

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Reguli noi pentru firmele străine care vor depune bilanțuri în România

Prin O.U.G. nr. 13/2021, firmele străine cu locul conducerii în România sunt obligate să depună situații financiare anuale inclusiv în țara noastră. Reglementările contabile vor fi modificate curând printr-un proiect de ordin, aflat acum în dezbateri publice. Sunt vizate atât persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România, cât și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

Reguli noi pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România:

- informațiile raportate prin intermediul situațiilor financiare anuale corespund doar perioadei curente, nefiind raportate și informațiile corespunzătoare exercițiului financiar precedent celui de raportare;
- situațiile financiare anuale se pot întocmi în oricare format prevăzut de reglementările contabile;
- pentru conversia soldurilor elementelor bilanțiere, existente la data încheierii exercițiului financiar, se utilizează cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercițiului financiar al perioadei curente;
- pentru conversia rulajelor corespunzătoare operațiunilor derulate în exercițiul financiar de raportare se folosește cursul de schimb de la data tranzacțiilor/cursul mediu al perioadei de raportare.

Din al doilea exercițiu financiar de aplicare a reglementărilor contabile, aceste persoane vor aplica prevederile actuale din Ordinul nr. 1.802/2014.

Se va raporta întreaga activitate desfășurată, atât în România, cât și în străinătate, fără obligația de auditare a bilanțurilor și nici de întocmire a bilanțurilor consolidate.

Reguli noi pentru firmele cu sedii permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate: acestea vor fi obligate să întocmească situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea contabilității. Dacă există mai multe sedii permanente în România, situațiile financiare și raportările contabile vor fi întocmite de sediul care se ocupă de obligațiile fiscale și vor reflecta activitatea tuturor sediilor permanente.

Daniela Ionescu, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanti?! 3

ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Achiziție și refacturare servicii transport bunuri, regim fiscal TVA 4

SITUAȚII FINANCIARE

Omitere înregistrare documente 5

PFA

Regim de impunere aplicat PFA cu activitate de transport cu taxi 6

SERVICIILE INTRACOMUNITARE

Regim fiscal TVA pentru servicii publicitate, beneficiar persoană impozabilă din stat tert .. 6

PLAFON TVA

Depășire plafon TVA 7

PRESTĂRI SERVICII

Servicii de cazare prestate către nerezident. Tratatment TVA 9

DECLARAȚIA 112

Declarația 112. Punct de lucru cu salariați .. 10

ARHIVARE DOCUMENTE

Arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile 11

Rubrică dedicată abonaților

TVA

NIR pentru vânzarea cu amănuntul. Evidențiere TVA pe bonul fiscal. Regimul special de TVA pentru bunuri second-hand .. 12

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 44/2021 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă

Publicată în: M.Of. nr. 575 din 07.06.2021

Ce prevede: Ordonanța modifică art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 astfel încât, începând cu drepturile aferente lunii iunie 2021, în cazul reducerii timpului de muncă și/sau a veniturilor realizate, determinate de situațiile prevăzute la art. 1 alin. (1), pe perioada stabilită potrivit aceluiași alineat, beneficiază, la cerere, în baza declarației pe propria răspundere, de o indemnizație lunară în cuantum de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 nr. 16/2021 persoanele care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu modificările ulterioare. Astfel, începând cu drepturile aferente lunii iunie, această indemnizație se calculează pe baza câștigului mediu brut pentru anul 2021 (5.380 lei) față de perioada anterioară, când se stabilea pe baza câștigului mediu brut pe anul 2020. Indemnizația se acordă pe perioada prevăzută la art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 132/2020, respectiv pe perioada stării de urgență/alertă/asediu, precum și pe o perioadă de până la 3 luni de la data încetării ultimei perioade în care a

fost instituită starea de urgență/alertă/asediu.

O.U.G. nr. 45/2021 privind acordarea unor gratuități anumitor categorii de participanți la Campionatul European de Fotbal 2020

Publicată în: M.Of. nr. 583 din 09.06.2021

Ce prevede: Prin această ordonanță se acordă titluri de călătorie gratuite la transportul cu metroul, precum și pe linia de cale ferată București-Otopeni, după cum urmează:

- pentru deținătorii de bilete la meciurile din cadrul Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020 valabile în ziua meciului și în ziua următoare, până la ora 23:59;
- pentru personalul acreditat UEFA – voluntari și mass-media, pe toată perioada desfășurării Turneului final al Campionatului European de Fotbal 2020, la București, respectiv în perioada 10-29 iunie 2021.

Decontarea contravalorii titlurilor de călătorie se va face în baza deconturilor asumate pe propria răspundere de către aceștia. Modelul decontului este prevăzut în anexa la Ordonanța de urgență. Operatorii de transport feroviar și operatorul de transport cu metroul vor transmite documentația necesară în vederea decontării contravalorii titlurilor de călătorie către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii până la data de 25 iulie 2021.

H.G. nr. 636/2021 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 12 iunie 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. 586 din 10.06.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 12 iunie 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.

Legea nr. 159/2021 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 10/2021 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale

Publicată în: M.Of. nr. 586 din 10.06.2021

Ce prevede: Legea aprobă cu modificări și completări O.U.G. nr. 10/2021 aducând modificări în domeniul măsurilor de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism. Una dintre aceste modificări vizează introducerea organizatorilor de evenimente care desfășoară activități conform codului CAEN 8230 și care sunt înregistrate în scopuri fiscale pe teritoriul României printre categoriile de persoane ce pot beneficia de schema de ajutor de stat reglementată prin O.U.G. nr. 224/2020. Alte modificări vizează:

- definirea întreprinderilor în dificultate;
- baza de calcul al ajutorului;
- perioada de efectuare a plăților din grantul acordat;

- rotunjirea numărului estimat de beneficiari ai grantului (74.000);
- reducerea perioadei obligatorii de menținere a activității.

O.M.E.A.T. nr. 991/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19

Publicat în: M.Of. nr. 594 din 14.06.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura care detaliază implementarea Schemei instituite prin O.U.G.

nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare, pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice, organizării de evenimente a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei COVID-19. Procedura reglementează aspecte cu privire la:

- bugetul Schemei și modalitatea de acordare a ajutoarelor de stat;
- beneficiarii de ajutor de stat în cadrul Schemei și criteriile de eligibilitate a acestora și alte condiții pe care beneficiarii eligibili trebuie să le îndeplinească;
- modalitatea de acordare a ajutorului de stat;
- clarificări privind baza de calcul
- procedura de înscriere în cadrul Schemei, verificarea, selecția și contractarea beneficiarilor;
- plata granturilor;
- monitorizarea și controlul beneficiarilor Schemei și recuperarea ajutorului de stat.

O.U.G. 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. 606 din 17.06.2021

Ce prevede: Prin această Ordonanță de urgență se prorogă până la data de 1 octombrie 2021 termenul în care MFP trebuie să preia activitatea de soluționare a contestațiilor formulate împotriva titlurilor de creanță, precum și a altor acte administrativ-fiscale emise de organul central fiscal, posturile și personalul aferent acestora.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Procedura privind schema de ajutor pentru companiile din domeniile HoReCa

Iată că a apărut, în sfârșit, și procedura de implementare a schemei de ajutor de stat privind sprijinul financiar acordat de stat firmelor din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19.

Trebuie reținute termenele prevăzute de ordinul emis în acest sens, schema de ajutor putându-se derula până la 31 decembrie 2021, iar plata sumelor corespunzătoare urmând a fi realizată până cel târziu la data de 30 iunie 2022, în limita creditelor bugetare.

Ceea ce a trecut neobservat este faptul că actul normativ emis în 14 iunie

2021 prevede o limitare a plăților efectuate către beneficiari în situația în care valoarea însumată a cererilor de finanțare aprobate depășește valoarea creditelor de angajament sau bugetare alocate cu această destinație. În acest caz, angajarea, respectiv plata către beneficiar se va face proporțional, prin raportarea sumei aprobate pentru fiecare beneficiar la suma totală a cererilor de finanțare aprobate.

Analizând procedura de implementare a schemei, constat că este oarecum dificilă, fiind necesare o serie de condiții de îndeplinit pentru solicitanți, precum și o multitudine de etape de urmat în vederea transmiterii electronice a cererii de finanțare.

În prima etapă (creare profil, user și parolă), aplicanții vor înregistra cu semnătură electronică atât datele

reprezentantului legal/împuțernicitului, cât și datele întreprinderii eligibile, urmând ca în etapa a doua să completeze formularul electronic de înscriere, să încarce declarațiile pe proprie răspundere (declarație ajutor de stat, declarație tip întreprindere, formular de calcul pentru întreprindere partenere sau legate), copie de pe certificatul de clasificare pentru structurile de primire cu funcțiuni de cazare, copie după autorizația de funcționare sau după certificatul de clasificare pentru structurile/unitățile de alimentație publică, copie după autorizația sanitar-veterinară pentru unitățile de alimentație publică mobile, copie după atestat pentru ghizii turistici, respectiv copie după licență pentru agențiile de turism. Tot în această etapă, beneficiarii vor încărca raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, semnat

electronic de expertul contabil, sau a raportului de audit (de asigurare), semnat electronic de auditorul financiar, împreună cu anexa la acesta (raportul sinteză), asumat de expertul contabil/auditorul financiar.

În concluzie, avem Ordonanță, avem norme de aplicare și procedură de implementare a schemei de ajutor, urmează să solicităm plata sumelor, dar care, așa cum am menționat la începutul articolului, poate fi reali-

zată până cel târziu la data de 30 iunie 2022, în limita creditelor bugetare!

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Achiziție și refacturare servicii transport bunuri, regim fiscal TVA

ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Problemă fiscală

Pentru un transport marfă de la furnizor Polonia (plătitor de TVA) pe ruta Polonia-România pentru client din România (plătitor de TVA), clientul din România primește o factură de transport cu TVA, de la un transportator român.

Acest cost trebuie refacturat furnizorului din Polonia. Firma din România va refactura cu TVA? Se va declara în 394?

Cadrul legal:

La facturarea serviciului de transport marfă, prestatorul A din România a procedat corect prin aplicarea regimului normal de taxare, colectând TVA la cota standard TVA 19%, deoarece a aplicat prevederile regulii generale de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Conform acestei reguli generale B2B, locul prestării serviciului se consideră a fi locul unde este stabilit beneficiarul B, persoană impozabilă. Deci serviciul respectiv este taxabil în România, deoarece beneficiarul serviciului de transport are sediul activității în România. Pentru suma TVA deductibilă înscrisă în factura emisă de către transportatorul A își exercită, integral, dreptul de deducere.

La refacturarea aceluiași serviciu pe numele persoanei impozabile din Polonia, respectiv pe numele lui C, societatea B aplică aceeași regulă de la art. 278 alin. (2), caz în care locul prestării se consideră în Polonia, la beneficiarul C, persoană impozabilă cu sediul activității economice în Polonia care comunică societății B din România un cod valid de TVA în sistemul

VIES, emis de către autoritatea fiscală din Polonia.

Operațiunea de refacturare a cheltuielilor este detaliată prin Normele de aplicare a art. 286: „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și servicii efectuate în interiorul țării, la pct. 30 alin. (5) din care rezultă că: Se consideră că are loc o refacturare de cheltuieli, în sensul alin. (4), atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- persoana impozabilă **urmărește doar recuperarea** contravalorii unor achiziții de bunuri/servicii care au fost efectuate pe numele său, dar în contul altei persoane;
- persoana impozabilă **nu recuperează mai mult decât cheltuiala** efectuată.

Astfel, la refacturare, societatea B din România aplică structura de comisionar, deoarece primește facturi emise pe numele său și emite facturi pe numele clientului. În acest caz, la refacturare, prin aplicarea structurii de comisionar, exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către societate

din România, fiind aplicabil regimul fiscal al operațiunilor refacturate în ceea ce privește:

- locul prestării;
- cotele;
- scutirile.

Acest tratament fiscal este reglementat în mod expres la pct. 31 alin. (6) din Normele de aplicare a art. 286 alin. (6):

*În măsura în care persoana impozabilă poate face dovada că singurul scop este refacturarea de cheltuieli, fiind îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (5), nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează. Spre deosebire de situația prezentată la alin. (3), în cazul structurii de comisionar **persoana impozabilă are dreptul la deducerea taxei** aferente achizițiilor de bunuri/servicii care vor fi refacturate, în condițiile legii, și are obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile. Se consideră că la aplicarea structurii de comisionar exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către persoana care refacturează cheltuieli efectuate pentru alte persoane, indiferent de natura operațiunilor refacturate. **Pentru fiecare cheltuială refacturată se va aplica regimul fiscal al operațiunii refacturate**, referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutirile livrării/prestării refacturate.*

Având în vedere faptul că beneficiarul C are sediul activității economice în Polonia, operațiunea reprezintă pentru B din România o prestare intracomunitară de servicii neimpozabilă în România, dar impozabilă la beneficiarul C din Polonia.

Valoarea facturii emise se evidențiază în jurnalul pentru vânzări și se raportează:

- din punct de vedere fiscal: prin decontul de TVA cod 300 la rândul 3, cu report la rândul 3.1;

- din punct de vedere informativ: prin declarația recapitulativă cod 390 VIES, cu simbolul P.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș,
consultant fiscal

Omitere înregistrare documente

Problemă fiscală

În situația în care am depus situațiile financiare semestriale aferente anului 2020 și am descoperit ulterior că am omis înregistrarea unor documente, printre care și o factură de venituri, cum înregistrez documentele? Le înregistrez cu dată ulterioară datei de 30/06/2020 pentru a nu modifica balanța care a stat la baza întocmirii bilanțului? Cum fac cu veniturile ce trebuiau înregistrate și declarate în primul semestru al anului 2020? Le înregistrez ulterior și fac declarații rectificative?

Există vreo prevedere separată pentru situațiile financiare semestriale, în sensul că nu se mai pot face modificări în contabilitate după depunerea lor sau se aplică aceleași reguli ca pentru situațiile financiare anuale?

Cadrul legal:

Factura primită cu întârziere sau neînregistrată în contabilitate ca urmare a unei erori se înregistrează la data constatării erorii/ omisiunii.

Pe de-o parte, nu mai puteți interveni la momentul iunie 2020 pentru înregistrări în contabilitate, deoarece afectați balanța contabilă pe baza căreia ați întocmit situațiile financiare anuale pentru 2021 și raportările contabile la 30.06.2020.

Dacă ați constatat că e vorba de o factură neînregistrată azi, 15.06.2021, azi veți înregistra factura respectivă și TVA aferentă. De asemenea, se reflectă în contabilitate în declarația D394 tot în operațiunile aferente lunii iunie 2021. Asta în cazul în care este vorba de o factură primită cu întârziere.

În cazul omiterii înregistrării unei facturi se procedează la rectificarea

declarației D394 în luna de emisie a facturii, când trebuia înregistrat documentul.

E necesar a se face diferența dintre **omisiune/eroare**, pentru care se depune o declarație rectificativă, și o **factură primită cu întârziere** pentru care nu se depune o declarație rectificativă, deoarece raportarea trebuie efectuată în luna primirii acesteia:

„În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. Nu vor face obiectul redeunerii declarației, facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.”

SITUAȚII FINANCIARE

În ceea ce privește declarația informativă 394, valoarea facturilor emise în anul 2020, dar primite în iunie 2021, se raportează în luna iunie 2021 conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 3.769 din 23 decembrie 2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, din anexa 2 „INSTRUCȚIUNI de depunere și completare a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cod MFP 14.13.01.02/f” punctul 1 lit. b): **„Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.”**

Concluzie

Facturile primite cu întârziere se raportează în D394 la iunie 2021 de exemplu, iar cele neînregistrate din eroare ocazionează rectificarea declarației D394 pe 2020 unde trebuiau să figureze.

În contabilitate, înregistrarea prin articol contabil se face la data constatării faptului în sine: primire cu întârziere/eroare.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Regim de impunere aplicat PFA cu activitate de transport cu taxi

PFA

Problemă fiscală

O PFA care a fost în anul 2020 pe bază de normă de venit (șofer taxi) și care din februarie 2021 are ceas cu jurnal electronic care transmite încasările lunare la ANAF pe baza declarației 4200.

Trebuie să treacă la impunere în sistem real? Dacă da, care este procedura?

Cadrul legal:

Trecerea PFA impusă pe baza normelor de venit la sistemul real de impunere se realizează doar în situația în care nu mai sunt îndeplinite condițiile reglementate de art. 69 din Codul fiscal, astfel:

- nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit nu mai cuprinde activitatea care face obiectul impunerii;
- PFA desfășoară o activitate inclusă în nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68 din Codul fiscal;

- PFA impusă pe bază de norme de venit care în anul fiscal 2020 a înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro; în această situație, începând cu anul fiscal 2021, PFA are obligația determinării venitului net anual în sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

Precizăm că PFA care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au obligația să completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.

În cazul analizat, activitatea de transporturi auto cu taxiuri cu codul CAEN 4932 Transporturi cu taxiuri este inclusă printre activitățile independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, astfel că, în situația în care nivelul venitului brut înregistrat în anul 2020 nu a depășit echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro și nu a fost desfășurată și o altă activitate impusă în sistem real, PFA va putea păstra sistemul de impunere pe bază de norme de venit și pentru anul 2021.

Obligațiile care decurg din aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 28/1999 referitoare la utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale nu influențează regimul de impunere reglementat de art. 69 din Codul fiscal.

Răspuns oferit de:
Dani Cucu, expert contabil

Regim fiscal TVA pentru servicii publicitate, beneficiar persoană impozabilă din stat terț

Problemă fiscală

O societate comercială din România, înregistrată în scopuri de TVA, facturează servicii de publicitate către o altă societate din Anglia, neînregistrată în scopuri de TVA.

Vă rog să mă ajutați cu tratamentul fiscal și declarativ.

SERVICII
INTRACOMUNITARE

Cadrul legal:

Având în vedere că serviciul este prestat în beneficiul unei persoane impozabile din Marea Britanie în calitate de beneficiar, serviciul este neimpozabil în România, fiind aplicabile prevederile regulii generale de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal conform căreia locul prestării se consideră a fi locul unde este stabilit benefi-