

An 2 ● Nr. 2 ● septembrie 2022

ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați

**CADOU oferit EXCLUSIV
abonaților la «Revista Română
de Fiscalitate și Control fiscal»**

CUPRINS

Cheltuieli asigurare creanțe	3
Contribuabil mijlociu. Declarația 406	4
Societate înscrisă în Registrul RO e-Factura. Obligații după înregistrare	5
Cotă de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, angajare salariat	7
Prescriere drept de rambursare sumă negativă TVA raportată prin decontul de TVA	7
Servicii construcție bun imobil din stat terț, beneficiar din România, regim fiscal TVA	9
Utilizare vehicule de către agenți de vânzări. Tratament fiscal	11
Export bunuri în Marea Britanie, documente justificative	13
Aspecte privind amortizarea mijloacelor fixe neutilizate	16
Corectarea erorilor ulterior transmiterii facturilor cu risc fiscal ridicat prin intermediul SPV	17
Vânzare cereale. E-factura	18
Dotare cu aparat de marcat electronic fiscal. Declarații obligatorii	18
Construcții. Plafonul de 30.000 lei	20
Achiziție intracomunitară. Furnizor cod invalid de TVA. Tratament fiscal	21
Obligații salariale și fiscale. Aspecte de procedură fiscală	22
Achiziție produse cu risc fiscal ridicat. E-factura. SPV	23
Microîntreprindere. Condiția privind numărul de salariați. Angajat minor	24

Cheltuieli asigurare creanțe

PROBLEMĂ FISCALĂ

Societatea are încheiată o poliță de asigurări creanțe cu o valoare consistentă. Pe lângă aceste costuri, asiguratorul facturează și servicii de monitorizare clienți.

Sunt deductibile aceste costuri în măsura în care nu avem înregistrate venituri din recuperări creanțe?

SOLUȚIE

Polițele de asigurare încheiate pentru acoperirea riscului de neîncasare a creanțelor de la clienți își produc efectele, potrivit clauzelor contractuale, de la momentul realizării livrării și încetează de drept și imediat în situația în care sumele plătite de cumpărător au intrat în contul bancar al societății care a încheiat asigurarea.

Despăgubirile acordate în temeiul contractului se referă, în general, la datoriile neachitate de un cumpărător sau la cheltuielile efectuate de societate pentru colectarea acestora.

Potrivit condițiilor prevăzute în contract, după plata despăgubirii, asiguratorul se subrogă societății în toate drepturile privind datoria și cheltuielile cu dobânzile aferente care sunt acoperite.

Din punctul de vedere al evidențierii în contabilitatea proprie, inițial societatea înregistrează o ajustare pentru deprecierea creanțelor de la clienții incerti, așa cum se prevede la pct. 89 alin. (1) din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, având în vedere valoarea probabilă de încasat.

Datorită faptului că aceste creanțe sunt asigurate, ajustarea pentru depreciere se va recunoaște numai în limita sumei care nu este acoperită de polița de asigurare, în cota stabilită de art. 26 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și pct. 19 alin. (3) lit. a) – d) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

În general, asiguratorii acoperă datoria netă a clientului, sumă care se stabilește prin scăderea din datoria asigurată a sumelor primite (recuperate) de societate și/sau de către asigurator.

Inițial, societatea înregistrează în evidența proprie o ajustare pentru deprecierea clienților având la bază valoarea probabilă de încasare (pct. 89 alin. (1) din reglementările aprobate de O.M.F.P. nr. 1802/2014).

Datorită faptului că sumele din creanțele neîncasate sunt asigurate, ajustarea de depreciere se va face în limita sumei ce nu poate fi încasată de la societatea de asigurare.

În ipoteza în care în contractul de asigurare se prevede în mod expres că despăgubirea cuprinde și serviciile de monitorizare clienți (atunci când formula de calcul ia în considerare și aceste servicii), atunci în contabilitate se va evidenția întreaga valoare a despăgubirii convenite asiguratului (formula contabilă 461 Debitori diverși = 7581 Venituri din despăgubiri).

Dacă serviciile respective sunt facturate separat, se efectuează înregistrarea 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți = 401 Furnizori.

Cheltuielile efectuate în baza unui contract convenit de ambele părți sunt considerate deductibile dacă sunt facturate, indiferent că sumele asigurate au fost recuperate sau nu, deoarece se consideră că sunt necesare realizării activității firmei (art. 25 alin. (1) din Codul fiscal).

