificări și completări Codului de procedură fiscală. Modificările vizează:

- obligațiile instituțiilor financiare raportoare;
- instituirea unui termen de 45 de zile de la cererea ANAF în care aceste instituții să furnizeze informațiile și documentele prevăzute la art. 62;
- reformularea prevederilor privind procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate;
- cooperarea administrativă în dome-

niul fiscal/schimbul de informații/condiții aplicabile cooperării administrative/relațiile cu Comisia Europeană/relațiile cu țările terțe;

- introducerea unor obligații de raportare pentru operatorii de platforme.

Platformă înseamnă orice software, inclusiv un site web sau o parte a unui site web, și aplicații, inclusiv aplicații mobile, care sunt accesibile utilizatorilor și care permit **Vânzătorilor** să fie conectați cu alți utilizatori în scopul realizării unei **Activități Relevante**, în mod direct sau indirect, pentru acești utilizatori. Termenul include, de asemenea, orice aranjament pentru colectarea și plata unei **Contraprestații** pentru realizarea **Activității Relevante**.

Operator de platformă înseamnă o **Entitate** care pune la dispoziția **Vânzătorilor**, în temeiul unor contracte, o întregă **Platformă** sau o parte a acesteia.

Activitate Relevantă înseamnă o activitate realizată în schimbul unei **Contraprestații** și constă în oricare dintre următoarele:

- a) închirierea de bunuri imobile, inclusiv rezidențiale și comerciale, precum și de orice alte bunuri imobile și spații de parcare;
- b) un Serviciu Personal;
- c) vânzarea de Bunuri;
- d) închirierea oricărui mijloc de transport;
 - introducerea unor fapte ce constituie contravenții și cuantumul sancțiunilor pentru neîndeplinirea acestora.

O.M.F. nr. 883/2023 pentru aprobarea Procedurii privind calculul, încasarea și plata impozitului, precum și obligațiile declarative stabilite în condițiile art. 4² din Legea nr. 17/2014 pri-

vind unele măsuri de reglementare a vânzării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii nr. 268/2001 privind privatizarea societăților ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului

Publicat în: M.Of. nr. 93 din 02.02.2023

Ce prevede: Procedura aprobată prin acest ordin reglementează modul de calcul, încasare și plată a impozitului, precum și obligațiile declarative stabilite în condițiile art. 42 din Legea nr. 17/2014.

Impozitul stabilit la art. 42 alin. (1) din lege se calculează și se încasează de notarul public înainte de autentificarea actului notarial de vânzare a terenului agricol situat în extravilan și se declară de către notarii publici integral ca venit la bugetul de stat, lunar, prin formularul 100 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost încasat, conform legii.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal central competent de către notarii publici, împreună cu „*Bordroul privind distribuirea către unitățile administrativ-teritoriale a sumei de, reprezentând impozit suplimentar din vânzarea terenurilor agricole situate în extravilan aferent lunii*”, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la procedură.

Nu se percepe impozit în cazul înstrăinării prin vânzare a terenurilor agricole situate în extravilan dobândite prin moștenire, partaj sau alte acte juridice de dobândire, cu excepția contractului de vânzare.

Discuții pe masa Guvernului

Codul de procedură fiscală – din nou în atenția guvernanților!

Cinci modificări importante a suferit Codul de procedură fiscală în anul 2022, așa că nici acest an nu se lasă mai prejos și, încă de la începutul său, ne mai aduce câteva noutăți prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2023, publicată în Monitorul Oficial din 31 ianuarie 2023. Este vorba de un act normativ care are menirea de a transpune în legislația internă Directiva UE 514/2021 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal.

Potrivit noii ordonanțe, ANAF poate efectua controale în vederea verificării respectării de către instituțiile financiare raportoare a procedurilor de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Acordul FATCA, precum și pentru a monitoriza instituțiile financiare raportoare în cazul în care sunt raportate conturi nedocumentate.

De asemenea, se modifică Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impunerii. De exemplu, în baza prevederilor convenției sau acordului de evitare a dublei impunerii încheiat de România cu un alt stat, atunci când un contribuabil consi-

deră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile acelei convenții sau acord, acel contribuabil își poate prezenta cazul autorității competente a oricăruia dintre statele contractante, dacă convenția sau acordul respectiv prevede această posibilitate.

În cazul în care prevederile convenției sau acordului de evitare a dublei impunerii încheiat de România cu un alt stat nu stabilesc posibilitatea de adresare către autoritatea competentă a oricăruia dintre statele contractante, contribuabilul rezident în România poate solicita ANAF inițierea procedurii amiabile atunci când consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile convenției sau acordului respectiv.

