

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Inspecția fiscală. Noi modificări

Inspecția fiscală este din nou sub lupă. Ne amintim de modificarea articolului 131 din Codul de procedură fiscală prin care, dacă pe parcursul inspecției, autoritățile fiscale constată existența unor indicii cu privire la săvârșirea unei fapte penale, acestea nu vor mai întocmi raportul de inspecție fiscală la finalul procedurii de control, ci un proces-verbal de sesizare a organelor de urmărire penală.

Acum avem în dezbateri la Ministerul Finanțelor un nou proiect de O.G., conform căruia, în cazul în care actul de control emis în cadrul inspecției fiscale este desființat, refacerea inspecției fiscale va putea fi realizată de către aceeași echipă care l-a încheiat, dacă nu este posibil ca o altă echipă să facă acest lucru.

Legislația actuală prevede că, într-un astfel de caz, refacerea inspecției fiscale se face doar de către o echipă distinctă față de cea care a efectuat controlul inițial.

Astfel, se propune modificarea articolului nr. 129 din Codul de procedură fiscală în sensul în care, prin excepție de la regulile actuale, ori de câte ori nu există posibilitatea ca inspecția fiscală să fie refăcută de către o altă echipă decât cea care a încheiat actul de control, în cazul desființării acestuia, echipa inițială să poată prelua refacerea inspecției fiscale.

Un act administrativ-fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent. Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale, contribuabilii pot formula contestație.

Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare.

Daniela Ionescu, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

PRESTĂRI SERVICII

Servicii IT către beneficiar Non-UE 4

TVA

Bunuri achiziționate din afara UE transmise spre testare în alt stat din afara UE, regim TVA 5

SERVICII ELECTRONICE

Achiziție soft antivirus, regim fiscal TVA 6

TVA

Claim TVA 7

VÂNZARE BUNURI

Încasări efectuate prin cardul bancar al clienților 7

MONOGRAFIE CONTABILĂ

Monografie contabilă business transfer 9

VÂNZĂRI LA DISTANȚĂ

Documente justificative. Vânzări la distanță fără factură 9

ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Achiziție intracomunitară neplătitor TVA. Tratat fiscal 10

DIVIDENDE

Încasare dividende din străinătate 10

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL FISCAL

Control ANAF. Vânzare imobil către persoane fizice 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 1.193/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru aprobarea Procedurii privind accesul la Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 779 din 12.08.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă:

– Procedura de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor

Procedura se aplică persoanelor care dețin calitatea de fiduciar și au obligația de a înregistra contractele de fiducie și modificările acestora la organul fiscal competent, precum și persoanelor care dețin o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei.

Înregistrarea contractului de fiducie se face în termen de o lună de la data încheierii contractului de fiducie pe baza „Declarației de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcțiilor juridice similare fiduciei”. Declarația, însoțită de copia contractului de fiducie, se depune prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual (SPV).

– Procedura privind accesul la Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor – pentru accesul la registru conform art. 19 alin. (8¹) din Legea nr. 129/2019.

– Modelul și conținutul documentelor conexe acestor proceduri

O.A.N.A.F. nr. 1.252/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal”

Publicat în: M.Of. nr. 787 din 16.08.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă un nou model și conținut pentru formularul (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal”, cod:14.13.01.02/89.

Declarația se depune de către comerciantul persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2), pentru atestarea îndeplinirii condițiilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) și l) din Codul fiscal, pentru livrarea de energie electrică sau de gaze naturale.

O.B.N.R. nr. 4/2021 privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României

Publicat în: M.Of. nr. 787 din 16.08.2021

Ce prevede: Acest ordin modifică și completează Anexa la O.B.N.R. nr. 10/2012. Modificările și completările se aplică începând cu raportarea contabilă semestrială întocmită

pentru data de raportare 30 iunie 2021.

O.A.N.A.F. nr. 1.254/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) „Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”

Publicat în: M.Of. nr. 787 din 16.08.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model pentru formularul (085) „Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, procedura de gestionare a acestuia și abrogă ordinul care aproba anterior acest formular.

Formularul este adaptat modificărilor aduse Codului fiscal de la 01 iulie 2021 cu privire la vânzările la distanță.

O.A.N.A.F. nr. 1.253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

Publicat în: M.Of. nr. 791 din 17.08.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model pentru formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, instrucțiunile de completare și caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului. Noul formular se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii iulie 2021, PDF-ul fiind actualizat pe site-ul ANAF la data de 18 august 2021 (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declarații_R/300.html).