Răspuns oferit de:
Elena Ionescu, consultant fiscal

Contribuabil mijlociu. Declarația 406

PROBLEMĂ FISCALĂ

Societatea a depus bilanțul aferent anului 2021 cu bifa contribuabil mic. Acolo se încadrează conform criteriilor de clasificare. Când am intrat pe ANAF la date de identificare societatea apare în grupa contribuabil mijlociu.

Suntem încadrați în categoria mijlocii sau în categoria mici? Pentru a ști dacă trebuie să încep implementarea SAF-T până la 28.02.2023.

SOLUȚIE

În bilanțul contabil se bifează în funcție de criteriile de mărime în trei categorii, stabilite prin Reglementările contabile, astfel: microentități; entități mici; entități mijlocii și mari.

Prin ordin ANAF se stabilesc listele nominale de contribuabili mari și mijlocii în funcție de criterii de selecție și reguli specifice.

Așadar, încadrarea este diferită față de regulile contabile.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 3610/2016 **privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii**, sunt stabilite criteriile de selecție la art. 3 iar la art. 7 sunt prevăzute reguli specifice.

Contribuabilii mijlocii stabiliți potrivit criteriilor de selecție prevăzute la art. 3 se preiau în administrare de către administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii sau de Administrația fiscală pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după caz, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost efectuată selecția.

Potrivit art. 9 alin. (6) din acest ordin, contribuabilii care fac obiectul predării sunt notificați de către organul fiscal central în a cărui administrare se află la data selecției/actualizării, aplicându-se în mod corespunzător prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind **Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare.

Așadar, organul fiscal central în a cărui administrare vă aflați la data selecției/actualizării trebuia să vă comunice că veți face parte din categoria contribuabililor mijlocii.

Prin urmare, dacă v-ați regăsit în lista contribuabililor mijlocii publicată de ANAF, atunci sunteți în această categorie și trebuie să aveți în vedere implementarea SAF-T.

Conform prevederilor din anexa 5 din Ordinul ANAF nr. 1783/2021, obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul D406 devine efectivă pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a D406 începe **de la data de 1 ianuarie 2023**, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii.

Potrivit pct. 5 din Ordin, contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de: „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.”

Deci, prima declarație ar trebui depusă la 31.07.2023.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Societate înscrisă în Registrul Ro e-Factura. Obligații după înregistrare

PROBLEMĂ FISCALĂ

O societate comercială s-a înregistrat în Registrul RO e-Factura începând cu 01.06.2022.

1. Societatea are obligația de a transmite toate facturile prin sistemul e-Factura în relația B2B sau doar cele ce conțin produse cu risc fiscal ridicat? De la ce dată?
2. Există posibilitatea ieșirii din acest Registru?
3. Pentru livrările intracomunitare și export, care este obligația societății?
4. Codurile NC și CPV sunt obligatorii în conținutul XML-ului?

SOLUȚIE

1. **Potrivit prevederilor** art. 37 din O.U.G. nr. 130/2021, prin derogare de la prevederile art. 10-12 din O.U.G. nr. 120/2021, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui ANAF, comercializate în relația B2B: furnizorii sunt obligați, **începând cu 1 iulie 2022**, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Așadar, există obligația transmiterii facturilor în sistemul național doar pentru comercializarea produselor cu risc fiscal ridicat, în relația B2B.

Nici în ordonanță și nici în O.P.A.N.A.F. nr. 1713/2021 **nu se precizează** că dacă te înscrii în Registrul RO e-Factura, **trebuie să emiți toate facturile în acest sistem. Se face doar precizarea că** de la momentul înscrierii în Registrul RO e-Factura, emitentul dobândește și calitatea de destinatar.

Există într-adevăr pentru **facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice în relația B2G** la art. 7 din O.U.G. nr. 120/2021, următoarea precizare: „*în situația în care operatorul economic a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în conformitate cu prevederile art. 5, acesta are obligația de a emite doar facturi electronice și de a utiliza acest sistem pentru transmiterea acestora către toți destinatarii definiți la art. 2 alin. (1) lit. p), cu excepția facturilor electronice prevăzute la art. 6.*”

Însă, în relația B2B nu există o asemenea precizare, astfel că apreciez că nu există această obligație pentru toate facturile emise de către societate.

