

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

Un mecanism fiscal mult așteptat, consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit, a fost aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 1.191/2021 și se poate aplica începând cu anul 2022. Anterior, o astfel de consolidare era posibilă doar în cazul TVA.

Astfel, se poate recupera la nivel de grup pierderea fiscală înregistrată de anumiți membri ai grupului, ceea ce determină o diminuare a sumei de impozit plătite efectiv la nivelul grupului, fără să mai fie necesare alte operațiuni costisitoare.

De plata și declararea impozitului pe profit pentru grup se va ocupa o singură persoană juridică desemnată.

Fiecare membru al grupului trebuie să se supună controlului fiscal competent și să răspundă separat și în solidar pentru plata impozitului pe profit datorat de grupul fiscal pentru perioada cât aparține respectivului grup fiscal.

Un avantaj ar fi recuperarea mai rapidă a unor pierderi fiscale (determinate după consolidare) dacă un membru înregistrează profit și altul/alții pierderi. Un alt avantaj ar fi menținerea sistemului de impunere pe profit pe durata consolidării (nu trece la micro/specific chiar dacă sunt îndeplinite condițiile). Acesta poate fi și un dezavantaj, depinde de activitate. Tot la avantajele numărăm o susținere financiară de către reprezentant (nu sunt prevăzute termene de decontare a sumelor între membri) fără contracte de împrumut.

Un dezavantaj ar fi riscul ieșirii din grupul fiscal al unui membru sau desființarea grupului fiscal înainte să se îndeplinească perioada minimă de 5 ani. De asemenea, pierderea fiscală înregistrată de un membru al grupului, înainte de perioada aplicării sistemului, nu poate fi recuperată decât din rezultatul fiscal al aceluși membru. Atenție! Fiecare membru calculează impozitul ca și înainte, deci nu se schimbă nimic în materie de calcul impozit datorat.

Măsura vizează crearea și dezvoltarea de holdinguri românești, atragerea investițiilor străine în România și reducerea costurilor afacerilor românești.

Daniela Ionescu, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

FACTURARE

Condiții facturare servicii client UE 3

TVA

Retragere din sistemul TVA la încasare 2020, opțiuni în 2021 4

MICRO

Cesiune părți sociale 5

PFA

Cheltuieli chirie și funcționare autoutilitară ... 5

RAPORTĂRI CONTABILE

Raportări semestriale, anexe la formular 6

CAPITAL SOCIAL

Majorare capital social în valută 7

CASS DIVIDENDE

Venituri din dividende. Tratat fiscal 8

TVA

Încasare penalități și cheltuieli de judecată conform hotărâre judecătorească, regim fiscal TVA 9

DREPTURI PROPRIETATE INTELECTUALĂ

Venituri din străinătate 10

MIJLOACE FIXE

Vânzare active parteneri UE 10

CAPITAL SOCIAL

Majorare capital social cu profit reportat. Tratat contabil și fiscal 11

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL ANAF

Cod TVA anulat. Emitere facturi către beneficiari. Colectare TVA 12

Sinteză legislativă

Legea nr. 225/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/ 2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă

Publicată în: M.Of. nr. 735 din 27.07.2021

Ce prevede: Modificările aduse Legii nr. 76/2002 vizează modalitatea de actualizare a indicatorului social de referință: abrogarea prevederilor conform cărora valoarea acestui indicator poate fi modificată prin hotărârea Guvernului și se introduce obligația de actualizare, anual, din oficiu.

Astfel, valoarea indicatorului social de referință se actualizează, din oficiu, în fiecare an, la data de 1 martie, cu rata medie anuală a inflației din anul precedent, indicator definitiv, comunicat de Institutul Național de Statistică. În situația în care rata medie anuală a inflației are valoare negativă se păstrează ultima valoare a indicatorului social de referință. Prima actualizare se va efectua la data de 01 martie 2022.

Indicatorul social de referință reprezintă unitatea exprimată în lei la nivelul căreia se raportează prestațiile bănești suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj, acordate atât în vederea asigurării protecției persoanelor în cadrul sistemului asigurărilor pentru șomaj, cât și în vederea stimulării anumitor categorii de persoane pentru a se încadra în muncă, precum și a angajatorilor pentru a încadra în muncă persoane în căutarea unui loc de muncă.

În prezent, valoarea acestuia este de 500 lei, valoare ce nu a mai fost actualizată din anul 2008.

O.A.N.A.F. nr. 1.189/2021 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4.077/2020 pentru aprobarea procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 753 din 03.08.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model pentru „Înștiințarea pentru discuția finală”, pe care organul de inspecție fiscală este obligat să o comunice contribuabilului supus inspecției, conform art. 130 din Codul de procedură fiscală.

