

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial

### Diurna începând cu 01.04.2023

Pentru obținerea avantajului fiscal maxim în ceea ce privește acordarea diurnei în situațiile de delegare sau detașare, este necesar să fie respectate condițiile prevăzute de legislația care reglementează diurna în cazul instituțiilor publice.

Un calcul inexact al perioadei de deplasare sau al nivelului diurnei pot genera atât impozit pe venit, cât și taxe salariale suplimentare, dar și dobânzi și penalități de întârziere.

Noutatea în ceea ce privește nivelul diurnei, începând cu data de **1 aprilie 2023**, este faptul că s-a stabilit un nou nivel al diurnei pentru instituțiile publice, ceea ce influențează și nivelul indemnizației acordate în mediul privat.

Mai exact, potrivit O.M.F.P. nr. 1.235/2023, cuantumul indemnizației de delegare prevăzute la art. 1 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului **se majorează la 23 lei**.

Astfel, angajatorii pot acorda indemnizații zilnice netaxabile cu impozit salarii și contribuții sociale obligatorii de 57,5 lei (23 lei x 2,5).

Condițiile în care se acordă diurna pentru deplasări în țară și în străinătate sunt reglementate specific atât pentru deplasările interne (în H.G. nr. 714/2018), cât și pentru deplasările în afara țării (prin H.G. nr. 518/1995).

Legea nr. 72/2022 a introdus două limite de respectat, alegându-se varianta *diurnei minime* ce rezultă din cele două calcule:

- de 2,5 ori limita stabilită pentru personalul bugetar;
- maximum trei salarii de bază aferente zilelor de detașare/delegare.

E important de subliniat că nu se acordă 3 salarii ca diurnă, ci este fixat plafonul în care se poate acorda, valoarea minimă fiind cea pe care o primește efectiv salariatul conform Legii nr. 72/2022.

Vera Constantin, expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

Sinteză legislativă ..... 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ..... 4

#### PĂRȚI SOCIALE

Impozitarea câștigului din vânzarea de părți sociale ..... 5

#### MIJLOACE FIXE

Dare cu împrumut mijloc fix ..... 6

#### TVA

Facturare cu sau fără TVA ..... 6

#### MICRO

Pierdere fiscală microîntreprindere. Declarația 101 ..... 7

#### BONIFICATIE

Corectare erori declarare impozit profit, aplicare bonificație creștere capitaluri ... 8

#### PFA

Activități prestate prin Uber/Bolt ..... 9

#### DOCUMENTE

Obligații privind actele clienților cabinetelor de contabilitate ..... 9

#### E-TRANSPORT

Sistemul RO e-Transport. Achiziții intracomunitare de la mai mulți furnizori. Obținere cod UIT ..... 10

#### SAF-T

Înregistrări contabile transport. Raportare SAF-T ..... 11

Rubrică dedicată abonaților

#### COD DE TVA

Persoană impozabilă cu cod de TVA anulat din oficiu, recuperare TVA de rambursat ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.F. nr. 1235/2023** pentru actualizarea cuantumului indemnizației de delegare/detașare și a cuantumului alocației de cazare prevăzute în anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului

**Publicat în:** M.Of. nr. 261 din 29.03.2023

**Ce prevede:** Prin acest ordin se majorează anumite drepturi prevăzute de H.G. nr. 714/2018. Astfel, începând cu data de 1 aprilie 2023:

- cuantumul indemnizației de delegare prevăzute la art. 1 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului se majorează la 23 lei;
- cuantumul alocației de cazare prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. b) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 se majorează la 265 lei;
- cuantumul indemnizației de detașare prevăzute la art. 4 alin. (1) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714/2018 se majorează la 23 lei.

Începând cu 1 aprilie 2023, nivelul de 2,5% prevăzut de Codul fiscal pentru stabilirea valorii neimpozabile și neincluse în baza de calcul al contribuțiilor sociale este de 57,5 lei/zi, în condițiile H.G. nr. 714/2018.

**O.A.N.A.F. nr. 319/2023** privind abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** M.Of. nr. 261 din 29.03.2023

**Ce prevede:** Prin acest ordin se abrogă O.A.N.A.F. nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

În prezent se aplică procedura aprobată prin Ordinul Autorității Vamale Română nr. 5.697/2022.