În cazul în care prevederile convenției sau acordului de evitare a dublei impunerii încheiat de România cu un alt stat nu stabilesc posibilitatea de adresare către autoritatea competentă a oricăruia dintre statele contractante și ANAF consideră că obiecția contribuabilului nu poate fi admisă sau

este nejustificată, ANAF notifică autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare a dublei impunerii asupra acestui fapt sau implementează un proces de consultare bilaterală care permite autorității competente a celuilalt stat să își prezinte opiniile cu privire la obiectul procedurii amiabile.

ANAF realizează procedura amiabilă și în cazul în care autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare a dublei impunerii îi solicită acest lucru.

Actul normativ aduce modificări și în procedura schimbului de informații, astfel că la cererea autorității solicitante din alt stat membru, autoritatea solicitată din România comunică acesteia orice informații pe care le deține sau pe care le obține în urma anchetelor administrative.

În fine, O.G. nr. 16/2023 vine cu o procedură nouă în domeniul cooperării administrative la nivel internațional, de diligență fiscală, pentru operatorii de platforme.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Închidere sume din cont 471

CONTABILITATE

Problemă fiscală

Cum putem închide anumite sume din contul 471 la furnizorii de la care nu am mai primit facturile de storno?

Deoarece unii s-au radiat, mulți nu mai răspund la telefon, e-mail; cum ar trebui să procedăm?

Care este monografia contabilă și ce implicații fiscale sunt?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările ulterioare, pct. 351, cheltuielile plătite/de plătit care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la

cheltuieli în avans prin ct. 471. Acestea urmează să se preia în mod eșalonat în rezultat, în perioadele următoare, pe baza unui scadențar.

Din informațiile prezentate în întrebare reținem că sumele înregistrate au o vechime destul de mare și probabil că, în urma operațiunilor anuale de inventariere, nu au fost luate soluții cu privire la preluarea lor pe cheltuieli sau pe seama rezultatului reportat.

În această situație, suma înscrisă în cont 471 poate fi tratată ca o eroare contabilă, iar pentru corectarea ei sunt aplicabile prevederile pct. 66-69 din O.M.F.P. nr. 1802/2014.

De regulă, **erorile considerate nesemnificative pot fi corectate** prin include-

rea sumelor direct în contul de cheltuieli sau pot fi semnificative, caz în care cocorecția se efectuează pe seama rezultatului reportat. Tratamentul respectiv are la bază prevederile din Manualul de politici contabile.

Înregistrările care se fac sunt: 6588 *Alte cheltuieli de exploatare* = 1174 „*Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile*”.

În cel de-al doilea caz se depune și declarația rectificativă pentru formularul 101, așa cum rezultă din art. 19 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal.

Dacă, din punct de vedere contabil eroarea este considerată nesemnificativă și se corectează pe seama contului de profit și pierdere din anul în care se

operează corecția, sumele sunt luate în calculul rezultatului fiscal al exercițiului curent (art. 19 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal). În această variantă, nu se mai depune declarația rectificativă.

Închiderea ct. 471 pe seama cheltuielilor curente generează sume care nu sunt recunoscute la determinarea rezultatului fiscal (cheltuieli nedeductibile).

Dacă s-a dedus TVA la momentul efectuării cheltuielii, taxa dedusă trebuie ajustată deoarece se consideră că achiziția nu a fost efectuată în folosul unei operațiuni taxabile. Dacă însă s-a împlinit termenul de prescripție de 5 ani, societatea poate renunța la ajustare.

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Trecere în categoria contribuabililor mici. Obligații privind declarația SAF-T



Problemă fiscală

În data de 21.12.2022 s-a primit de la ANAF – Administrația Fiscală Pentru Contribuabili Mijlocii București o adresă prin care ni s-a comunicat că „începând cu data de 01.01.2023, conform O.P.A.N.A.F. nr. 2.521/2022, nu mai figurați în Lista nominală a contribuabililor mijlocii, astfel că veți fi preluați în administrare de către Administrația Finanțelor Publice a Sectorului în care aveți domiciliul fiscal.” Societatea trebuia să depună Declarația 406 din ianuarie 2023?

Cadrul legal:

Ordinul ANAF nr. 2.518/ 2022 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii:

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

- a) 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 Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;
- b) 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 Declarației infor-

mative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;

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

d) 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 Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

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

f) 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 Declarației informative 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;

g) pentru contribuabilii nou-inregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

2. Prin excepție de la prevederile pct. 1 lit. c), se stabilesc următoarele termene:

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și care nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023, depunerea Declarației informative D406 devine opțională începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii, urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D 406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D 406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) pentru contribuabilii încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria

contribuabililor mici, care și-au menținut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de referință pentru contribuabilii mijlocii, adică 1 ianuarie 2023.

Perioada de grație acordată pentru trecerea la acest sistem de raportare:

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
- 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

Conform Anexei nr. 4 din Ordinul A.N.A.F. nr. 1.783/2021, **Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data-limită de transmitere fiind:**

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”;
- la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii „Active”;
- la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii „Stocuri”.

Contribuabilii/Plătitorii transmit Declarația informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA).

Contribuabilii care au ca perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată semestrul sau anul transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

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.

Perioada de grație menționată mai sus se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

Astfel, contribuabilii/plătitorii nu sunt sancționați contravențional, conform prevederilor art. 337 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă în termenul de grație.

De exemplu, nu se sancționează contravențional nedepunerea sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T aferent lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai și iunie 2023, dacă acestea sunt depuse corect și complet până în ultima zi a lunii iulie 2023, respectiv într-un termen de maximum 6 luni de la data primului termen-limită de depunere pentru prima Declarație informativă D406 privind fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă următoarele:

– Depunerea Declarației informative D406 este opțională începând cu data de 01.01.2023 (data de referință pentru contribuabilii mijlocii), urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (01.01.2025).

– Așadar, puteți opta pentru D 406 OPTIUNEA DEVENIND EFECTIVĂ prin depunerea unei Declarații infor-

mative D 406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau nu depuneți nicio declarație SAF-T, urmând să deveniți obligați începând cu anul 2025.

Atenție! Dacă optați pentru depunerea D 406 începând cu acest an (depunând cel puțin o declarație) nu veți putea renunța ulterior la opțiunea exprimată.

În cazul în care optați pentru depunerea D406, prima declarație (aferentă lunii ianuarie 2023) are termen de depunere data de 28.02. 2023, dar beneficiați de perioada de grație de 6 luni și o puteți depune până la 31.07. 2023 (termenul de 6 luni se calculează de la 31.01.2023).

A doua declarație (pentru februarie) ar avea termen de depunere 31.03.2023,

dar beneficiați de perioada de grație de 5 luni și o puteți depune până la 31.07. 2023.

Astfel, dacă depuneți toate declarațiile D 406 aferente perioadei 01.01.2023 – 30.06.2023 la data de 31.07.2023, nu veți putea fi sancționați contravențional.

Răspuns oferit de:
Ionuț Jinga, consultant fiscal

Cotă TVA montaj panouri fotovoltaice 2023



Problemă fiscală

Firmă care montează panouri fotovoltaice, pompe de căldură, doar servicii montaj, aplică TVA 5% la facturare?

Firma în cauză prestează servicii montaj către o altă persoană juridică, societate comercială, care vinde sistemul fotovoltaic către persoane fizice, juridice, instituțiile statului, inclusiv montaj.

Cadrul legal:

Conform reglementărilor legale în vigoare, livrarea și montajul de panouri fotovoltaice beneficiază de o cotă redusă de TVA 5%.

Nu se precizează dacă este condiționată aplicarea cotei reduse doar pentru montaj sau doar pentru livrarea panourilor. Prin urmare, în limita acestor informații, apreciez că se aplică această cotă redusă pentru serviciile de montaj.

Cota de 5% se aplică doar în cazul panourilor destinate locuințelor.

Prin urmare, în cazul sistemelor menționate destinate societăților comerciale, cota de TVA aplicată este cota standard (19%).

Legea nr. 39 pentru completarea art. 291 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal s-a publicat în Monitorul Oficial (Partea I) nr. 40 din data de 13 ianuarie 2023, cu aplicabilitate din 16 ianuarie 2023.

Actul normativ reglementează reducerea cotei de TVA aferente livrărilor de pompe de căldură, panouri fotovoltaice și panouri solare termice de la cota standard de 19% la 5% asupra bazei de impozitare, în scopul diminuării consumului de energie electrică și a dependenței consumatorilor față de volatilitatea pieței de profil.

Astfel, potrivit documentului, **cota redusă de TVA (5%) se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:**

– livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentele UE 2015/1.189 și 2015/1.185 și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz;

– livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la cele două Regulamente UE menționate mai sus și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz, destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

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