O.A.N.A.F. nr. 1.159/2021 privind aprobarea Procedurii de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorate în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 763 din 05.08.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorate în România, aferente mijloacelor de transport înstrăinate de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora, precum și de cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular, stabilită în baza art. 294¹ din Codul fiscal, precum și modelul și conținutul cererii de stabilire a taxei – Formular 380 și ale altor formulare conexe procedurii.

O.A.N.A.F. nr. 1.191/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 766 din 06.08.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura în baza căreia se va implementa și

administra grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit, potrivit art. 42¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a următoarelor formulare conexe procedurii:

- Formularul 173 „Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit”;
- 174 „Decizie privind aprobarea/respingerea implementării/mentinerii grupului fiscal și continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit”;
- 175 „Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”.

Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit – Grup fiscal – a fost introdusă prin Legea nr. 296/2020 și se aplică începând cu anul 2022 sau cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2022, potrivit cererii.

H.G. nr. 826/2021 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 11 august 2021, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19

Publicată în: M.Of. nr. 767 din 06.08.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 11 august 2021 se prelungeste cu 30 de zile starea de alertă pe întreg teritoriul țării, instituită prin H.G. nr. 394/2020 privind declararea stării de alertă și măsurile care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, aprobată cu modificări și completări prin Hotărârea Parlamentului României nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, și prelungită ulterior prin acte normative.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Noi modificări la Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal

Un Proiect de Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal a fost afișat pe site-ul www.mfinante.ro, în data de 09.08.2021 și vizează adaptarea normelor la noile reglementări legale, deja apărute în Codul fiscal începând cu 1 iulie, cu privire la tratamentul fiscal al TVA în cazul vânzărilor de bunuri la distanță.

Vă reamintesc că prin Ordonanța de urgență nr. 59/2021 sunt aduse modificări importante în Codul fiscal, care vizează, în principal, regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum,

regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană sau regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe.

Noile norme vin să se coreleze cu noutățile apărute în Codul fiscal, astfel că se propun mai multe modificări și completări, cum ar fi abrogarea unor prevederi în urma modificării privind stabilirea locului vânzării intracomunitare de bunuri la distanță, ca fiind locul unde se află bunurile când se încheie expedierea sau transportul acestora, exemplificarea situațiilor în care se consideră că bunurile au fost expediate sau transportate de către furnizor sau în contul acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în expedierea sau transportul bunurilor sau înlocuirea sintagmei „vânzări la distanță” cu sintagma „vânzări intracomunitare de bunuri la distanță”. Sunt introduse și excepții de la procedura de rambursare a TVA către persoanele im-

pozabile stabilite în alt stat membru. Astfel, în situația în care România este stat membru de consum pentru operațiuni ce fac obiectul regimurilor speciale prevăzute la art. 315 și 315² din Codul fiscal, persoanele impozabile stabilite în alt stat membru și neînregistrate în scopuri de TVA în România vor putea solicita rambursarea TVA aferente achizițiilor efectuate în România, chiar dacă au efectuat operațiuni cu drept de deducere în România.

Guvernul speră că măsurile cuprinse în actul normativ vor avea un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, întrucât acesta vizează clarificarea a numeroase aspecte privind aplicarea în practică a noilor prevederi referitoare la TVA în comerțul electronic, în vigoare de la 1 iulie 2021, creându-se premisele pentru dezvoltarea schimburilor comerciale și reducerii costurilor de conformare pentru mediul de afaceri.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Condiții facturare servicii client UE

FACTURARE

Problemă fiscală

Ce trebuie să conțină o factură prestări servicii emisă de societatea noastră pentru un client intracomunitar cu un număr valid de TVA în VIES? Factura va fi emisă fără TVA, dar trebuie specificat ceva pe factură? Ea se va emite în euro sau în euro și lei? Ce alte obligații fiscale avem pentru aceste prestări?

Cadrul legal:

Potrivit art. 278 alin. (2) din Codul fiscal:

Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care ac-

ționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul acti-

vității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Având în vedere că locul prestării serviciilor este la beneficiar, operațiunea este neimpozabilă în România, drept urmare factura se va întocmi fără TVA.

Emiterea unei facturi către o firmă din UE fără TVA se va putea realiza în măsura în care beneficiarul serviciilor va pune la dispoziția societății detalii cu privire la sediul activității economice, precum și un cod valid de TVA.

Plățile/încasările către/de la nerezidenți se efectuează în mod liber în valută și în moneda națională (leu).