O.A.N.A.F. nr. 1.251/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.862/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 802 din 20.08.2021

Ce prevede: Prin acest ordin, Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice este adaptată pentru aplicarea impunerii din oficiu

a persoanelor fizice care au încasat indemnizații conform art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din O.U.G. nr. 30/2020 și/sau indemnizația prevăzută la art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020 și nu le-au declarat în declarația unică.

O.M.F.P. nr. 1.021/2021 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.004/2017 privind aprobarea Procedurii de soluționare a contestațiilor prevăzute la art. 366 alin. (2), art. 369 alin. (5), art. 374 alin. (2), art. 377 alin. (4), art. 382 alin. (2), art. 385 alin. (4), art. 390 alin. (2) și art. 393 alin. (4) din Legea

nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 804 din 20.08.2021

Ce prevede: Conform modificărilor aduse prin acest ordin, în cazul în care, pentru lămurirea cauzelor, direcția de specialitate solicită puncte de vedere altor direcții de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor, iar pentru aceeași cauză există puncte de vedere contradictorii sau contrare punctului de vedere exprimat de direcția de specialitate, cauza respectivă poate fi supusă dezbaterii Comisiei fiscale centrale din Ministerul Finanțelor, potrivit legii.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Modificări substanțiale în Codul de procedură fiscală

Un recent proiect de Ordonanță de urgență, publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor, pentru dezbateri publice, aduce importante modificări Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care vizează o serie de măsuri în sprijinul contribuabililor afectați de efectele crizei, dar și obligații noi, cum ar fi obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal.

Potrivit actului normativ aflat în stadiul de proiect, constituie mijloc de probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, înregistrări audio-video, date și informații aflate în orice mediu de stocare, fișierul standard de control fiscal stocat într-un mediu care asigură unicitatea, integralitatea și integritatea acestuia, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

Sunt menționate prevederi speciale pentru debitorii a căror activi-

tate este restrânsă/închisă de către organele abilitate ale statului, astfel că pentru aceste persoane condițiile de menținere a valabilității eșalonărilor la plată acordate se suspendă, la cerere, până la data la care este reluată activitatea.

Având în vedere că starea de alertă este prelungită în mod repetat, se prevede permanentizarea procedurii simplificate de eșalonare la plată.

În contextul actual al pandemiei, pentru evitarea contactului fizic între persoane, se impune necesitatea comunicării prin mijloace electronice cu contribuabilii, astfel încât se propune reglementarea obligativității înrolării în sistemul de comunicare electronică SPV.

În cadrul procedurii de rambursare a TVA, se propune extinderea mecanismului de rambursare cu control ulterior la toți contribuabilii, cu unele excepții stabilite expres de lege.

La capitolul „obligații”, contribuabilul/plătitorul are obligația de a depune la organul fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită **fișierul standard de control fiscal**.

Fișierul standard de control fiscal se depune în format electronic, la termenul stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F. Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, precum și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună fișierul standard de control fiscal, se vor aproba prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Sunt modificări de esență în Codul de procedură fiscală, multe dintre acestea în favoarea contribuabililor, astfel că așteptăm cu interes adoptarea acestui proiect de O.U.G. și publicarea în Monitorul oficial.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Servicii IT către beneficiar Non-UE

PRESTĂRI SERVICII

Problemă fiscală

O societate din România plătitoare de TVA facturează servicii IT către o altă persoană juridică impozabilă din Elveția.

Ce trebuie înscris pe factură? Este factură cu sau fără TVA? Ce documente trebuie solicitate societății din Elveția? Trebuie înregistrat contractul la autoritățile din România, eventual pentru obținerea unor beneficii fiscale legate de dubla impunere?

Cadrul legal:

Pentru a stabili locul prestării serviciului, respectiv locul unde operațiunea este impozabilă, ne raportăm la prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal:

*Art. 278: Locul prestării de servicii
(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile, în absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.*

Conform punctului 15 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

(7) Serviciile prevăzute la art. 278

alin. (2) din Codul fiscal, prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți în afara Uniunii Europene sau, după caz, prestate de prestatori stabiliți în afara Uniunii Europene către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul României, urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de prezentul titlu, dar nu implică obligații referitoare la declararea în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt taxabile sau dacă beneficiază de scutire de taxă, și nici obligații referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA specifice serviciilor intracomunitare prevăzute la art. 316 și 317 din Codul fiscal.

