

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Formularul 700

În contextul digitalizării și al interacțiunii exclusiv online a companiilor cu ANAF, o inițiativă de bun augur o reprezintă introducerea Formularului 700 – Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediul electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal.

Declarația se transmite **exclusiv prin mijloace electronice** de transmitere la distanță, pe site-ul ANAF. Mai exact, formularul 700, actualizat 2022, se depune pentru:

- înregistrarea/modificarea **domiciliului fiscal** al contribuabililor;
- înregistrarea/modificarea în **vectorul fiscal** a unor noi categorii de obligații fiscale;
- modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a **impozitului pe profit**;
- exercitarea opțiunii de modificare a **anului fiscal**;
- declararea **sediilor secundare**;
- **înregistrarea în scopuri de TVA**, conform art. 316 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, schimbarea perioadei fiscale;
- efectuarea de mențiuni referitoare la vectorul fiscal privind **TVA**;
- exercitarea opțiunii privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal;
- efectuarea de mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care **nu** au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent;
- efectuarea de mențiuni privind aplicarea/încetarea aplicării **sistemului TVA la încasare** sau a regimului special pentru agricultori;
- înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, dar și pentru agricultori;
- înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal;
- suspendarea temporară/încetarea uneia sau mai multor activități desfășurate de **persoanele fizice** care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;
- radierea înregistrării fiscale a **persoanelor fizice** care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ	2
Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! . . .	3

NEREZIDENȚI

Rectificare impozit pe veniturile nerezidenților	4
--	---

DECLARAȚII TRANSPORT

Transport internațional. Declarații TVA	5
---	---

AUTO

Achiziție autoturism. Circumstanțe cu posibil impact fiscal	6
---	---

CASĂ DE MARCAT

Defecțiune la casa de marcat. Obligații societate	6
---	---

BON FISCAL

Bon fiscal. Condiții pentru factura simplificată	7
--	---

MIJLOACE FIXE

Achiziție mijloace fixe. Aspecte contabile	8
--	---

INSPECȚIE FISCALĂ

Diferențe stabilite în urma unei inspecții. Anularea accesoriilor	9
---	---

ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Tratament fiscal TVA pentru avans plătit, aferent achiziției intracomunitare de bunuri	9
--	---

CONTROL TVA

Servicii stomatologice. Realizarea de achiziții intracomunitare în baza înregistrării obișnuite în scopuri de TVA . . .	10
Rubrică dedicată abonaților	

CONTROL FISCAL

Înregistrare rezultat control fiscal	12
--	----

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 270/2022 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2022

Publicat în: M.Of. nr. 326 din 04.04.2021

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 la un nivel maxim de **170 de lei/lună**, respectiv de maximum **350 de lei/eventiment** (în creștere față de perioada anterioară când valoarea maximă a fost **160 lei/lună, respectiv 320 lei/eventiment**).

Valoarea nominală astfel stabilită se aplică și pentru lunile august 2022 și septembrie 2022.

O.M.F. nr. 349/2022 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2022

Publicat în: M.Of. nr. 326 din 04.04.2021

Ce prevede: Ordinul **majorează valoarea nominală a tichetelor de creșă de la 490 lei la 520 lei**, începând cu luna aprilie 2022. Valoarea se aplică primele 2 luni ale semestrului II al anului 2022, respectiv august 2022 și septembrie 2022.

O.M.F. nr. 366/2022 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2022

Publicat în: M.Of. nr. 328 din 04.04.2021

Ce prevede: Pentru semestrul I al anului 2022, începând cu luna aprilie 2022, 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 nu poate depăși cuantumul de 20,17 lei. Această valoare nominală se aplică și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2022, respectiv august 2022 și septembrie 2022.

