

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 3 ● Nr. 41 ● mai 2023

Editorial

Obligativitatea plății salarilor prin cont bancar – proiect legislativ

Conform unui recent proiect de lege pentru modificarea și completarea unor acte normative în scopul creșterii incluziunii financiare, cetățenii trebuie să aibă posibilitatea de a alege cele mai bune servicii financiare pentru a simplifica interacțiunea pe care o au cu statul sau cu operatorii economici privați.

Această propunere legislativă prevede crearea unui cont bancar de bază gratuit pentru fiecare cetățean, în care să poată primi salariul, pensia sau beneficiile sociale fără a fi percepute comisioane financiare pentru administrarea și retragerea banilor.

Se va asigura oportunitatea de a plăti taxe și impozite și de a efectua plăți online fără a fi taxate cu comisioane. Plata drepturilor salariale și a prestațiilor sociale se va face numai prin mijloace de plată fără numerar, cu excepția angajaților din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională și a consumatorilor vulnerabili care vor putea primi plățile în numerar.

Scopul acestei propuneri este de a îmbunătăți relația cetățenilor cu statul prin optimizarea transferurilor, precum primirea indemnizațiilor sociale și plata taxelor și impozitelor. Această propunere a fost adoptată de Senat și urmează să fie supusă votului deputaților.

Totodată, prin proiectul de față se propune și ca toți comercianții să pună la dispoziția clienților cel puțin un instrument de plată fără numerar.

Astfel, deschiderea și administrarea contului, retragerea de numerar, interogarea soldului la bancomat, plățile online și închiderea contului de bază, utilizat de cetățeni în relație cu statul, vor fi lipsite de comisioane. Aici se stabilește o singură excepție, mai exact, se precizează clar că nu vor beneficia de gratuitate plățile cu cardul pentru jocurile de noroc.

Prin urmare, companiile trebuie să își planifice anticipativ resursele necesare pentru această schimbare preconizată, adaptând mecanisme de plată a salariilor, indemnizațiilor etc. prin instrumente fără numerar.

Vera Constantin,
expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZĂ LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 2

TAXARE INVERSĂ

Vânzare apartamente. Scutire sau taxare ... 3

E-FACTURA

Arhivare facturi primite în SPV 4

GARANȚII

Gestionari. Garanțiile în sectorul privat
nu au temei legal 5

VECTOR FISCAL

Declarație de mențiuni 700. Corecție 5

AFILIAȚI

Împrumut fără dobândă între
societăți afiliate 6

AUTO

Autoturism achiziționat în leasing.
Aspecte fiscale 7

PLĂȚI ERONATE

Facturi achitate în contul personal
al administratorului societății 9

FACTURARE

Factură de discount emisă de beneficiar ... 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL FISCAL

Tranzacții între persoane afiliate.
Decizie ajustare cheltuieli 11

Sinteză legislativă

H.G. nr. 355/2023 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003

Publicată în: M.Of. nr. 344 din 24.04.2023

Ce prevede: Prin această hotărâre se aduc modificări și completări normelor metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 28/1999 în vederea adaptării acestor norme cu modificări ce au fost aduse ordonanței de urgență în perioada 2019-2022. Principalele modificări și completări vizează:

- configurația, caracteristicile tehnice și funcționale ale aparatelor de marcat electronice fiscale integrate în echipamente nesupravegheate, reglementări privind utilizarea acestor aparate de marcat, obligații diverse.

Echipamentele nesupravegheate sunt definite ca fiind dispozitivele de tipul automatelor comerciale, care funcționează pe bază de plăți cu car-

dul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, prin intermediul cărora se comercializează cu amănuntul produse alimentare și/sau nealimentare sau se prestează servicii direct către populație. Intră în categoria echipamentelor nesupravegheate și dispozitivele prin intermediul cărora se încasează contravaloarea serviciilor în regim de «autoservire», cum ar fi, dar fără a se limita la acestea, cele prestate în spălătoriile auto și în stațiile automate de spălare articole textile.

Nu sunt considerate echipamente nesupravegheate dispozitivele de tipul automatelor comerciale, prin intermediul cărora se comercializează cu amănuntul produse alimentare și/sau nealimentare sau se prestează servicii direct către populație, care nu sunt dotate constructiv cu o unitate de control;

- clarificarea termenului în care utilizatorii au obligația să completeze registrul special, în situația defecțării unui aparat de marcat electronic fiscal;

- noi obligații pentru distribuitorii autorizați și unitățile de service și cla-

rificări privind diverse situații (cum ar fi reorganizarea unui distribuitor autorizat);

- clarificări privind informațiile privind locul de instalare;
- procedura de urmat la încetarea activității ori transferul de la un punct de lucru la altul.

O.M.F. nr. 1.427/2023 pentru reglementarea unor aspecte privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

Publicat în: M.Of. nr. 389 din 05.05.2023

Ce prevede: Ordinul aduce clarificări cu privire la reglementările contabile aplicabile în cazul reorganizării entităților cuprinse în anexa la O.M.F.P. nr. 666/2015.

Entitățile cuprinse în anexa la O.M.F.P. nr. 666/2015 aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară. Prin acest ordin s-a stabilit că entitățile rezultate din reorganizarea acestor persoane juridice cuprinse în anexă pot aplica, după reorganizare, reglementările contabile menționate.

Discuții pe masa Guvernului

Clarificări asupra Raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

Un recent proiect de ordin, publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor, vine să aducă lămuriri în ceea ce privește modul de completare a raportului reglementat prin Ordinul ANAF nr. 2.048/2022. Vă reamintesc că prin acest act normativ au fost aduse completări în Reglementările contabile privind situațiile financiare

anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, introducându-se o obligație nouă de raportare, constând în Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Prin introducerea acestui raport, România a transpus în legislația națională Directiva (UE) 2021/2.101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în

ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 429 din data de 1 decembrie 2021.

Prevederile ordinului menționat au intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2023; drept urmare, primele informații prezentate în temeiul acestuia vor fi raportate **în cursul anului 2024**, fiind aferente situațiilor financiare co-

responsabile exercițiului financiar al anului 2023.

Prin prezentul proiect de ordin au fost completate prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 2.048/2022, în sensul că au fost aduse unele **clarificări** care se referă, în principal, la următoarele aspecte:

- clarificarea semnificației/modului de determinare a veniturilor în funcție de quantumul cărora se stabilește obligația de întocmire/publicare a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în sensul că trebuie să se țină cont de cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare anuale;

- clarificarea faptului că în scopul în-

deplinirii obligațiilor de raportare prevăzute de ordin, trimiterea la entități UE trebuie înțeleasă ca referindu-se la entități înregistrate în Spațiul Economic European;

- clarificarea faptului că obligația de întocmire a raportului vizează doar exercițiul financiar curent, și nu două exerciții financiare consecutive;

- clarificarea faptului că o filială raportoare al cărei exercițiu financiar este diferit de cel al societății-mamă finale (dintr-o țară terță) își îndeplinește obligațiile de raportare pe baza unui raport care să corespundă exercițiului financiar al societății-mamă finale, și nu propriului exercițiu financiar;

- clarificarea faptului că o entitate

care a omis temporar prezentarea de informații în cazul în care aceasta i-ar aduce prejudicii grave poziției comerciale reia prezentarea acestor informații corespunzătoare exercițiului financiar curent și exercițiilor financiare anterioare pentru care nu a publicat informații;

- exemplificarea unor situații referitoare la îndeplinirea obligațiilor de raportare, în funcție de nivelul indicatorului de verificat (veniturile înregistrate) și/sau data de raportare.

Sperăm că prin adoptarea acestui proiect de ordin se vor lămurii multe din numeroasele probleme/dileme ale contabililor în privința modului de completare a noului raport.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Vânzare apartamente. Scutire sau taxare

TAXARE INVERSĂ

Problemă fiscală

Dacă în anul 2021 o societate a achiziționat 2 apartamente (factura de achiziție a fost întocmită cu TVA – taxare inversă), în anul 2023 se poate face vânzarea acestor apartamente tot cu TVA – taxare inversă? Se pot vinde aceste apartamente la prețul cu care acestea au fost achiziționate sau la un preț de achiziție mai mic? Înainte de vânzare este nevoie de un raport de evaluare a acestor apartamente?

Cadrul legal:

Având în vedere intervalul de timp dintre momentul achiziției (2021) și momentul vânzării (2023), apartamentele vor fi considerate construcții vechi, motiv pentru care la vânzarea apartamentelor – construcții vechi se aplică regula generală de la art. 292 alin. (2) lit. f), respectiv operațiunea

este scutită de TVA și se facturează fără TVA.

În acest caz va fi nevoie de ajustarea TVA inițial deduse prin aplicarea formulei de taxare inversă, cu aplicarea mecanismului de ajustare pentru bunuri de capital prevăzut de art. 305 din Codul fiscal (se ajustează 18/20 din TVA dedusă inițial).

Vânzarea apartamentelor se poate face în regim de taxare, fără aplicarea scutirii, în două situații:

- taxare obligatorie dacă, după achiziție, societatea a efectuat lucrări de transformare sau modernizare asupra apartamentelor, care să determine considerarea lor drept construcții noi din punctul de vedere al TVA în sensul excepției de la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal;

- taxare prin opțiune, în cazul în care vânzarea apartamentelor este operațiune scutită conform regulii generale, dar societatea optează pentru taxare prin depunerea unei notificări la organul fiscal conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal și pct. 58 alin. (3) din Codul fiscal.

În caz de taxare a vânzării apartamen-

telor (obligatorie sau prin opțiune, după caz) nu va mai fi nevoie de ajustarea TVA conform art. 305 din Codul fiscal. Taxarea operațiunilor de vânzare a apartamentelor se face prin:

– facturarea și colectarea TVA, în situația în care nu se aplică regulile de taxare inversă;

– facturarea în regim de taxare inversă, fără colectarea TVA, dar cu înscrierea mențiunii taxare inversă pe factură, dacă beneficiarii/cumpărătorii apartamentelor sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România,

conform art. 331 alin. (1), alin. (2) lit. g, alin. (3) și alin. (4) din Codul fiscal.

Reiese că vânzarea în regim de taxare inversă a apartamentelor se poate face doar dacă operațiunea este taxabilă și cumpărătorul este persoana care deține un cod valabil de TVA din România.

În privința vânzării apartamentelor la nivelul prețului de achiziție sau la un preț mai mic, dacă persoanele care achiziționează apartamentele (cumpărătorii) sunt considerate persoane afiliate cu societatea în sensul art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, atunci prețul

de vânzare trebuie să respecte principiul valorii de piață prevăzut la art. 11 alin. (4) din Codul fiscal. În baza acestui principiu, organele fiscale au dreptul să ajusteze, respectiv să estimeze suma venitului obținut de societate în urma tranzacțiilor pe baza prețului de piață, dacă principiul valorii de piață nu este respectat sau dacă nu sunt puse la dispoziția organului de control datele necesare pentru a stabili dacă prețul utilizat respectă acest principiu.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Arhivare facturi primite în SPV

E-FACTURA

Problemă fiscală

Este obligatorie descărcarea facturilor primite în spațiul virtual de la furnizorii de mărfuri a societății, acestea fiind primite și fizic de către societate? Menționez că societatea nu a optat pentru înscrierea în sistemul e-Factura.

Cadrul legal:

Potrivit art. 4 alin. (6) din Ordonanța de urgență nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura:

„Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor”.

Conform pct. 69 din Normele metodologice date în aplicarea art 299 Cod

fiscal „Condiții de exercitare a dreptului de deducere a TVA”:

„(1) Persoana impozabilă poate deduce taxa aferentă achizițiilor dacă sunt îndeplinite condițiile de fond prevăzute la pct. 67 alin. (1), precum și formalitățile prevăzute la art. 299 din Codul fiscal.

(2) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 299 alin. (1) din Codul fiscal. În cazul facturilor, acestea trebuie să conțină cel

puțin informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal și dovada plății, în cazul achizițiilor prevăzute la art. 297 alin. (3) din Codul fiscal efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii prevăzute la art. 297 alin. (2) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare”.

Așadar, având în vedere prevederile legale menționate mai sus (condiționarea exercitării dreptului de deducere al TVA de existența exemplarului original al facturii și faptul că în cazul sistemului e-Factura exemplarul original este considerat fișierul XML transmis electronic), pentru aceste fișiere XML există obligativitatea arhivării.

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!**

Gestionari. Garanțiile în sectorul privat nu au temei legal



GARANȚII

Problemă fiscală

Am dori să știm dacă societatea noastră, cu capital integral privat, este obligată să rețină garanții gestionarului sau este la latitudinea societății?

Cadrul legal:

Conform art. 1 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, publicată în Buletinul Oficial nr. 132 din 18 noiembrie 1969, cu modificările ulterioare, gestionar, în înțelesul prezentei legi, este acel angajat al unei persoane juridice prevăzute la art. 176 din Codul penal care are ca atribuții principale de serviciu primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri aflate în administrarea, folosința sau deținerea, chiar temporară, a acesteia.

Potrivit art. 10 din același act normativ, gestionarul are obligația de a constitui o garanție în numerar.

Conform art. 176 din Codul penal, prin termenul public se înțelege tot ce privește autoritățile publice, instituțiile publice sau alte persoane juridice care administrează sau exploatează bunurile proprietate publică.

Rezultă că, în sensul Legii nr. 22 din 1969, gestionarul este acel angajat al unei autorități publice, instituție publică sau altei persoane juridice care administrează sau exploatează bunurile proprietate publică.

Prin urmare, numai angajații instituțiilor și autorităților publice sau altor persoane juridice care administrează sau exploatează bunurile proprietate publică au obligația de a constitui garanție în cazul în care îndeplinesc și celelalte condiții care îi încadrează în categoria gestionarilor.

În cazul angajaților din domeniul privat nu există posibilitatea reținerilor, întrucât sunt aplicabile dispozițiile alin. (1) ale art. 169 din Codul muncii care prevăd astfel:

„(1) Nicio reținere din salariu nu poate fi operată, în afara cazurilor și condițiilor prevăzute de lege”.

Prin urmare, nu este la latitudinea angajatorului din domeniul privat reținerea garanțiilor, ci **fi este interzis acestui angajator să rețină garanții.**

Răspuns oferit de:
Rodica Măntescu, consilier juridic

Declarație de mențiuni 700. Corecție



VECTOR FISCAL

Problemă fiscală

Dintr-o eroare, având în vedere că prin lege nu mai poate fi plătitor pe veniturile microîntreprinderilor, s-a depus vector fiscal, dar s-a bifat greșit: în loc de impozit pe profit trimestrial s-a bifat plătitor de impozit pe profit anual. Este posibilă corectarea? În cazul în care nu este posibilă corectarea, cum se calculează impozitul, fiind în pierdere în trimestrul 1 2023, iar în 2022 a fost microîntreprindere?

Cadrul legal:

Depuneți din nou declarația 700, bifând declarație de mențiuni și corectând eroarea. Selectați perioada fiscal-trimestrială.

Răspuns oferit de:
Dana Hristu, consultant fiscal

Împrumut fără dobândă între societăți afiliate

AFILIAȚI

Problemă fiscală

Două societăți comerciale X și Y cu aceeași structură de asociați. Societatea X dorește să acorde un împrumut societății Y. Acest împrumut poate fi acordat fără dobândă? Ce implicații fiscale ar putea apărea referitor la această tranzacție?

Cadrul legal:

Conform alin. (4) al art. 11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței, precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:

- metoda comparării prețurilor;
- metoda cost plus;
- metoda prețului de revânzare;
- metoda marjei nete;
- metoda împărțirii profitului;

f) orice altă metodă recunoscută în Liniile directe privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

În aplicarea prezentului alineat se utilizează prevederile din Liniile directe privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.”

Totodată, alin. (11) al pct. 5 din Normele metodologice date în aplicarea art. 11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal stipulează că:

„(11) Când un contribuabil acordă un împrumut/credit unei persoane afiliate sau atunci când acesta primește un astfel de împrumut/credit, indiferent de scopul și destinația sa, prețul pieței pentru asemenea serviciu este constituit din dobânda care ar fi fost agreată de persoane independente pentru astfel de servicii furnizate în condiții comparabile, inclusiv comisionul de administrare a creditului, respectiv împrumutului. În cazul serviciilor de finanțare între persoane afiliate, pentru alocarea veniturilor se analizează:

- dacă împrumutul dat este în inte-

resul desfășurării activității beneficiarului și a fost utilizat în acest scop;

- dacă a existat o schemă de distribuție a profitului.

Încadrarea împrumutului în schema de distribuție a profitului se va efectua dacă la data acordării împrumutului nu se așteaptă în mod cert o rambursare a împrumutului sau dacă contractul conține clauze defavorabile pentru plătitor.

Atunci când se analizează cheltuielile/veniturile cu dobânda, trebuie luate în considerare: suma și durata împrumutului, natura și scopul împrumutului, garanția implicată, valuta implicată, riscurile de schimb valutar și costurile măsurilor de asigurare a ratei de schimb valutar, precum și alte circumstanțe de acordare a împrumutului.

Raportarea condițiilor de împrumut are în vedere ratele dobânzii aplicate în împrejurări comparabile și în aceeași zonă valutară de o persoană independentă. De asemenea, trebuie să se țină seama de măsurile pe care persoanele independente le-ar fi luat pentru a împărți riscul de schimb valutar, de exemplu: clauze care mențin valoarea împrumutului în termeni reali, încheierea unui contract de acoperire a riscului valutar sau pentru plata la termen pe cheltuiala împrumutătorului.

În cazul dobânzilor aferente furnizorilor de bunuri și de servicii este necesar să se examineze dacă costul dobânzii reprezintă o practică comercială obișnuită sau dacă părțile care fac tranzacția cer dobândă acolo unde, în tranzacții comparabile, bunurile și serviciile sunt transferate reciproc. Aceste elemente de analiză se au în vedere și la alte forme de venituri sau costuri asimilate dobânzilor.”