**O.M.F. nr. 1.121/2023** privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2023

**Publicat în:** M.Of. nr. 258 din 29.03.2023

**Ce prevede:** Ordinul stabilește valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creșă la nivelul sumei de 600 lei pentru semestrul I al anului 2023, începând cu luna aprilie 2023. Valoarea nominală stabilită prin acest ordin se aplică și pentru primele două luni ale semestrului II al anului 2023, respectiv august 2023 și septembrie 2023.

Astfel, începând cu luna aprilie, valoarea tichetelor de creșă crește de la 570 lei la 600 lei.

**O.M.F. nr. 1.178/2023** pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

**Publicat în:** M.Of. nr. 263 din 30.03.2023

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate și documentele conexe, respectiv cererea și documentația pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

Soluția fiscală individuală anticipată este actul administrativ emis de orga-

nul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului referitoare la reglementarea unei situații fiscale de fapt viitoare. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se depune în condițiile reglementate la art. 52 din Codul de procedură fiscală, pentru o singură situație fiscală de fapt viitoare și o singură obligație fiscală principală. Contribuabilul/Plătitorul poate depune mai multe cereri în vederea reglementării mai multor situații fiscale de fapt viitoare. Situația fiscală de fapt viitoare se apreciază în funcție de data depunerii cererii.

Emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate se supune unei taxe de emisie după cum urmează:

- de 5.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ziua efectuării plății, pentru contribuabilii mari și contribuabilii nerezidenți;
- de 3.000 euro, la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ziua efectuării plății, pentru celelalte categorii de contribuabili/plătitori.

Soluția fiscală individuală anticipată produce efecte doar pentru contribuabilul/plătitorul solicitant și/sau entitățile enumerate în conținutul acesteia, având în vedere informațiile și circumstanțele prezentate.

Soluția fiscală individuală anticipată nu este aplicabilă altor contribuabili/plătitori sau entități și nu este opozabilă organului fiscal în raport cu alți contribuabili/plătitori, chiar dacă există circumstanțe similare.

**O.M.F. nr. 1.263/2023** privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2023

**Publicat în:** M.Of. nr. 261 din 29.03.2023

**Ce prevede:** Pentru semestrul I al anului 2023, începând cu luna aprilie

2023, valoarea nominală a unui tichet de masă, stabilită potrivit prevederilor art. 33 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.045/2018, cu modificările ulterioare, nu poate depăși cuantumul de 30 de lei.

Valoarea nominală astfel stabilită se aplică și pentru primele 2 luni ale semestrului al II-lea al anului 2023, respectiv august 2023 și septembrie 2023.

Astfel, valoarea maximă a unui tichet de masă se menține la 30 lei.

**O.A.N.A.F. nr. 347/2023** pentru modificarea unor acte normative privind înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

**Publicat în:** M.Of. nr. 264 din 30.03.2023

**Ce prevede:** Ordinul aduce următoarele modificări în domeniul înregistrării în scopuri de TVA/anulării înregistrării în scopuri de TVA:

- abrogarea formularului 098 – „*Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (098)*”. Orice trimitere la acest formular din cuprinsul actelor normative în vigoare se consideră a fi făcute la secțiunea „*Taxa pe valoarea adăugată*” din formularul „*Cerere de înregistrare fiscală*”, care reprezintă anexa la formularul „*Cerere de înregistrare în registrul comerțului*”, aprobat prin O.A.N.A.F. nr. 2.509/5.672/C/2022;
- cu privire la înregistrarea în scopuri de TVA la înființare se va proceda după cum urmează:

– persoana impozabilă supusă înregistrării în registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată de la data înregistrării în registrul comerțului depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal formularul «*Cerere de înregistrare iscală*», care reprezintă anexa la formularul «*Cerere de înregistrare în registrul comerțului*», având completată secțiunea corespunzătoare taxei pe valoarea adăugată;

– persoana impozabilă care nu este supusă înregistrării în registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată de la data înființării depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală. În această situație, declarația de înregistrare fiscală se depune cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, iar solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA se face prin completarea rubricii «*Date privind vectorul fiscal*», secțiunea «*Taxa pe valoarea adăugată*» din declarație.

- Modificări și completări aduse procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 2.012/2016.

**Legea nr. 69/2023** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicată în:** M.Of. nr. 264 din 30.03.2023

**Ce prevede:** Legea implementează regimul fiscal al nomadului digital. Acesta este definit la art. 2 lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul străinilor

în România, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca fiind: străinul care este angajat cu un contract de muncă la o companie înregistrată în afara României și care prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și a comunicațiilor sau care deține o companie înregistrată în afara României, în cadrul căreia prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și a comunicațiilor și poate desfășura activitatea de angajat sau activitatea din cadrul companiei de la distanță, prin folosirea tehnologiei informației și a comunicațiilor.

În condițiile în care nomadul digital este prezent pe teritoriul României pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, acesta nu este contribuabil al sistemului de asigurări sociale și asigurări sociale de sănătate.

Sunt venituri neimpozabile în România veniturile din salarii sau asimilate salariilor obținute de persoana fizică cu statut de nomad digital din activitatea pe care o prestează în baza unui contract de muncă la o companie înregistrată în afara României și care prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și a comunicațiilor sau care deține o companie înregistrată în afara României, în cadrul căreia prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și a comunicațiilor și poate desfășura activitatea de angajat sau activitatea din cadrul companiei de la distanță, prin utilizarea tehnologiei informației și a comunicațiilor, în condițiile în care persoana fizică este prezentă pe teritoriul României pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.

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.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Notificarea de conformare emisă de organul fiscal sau începutul intrării în normalitate în materie de inspecție fiscală

Iată că, încet-încet, promisiunile ANAF în ceea ce privește activitatea de inspecție fiscală încep să capete contur și ceea ce părea acum câțiva ani un vis se transformă în realitate.

În meseria noastră de contabili ne-am dorit ca atunci când greșim să putem corecta eroarea, fără să mai fim obligatoriu supuși unei inspecții fiscale care să ne consume timp și energie, în condițiile în care depunem declarațiile fiscale lipsă sau le rectificăm pe cele deja depuse.

Acest obiectiv pare că l-a fixat și ANAF la sfârșitul anului 2022, când a fost emisă O.U.G. nr. 188/2022, care se referă și la necesitatea comunicării notificării pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați în vederea efectuării inspecției fiscale.

Astfel, organul de inspecție fiscală transmite acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul **reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.**

Prin notificare se comunică contribuabilului/plătitorului că, în termen de **30 de zile** de la data comunicării notificării, are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale. Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.

Trebuie să reținem însă două aspecte extrem de importante, și anume:

– depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor nu împiedică selectarea pentru efectuarea inspecției fiscale, însă numai după împlinirea termenului de 30 de zile;

– după împlinirea acestui termen, contribuabilii/plătitorii cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare.

Recent, ANAF a emis modelul notificării de conformare, periodicitatea emiterii notificărilor, precum și procedura de notificare, prin O.P.A.N.A.F. nr. 420/2023.

Notificarea se emite ori de câte ori,

ca urmare a analizei de risc, sunt identificate noi riscuri fiscale care nu au fost notificate anterior și nici nu au făcut obiectul controalelor fiscale. Notificările de conformare pot fi transmise lunar, trimestrial, semestrial sau anual, raportat la perioada fiscală corespunzătoare impozitului, taxei, contribuției în care a fost identificat riscul fiscal.

Nu este necesară emiterea notificării în situația în care, potrivit prevederilor legale în vigoare, inspecția fiscală este necesară pentru soluționarea unor cereri ale contribuabilului sau efectuarea inspecției fiscale este prevăzută în mod expres în alte acte normative.

Notificarea poate fi emisă inclusiv în format electronic prin utilizarea de aplicații informatice dedicate. În situația în care notificările vor fi emise prin intermediul unor aplicații informatice dedicate, întocmirea, avizarea, aprobarea și arhivarea acestora se vor realiza exclusiv în mediul electronic, comunicarea către contribuabil/plătitor urmând a se efectua, de regulă, prin intermediul platformei dedicate a Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Spațiul privat virtual.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

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.