O.U.G. nr. 36/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a salariaților în contextul conflictului armat din Ucraina, precum și ca urmare a sancțiunilor internaționale aplicate Federației Ruse și Belarusului

Publicată în: M.Of. nr. 340 din 07.04.2021

Ce prevede: Ordonanța reglementează o formă de sprijin pentru următoarele categorii de salariați:

a) salariații angajatorilor afectați în mod direct sau indirect de imposibilitatea efectuării de tranzacții comerciale cu operatori economici din Ucraina, Federația Rusă și Belarus, ca urmare a efectelor generate de conflictul armat din Ucraina, care înregistrează o diminuare a încasărilor cu un procent de minimum 20% raportat la încasările realizate în luna ianuarie 2022 sau la încasările realizate în luna similară a anului 2021, comparativ cu luna pentru care se solicită indemnizația prevăzută la art. 1;

b) salariații angajatorilor supuși sancțiunilor internaționale care au instituite măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei și care au fondurile sau resursele economice blocate prin ordin emis de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

● Operatorii economici sunt persoanele fizice sau juridice care desfășoară activități economice cu respectarea legislației din Ucraina, Federația Rusă sau Belarus, care fabrică, importă, exportă, depozitează, transportă sau comercializează produse ori părți din acestea

sau prestează servicii.

- Angajatorii afectați în mod indirect sunt angajatorii din România care au relații contractuale cu alți angajatori din România care sunt afectați în mod direct de imposibilitatea efectuării de tranzacții comerciale cu operatori economici din Ucraina, Federația Rusă și Belarus, ca urmare a efectelor generate de conflictul armat din Ucraina.

În perioada 01 aprilie – 31 decembrie 2022, pentru perioada suspendării temporare a contractului individual de muncă din inițiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indemnizațiile de care beneficiază acești salariați se stabilesc la 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat și se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022 nr. 318/2021.

Nu beneficiază de indemnizația prevăzută de această ordonanță de urgență salariații următorilor angajatori:

- a) instituții și autorități publice;
- b) angajatorii care la data solicitării acordării acestor sume se află în faliment, dizolvare, lichidare sau care au activitățile suspendate sau asupra cărora sunt impuse restricții din alte motive decât cele prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță.

O.U.G. nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 356 din 11.04.2021

Ce prevede: Prin această ordonanță de urgență se implementează Sistemul național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat, denumit **Sistemul RO e-Transport**. Scopul acestui sistem este **monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat pe teritoriul național**.

Bunurile cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport se vor stabili prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență.

În sistemul RO e-Transport se declară date referitoare la:

- expeditor și beneficiar,
- denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate,
- locurile de încărcare și descărcare,
- detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat.

În sistem se generează un **cod UIT** prin intermediul căruia se identifică bunurile aferente fiecărei relații comerciale care face obiectul transportului

de bunuri cu risc fiscal ridicat. Obligația declarării acestor date referitoare la transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat în Sistemul RO e-Transport revine următorilor utilizatori, **începând cu data de 1 iulie 2022:**

- 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 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.

În cazul în care sunt transportate atât bunuri cu risc fiscal ridicat, cât și alte bunuri care nu fac parte din categoria celor cu risc fiscal ridicat, utilizatorii au obligația să declare în Sistemul RO e-Transport datele aferente transporturilor pentru toate bunurile transportate, iar codul UIT sau codurile UIT însoțesc documentul de transport aferent acestora.

Utilizatorii **pot opta** pentru utilizarea acestui sistem și înainte de data de 1 iulie 2022, data de la care devine obligatoriu.



Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat

Nici nu ne-am obișnuit cu introducerea sistemului facturii electronice pentru comercializarea anumitor categorii de produse și iată că apare un nou tip de monitorizare din partea ANAF, de această dată în domeniul transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat. Recentă Ordonanță de urgență nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din Ordo-

nanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 356/11.04.2022, instituie Sistemul național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat (**RO e-Transport**).

Sistemul RO e-Transport include module informatice de gestiune a transporturilor de bunuri prin care sunt înregistrate datele referitoare la expeditor și beneficiar, denumirea, ca-

racteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate, locurile de încărcare și descărcare, detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat, precum și codul UIT generat. Apare noțiunea de **Cod UIT** — codul unic generat de Sistemul RO e-Transport prin intermediul căruia se identifică bunurile aferente fiecărei relații comerciale care face obiectul transportului de bunuri cu risc fiscal ridicat. Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute mai sus 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 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.

Începând cu data de **1 iulie 2022**, utilizatorii prevăzuți mai sus sunt obligați să declare în Sistemul RO e-Transport datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat, astfel încât să poată fi identificate prin codul UIT.

Nerespectarea prevederilor ordonanței de urgență se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, în cazul persoanelor fizice, sau cu amendă de la **20.000 de lei la 100.000 de lei, în cazul persoanelor juridice.** Pentru unele contravenții se poate dispune și **confiscarea** contravalorii bunurilor nedeclarate.

Procedura de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență și categoriile de vehicule rutiere utilizate pentru transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul monitorizării se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al Autorității Vamale Române, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Rectificare impozit pe veniturile nerezidenților

NEREZIDENȚI

Problemă fiscală

Societate din România achită unui nerezident o sumă cu titlu de dobândă pentru care calculează și achită către bugetul de stat impozit de 16% prin procedeul sutei mărite. Ulterior declarării și plății impozitului pe venit, firma nerezidentă restituie această sumă (considerată nedatorată în urma unei hotărâri judecătorești).

Confirmați că pentru impozitul pe veniturile nerezidenților plătit conform art. 223 și 224 din Codul fiscal, societatea din România are următoarele obligații declarative:

- depunerea declarației D100 la autoritatea fiscală competentă până la data de 25 a lunii următoare plății venitului din dobânzi realizat de nerezident?
- depunerea declarației 207 până la data de 28 februarie, respectiv 29 februarie inclusiv, a anului următor celui pentru care s-a achitat venitul din dobânzi?

Codul bugetar din D100 este 632?

În cazul în care firma nerezidentă restituie firmei din România suma achitată inițial cu titlu de dobândă, pentru care s-a calculat și plătit impozit în România prin procedeul sutei mărite, se poate depune declarație rectificativă pentru recuperarea impozitului achitat către bugetul statului?

Cadrul legal:

Conform prevederilor art. 223 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, dobânzile de la un rezident sunt venituri impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate.

Impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brute conform prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor alin. (5), impozitul se calculează, respectiv se reține, în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare co-

municat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

Obligația de plată a impozitului revine plătitorului de venit, în conformitate cu dispozițiile art. 224 alin. (1) potrivit cărora impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.

Dacă ulterior declarării și plății impozitului pe veniturile nerezidenților

se constată că dobânda era în fapt nedatorată, procedați la rectificarea declarațiilor inițiale.

Declarația rectificativă 710 se utilizează pentru corectarea impozitelor și taxelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” (cod 632):

- în coloana *Suma inițială* se completează suma care s-a completat eronat în declarația care se rectifică, respectiv formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”;
- în coloana *Suma corectată* se comple-

tează suma corectă reprezentând impozitul sau taxa datorat/datorată în perioada la care se referă declarația corectată (în cazul dvs. zero).

De asemenea, se poate completa și depune o declarație rectificativă, în condițiile art. 105 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior. Conform Instrucțiunilor de completare a formularului 207 cap II. Completarea declarației pct. 2. Căsuța Declarație rectificativă se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Transport internațional. Declarații TVA

Problemă fiscală

O societate de transport internațional a declarat facturile de transport extern în declarația 390 și în decontul de TVA la rândul 3, până la un moment dat. Din cauza unei neînțelegeri, de la o vreme, aceste facturi de transport extern au fost declarate doar în decontul de TVA la rândul 3.

Care este modul corect de declarare a facturilor de transport extern în declarațiile 390 și 300? Ce este de făcut în acest caz în care s-a omis depunerea declarației 390 pentru aceste facturi de transport extern?

Cadrul legal:

Modalitatea de declarare a transportului se stabilește în funcție de calitatea beneficiarului (persoană impozabilă ori neimpozabilă), locul în care acesta este stabilit și aplicarea sau nu a unor scutiri de TVA (pentru export/pentru import, în condițiile art. 294 din Codul fiscal și ale instrucțiunilor de aplicare).

De exemplu, un transport internațional către o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru UE (cod valid VIES), pentru care nu se aplică nicio scutire de TVA se declară în decontul de TVA la rd. 3 și 3.1 și în declarația 390.

Un transport internațional către o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru UE (cod valid VIES), pen-

tru care se aplică o scutire de TVA se declară doar în decontul de TVA la rd. 3 (fără 3.1) fără a se declara în 390.