În concluzie, serviciile prestate către clienți din afara UE urmează aceleași reguli ca și serviciile intracomunitare în ceea ce privește determinarea locului prestării și celelalte obligații impuse de Titlul VII din Codul fiscal, operațiunea este taxabilă, iar persoana obligată la plata taxei este beneficiarul din Elveția, în România operațiunea este ne-

impozabilă. Factura se întocmește fără TVA și nu aveți nevoie de documente suplimentare de la client, doar să aveți confirmarea că beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în Elveția; pentru aceasta consultați baza de date VIES și salvați un print screen cu confirmarea înregistrării.

Referitor la impozitarea veniturilor, conform art. 7 punctul 1 din Convenția dintre România și Confederația Elvețiană privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe avere:

Art. 7 Profiturile întreprinderilor

1. Profitul unei întreprinderi a unui stat contractant este impozabil numai în acel stat, cu condiția ca întreprinderea să nu-și exercite activitatea în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat în acel celălalt stat. Dacă întreprinderea exercită activitatea sa în acest mod, profitul întreprinderii este impozabil în celălalt stat, dar numai în măsura în care acesta este atribuibil aceluia sediu permanent.

Pentru ca prevederile Convenției să fie aplicabile și societatea dvs. să plătească impozit în România, trebuie să prezentați dovada că sunteți rezident fiscal în România, prin solicitarea, de la organul fiscal, a unui certificat de rezidență fiscală pe care să îl transmiteți partenerului din Elveția.

Răspuns oferit de:
Cristina Creț, consultant fiscal

Împreună cu revista

«Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist» –
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an,
rezolvate și comentate de specialiștii R&S.



Bunuri achiziționate din afara UE transmise spre testare în alt stat din afara UE, regim TVA

TVA

Problemă fiscală

Societatea noastră achiziționează bunuri din spațiul extracomunitar (Serbia), dar bunurile nu ajung pe teritoriul României, ci sunt transportate direct într-un alt stat extracomunitar (Elveția) în vederea efectuării de teste pe aceste bunuri. Nu deținem un CMR sau declarație vamală de la colaboratorul din Elveția. Doar mențiunea pe factura de achiziție de la furnizorul din Serbia că bunurile au fost expediate direct către colaboratorul din Elveția.

Ce regim de TVA vom avea în această situație și ce obligații declarative?

Cadrul legal:

Din punctul de vedere al regimului TVA, apreciez că ambele operațiuni nu sunt impozabile pe teritoriul României, având în vedere că:

1) achiziția nu reprezintă import de bunuri, bunurile nu intră pe teritoriul UE pentru a fi puse în liberă circulație în România, având în vedere prevederile de la art. 274 din Codul fiscal, importul de bunuri reprezintă: intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 29 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

2) livrarea de bunuri către Elveția, nu este operațiune impozabilă în România, având în vedere că nu se respectă condițiile de la art. 268 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv: locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278.

La pct. 3 din Normele metodologice se arată că dacă o operațiune îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la art. 268 alin. (1) lit. a), c) și d) din Codul fiscal, dar nu îndeplinește condiția **prevăzută la**

art. 268 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România.

Mai mult, din întrebare se înțelege că aceste produse sunt date pentru testare, astfel că apreciez că operațiunea respectivă nu reprezintă o livrare de bunuri conform prevederilor art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1): acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin Normele metodologice.

La pct. 7 (10) din Normele metodologice se menționează că, în sensul art. 270 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal:

a) se cuprind în categoria bunurilor acordate în mod gratuit în scopul stimulării vânzărilor bunurile care sunt produse de persoana impozabilă în vederea vânzării sau sunt comercializate în mod obișnuit de către persoana impozabilă, acordate în mod gratuit clientului, numai în măsura în care sunt bunuri

de același fel ca și cele care sunt, au fost ori vor fi livrate clientului.

Atunci când bunurile acordate gratuit în vederea stimulării vânzărilor nu sunt produse de persoana impozabilă și/sau nu sunt bunuri comercializate în mod obișnuit de persoana impozabilă și/sau nu sunt de același fel ca și cele care sunt ori au fost livrate clientului, acordarea gratuită a acestora nu se consideră livrare de bunuri dacă:

1. se poate face dovada obiectivă a faptului că acestea pot fi utilizate de către client în legătură cu bunurile/serviciile pe care le-a achiziționat de la respectiva persoană impozabilă; sau

2. bunurile/serviciile sunt furnizate către consumatorul final și valoarea bunurilor acordate gratuit este mai mică decât valoarea bunurilor/serviciilor furnizate acestuia.

b) bunurile acordate în scop de reclamă cuprind, fără a se limita la acestea, bunurile oferite în mod gratuit în cadrul campaniilor promoționale, mostre acordate pentru încercarea produselor sau pentru demonstrații la punctele de vânzare.

Așadar, apreciez că achiziția se poate declara în decontul de TVA la rd. 30, iar livrarea de bunuri nu se declară în decontul de TVA, având în vedere că nu reprezintă livrare de bunuri, dacă sunt respectate condițiile menționate mai sus.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia,
consultant fiscal

Achiziție soft antivirus, regim fiscal TVA

SERVICII ELECTRONICE

Problemă fiscală

O societate plătitoare de TVA în România achiziționează de la Bitdefender Olanda (cod TVA de Olanda) un program antivirus.

Modificările privind TVA începând cu 01.07.2021 se aplică în cazul acestei tranzacții? Cum se înregistrează în contabilitate? La ce rând se declară în declarația cod 300 și cod 390? Există altă prevedere legală în speța prezentată?

Cadrul legal:

Deși nu ați precizat, consider că prestatorul Bitdefender a considerat serviciul neimpozabil în Olanda, dar impozabil în România, la beneficiarul care i-a comunicat un cod valid de TVA emis în sistemul VIES.

De regulă, prestatorul din UE înscrie în factura emisă pe bază legală a operațiunii, preluată din Directiva CEE nr. 112 din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, respectiv:

● **art. 44** „Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană și-a stabilit sediul activității sale economice. Cu toate acestea, în cazul în care aceste servicii sunt furnizate către un sediu comercial fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu comercial fix. În absența unui astfel de loc sau sediu comercial fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.” Aceste prevederi au stat la baza armonizării Codului fiscal aplicabil în România, respectiv prevederile art. 278 alin. (2) din Legea nr. 27/2015 privind Codul fiscal din România conform cărora locul prestării se consideră a fi locul unde este stabilit beneficiarul acestora;

● **art. 196** „TVA este datorată de orice persoană impozabilă sau

persoană juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA și căreia îi sunt prestate serviciile prevăzute la articolul 44, atunci când serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul statului membru respectiv.” avut în vedere pentru art. 307 „Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România” alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal din România conform căruia: „(2) Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2), ...”

Având în vedere că operațiunea reprezintă pentru persoana impozabilă din UE, înregistrată în scopuri de TVA cu un cod valid în sistemul VIES, o prestare intracomunitară de servicii, pentru beneficiarul din România operațiunea reprezintă o achiziție intracomunitară de servicii, impozabilă în România pentru care se aplică regimul de taxare inversă prin formula contabilă 4426 = 4427.

Regimul de taxare inversă se aplică la o bază de impozitare TVA determinată în lei prin utilizarea

cursului valutar în vigoare la data emiterii facturii de către prestatorul extern.

Valoarea operațiunii se evidențiază în jurnalele pentru TVA întocmite pentru luna în care factura a fost emisă, de exemplu, în luna august 2021, și se raportează:

● din punct de vedere **fiscal**: prin decontul de TVA cod 300 la rândurile 7 și 22 denumite „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, cu reportarea sumei la rândul 7.1 și 22.1, alocat pentru „Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”;

● din punct de vedere **informativ**: prin declarația recapitulativă cod 390 VIES cu simbolul S.

Din punct de vedere **contabil**, serviciul se înregistrează prin formula 628 = 401 concomitent cu aplicarea regimului de taxare inversă 4426 = 4427 sau prin formula contabilă 471 = 401 concomitent cu aplicarea regimului de taxare inversă 4426 = 4427, dacă licență este acordată pentru o perioadă de 12 luni. Lunar, se procedează la decontarea cheltuielilor anticipate și înregistrarea acestora pe cheltuieli de exploatare 628 = 471.

Având în vedere licența respectivă, inclusiv suportul asigurat pentru 12 luni, serviciul reprezintă, în fapt, un software de aplicație. Conform prevederilor pct. 2 din Normele de aplicare a art. 223 alin. (1) lit. d) și e) din Codul fiscal „Venituri impozabile obținute din România” alin. (8), un software este „orice program sau serie de programe care conține instrucțiuni pentru un computer, atât pentru operarea computerului