2. Da, se poate ieși din Registru, având în vedere prevederile de la pct. 14 din O.P.A.N.A.F. nr. 1713 /2021, dispoziții care prevăd că operatorii economici pot să renunțe la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura până la data înscrierii acestora în Registrul RO e-Factura, respectiv până la data de 1 a lunii următoare transmiterii cererii de înregistrare, prin transmiterea unui nou formular (084), având bifată secțiunea IV „Renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)” și completată cu numărul și data înregistrării formularului inițial (084) prin care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura.

Operatorii economici care au renunțat la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura în termenul prevăzut la alin. (1) nu vor mai fi înscrși în acest Registru. Aceștia sunt radiați din Registrul RO e-Factura de la data radierii din Registrul contribuabililor/plătitorilor, potrivit legii.

3. Pentru livrările intracomunitare de bunuri și exportul bunurilor cu risc fiscal ridicat apreciez că nu există obligația transmiterii în sistemul național Ro e-Factura, ordonanța nu face nicio precizare în acest sens, și totodată potrivit prevederilor de la art. 12 din ordonanță, pentru facturile emise de către operatorii economici înscrși în Registrul RO

e-Factura către destinatari care nu sunt înscrși în Registrul RO e-Factura se aplică prevederile art. 319 din Legea nr. 227/ 2015, cu modificările și completările ulterioare.

Însă va trebui să aveți în vedere prevederile din O.U.G. nr. 41/2022, întrucât la art. 2 pct. 9 se precizează că: „transport pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal ridicat:

- transportul bunurilor care fac obiectul livrărilor intracomunitare de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- transportul bunurilor care fac obiectul exportului de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la biroul vamal de export situat pe teritoriul național;”

Potrivit prevederilor art. 8 din această ordonanță:

„Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) referitoare la transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat revine următorilor utilizatori:

- a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv **expeditorului înscris în declarația vamală de export**, în cazul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz;
- b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri cu risc fiscal ridicat;
- c) **furnizorului din România, în cazul tranzacțiilor interne sau al livrărilor intracomunitare de bunuri cu risc fiscal ridicat, după caz;**
- d) depozitarului, în cazul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cât și pentru bunurile încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri.”

Utilizatorii prevăzuți la alin. (1) sunt obligați să pună la dispoziția operatorului de transport rutier codul UIT aferent bunurilor transportate, direct sau prin intermediul organizatorului transportului, după caz, până cel târziu la prezentarea vehiculului în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import, respectiv la punerea efectivă în mișcare a vehiculului, după caz. Codul UIT este înscris în mod obligatoriu pe documentul de transport, lizibil și fără ștersături sau adăugări.

4. Codurile NC de clasificare reprezintă nomenclator combinat și este sistemul de codificare în coduri de câte opt cifre al UE, care se utilizează pentru tariful vamal comun al UE și furnizează statistici pentru comerțul în interiorul UE și între UE și restul lumii.

Printr-o precizare M.F – Informații tehnice necesare pentru conformarea contribuabililor la modificările legislative și utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura se fac următoarele precizări:

În cadrul anexei 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 12/2022 au fost marcate codurile NC aferente categoriilor de produse pentru care intervine obligația de raportare în sistemul național RO E-factura, motiv pentru care se recomandă ca această obligație **să se realizeze prin înscrierea codului NC la nivelul minim de detaliu stabilit prin O.P.A.N.A.F. nr. 12** (acesta putând fi transmis și nivelul de detaliu ales de contribuabil – 6 sau 8 cifre):

Pentru identificarea produselor considerate cu risc fiscal ridicat la nivelul liniei facturii electronice se utilizează elementul Identificatorului clasificării articolului (BT-158) cu respectarea următoarelor indicații de completare

- pentru relația B2G Identificatorul clasificării articolului trebuie să ia valori din lista de coduri CPV (Common Procurement Vocabulary), iar Identificatorul schemei trebuie să ia valoarea STI (din lista de coduri UNTDID 7143)
- adică nomenclatorul de coduri pentru achiziții publice folosit în SEAP;
- pentru relația B2B Identificatorul clasificării articolului trebuie să ia valori din lista de coduri Nomenclatura Combinată (EU Combined Nomenclature), iar Identificatorul schemei trebuie să ia valoarea TSP (din lista de coduri UNTDID 7143).

În concluzie, apreciez că aceste coduri trebuie înregistrate în conținutul XML-ului.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal