

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 1 ● Nr. 3 ● octombrie 2021

Editorial

Proiect de PREMIERĂ FISCALĂ în România: TVA de 5 și 19% la aceeași tranzacție imobiliară

Zilele acestea, un proiect important pentru piața imobiliară a trecut de Senat și așteaptă votul final al Camerei deputaților. Astfel, pentru prima oară în România, se propune introducerea unui sistem cu două cote diferite de TVA pentru o singură tranzacție imobiliară, conform profit.ro.

Pe scurt, pentru locuințele cu preț peste 450.000 lei se va aplica cota standard până la acest prag, iar pentru diferența de sumă care depășește pragul se va aplica 19% TVA.

Concret, pentru o locuință de 500.000 lei, statul va lua TVA de 5% pentru suma de 450.000 lei și TVA de 19% pentru restul de 50.000 lei.

Inițiatorii proiectului consideră că măsura este una bună atât pentru stat, care va colecta mai mult din TVA, dar și pentru cetățeni și piața imobiliară care se apropie de un blocaj. Menținerea cotei reduse de 5% TVA creează dificultăți pe piața imobiliară în acest moment, deoarece legislația actuală prevede că aceasta se aplică doar locuințelor care nu depășesc plafonul de 450.000 lei și suprafața utilă de maximum 120 mp, condiție care în orașele mari este foarte rar întâlnită.

Condițiile prin care se poate achiziționa o locuință cu TVA de 5% ar fi trebuit să se schimbe de la începutul anului 2021, dar, odată cu apariția O.U.G. nr. 226/2020, aplicarea lor a fost amânată pentru 2022. Decizia guvernului de a amâna până la 1 ianuarie 2022 aplicarea cotei de 5% pentru locuințele care depășesc 450.000 lei și majorarea plafonului de la 90.000 euro la 140.000 euro (plafonul nu conține TVA) nu a fost primită deloc bine de piața imobiliară.

Cristian Stan, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 3

CAPITAL SOCIAL

Majorare capital social.
Depunerea bilanțului 5

CASĂ DE MARCAT

Firmă cu activitate suspendată.
Conectare casă marcat 5

TVA

Livrare intracomunitară de bunuri,
diferențe la recepție, declarare în D390 6

PROVIZION

Venituri anulare provizion, tratament fiscal 7

ANULARE ACCESORII

Decizie de impunere. Anularea accesoriilor . . . 7

TVA

Anulare cod de TVA din oficiu, depunere
declarație formular 311 8

TVA IMOBILIARE

Închiriere și subînchiriere, regim fiscal TVA,
exercitarea dreptului de deducere prin
pro rată 9

Rubrica dedicată abonaților

TVA

Obligații fiscale persoană impozabilă
înregistrată TVA în regim normal 10

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 1.096/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 900 din 20.09.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă valoarea sumei care se acordă lunar, respectiv ocazional, sub formă de **tichete culturale**, stabilită potrivit prevederilor art. 33 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare pentru semestrul II al anului 2021 și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022. Valoarea astfel stabilită se menține la maximum **160 lei/lună**, respectiv de maximum **320 lei/eveniment**.

O.U.G. nr. 107/2021 pentru modificarea articolului unic din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2021 privind prorogarea termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare

Publicată în: M.Of. nr. 935 din 30.09.2021

Ce prevede: Prin această Ordonanță de urgență se prorogă aplicarea prevederilor Codului de procedură fiscală cu privire la preluarea de către MFP a activităților de soluționare a contestațiilor formulate împotriva actelor administrativ-fiscale, de la 01 octombrie 2021 la 31 martie 2022.

O.U.G. nr. 110/2021 privind acordarea unor zile libere plătite părinților și altor categorii de persoane în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2

Publicată în: M.Of. nr. 945 din 04.10.2021

Ce prevede: Prin această ordonanță de urgență se stabilesc condițiile în care angajații pot beneficia de zile libere pentru supravegherea copiilor cu vârsta de până la 12 ani inclusiv în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența fizică a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, unde aceștia sunt înscriși.

Zilele libere se pot acorda pe perioada stării de alertă și după încetarea acesteia, dar nu mai târziu de finalizarea cursurilor anului școlar 2021-2022, fără a se include vacanțele.