Factura se poate întocmi în orice limbă și în orice monedă cu condiția ca, dacă factura conține TVA, suma TVA să fie exprimată și în lei, pe lângă valoarea în valută.

Art. 319 alin. (23) din Codul fiscal:
(23) *Sumele indicate pe factură se*

pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei.

În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 290.

În ceea ce privește încasarea, dat fiind că este vorba despre un nerezident, aveți dreptul să încasați contravaloarea facturii în orice monedă (poate fi diferită de moneda în care facturați).

Concluzie

Așadar, emiterea facturii în valută către un nerezident persoană impozabilă se face fără TVA, deoarece operațiunea e impozabilă în țara beneficiarului. Serviciile prestate se raportează la rândul 3 cu reportare la rândul 3.1 în D300 și în D394, cu simbol P.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Retragere din sistemul TVA la încasare 2020, opțiune în 2021

Problemă fiscală

O societate a aplicat în anul 2020 TVA la încasare, iar în luna octombrie 2020 a depășit plafonul de 2.250.000 lei și a fost obligată să renunțe la sistemul de TVA la încasare începând cu luna noiembrie 2020.

Mai poate opta în anul 2021 pentru aplicarea sistemului TVA la încasare (plafon 4,5 mil.)?

Cadrul legal:

În situația în care persoana impozabilă s-a retras din sistemul TVA la încasare începând cu luna noiembrie 2021 la depășirea plafonului de 2.250.000 lei, nu mai poate opta pentru aplicarea acestui sistem pentru anul 2021, chiar dacă, la această dată, cifra de afaceri pentru anul 2021 este sub plafonul de 4.500.000 lei stabilit prin Legea nr. 196/2020, art. I pct. 158 publicată în M.Of. nr. 1.269 din 21 decembrie 2020.

Societatea ar fi avut dreptul să opteze pentru înscrierea în sistemul TVA la încasare oricând în cursul anului 2021 numai dacă:

- nu ar fi depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei în luna octombrie sau

noiembrie 2020, până la adoptarea Legii nr. 196 din 18 decembrie 2020, prin care plafonul a fost majorat de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei;

- la 31 decembrie 2020 ar fi depășit plafonul de 2.250.000 lei, dar nu ar fi depășit plafonul de 4.500.000 lei.

Referitor la formularea opțiunii de înregistrare în sistemului TVA la încasare în anul 2021, persoana impozabilă nu îndeplinește condiția de aplicare deoarece în anul anterior anului 2021, respectiv în anul 2020, a fost înregistrată în acest sistem și s-a retras la atingerea plafonului de 2.250.000 lei, anterior Legii nr. 196/2020. În acest caz, nu este relevant că, începând cu anul 2021, plafonul a fost majorat. Practic, societatea nu mai poate aplica sistemul timp de 1 an de zile de la data retragerii în 2020, adică în anul

TVA

2021, având posibilitatea să formuleze această opțiune doar începând cu anul 2022 deoarece poate demonstra că în anul 2021:

- nu a figurat în sistemul TVA la încasare;
- nu a depășit plafonul de 4.500.000 lei.

Societatea ar fi avut dreptul să opteze pentru aplicarea acestui sistem în anul 2021 numai dacă în anul 2020:

- nu ar fi fost înscrisă în sistemul TVA la încasare;
- nu ar fi depășit cifra de afaceri de 4.500.000 lei.

Această dublă condiție (să nu fi fost înscrisă în sistem, să nu fi depășit plafonul) este reglementată, în mod expres prin art. 282 alin. (3) lit. a): „(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și alin. (2) lit. a), exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravaloării integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, în cazul persoanelor impozabile **care optează** în acest sens, denumite în continuare persoane care apli-

că sistemul TVA la încasare. **Sunt eligibile** pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care au sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit plafonul de 4.500.000 lei. Persoana impozabi-

lă care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare, dar a cărei cifră de afaceri pentru anul respectiv este inferioară plafonului de 4.500.000 lei și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, aplică sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care persoana impozabilă și-a exercitat opțiunea, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs.....”

Față de cele prezentate, persoana impozabilă îndeplinește condiția referitoare la plafonul de 4.500.000 lei pentru anul 2020, dar nu îndeplinește condiția de a nu fi fost înscrisă în sistemul TVA la încasare în anul precedent (2020).

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

Cesiune părți sociale

Problemă fiscală

Societate plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, cei doi asociați au decis să vândă o parte din părțile sociale deținute.

Care este tratamentul fiscal aplicabil la vânzarea părților sociale pentru societate și pentru asociați?

Cadrul legal:

În ceea ce privește cesiunea părților sociale, la nivelul societății, nu există înregistrări contabile (schimbarea asociaților nu generează note contabile).