Un transport internațional către o persoană impozabilă stabilită în afara UE se declară în decontul de TVA la rd. 3 (fără 3.1) fără a se declara în 390.

Dacă operațiunile trebuiau declarate în 390 și nu s-au declarat, se vor depune declarațiile pentru perioadele aferente lunilor în care trebuiau declarate.

Dacă sumele trebuiau preluate și la rd. 3.1 în decont și nu au fost înscrise, se va urma procedura de îndreptare a erorilor materiale din deconturile respective, conform procedurii aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 3.604/2015.

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu, expert contabil

DECLARAȚII TRANSPORT

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!

Achiziție autoturism. Circumstanțe cu posibil impact fiscal

AUTO

Problemă fiscală

Societatea deține un autoturism cu utilizare mixtă, dar deducem 50% pentru nevoile firmei – administratorului.

Dacă angajăm o secretară cu 4 ore pentru activități de birou, deplasări în scopul activității, avem voie să mai achiziționăm un autoturism? Menționez că secretara e fiica administratorului.

Cadrul legal:

Societatea va putea achiziționa câte un autoturism dorește, dar din punct de vedere fiscal achiziția trebuie justificată în raport cu specificul activității și condițiile concrete în care se derulează.

În principiu, faptul că autoturismul este alocat unui salariat cu contract de muncă cu timp parțial (4 ore) nu împiedică societatea să deducă cheltuielile aferente utilizării autoturismului, cel mai probabil în regim de utilizare mixtă de 50%, în lipsa foilor de parcurs care să justifice utilizarea exclusivă în folosul activității economice a societății. Dacă se întocmesc foi de parcurs și acestea dovedesc că autoturismul a fost utilizat în cele 4 ore exclusiv în in-

teresul societății, atunci deducerea poate fi de 100%, chiar dacă autoturismul este utilizat doar 4 ore zilnic (dar exclusiv pentru nevoile societății, aspect dovedit cu foile de parcurs).

Însă situația trebuie evaluată în ansamblu, ținând cont de toate circumstanțele, întrucât în cazul unui eventual control fiscal, organele de control vor putea face apel la prevederile art. 11 alin. (1) din Codul fiscal potrivit cărora, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Spre exemplu, organele fiscale pot ține cont de faptul că persoana angajată cu 4 ore este persoană afiliată cu administratorul/asociatul societății și că activitatea ei de secretariat de numai 4 ore zilnic nu justifică utilizarea autoturismului în interesul societății pentru deplasări, mai ales dacă nu se întocmesc foi de parcurs care să dovedească contrariul. În acest context, organele fiscale pot considera că achiziția autoturismului nu a fost efectuată în folosul societății, ci în scopul personal al administratorului/asociatului și să aplice tratamentul fiscal corespunzător (fie să considere cheltuielile aferente acestuia al doilea autoturism ca avantaje salariale impozabile conform art. 76 alin. (2) lit. s) și alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, fie să le considere ca alte venituri conform art. 114 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, după caz).

Societatea este cel mai bine plasată să evalueze în ce măsură circumstanțele concrete ale activității justifică din punct de vedere economic achiziția autoturismului respectiv și posibilul impact fiscal negativ în cazul unui eventual control fiscal.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Defecțiuni la casa de marcat. Obligații societate

CASĂ DE MARCAT

Problemă fiscală

La o firmă care folosește casă de marcat cu transmitere zilnică către ANAF a rapoartelor Z, dacă se strică casa de marcat și e predată pe o perioadă nelimitată până la remedierea defecțiunilor, ce se întâmplă cu raportarea către ANAF? Ce obligații are firma, ce declarații depune, pe lângă înregistrarea în registrul special al casei de marcat?

Cadrul legal:

Ordinul nr. 435/2021 nu prevede modalitatea de transmitere a datelor către ANAF în cazul defecțiunii aparatului de marcat electronic conectat la serverul ANAF, însă utilizatorul trebuie să respecte prevederile din O.U.G. nr. 28/1999, precum și pe cele din Normele metodologice date în aplicarea acestei ordonanțe (H.G. nr. 479/2003).