O.U.G. nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2

Publicată în: M.Of. nr. 945 din 04.10.2021

Ce prevede: Prin această ordonanță de urgență se instituie următoarele măsuri de protecție socială:

- indemnizație pe perioada suspendării CIM pentru salariații angajaților pe perioada întreruperii temporare a activității, total sau parțial, în contextul creșterii incidenței răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2 și al măsurilor pentru diminuarea impactului tipului de risc prevăzute de hotărârile Guvernului pentru prelungirea stării de alertă pe teritoriul României. Indemnizația se acordă până la data de 31 decembrie 2021 și este în cuantum de 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 75% din

câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 nr. 16/2021;

- indemnizație pe perioada întreruperii temporare a activității, total sau parțial, în contextul creșterii incidenței răspândirii coronavirusului SARS CoV-2 și al măsurilor pentru diminuarea impactului tipului de risc prevăzute de hotărârile Guvernului pentru prelungirea stării de alertă pe teritoriul României, pentru alte categorii de persoane care realizează venituri, după cum urmează:

- profesioniști reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare;

- persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, republicate, cu modificările ulterioare.

- persoanele prevăzute la art. 67¹ alin. (1) lit. a)-c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Indemnizațiile se acordă până la 31 decembrie 2021 și sunt în cuantum lunar de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 nr. 16/2021

H.G. nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Publicată în: M.Of. nr. 950 din 05.10.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 1 ianuarie 2022, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.550 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 15,239 lei/oră.

H.G. nr. 1.074/2021 privind stabilirea sistemului de garanție-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile

Publicată în: M.Of. nr. 955 din 06.10.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre se stabilește cadrul legal pentru implementarea pe întreg teritoriul României a sistemului de garanție-returnare aplicabil pentru ambalaje primare nereutilizabile prevăzute la art. 10 alin. (5) din Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, cu modificările și completările ulterioare. Hotărârea instituie o serie de obligații pentru comercianți și producătorii care introduc pe piața națională produse ambulate.

Sistemul de garanție returnare – SGR va intra în funcțiune începând cu data de 1 octombrie 2022 și va fi obligatoriu tuturor producătorilor și comercianților în condițiile acestei hotărâri, aplicându-se atât produselor fabricate pe teritoriul național, cât și produsele importate sau achiziționate intracomunitar, în condiții nediscriminatorii, inclusiv în ceea ce privește posibilitatea participării efective a operatorilor economici la funcționarea sistemului și tarifele impuse acestora de către administratorul SGR.

O.M.F.P. nr. 1.244/2021 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 956 din 06.10.2021

Ce prevede: Prin acest Ordin, valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creșă, 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, se stabilește la 490 lei.

Această valoare se aplică pentru semestrul II al anului 2021, începând cu luna octombrie 2021, și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022. În perioada aprilie – septembrie 2021, valoarea nominală a fost 480 lei.

O.M.F.P. nr. 1.245/2021 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2021

Publicat în: M.Of. nr. 956 din 06.10.2021

Ce prevede: Ordinul stabilește valoarea nominală maximă a unui tichet de masă la nivelul sumei de 20,09 lei. Valoarea nominală astfel stabilită se aplică pentru semestrul II al anului 2021, începând cu luna octombrie 2021 și pentru primele două luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022. În perioada aprilie – septembrie 2021, valoarea maximă a fost 20,01 lei.

O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau în-

registrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea

Publicată în: M.Of. nr. 960 din 07.10.2021

Ce prevede: Prin această ordonanță de urgență se introduce cadrul legal privind implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică la nivel național.

Factura electronică este o factură emisă, transmisă și primită într-un format electronic structurat de tip XML, care permite prelucrarea sa electronică și automată.

Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura devine operațional în termen de maximum 30 de zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență.

Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice se aplică în cazul existenței unei relații B2G în situația în care operatorii economici optează pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Și în relația comercială B2B emitentul facturii electronice poate opta pentru transmiterea acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. În situația în care emitentul facturii electronice optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Factura electronică se transmite de către emitent în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. În situația în care factura electronică transmisă respectă structura prevăzută de ordonanță, se aplică semnătura electronică a Ministerului Finanțelor și se comunică de îndată destinatarului. Aplicarea semnăturii electronice a Ministerului Finanțelor atestă primirea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

În situația unei facturi electronice asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice, inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin înscrierea unui mesaj în acest sens.

Corecția facturii electronice comunicată destinatarului în sistemul RO e-Factura se efectuează conform art. 330 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Factura electronică corectată se transmite în cadrul aceluiași sistem național privind factura electronică RO e-Factura.

Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de semnătura electronică a Ministerului Finanțelor.

H.G. nr. 1.090/2021 privind prelungi-

rea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 10 octombrie 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. 962 din 07.10.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 10 octombrie 2021 se prelungește 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.

O.M.M.P.S. nr. 920/2021 pentru apro-

barea modelelor cererii și declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 5 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 110/2021 privind acordarea unor zile libere plătite părinților și altor categorii de persoane în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2

Publicat în: M.Of. nr. 964 din 08.10.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă documentele conexe O.U.G. nr. 110/2021 respectiv modelul cererii de acordare zile libere pentru supravegherea copiilor cu vârsta de până la 12 ani inclusiv în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența fizică a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, unde aceștia sunt înscriși și al declarației pe proprie răspundere prevăzute la art. 5 alin. (3) din ordonanța de urgență.

Discuții pe masa Guvernului

Schimbări importante în activitatea de administrare a marilor contribuabili

Un recent proiect de ordin al ANAF, publicat pe site-ul – www.anaf.ro, în secțiunea „Transparență decizională”, vizează reorganizarea activității de administrare a contribuabililor, care, în prezent, se află sub tutela Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, potrivit prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.609/2016.

Ca urmare analizelor efectuate, s-a constatat că eșantionul agenților economici cu cea mai mare importanță fiscală este reprezentat de marii contribuabili, aceștia fiind selectați astfel încât ponderea în totalul veniturilor bugetare preconizate a se încasa la nivelul bugetelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală să se situeze la cca 50%.

În urma analizării actualelor criterii de selecție a rezultat necesitatea revizuirii acestora ținând cont de obiectivul urmărit pentru o bună gestionare a acelor contribuabili care au o bună capacitate financiară și care pot aduce venituri semnificative la bugetul general consolidat.

Astfel, au fost menținute criteriile de selecție a contribuabililor mari, respectiv criteriile specifice, criteriul de bază și criteriul de continuitate. Criteriul de bază, reprezentând criteriul valoric agregat, este rezultatul agregării a 3 indicatori selectați din punct de vedere economic și bugetar în următoarele proporții:

- a) cifra de afaceri – 50%;
- b) volumul obligațiilor fiscale declarate – 30%;

c) volumul cheltuielilor cu personalul – 20%.

Prin proiectul de ordin privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili se propune **excluderea din rândul contribuabililor eligibili a contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței prin sentință definitivă, a celor declarați insolventabili, precum și a contribuabililor declarați inactivi**, potrivit Codului de procedură fiscală.

De asemenea, se propune **eliminarea a două criterii de selecție, respectiv criteriul de reprezentare fiscală și criteriul participării directe**.

Așteptăm cu interes publicarea în Monitorul Oficial a acestui proiect de act normativ.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Majorare capital social. Depunerea bilanțului

CAPITAL SOCIAL

Problemă fiscală

Doi asociați, unul deține 70% din capitalul social al SRL, celălalt deține 30%. Cei doi nu se mai înțeleg, apar divergențe între ei, se reclamă, la sfârșitul anului 2020 au realizat profit, nu s-au întrunit să țină ședința, fiind certați, unul trimite adresa la sediul firmei fără să se prezinte (cel care deține 70%) ca profitul net să fie repartizat la majorarea capitalului social, celălalt, cu 30%, susține ca profitul să rămână nerepartizat în cont 1171. Din acest motiv nu s-a depus bilanțul nici până la această dată. Au fost atenționați de ANAF în scris să depună bilanțul, altfel vor fi amendați.

Se poate depune bilanțul on-line la ANAF cu două adrese prin care cel cu 70% din capital social hotărăște să se mărească capitalul social, iar celălalt cu 30% hotărăște ca profitul să fie nerepartizat la 31.12.2020?

Cadrul legal:

În Legea nr. 31/1990 nu există explicată o asemenea situație.

Însă în situația în care societatea a fost atenționată că va fi sancționată dacă nu se depun situațiile financiare, apreciez că se poate depune bilanțul online. Potrivit prevederilor art. 210 alin. (4) din Legea nr. 31/1990, mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, în afară de cazul când este

realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune. Potrivit prevederilor art. 221 din Lege, societatea cu răspundere limitată își poate majora capitalul social, în modalitățile și din sursele prevăzute de art. 210.

Așadar, având în vedere că majorarea capitalului social este efectuată din beneficii (profitul net), apreciez că nu este nevoie de votul ambilor asociați pentru majorarea capitalului social.

Potrivit prevederilor art. 194 din Legea nr. 31/1990, adunarea generală a asociaților are următoarele obligații principale:

a) să aprobe situația financiară anuală și să stabilească repartizarea profitului net.

Corect ar fi să existe o singură hotărâre, prin care să se stabilească că 70% din profitul net se repartizează pentru majorarea capitalului social și să fie semnată de către ambii asociați.

Opinie

În situația menționată de dvs., apreciez că se pot depune cele două adrese, însă repartizarea să fie efectuată proporțional cu profitul obținut, respectiv dacă profitul este de 100 de lei, 70% din profit pentru majorarea capitalului social, iar 30% să fie nerepartizat.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Firmă cu activitate suspendată. Conectare casă marcat

CASĂ DE MARCAT

Problemă fiscală

O societate comercială, neplătitoare de TVA și fără salariați, la 01.10.2021 i se suspendă activitatea la registrul comerțului. În aceste condiții:

1. Mai trebuie să conecteze casa de marcat la sistemul informatic online al ANAF, termen 01.11.2021?
2. Ce declarații ar trebui să depună, adică F4109, în condițiile în care pe perioada suspendării nu se va utiliza casa de marcat?

Cadrul legal:

conectarea casei de marcat la sistemul informatic online al ANAF.

Pe perioada suspendării activității la ONRC nu sunteți exceptat de la În mod normal, pe perioada suspendării activității la ONRC, erați

obligat să depuneți lunar F4109 pentru fiecare lună din perioada de suspendare.

Chiar și dacă ați fi avut aprobat regim derogatoriu de către ANAF nu ați fi fost exceptat de la depunerea acelei declarații pe zero, deoarece F4109 nu este pe lista declarațiilor ANAF de care ați fi fost scutit pentru depunere.

Prin urmare, nefiind precizată ca excepție, inclusiv firmele suspendate au această obligație de conectare la serverele ANAF.

Ordinul nr. 435/2021 precizează:

Art. 2. –

(1) *Obligația de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale în vederea transmiterii de date fiscale către Agenția Națională de Administrare Fiscală revine operatorilor economici prevăzuți la art. 1 alin. (1) din Ordo-*

nanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) *Lunar, Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite către operatorii economici utilizatori de aparate de marcat electronice fiscale, prin intermediul serviciului „Spațiul*

Privat Virtual”, mesaje despre eventualele disfuncționalități privind fișierele transmise de la aparatele de marcat electronice fiscale către sistemul informatic.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Livrare intracomunitară de bunuri, diferențe la recepție, declarare în D390

Problemă fiscală

Societate din România plătitoare de TVA livrează în august 2021 marfă către o firmă din Germania plătitoare de TVA pentru care se emite factură, care se declară în D300 și D390 aferente august 2021. Ulterior, când se face recepția la clientul din Germania, se constată diferențe de cod produs, cantitate, preț și se fac facturi de plus sau minus, după caz. Livrarea am făcut-o în august, iar diferențele finale se stabilesc în octombrie 2021 din varii motive.

Vă rog să ne specificați când se declară în D390. La data emiterii facturii de diferență în octombrie 2021? Sau se face rectificativă la D390 aferentă august 2021?

Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 287 lit. b) din Codul fiscal, în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj.

La pct. 32 din NM, în situațiile prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii

de servicii își ajustează baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării sau după facturarea livrării/prestării, chiar dacă livrarea/prestarea nu a fost efectuată, dar evenimentele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile. În acest scop, furnizorii/prestatorii trebuie să emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplică și pentru livrări intracomunitare.

TVA

La art. 282 alin. (9) se menționează că, în cazul evenimentelor enumerate la art. 287, taxa este exigibilă la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.

Potrivit prevederilor din Instrucțiunile de completare a D390, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 705/2020, ajustările se declară pentru luna calendaristică în care intervine exigibilitatea taxei, conform art. 282 alin. (9) din **Codul fiscal**, respectiv în luna calendaristică în care regularizarea a fost comunicată clientului.

Concluzie

Așadar, în cazul menționat de dvs., apreciez că operațiunile privind ajustările în plus/minus se declară la data exigibilității taxei, respectiv în luna octombrie 2021, când aceste regularizări au fost comunicate și clientului.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Împreună cu «Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal»
primiți semestrial

«ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați»

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.