# Impozitarea câștigului din vânzarea de părți sociale

## PĂRȚI SOCIALE

### Problemă fiscală

Firma X SRL preia 30% din acțiunile SRL 1 cu prețul de 100 lei. Apoi dezvoltă un proiect mare în SRL 1 și vinde cele 30% din părțile sociale la prețul de 100.000 lei. Ar fi un câștig de capital.

Care sunt impozitele pe care trebuie să le plătească X SRL în cazul în care:

- a deținut părțile sociale sub 1 an la SRL1
- a deținut părțile sociale peste 1 an la SRL1

Cum ar fi mai eficient fiscal pentru X SRL ca proiectul dezvoltat în SRL1 să fie vândut ca activ, SRL 1 să se lichideze și suma pentru cele 30% din acțiuni ar ajunge cu impozit 0 la X SRL?

#### Cadrul legal:

Cesiunea de părți sociale este o operațiune juridică care constă în transmiterea printr-un contract de cesiune a părților sociale către una sau mai multe persoane, asociate deja în societate sau străine de aceasta, care dobândesc astfel calitatea de asociați.

Deținătorul părților sociale poartă denumirea de cedent, iar dobânditorul poartă denumirea de cesionar.

Cesiunea părților sociale se poate realiza la valoarea nominală a acestora, menționată în actul constitutiv al societății, sau se poate realiza la o valoare mai mare decât cea nominală, situație în care cedentul realizează un câștig impozabil pentru care se datorează impozit de 16% calculat la diferența pozitivă dintre prețul de vânzare și valoarea nominală a părților sociale, prevăzută în actul constitutiv.

Prin contractul de cesiune vîndeți acele imobilizări financiare, iar societatea dumneavoastră obține un venit.

În creditul contului 764 „Venituri din investiții financiare cedate” se înregistrează prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate în corespondență cu conturile 451, 453, 461.

Cesiunea părților sociale se înregistrează în evidența contabilă astfel:

461	=	764
Debitori diverși		Venituri din investiții financiare cedate
512 x	=	461
Conturi la bănci		Debitori diverși
664	=	261
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate		Acțiuni deținute la entități afiliate

Câștigul din vânzarea părților sociale face parte din baza impozabilă totală a persoanei juridice cedente.

Veniturile financiare rezultate din cesiunea părților sociale sunt venituri neimpozabile dacă, la data cesionării, societatea cedentă le deținea pe o perioadă neîntreruptă de 1 an și acestea reprezentau 10% din capitalul social al societății la care se dețin părțile sociale (art. 23 lit. i) Cod fiscal).

În același timp, cheltuielile sunt cheltuieli nedeductibile, conform prevederilor din Codul fiscal, mai exact art. 25 alin. (4) lit. e).

Din punctul de vedere al TVA, tranzacțiile cu părți sociale în societăți comerciale sunt scutite de taxă, potrivit art. 292 alin. (2) lit. a) punctul 5 din Codul fiscal.

Cesiunea părților sociale presupune parcurgerea formalităților de la ONRC, motiv pentru care devine efectivă la finalizarea acestor etape.

#### Prin urmare:

- dacă societatea a deținut părțile sociale sub 1 an la SRL1, se impozitează venitul din vânzarea părților sociale cu 16%, prin cumularea cu celelalte venituri ale societății X;
- dacă societatea a deținut părțile sociale peste 1 an la SRL1, venitul din vânzarea părților sociale e neimpozabil și cheltuiala nedeductibilă.

În ceea ce privește eficiența fiscală, dacă proiectul dezvoltat în SRL1 ar fi vândut ca activ, iar SRL1 ar fi lichidat, este posibil că X SRL să obțină un beneficiu fiscal mai mare. Acest lucru se datorează faptului că, în cazul lichidării unei societăți, distribuțiile de capital către acționari sunt impozitate diferit de câștigurile de capital.

În concluzie, dacă X SRL ar fi primit o distribuție de capital din SRL1 în loc să vîndă părțile sociale, ar putea beneficia de o impozitare mai redusă și, astfel, să obțină un beneficiu fiscal mai mare. Cu toate acestea, această opțiune ar trebui să fie evaluată în funcție de circumstanțele specifice ale fiecărui caz, iar decizia finală trebuie să țină cont de aspecte fiscale și juridice.

Răspuns oferit de:

**Vera Constantin, expert contabil**

Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic Săptămâna fiscală, cu cele mai importante modificări legislative + spețe relevante din domeniu.

Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ pe toată perioada abonamentului!

**Fiindcă informația înseamnă putere!**

## Dare cu împrumut mijloc fix

### MIJLOACE FIXE

#### Problemă fiscală

Care este procedura corectă în cazul în care împrumuți un echipament (mijloc fix) către altă entitate, atât din punct de vedere contabil cât și al documentelor care trebuie întocmite?

#### Cadrul legal:

Conform art. 2146 și următoarelor din Codul civil, contractul de comodat este un contract cu titlu gratuit prin care o parte, numită comodant, remite un bun mobil sau imobil celeilalte părți, numite comodatari, pentru ca acesta din urmă să se folosească de bunul respectiv, cu obligația de a-l restitui după un anumit timp.

În cadrul unui contract de împrumut de folosință, obligația celui care primește bunul este să îl păzească și să îl conserve cu prudență și diligența unui bun proprietar.

În vederea predării echipamentului, se va întocmi un Proces-verbal de predare-primire a respectivului mijloc fix și Contractul de custodie (împrumut) în baza căruia se va înregistra în contabilitate primirea respectivelor

mijloace fixe în custodie de către societatea beneficiară.

În contabilitatea societății dvs. nu se va efectua nicio înregistrare contabilă, dat fiind faptul că mijlocul fix este dat în custodie, fără a fi transferat și dreptul de proprietate.

Eventual, în Registrul mijloacelor fixe menționați că acesta este dat în custodie la firma X, iar cu ocazia inventarierii patrimoniului, aceste bunuri se trec pe liste separate.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 28 din Codul fiscal, cheltuielile cu achiziționarea unui mijloc fix, în speță un utilaj, se recuperează prin deducerea amortizării, de către proprietarul bunului.

Societatea care este proprietara activului și care a încheiat contractul de comodat pentru acel mijloc fix înregistrează în evidența contabilă cotele de

amortizare, însă aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil deoarece nu sunt efectuate pentru activitatea economică.

Pe perioada în care nu folosește utilajul, acesta poate fi pus în conservare. Aceasta nu presupune în mod necesar și o posibilă stopare a calculării uzurii, deoarece chiar și în cazul în care nu este folosit, oricum se uzează, în primul rând moral, dar deseori și fizic, în funcție de tipul mijlocului fix.

Ca urmare a politicilor contabile adoptate, în cazul trecerii în conservare a unui activ, reglementările contabile prevăd fie înregistrarea unor cheltuieli cu amortizarea, fie înregistrarea unor cheltuieli cu ajustările pentru depreciere.

Când proprietarul mijlocului fix îl primește înapoi, trebuie să îi stabilească valoarea de utilizare rămasă și dacă durata de amortizare a expirat, va scoate din evidență activul sau îi va da o nouă valoare.

Răspuns oferit de:  
**Dana Hristu, consultant fiscal**

## Facturare cu sau fără TVA

### TVA

#### Problemă fiscală

Societatea are încheiat un „contract de împrumut de consumație”, iar obiectul acestuia constă în acordarea de materiale aflate în stocuri. Prin acest contract, materialele împrumutate se restituie la scadența împrumutătorului, plus dobânda de 2%/lună, calculată la valoarea materialelor care fac obiectul contractului. Se facturează cu sau fără TVA dobânda de 2% percepută în cadrul unui „contract de împrumut de consumație”, al cărui obiect constă în acordarea de materiale aflate în stocuri, necesare împrumutatului în vederea executării unor lucrări de relocare?

#### Cadrul legal:

Potrivit definiției de la art. 2158 alin. (1) din Codul civil, împrumutul de

consumație este contractul prin care împrumutătorul remite împrumutatului o sumă de bani sau alte asemenea bunuri fungibile și consumptibile prin natura

lor, iar împrumutatul se obligă să restituie după o anumită perioadă de timp aceeași sumă de bani sau cantitate de bunuri de aceeași natură și calitate.

Din cele prezentate reiese că obiectul contractului de împrumut de consumație este reprezentat de o cantitate de bunuri materiale pentru împrumutat.

La acordarea acestui împrumut, fiind vorba de bunuri fungibile și consumptibile, care trec în proprietatea societății împrumutate pe perioada