În baza contractului de cesiune părți sociale (la prețul negociat între cele două persoane fizice), noul asociat va vira în contul bancar al fostului asociat contravaloarea părților sociale cedate.

Potrivit art. 94 alin. (1) din Codul fiscal, câștigul/pierderea din transfe-

rul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate și cele reglementate la alin. (2) – (6), reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate, aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

Dacă persoana fizică cesionează părțile sale sociale la o valoare mai

MICRO

mare decât valoarea nominală, atunci realizează un venit din investiții.

Conform art. 96 alin. (2) din Codul fiscal, câștigul net anual/pierderea netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, depuse potrivit prevederilor art. 122 din Codul fiscal.

Prin urmare, societatea nu va reține niciun impozit la această tranzacție, persoana fizică având obligația să depună declarația unică. Pentru veniturile din investiții obținute de persoanele fizice nu se datorează CAS (pensie), dar se iau în calcul la determinarea plafonului pentru CASS.

Răspuns oferit de:
Olga Crevelescu, consultant fiscal

Cheltuieli chirie și funcționare autoutilitară

Problemă fiscală

O PFA a închiriat o autoutilitară pentru activitatea de zi cu zi, de la persoana fizică care are și PFA; sunt deductibile toate cheltuielile cu autoutilitara fără să conducă foi de parcurs?

PFA

Cadrul legal:

Baza de calcul a impozitului pe veniturile obținute din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit dispozițiilor art. 68 din Legea

nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, ca diferența dintre venitul brut realizat și cheltuielile deductibile (altele decât cele privind sponsorizarea, mecenatul, bursele private și protocolul).

Pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie să îndeplinească anumite criterii, cum ar fi, de exemplu, să fie efectuate în cadrul activităților independente, să fie justificate prin documente, să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite etc.

Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul pentru determinarea bazei de impunere și, respectiv, impozitul pe venit se înscriu în Registrul de evidență fiscală, a cărui formă și mod de completare sunt aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.254/2017.

Din venitul brut realizat de persoana fizică autorizată se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de aceasta, cu respectarea prevederilor art. 68 alin. (4) – (7) din Codul fiscal.

La alin. (7) lit. k) se menționează că în cazul în care un autovehicul rutier motorizat nu este utilizat exclusiv pentru desfășurarea activității, cheltuielile aferente acestuia sunt recunoscute în cota de 50%. Prevederea se referă la autovehiculele cu masa totală maximă autorizată ce nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, inclusiv cele care sunt în folosința persoanei fizice autorizate (închiriate).

Cheltuielile se referă la impozitele locale, asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto, inspecțiile tehnice periodice, rovinietă, chiria, partea nedeductibilă din taxa pe valoarea adăugată, dobânzile, comisioanele, diferențele de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării altor contracte decât cele de leasing, reparațiile etc. În vederea acordării deductibilității integrale pentru determinare veniturii net anual, justificarea utilizării vehiculelor se efectuează pe baza documentelor și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și

locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

De reținut este faptul că prevederile anterior prezentate se referă la autovehiculele motorizate care efectuează transport de pasageri, care au cel puțin 4 roți.

Dacă autoutilitara pe care o dețineți, în baza contractului de închiriere, este utilizată numai pentru transportul mărfurilor, materialelor, produselor etc. destinate activității PFA, indiferent că este deschisă, închisă sau frigorifică, cheltuielile sunt deductibile, dacă sunt prevăzute în documentele justificative (comenzi, faxuri, facturi, bonuri fiscale, recepții etc.), fără a fi necesar a se întocmi foi de parcurs.

De exemplu, consumul de combustibil se poate determina în funcție de nr. de kilometri parcurși, piesele de schimb și manopera din factura primită de la centrul service, curățatul din bonul fiscal de la spălătoria auto etc.

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Raportări semestriale, anexe la formular

Problemă fiscală

În cazul raportărilor contabile semestriale, prima pagină a raportărilor mai trebuie scanată și semnată alb-negru, urmând a fi atașată la fișierul xml?

Cadrul legal:

În O.M.F. nr. 763/2021 nu se face nicio referire cu privire la acest aspect, astfel:

Entitățile depun raportările contabile la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, pe portalul www.egovernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.

Formatul electronic al raportărilor contabile depuse pe internet sau la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor constă într-un fișier PDF la care este atașat un fișier xml. Entitățile pot depune raportările contabile la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a

RAPORTĂRI CONTABILE

altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-governare.ro, semnate cu certificat digital calificat.

Entitățile depun raportările contabile la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnate, potrivit legii.

Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului