

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Guvernul pregătește reforme în fiscalitate

Guvernul analizează o serie de măsuri prin care să sporească încasările la bugetul statului, conform Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), pe care îl va transmite autorităților europene.

Prima măsură vizează reducerea facilităților fiscale aplicabile în prezent, iar în vizor sunt facilitățile ce țin de impozit pe profit și pe venit, contribuții sociale și TVA, însă și impozitele locale pe clădiri, terenuri și vehicule. Totodată, Guvernul exclude posibilitatea ca pe viitor să fie introduse noi cote reduse de TVA (de nivelul 5% sau 9%) pe lângă cele existente în prezent, cum este, de exemplu, TVA aplicată la alimente.

De regimuri preferențiale beneficiază astăzi unele categorii, precum angajații din IT, cei din construcții, dar și din HoReCa. Toate aceste facilități acordate în ultimii ani au dus la o scădere a sumelor încasate la buget.

Un alt obiectiv al Guvernului este acela de a modifica impozitarea proprietății, vizând regimurile diferite de impozitare în funcție de natura proprietarului – persoană fizică sau persoană juridică, nespecificând deocamdată dacă eliminarea diferențelor de impozitare va fi făcută prin majorarea sau reducerea unor cote actuale.

Ne aliniem astfel la obiectivele europene, conform cărora soluțiile pentru compensarea pierderilor din reducerea taxării muncii ar putea fi noile taxe de mediu, „impozitele recurente asupra bunurilor imobile”, care „pot fi un mod relativ eficient de creștere a veniturilor fiscale”, dar și taxarea corectă a afacerilor digitale.

Toate aceste aspecte sunt analizate de autorități, care vor decide în curând care sunt măsurile exacte pe care le va lua țara noastră pentru creșterea sumelor încasate la bugetul de stat.

Daniela Ionescu,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

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

TVA

Verificare validitate cod de TVA în VIES 4

CASĂ DE MARCAT

Conectare casă de marcat la sistemul informatic al ANAF 4

CONTROL FISCAL

Vânzare bunuri sub cost de achiziție.
Regim fiscal TVA 5

ACHIZITII INTRACOMUNITARE

Achiziție autoturism din Germania cu TVA 7

Achiziții intracomunitare de bunuri și servicii.
Raportare prin decontul special de TVA 7

BUNURI GRATUITE

Stimularea vânzărilor prin acordarea gratuită de produse 8

MICRO

Ridicare numerar de la bancă 10

TVA

Livrare intracomunitară chereștea, regim fiscal TVA, tratament contabil 10

Rubrica dedicată abonaților

NEREZIDENTI

Impozit pe veniturile obținute de nerezidenți 12

Sinteză legislativă

H.G. nr. 531/2021 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 13 mai 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. 488 din 11.05.2021

Ce prevede: Prin această hotărâre, începând cu data de 13 mai 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. 138/2021 pentru completarea art. 34 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii

Publicată în: M.Of. nr. 501 din 13.05.2021

Ce prevede: Legea aduce o completare articolului 34 din Legea nr. 53/2003 – [Codul muncii](#), prin care, în cazul în care angajatorul se află în procedură de insolvență, faliment sau lichidare conform prevederilor legale în vigoare, se stabilește în sarcina administratorului judiciar sau, după caz, lichidatorului judiciar obligația de a elibera salariaților un document care să ateste activitatea desfășurată de aceștia, precum și de a înceta și transmite în registrul general de evidență a salariaților încetarea contractelor individuale de muncă.

Legea nr. 133/2021 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv

Publicată în: M.Of. nr. 501 din 13.05.2021

Ce prevede: Legea aduce modificări și completări O.U.G. nr. 119/1999. Modificările vizează desemnarea persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu, exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu, obligațiile persoanei desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, răspunderea acesteia, efectuarea în specțiilor de către Ministerul Finanțelor.

Persoanele desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, înainte de data intrării în vigoare a acestei legi, intrate în stare de incompatibilitate și/sau conflict de interese ca urmare a intrării în vigoare a acestei legi, sunt obligate să informeze în scris, în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi, pe conducătorul entității publice, care este obligat să ia măsurile care se impun pentru exercitarea cu imparțialitate a controlului financiar preventiv propriu, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data luării la cunoștință.

O.M.F.P. nr. 555/2021 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de Norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

Publicat în: M.Of. nr. 515 din 18.05.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aduc modificări Normelor metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014 cu privire la exercitarea vizei de control, registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

O.M.F.P. nr. 577/2021 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor juridice străine

Publicat în: M.Of. nr. 520 din 19.05.2021

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă următoarele formulare:

- **Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România;**
- **Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 pct. 18 și 37 din [Codul fiscal](#) de către persoana juridică străină.**

Aceste formulare au fost aprobate ca urmare a prevederilor introduse prin Legea nr. 296/2020 privind locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine.

Persoana juridică străină este rezidentă în România dacă locul de exercitare a conducerii efective este în România, realizând operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre condițiile:

- a) deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau
- b) cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți.

Persoana juridică străină înregistrată cu **locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020** inclusiv are obligația ca **până la data de 30 iunie 2021** inclusiv să depună chestionarul la organul fiscal central competent în vederea clarificării situației concrete a contribuabilului în ceea ce privește rezidența fiscală în România.

Persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România în perioada cuprinsă **între data de 1 ianuarie 2021 și 19 mai 2021** are obligația să depună chestionarul până la data de **30 iunie 2021 inclusiv**.

La chestionar se anexează:

- a) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a deciziei/hotărârii acționarilor/asociațiilor/fondatorilor/membrilor consiliului de administrație/directorilor executivi ai persoanei juridice străine cu privire la stabilirea locului conducerii efective în România;
- b) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a actului constitutiv actualizat al persoanei juridice străine;
- c) copia legalizată a extrasului de la Registrul Comerțului sau organismul similar din statul străin în care este înregistrată persoana juridică străină, din care rezultă acționariatul și aportul acestuia în capitalul persoanei juridice străine; orice modificări ulterioare se comunică organului fiscal central competent în termen de 45 de zile calendaristice de la data producerii lor;
- d) copia documentului sau actului privind utilizarea spațiului din România unde se va exercita efectiv conducerea persoanei juridice străine;
- e) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a contractelor încheiate cu directorii executivi/

membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine având locul conducerii efective în România.

Organul fiscal central analizează îndeplinirea condițiilor de rezidență în funcție de situația concretă a persoanei juridice străine, luând în considerare prevederile [Codului fiscal](#), documentația prezentată și datele înscrise în chestionar. În urma analizei efectuate, stabilește și notifică persoana juridică străină, în termen de 30 de zile de la depunerea formularului, dacă îndeplinește sau nu condiția de rezidență potrivit locului conducerii efective în România.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Declarația unică completată parțial de autoritățile fiscale

O noutate în materia declarațiilor fiscale o constituie, începând cu acest an, descărcarea prin intermediul Spațiului Privat Virtual a declarației unice (212) în formă precompletată.

La prima vedere pare o idee bună venită din partea ANAF, în sprijinul contribuabililor persoane fizice, demers care face parte dintr-o serie de măsuri implementate în scopul consolidării și eficientizării Spațiului Privat Virtual. Numai că acest document este incomplet și trebuie privit ca având rol orientativ, sumele din formular fiind completate în funcție de datele deja declarate de contribuabil, cum ar fi existența unui contract de închiriere, derularea unei activități independente sau a unei activități agricole. ANAF precizează într-un comunicat că documentul precompletat nu garantează nici corectitudinea sumelor, nici faptul că toate veniturile sau obligațiile fiscale

care trebuie declarate se găsesc deja în forma precompletată a declarației unice. Sumele realizate și obligațiile fiscale trebuie verificate și completate de contribuabili în baza datelor efective, cunoscute de aceștia. Neprimirea declarației precompletate în contul SPV nu înseamnă că nu există obligația depunerii declarației unice de către contribuabil.

Rubricile precompletate conțin veniturile realizate pentru anul 2020, impozitul pe venit și contribuțiile sociale eventual datorate pentru anul 2020, respectiv veniturile estimate pentru anul 2021. Descărcarea și transmiterea declarației unice se pot realiza prin intermediul Spațiului Privat Virtual (SPV – ANAF). Pentru descărcarea declarației unice precompletate, persoana fizică trebuie să aibă cont în portalul SPV. Tot în cadrul SPV, se pot găsi și informații despre veniturile anilor anteriori, impozitate la sursă, precum cele din salarii, din dividende, din dobânzi sau altele.

De reținut că fiecare contribuabil trebuie să verifice datele precompletate în declarație pentru a se asigura că sumele declarate sunt cele corecte. Responsabilitatea finală privind sumele incluse în declarația unică aparține contribuabililor. În eventualitatea în care, ulterior transmiterii declarației unice, se constată erori și se dorește corectarea acestora, poate fi depusă declarația unică rectificativă.

Indiferent de eventualele erori conținute în formularul precompletat al declarației unice, trebuie să recunoaștem că ANAF a făcut un prim pas în îndeplinirea obiectivului privind rolul activ al organului fiscal în îndrumarea contribuabililor în ceea ce privește modul de completare a declarațiilor fiscale prevăzute de lege.

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Verificare validitate cod de TVA în VIES

TVA

Problemă fiscală

Un client din Germania ne-a furnizat două certificate de înregistrare în scopuri de TVA pentru același cod de TVA, diferența fiind reprezentată de data de la care este valabil codul de TVA. Inițial ne-a transmis un certificat emis în data de 21.01.2021 cu data de valabilitate începând cu 16 ianuarie 2021, iar ulterior ne-a transmis un certificat de TVA emis în data de 23 martie 2021 în care specifică că același cod de TVA este valabil începând cu 20.10.2020. Acesta susține că Administrația Fiscală din Germania a rectificat data de la care este valabil codul de TVA.

Există vreo procedură prin care se poate afla data de la care este valabil un cod de TVA pentru operațiuni intracomunitare al unui partener extern?

Cadrul legal:

Puteți verifica validitatea unui număr de înregistrare pentru TVA eliberat de orice stat membru prin sistemul de schimb de informații privind TVA (VIES). VIES (Sistemul de schimb de informații privind TVA) este un motor de căutare (nu o bază de date) al Comisiei Europene.

Atunci când se efectuează o căutare prin intermediul VIES, datele sunt extrase din bazele naționale de date referitoare la TVA.

Pe site-ul Comisiei Europene se poate verifica codul prin introducerea numărului de înregistrare care urmează a fi validat.

Rezultatul căutării în VIES indică dacă informațiile referitoare la TVA există (răspuns valid) sau nu (răspuns nevalid). Dacă rezultatul căutării este nul, înseamnă că numărul de identificare în scopuri de TVA pe care doriți să-l validați nu este înregistrat în acea bază națională de date.

Motivele ar putea fi următoarele:

- numărul de identificare în scopuri de TVA nu există;
- numărul de identificare în scopuri de TVA nu a fost activat pentru tranzacțiile în interiorul UE;
- înregistrarea nu este încă finalizată (unele țări ale UE impun o înregistrare separată pentru tranzacțiile efectuate în interiorul UE).

Dacă nu găsiți informații în sistemul VIES, vă puteți adresa autorităților naționale.

Acestea ar trebui să fie în măsură să confirme:

- dacă un număr de TVA este sau nu valid;
- dacă un număr de TVA este sau nu „asociat” cu un nume și o adresă specifică.

Pe site-ul ANAF există secțiunea Info UE – VIES Solicitare verificare cod de TVA și VIES verificare cod de TVA.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia,
consultant fiscal

Conectare casă de marcat la sistemul informatic al ANAF

CASĂ DE MARCAT

Problemă fiscală

Societate din categoria marilor contribuabili, avem o singură casă de marcat. Doar ocazional vindem către angajații proprii, dar pentru a evita orice interpretare din partea ANAF am decis să utilizăm casa de marcat pentru aceste încasări în numerar. Casa de marcat urmează să fie interconectată cu ANAF în zilele următoare, cu sprijinul firmei care ne asigură mentenanța acesteia.

Am depus declarația 4200 pentru luna aprilie, iar începând cu luna mai, încasările vor fi interconectate cu ANAF.

Noi, ca firmă, mai trebuie să depunem vreo notificare către ANAF sau sunt suficiente comunicările efectuate de către distribuitorul autorizat?

Cadrul legal:

Pe site-ul ANAF găsiți ghidul cu privire la conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic al MF-ANAF.

Potrivit precizărilor din acest ghid, după realizarea conectării aparatului de marcat electronic fiscal la sistemul informatic, conform procedurii, operatorul economic deținător al aparatului de marcat poate verifica, prin intermediul serviciului Spațiu Privat Virtual, eventuale mesaje pe care sistemul informatic le poate

transmite, referitoare la disfuncționalitățile transmițerii fișierelor de la AMEF la sistemul informatic, conform prevederii art. 2 alin. (2) din O.P.A.N.A.F. nr. 435/2021.

Datele înregistrate de aparatul de marcat electronic fiscal până la momentul realizării conectării vor fi transmise de operatorul economic (deținător al AMEF) conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 627/2018, prin depunerea declarației A4200 până la data de 20 a lunii următoare celei de raportare.

Datele înregistrate de aparatul de marcat electronic fiscal după momentul conectării aparatului la sistemul informatic se vor transmite automat de către aparatul de marcat după generarea raportului Z de închidere zilnică, fără a mai fi necesară în această situație transmiterea declarației A4200.

Exemplu: Dacă data de trecere în funcționare online este 05.04.2021, atunci, pentru perioada 01.04.2021 – 04.04.2021, datele se vor transmite prin intermediul declarației A4200.

Începând cu data de 05.04.2021, datele se vor transmite automat de către aparatul de marcat după generarea raportului Z de închidere zilnică.

Astfel, nici în ghid și nici în O.P.A.N.A.F. nr. 435/2021 nu se prevăd obligații declarative în sarcina operatorului deținător al aparatului de marcat (notificare sau altă declarație) după conectarea aparatului de marcat electronic fiscal la sistemul informatic al ANAF.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Vânzare bunuri sub cost de achiziție. Regim fiscal TVA

Problemă fiscală

Societatea comercială este importator și vânzător en-gross de materiale de construcții (piatră). Una dintre achizițiile intracomunitare de lastre de piatră a ajuns în România complet deteriorată (spărtură) ca urmare a unui accident auto. S-a încercat recuperarea sumelor datorate furnizorului din UE, de la transportator, dar nu s-a reușit, instanța de judecată neacordând societății acest drept. Ca urmare, societatea a decis vânzarea spărturii, evident la preț net inferior față de prețul de achiziție al lastrelor. În cadrul unui control, inspectorii au menționat faptul că societatea este obligată la plata TVA pentru diferența de preț între prețul de achiziție al lastrelor și prețul de vânzare al spărturii.

Vă rog să ne comunicați dacă decizia organului de control este justificată.

Cadrul legal:

Echipa de inspecție fiscală nu este îndreptățită să stabilească diferențe suplimentare de plată:

- fie prin colectarea TVA la diferența dintre costul de achiziție și prețul de vânzare;

Colectarea TVA se efectuează doar în cazul unei livrări către sine tratate drept operațiune asimilată unei livrări de bunuri. Situația prezentată de dvs. nu se încadrează în prevederile art. 270 „Livrarea de bunuri” alin. (4) de la lit. a) la lit. c) pentru a fi tratată drept livrare către sine:

„(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

a) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziția altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă

CONTROL FISCAL

rentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

c) preluarea de către o persoană impozabilă de bunuri mobile corporale achiziționate sau produse de către aceasta, altele decât bunurile de capital prevăzute la art. 305 alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate în scopul unor operațiuni care nu dau drept integral de deducere, dacă taxa aferentă bunurilor respective a fost dedusă total sau parțial la data achiziției.”

Doar în acest caz, baza de impozitare a TVA trebuie să fie egală cu prețul de cumpărare al bunurilor livrate către sine. În acest sens, aduc drept argument prevederile art. 286 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal conform cărora:

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

.....

c) pentru operațiunile prevăzute la art. 270 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 270 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 273 alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de

cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. ...;

Deci, vânzarea bunurilor sub prețul de cumpărare nu poate fi tratată drept operațiune asimilată unei livrări de bunuri, astfel încât echipa de inspecție fiscală să fie îndreptățită să colecteze TVA.

- fie prin ajustarea negativă a sumei TVA deductibile deduse, înregistrate în debitul contului 4426, ca urmare a aplicării regimului de taxare inversă pentru achiziția intracomunitară efectuată, impozabilă în România.

Având în vedere că bunurile respective au fost livrate/taxate și nu reprezintă livrări către sine, persoana impozabilă nu trebuie să efectueze ajustarea negativă a sumei TVA deductibile deduse conform prevederilor art. 304 „Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital”:

„(1) În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;

b) dacă există modificări ale elementelor luate în considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite după depunerea decontului de taxă, inclusiv în cazurile prevăzute la art. 287;

c) persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.”

Astfel, consider că societatea își păstrează dreptul de deducere, deoarece îndeplinește condiția de la art. 297 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, în sensul că realizează operațiuni taxabile, indiferent de valoarea acestora: *„(4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;”*

În această situație, echipa de inspecție fiscală trebuie să accepte faptul că baza de impozitare a TVA facturată de către societatea pe care o reprezintă se încadrează în prevederile art. 286 alin. (1) lit. a), conform cărora baza de impozitare a TVA este reprezentată de contrapartida obținută de către furnizor din partea cumpărătorului, mai ales dacă acel cumpărător nu este persoană afiliată, astfel încât echipa de inspecție fiscală să solicite stabilirea bazei de impozitare a TVA la valoarea de piață a bunurilor: *„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului ...;

De asemenea, echipa de inspecție fiscală trebuie să accepte faptul că furnizorul ar fi avut posibilitatea să înscrie baza de impozitare a TVA la nivelul prețului de achiziție, de exemplu 1.000 lei, dar să acorde la livrare, la emiterea facturii (data exigibilității TVA), o reducere comercială de 50% (500 lei) conform prevederilor art. 286 „Baza de impozitare” alin. (4) lit. a) conform cărora:

„(4) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele: rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;”

În acest caz, prețul net de vânzare ar fi sub costul de achiziție, dar prin legislația fiscală reducerea comercială acordată nu este plafonată, fiind rezultatul negocierii dintre furnizor și cumpărător.

Concluzie

Decizia echipei de inspecție fiscală nu este întemeiată, deoarece prin Codul fiscal nu se impune la vânzare ca prețul de vânzare să fie cel puțin egal cu prețul de cumpărare. Astfel, este recomandabil să precizați prevederile legale menționate în prezentul răspuns la formularea, în scris, a punctului de vedere în cadrul discuției finale.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș,
consultant fiscal

Împreună cu revista

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

