
Regularizari TVA dedusa. Decont TVA precompleta

Speta:

In vederea stabilirii unor proceduri privind verificarea decontului precompletat E-TVA cu declaratia D300, va rugam sa ne spuneti daca RD.34 din D300 se ia in calculul E-TVA, implicit in baza de date primita suport de la ANAF (e-factura, e-transport etc.)

Pentru partea de achizitii, societatea noastra primeste foarte multe facturi si datorita complexitatii activitatii (multe santiere cu un flux de aprobari mai complex), exista posibilitatea ca nu toate facturile sa fie prinse in luna in care intervine exigibilitatea. Din aceasta cauza intervin diferente destul de semnificative pe partea de achizitii intre E-TVA si D300 ca urmare a acceptarii si inregistrarii acestor facturi in luna urmatoare. La decontul lunii urmatoare este corect ca acestea sa fie prinse in D300 la randul de regularizari nr. 34?

Raspuns:

Din prevederile art. 2 alin. 2 din OUG 70/2024 si anexa la OPANAF 3775/2024 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Decont precompletat RO e-TVA" reiese ca acest decont precompletat contine, in linii mari, aceleasi informatii ca si cele din decontul de TVA D300, inclusiv in ceea ce priveste rd. 34 Regularizari taxa dedusa , rand care insa nu va fi gasit completat in decontul precompletat.

Raportat la situatia prezentata, este clar ca vor exista diferente/neconcordante intre decontul de TVA D300 si decontul precompletat P300ETVA deoarece, pentru partea de achizitii, informatiile se vor extrage si pe baza informatiilor transmise de furnizori cu privire la facturile electronice emise si transmise in sistemul RO e-Factura catre societate in calitate de beneficiar, respectiv din declaratiile informative D394 transmise de furnizori.

Este posibil ca aceste diferente/neconcordante sa fie considerate diferente semnificative in sensul art. 5 alin. 1 din OUG 70/2024, adica valori care depasesc pragul de semnificatie ce indeplineste conditiile cumulative de minimum 20% in cota procentuala si o valoare absoluta de minimum 5.000 lei.

Practic, aceste diferente nu se vor inregistra la rd. 34 Regularizari taxa dedusa, ci la rd. 24 Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%, altele decat cele de la rd.27 (posibil si la rd. 25 si 26, in functie de achizitii).

De aceea, procedura ce se dorește a fi stabilită trebuie să aibă în vedere și fluxul de aprobări în sensul de a-l adapta astfel încât toate facturile emise în luna precedentă, inclusiv cele cu data de emisie în ultimele zile ale lunii precedente de către furnizori să poată fi aprobate, procesate și înregistrate în termen util pentru întocmirea și transmiterea decontului de TVA D300 al societății beneficiare (până în data de 25 a lunii următoare datei de emisie a facturilor).

Facturile a căror exigibilitate (data de emisie a facturilor) se vede și art. 282 alin. 2 lit. a din [Codul fiscal](#)) intervine în luna anterioară și care n-au fost declarate în decontul de TVA D300 aferent acestei luni se vor evidenția în decontul de TVA D300 aferent lunii următoare la rd. 34 Regularizări taxă dedusă, așa cum reiese din instrucțiunile de completare a decontului de TVA aprobate prin OPANAF 888/2024).

Aplicare impozit pe veniturile microintreprinderilor începând cu anul 2025

Speta:

Societatea nu a îndeplinit condițiile de microintreprindere la 31.12.2022, nu avea salariat, a trecut la impozit pe profit de la 01.01.2023. Dacă angajează anul acesta, până la 31.12.2024, poate trece de la 01.01.2025 la impozit pe micro?

Răspuns:

Potrivit prevederilor titlului III din [Codul fiscal](#) art. 53 și următoarele, microintreprinderea este definită ca fiind persoana juridică română înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, cu modificările ulterioare, care îndeplinește cumulativ, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior (în speta 31.12.2024) următoarele condiții:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro (stabilit pe baza cursului de schimb valabil la închiderea exercițiului financiar 2024);
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmata de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

Potrivit informațiilor înscrise societatea își desfășoară activitatea în baza codului CAEN 9523 Repararea încălțămintei și a articolelor din piele și presupunem că a obținut venituri din aceste operațiuni.

- are cel puțin un salariat;

- a depus in termen situatiile financiare anuale.

Potrivit prevederilor art. 47 alin. (1) din [Codul fiscal](#), microintreprinderea este persoana juridica romana care trebuie sa indeplineasca si conditia privind existenta unui angajat (lit. g) din OG nr. 16/2022).

Codul Muncii reglementeaza, in capitolul I, pe parcursul articolelor 10 -110, toate aspectele juridice ale contractului individual de munca, in toate formele in care acesta poate fi intocmit, in mod legal.

Asa cum este specificat in Codul Muncii, contractul de munca trebuie sa fie obligatoriu incheiat in forma scrisa. Etapele care trebuie urmate, atunci cand se incheie un contract de munca individual, incep cu redactarea propriu-zisa si inmanarea unui exemplar salariatului.

Contractul individual de munca are un caracter consensual, el considerandu-se incheiat la data realizarii acordului de vointa, chiar daca executarea contractului are loc cu incepere de la o data ulterioara realizarii acordului respectiv.

Semnarea contractului de munca trebuie sa aiba loc cel putin cu o zi inainte ca salariatul sa inceapa efectiv activitatea.

Asa cum se prevede la art. 16 alin. (2), anterior inceperii activitatii, contractul individual de munca se inregistreaza in registrul general de evidenta a salariatilor, care se transmite inspectoratului teritorial de munca.

Toate contractele de munca sunt valabile pe o perioada nedeterminata, potrivit Codului Muncii, atata vreme cat nu exista nicio alta precizare cu privire la durata contractului. Totodata pe contractul de munca ar trebui sa existe un numar unic de inregistrare ca urmare a transmiterii Revisal.

La art. 17 alin. (3) din Codul muncii se stabileste ca angajatul trebuie sa fie informat cu data de la care contractul urmeaza sa isi produca efectele.

O persoana poate fi angajata in munca numai in baza unui certificat medical, care constata faptul ca este apta pentru prestarea acelei munci.

Fata de enumerarea acestor prevederi legale, se poate considera ca, daca societatea are pana la data de 31 decembrie 2024 o persoana angajata cu contract de munca (semnat de cele doua parti) inregistrat in REVISAL si la ITM si indeplineste celelalte conditii impuse de art. 47 din [Codul fiscal](#), inclusiv pe cea privind intreprinderile legate de la alin. (1 indice 1), poate aplica impozitarea pe veniturile microintreprinderilor incepand cu anul 2025.

Comunicarea optiunii se face prin completarea si depunerea formularului 700 Declaratie pentru inregistrarea/modificarea in mediu electronic a mentiunilor ulterioare inregistrarii fiscale, precum si pentru radierea inregistrarii fiscale, aprobata prin Opanaf nr. 2079/2023, potrivit dispozitiilor art. 88 din [Codul de procedura fiscala](#).

SAF-T Sucursala Germania

Speta:

Daca o societate comerciala cu raspundere limitata din Romania are o Sucursala deschisa in Germania, care este inregistrata in scopuri de TVA in Germania, acolo plateste si declara TVA, impozit pe profit si impozit pe salarii, are contabilitate proprie in Germania, care sunt informatiile obligatorii care trebuie raportate in D406/ Romania pentru aceasta Sucursala? Pentru ca societatile din Romania au obligatia sa declare activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica, noi pana acum am preluat rulajele lunare ale conturilor de venituri si cheltuieli prin intermediul contului 481 Decontari intre unitate si subunitate, pentru calculul impozitului pe profit pe cumulat pentru activitatea desfasurata in Romania si in strainatate, iar la sfarsitul anului vom prelua si soldurile conturilor din clasele 1-5, astfel incat in situatiile financiare anuale sa includem intreaga activitate a Sucursalei. Considerati ca de la 01.01.2025, pentru depunerea corecta/validarea D406 va trebui sa importam in contabilitatea din Romania toate documentele contabile (facturi emise, facturi de achizitii, extrase bancare, documente de casa, etc) aferente activitatii desfasurate de Sucursala, document cu document sau putem merge in continuare pe rationamentul mentionat mai sus, iar in D406 sa prezentam doar anumite informatii obligatorii pentru Sucursale?

Raspuns:

Pentru societatile din Romania care au **sucursale in strainatate**, depunerea declaratiei SAF-T (D406) trebuie sa respecte cerintele stabilite de **Ordinul ANAF nr. 1783/2021** privind structura si continutul fisierului standard de control fiscal. In cazul sucursalelor fara personalitate juridica, activitatea acestora trebuie integrata in raportarile fiscale si contabile ale societatii-mama din Romania, inclusiv in D406.

Raspunsul detaliat la aceasta intrebare se regaseste la pagina 28 (raspuns 49) din ghidul postat aici:

https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/public/store/imagini/filemanager/source/pdf/SAFT_intrebari_fr_ecv_raspunsuri_v1_1_071021.pdf

pe care il redau mai jos:

Avand in vedere prevederile Ordinului MFP 1802/2014 prin care, conform:

Art 3.

(2) Activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica, care apartin persoanelor juridice cu sediul in Romania, se include in situatiile financiare ale persoanei juridice romane si se raporteaza pe teritoriul Romaniei, cu respectarea prevederilor Reglementarilor contabile

privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

(3) In intelesul prezentului ordin, prin subunitati fara personalitate juridica, care apartin persoanelor juridice cu sediul in Romania, se intelege sucursale, agentii, reprezentante sau alte asemenea unitati fara personalitate juridica, infiintate potrivit legii.

*(5) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, reprezinta **subunitati fara personalitate juridica** ce apartin acestor persoane juridice si au obligatia intocmirii situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile cerute de Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*

Anexa nr. 1 pct.5

(2) Activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica, care apartin persoanelor juridice cu sediul in Romania, se include in situatiile financiare ale persoanei juridice romane si se raporteaza pe teritoriul Romaniei, cu respectarea prevederilor pct. 7 si pct. 317 ? 324 din prezentele reglementari. Societatile din Romania au obligatia sa declare activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica.

*Astfel, in cadrul Sectiunii 3 **Inregistrari Contabile / Registrul Jurnal**, se vor raporta si tranzactiile desfasurate in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica care apartin persoanelor juridice cu sediul in Romania, conform reglementarilor contabile aplicabile in Romania.*

Inregistrarile contabile aferente facturilor de achizitie si de vanzare care nu sunt emise / primite utilizand codul de inregistrare de TVA din Romania, trebuie identificate prin mentionarea in cadrul structurii Tax Information, campul TaxCode, a codurilor de taxa pentru TVA relevante pentru operatiunile care nu se declara in decontul de TVA din Romania.

*Totodata, in cadrul Sectiunii 4 **Documente sursa**, se vor raporta informatiile din facturile de vanzare si facturile de achizitii aferente codului de inregistrare in scopuri de TVA din Romania al societatii care face raportarea SAF-T .*

E-factura in relatia B2C

Speta:

Va rog sa ma ajutati cu un raspuns referitor la transmiterea prin sistemul e-Factura a facturilor emise catre persoane fizice:

Este vorba despre avansuri facturate si incasate pentru livrarea de apartamente, livrare care va avea loc la sfarsitul anului 2025 cand va fi finalizata constructia de imobile.

Am considerat ca incasarea sumelor cu titlu de avans nu reprezinta livrare de bunuri sau prestare de servicii si in e-factura se va trimite doar factura finala prin care se livreaza efectiv apartamentul pentru care au fost incasate avansuri.

Incertitudinea apare din considerentul ca avansurile sunt aferente bunurilor incadrate in categoria celor cu grad fiscal ridicat.

In concluzie, facturile emise catre PF reprezentand avansuri pentru bunuri imobiliare (apartamente de locuit) se trimit in e-Factura in termenul de 5 zile calendaristice de la emitere sau se transmite doar factura finala?

Raspuns:

Conform art. 10¹ din OUG 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania (...):

"Art. 101.

(1) In perioada 1 iulie 2024-31 decembrie 2024, operatorii economici - persoane impozabile stabilite in Romania conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, indiferent daca sunt sau nu inregistrati in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care au locul livrarii/prestarii in Romania conform art. 275, 278 si 279 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate in relatia B2C, astfel cum este definita la art. 2 alin. (1) lit. n1), pot transmite facturile emise in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura.

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2025, operatorii economici - persoane impozabile stabilite in Romania conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, indiferent daca sunt sau nu inregistrati in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care au locul livrarii/prestarii in Romania conform art. 275, 278 si 279 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, efectuate in relatia B2C, astfel cum este definita la art. 2 alin. (1) lit. n1), au obligatia sa transmita facturile emise in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura. Fac exceptie facturile simplificate emise conform art. 319 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Livrarile de bunuri/Prestarile de servicii efectuate catre o persoana fizica care se identifica in relatia cu furnizorul/prestatorul prin codul numeric personal se considera efectuate in relatia B2C.

(4) Furnizorii prevazuti la alin. (1) si (2) sunt obligati sa transmita facturile emise catre destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare."

Asadar, pe forma actuala a legii, pana la 31.12.2024 transmiterea facturilor emise de catre persoana impozabila pe relatia B2C (business to consumer) este optionala, devenind obligatorie din 01.01.2025. Totusi, este foarte posibil ca prevederile art. 10¹ sa sufere modificari in sensul prorogarii termenului de 01.01.2025, astfel cum a rezultat in urma intalnirilor dintre reprezentantii organismelor profesionale/profesionistilor contabili si cei ai MFP.

Raspunzand la intrebarea dvs., chiar daca este vorba de avansuri persoana impozabila va avea obligatia transmiterii facturilor astfel emise in sistemul national RO e-Factura, legea nevenind cu exceptii in acest sens, avansurile reprezentand incasarea anticipata a unei livrari ori prestari viitoare, fiind astfel asimilata acesteia din perspectiva raportarilor TVA, factura fiind documentul justificativ prin care persoanele impozabile au obligatia colectarii acestei taxe.

Cod UIT pentru auto din Ungaria facturat de la locul de descarcare din Romania

Speta:

O societate persoana juridica romana platitoare de TVA a achizitionat o masina de teren de la o societate comerciala din Ungaria, dar la data achizitiei masina cumparata se afla fizic deja in Romania. Masina de teren era adusa pentru un raliu off-road. Proprietarului societatii romane i-a placut masina pe care imediat a si o cumparat. Proprietarul ungar al masinii nu mai doreste transportarea inapoi a masinii in Ungaria si nici readucerea inapoi in Romania. A fost emisa o factura de catre partenerul din Ungaria, catre societatea din Romania, plata facand prin virament bancar in ziua emiterii facturii. In acest caz trebuie sa obtinem codul UIT? Ce putem face, din punctul de vedere al raportarii e-Transport?

Raspuns:

Conform Ordonantei de Urgenta nr. 41/2022 privind RO e-Transport, transportul care face obiectul monitorizarii pe teritoriul national, in cazul bunurilor provenite din achizitii intracomunitare, este cel de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea in Romania pana la locul de descarcare situat pe teritoriul national.

Masina a fost achizitionata de la o societate din Ungaria, dar se afla deja fizic in Romania la momentul achizitiei. Deoarece masina era deja in Romania la momentul achizitiei si nu a fost transportata (in numele dumneavoastra) de la punctul de trecere a frontierei catre un loc de descarcare situat pe teritoriul national, aceasta tranzactie nu intra in sfera de aplicare a monitorizarii transporturilor conform definitiei de mai sus. Prin urmare, nu este necesar sa obtineti un cod UIT pentru aceasta tranzactie specifica.

In plus, la momentul intrarii masinii in tara (ieri) societatea din Romania nu avea calitatea de beneficiar conform Art. 8 indice 1 lit. b) din OUG 41/2022, deoarece factura a fost emisa ulterior. Dumneavoastra ati facut o achizitie intracomunitara, dar bunul era deja la locul de descarcare din Romania.

Concluzie

In situatia descrisa, pentru data de 15.07.2024, nu aveti obligatia obtinerii unui cod UIT pentru raportarea in sistemul e-Transport, deoarece masina de teren nu a fost transportata de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea in Romania pana la locul de descarcare pe teritoriul national, in numele dumneavoastra.

Temei legal

Ordonanta de urgenta nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului national privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport

Art. 2. -

In sensul prezentei ordonantei de urgenta, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

9. transport care face obiectul monitorizarii pe teritoriul national:

a) transportul bunurilor provenite din achizitii intracomunitare de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea in Romania pana la locul de descarcare situat pe teritoriul national;

Art. 4. -

(1) Sistemul RO e-Transport include:

a) module informatice de gestiune a transporturilor de bunuri prin care sunt inregistrate datele referitoare la expeditor si beneficiar, denumirea, caracteristicile, cantitatile si contravaloarea bunurilor transportate, locurile de incarcare si descarcare, detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat, precum si codul UIT generat;

Art. 8 indice 1. -

Obligatia declararii in Sistemul RO e-Transport a datelor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a) referitoare la transportul international de bunuri revine urmatoarelor utilizatori:

b) beneficiarului din Romania, in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri;

Emitere si transmitere factura de decontare prin sistemul RO e-factura

Speta:

Un SRL achita sume in numele clientului institutie publica SA, Mentionam ca atat SRL cat si institutia publica SA sunt inregistrate in scopuri de TVA relatia B2G. Aceste sume sunt recuperate de la client pe factura de decontare, Sumele achitate in numele clientului sunt cele pentru care avem factura, bon fiscal cu [codul fiscal](#) al clientului, Nu inregistram pe cheltuieli in cadrul SRL aceste sume. Transmitem facturile de decontare in e-factura? Va rugam sa mentionati baza legala.

Raspuns:

Conform prevederilor art. 286 alin. (4) lit. e) din [Codul fiscal](#), sumele platite de catre o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane, sume care apoi se deconteaza acesteia, nu intra in baza de impozitare a TVA. Practic, prin decontarea unei facturi care nu este emisa pe numele sau, nu se considera ca persoana impozabila care a efectuat plata, realizeaza o activitate economica constand in operatiuni din sfera de aplicare a TVA, de exemplu, livrari de bunuri si/sau prestari de servicii cu

plata. Avand in vedere ca nu reprezinta un serviciu financiar bancar, decontarea nu este operatiune economica din sfera de aplicare a TVA, motiv pentru care emiterea facturii nu este obligatorie conform prevederilor art. 319 alin. (5) lit. a) din [Codul fiscal](#)

" (5) Fara sa contravina prevederilor alin. (31) - (35) se aplica urmatoarele reguli de facturare:

1. *pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 275 si 278, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii pentru care locul livrarii, respectiv prestarii nu se considera a fi in Romania, conform prevederilor art. 275 si 278, facturarea face obiectul normelor aplicabile in statele membre in care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii; "*

Deci, factura trebuie emisa doar de catre operatorul economic care efectueaza livrari de bunuri si/sau prestari de servicii care au locul in Romania. Din acest motiv, facturile de decontare nu se emit si nu se transmit in sistemul RO e-factura, indiferent de faptul ca decontarea are loc in relatia B2G sau in relatia B2B. In acest sens, aduc drept argument prevederile din O.U.G. nr. 120 din 4 octombrie 2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania prin care este definit operatorul economic in relatia cu o entitate contractanta B2G si sunt reglementate elemente principale ale facturii electronice

- art. 2 lit. alin. (1):

"(1) In sensul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

.....

b) operator economic - orice entitate care desfasoara o activitate economica constand in executarea de lucrari, livrarea de bunuri/produse si/sau prestarea de servicii;

.....

m) relatia dintre un operator economic si autoritati contractante, respectiv entitati contractante - B2G - tranzactia dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor in temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, si al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 114/2011

n) relatia comerciala dintre doi operatori economici - B2B - tranzactia avand ca obiect executia de lucrari, livrarea de bunuri/produse si/sau prestarea de servicii dintre doi operatori economici;

o) emitentul unei facturii electronice in relatia B2G - operatorul economic aflat intr-o relatie definita la

lit. m) care emite, in baza unui angajament legal, factura electronica si o transmite in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura; "

- art. 4 lit. alin. (2) lit. c):

" (2) Elemente principale ale facturii electronice sunt:

.....

c) informatii privind identificarea operatorului economic care a livrat bunurile/produsele, a prestat serviciile sau a executat lucrarile;"

Astfel, prin O.U.G. nr. 120 din 4 octombrie 2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica nu este reglementata nici obligatia emiterii facturii de decontare, dar nici posibilitatea emiterii prin optiune a facturii electronice, asa cum se reglementeaza prin normele de aplicare ale art. 286 alin. (4) lit. e).

Conform prevederilor pct. 31 alin. (3) din normele de aplicare ale art. 286 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind [Codul fiscal](#), emiterea facturii de decontare nu este obligatorie, fiind optiunea persoanei impozabile care a efectuat plata facturilor emise de catre furnizor/prestator pe numele persoanei care a efectuat achizitia bunurilor/serviciilor

" (3) In sensul art. 286 alin. (4) lit. e) din [Codul fiscal](#), sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane impozabile reprezinta sumele achitate de o persoana impozabila pentru facturi emise de diversi furnizori/prestatori pe numele altei persoane si care apoi sunt recuperate de cel care le achita de la beneficiar. Persoana care achita sume in numele si in contul altei persoane nu primeste facturi pe numele sau si nici nu emite facturi pe numele sau. Pentru recuperarea sumelor achitate in numele si in contul altei persoane se poate emite, in mod optional, o factura de decontare de catre persoana impozabila care a achitat respectivele facturi. In situatia in care partile convin sa isi deconteze sumele achitate pe baza facturii de decontare, taxa nu se mentioneaza distinct, fiind inclusa in totalul sumei de recuperat. Factura de decontare se transmite beneficiarului insotita de factura achitata in numele sau. Persoana care a achitat facturile in numele altei persoane nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate, nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare si nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri. Beneficiarul ale carui facturi au fost achitate de alta persoana isi va deduce in conditiile legii taxa pe baza facturii care a fost emisa pe numele sau de furnizori/prestatori, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza la factura achitata.

Exemplu: Persoana A emite o factura de servicii de transport catre persoana B, dar factura lui A este platita de C in numele lui B. Pentru recuperarea de la B a sumelor platite, C are posibilitatea sa emita o factura de decontare, dar care nu este obligatorie. B isi exercita dreptul de deducere a TVA in conditiile stabilite de lege pe baza facturii emise de A, in timp ce o eventuala factura de decontare de la C doar se

ataseaza acestei facturi."

In concluzie, factura de decontare nu se emite si nu se transmite in sistemul RO e-factura, dar poate fi emisa conform prevederilor pct. 31 alin. (3), la valoarea totala a sumei decontate, fara a fi raportata:

- nici d.p.d.v. fiscal prin decontul de TVA cod 300;
- nici d.p.d.v. fiscal prin declarataia informativa cod 394.

Obligatii Ro e-Transport

Speta:

Va rugam transmiteti-ne o lamurire cu privire la urmatoarea speta pentru ca nu stim cine trebuie si daca trebuie sa scoata cod UIT:

- Marfuri: profile laminate din otel
- Importator: societate franceza, inmatriculata in Franta, fara [cod fiscal](#) de Romania (se face import pe EORI de Franta)
- Procedura de import/ punere in libera circulatie in Constanta Sud Agigea
- Marfurile pleaca spre o societate romaneasca pentru a fi taiate la dimensiuni mai mici, urmand ca dupa o perioada sa fie vandute catre o alta societate romaneasca.

Asadar marfa este unionala, insa in proprietatea unei societati frantuzesti, acestia ne avand acces la SPV/ RO e-Transport in Romania.

Raspuns:

1. Obligatia declararii in sistemul RO e-Transport este prevazuta la Art. 8 indice 1 din OUG 41/2022, potrivit caruia, obligatia declararii in Sistemul RO e-Transport a datelor referitoare la transportul international de bunuri revine:

- a) **destinatarului inscris in declaratia vamala de import;**
- b) **beneficiarului din Romania, in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri;**
- d) **depozitarului, in cazul bunurilor care fac obiectul tranzactiilor intracomunitare aflate in tranzit, atat pentru bunurile descarcate pe teritoriul Romaniei spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cat si pentru bunurile incarcate dupa depozitare sau dupa formarea unui nou transport pe teritoriul national din una sau mai multe partide de bunuri.**
- e) **prestatorului de servicii din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un**

nontransfer atat pentru bunurile descarcate pe teritoriul Romaniei pentru prestarea de servicii, cat si pentru bunurile rezultate reexpediate in statul partenerului comercial;

f) beneficiarului din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un nontransfer atat pentru bunurile expediate din Romania pentru prestarea de servicii intr-un stat membru al Uniunii Europene, cat si pentru bunurile rezultate reexpediate in Romania;

2. Categoriile de vehicule supuse monitorizarii:

Art. 1, alin. (4) din Ordinul nr. 1.337/1.268/2024 prevede:

Vehiculele rutiere care fac obiectul monitorizarii in Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o masa maxima tehnic admisibila de minimum 2,5 tone, care transporta:

- o masa bruta totala a bunurilor mai mare de 500 kg, **sau**
- o valoare totala a bunurilor mai mare de 10.000 de lei.

3. Componenta de transport rutier:

Art. 3 alin. (14) din Procedura RO e-Transport prevede: Daca bunurile sunt transportate la nivel national cu mijloace de transport apartinand mai multor categorii (naval, feroviar, aerian, rutier etc.), in Sistemul RO e-Transport se va declara numai componenta de transport rutier.

Aplicarea celor de mai sus, pentru cazul dumneavoastra:

1. Transportul maritim pana in Constanta Sud Agigea: Nu necesita declarare in Sistemul RO e-Transport.

2. Transportul rutier din Constanta Sud Agigea pana la societatea romaneasca pentru prelucrare:

-Aceasta este componenta supusa monitorizarii conform **Art. 2, alin. (9), lit. c) din OUG 41/2022:**

"transportul bunurilor provenite din import de la locul de import si pana la locul de descarcare situat pe teritoriul national".

-In functie de calitatea pe care o are societatea din Romania (importator, achizitor de bunuri intracomunitare, depozitar, prestator de servicii nontransfer, beneficiar al prestarii serviciilor nontransfer) trebuie sa obtina cod UIT si sa declare transportul in Sistemul RO e-Transport pentru aceasta etapa daca indeplineste unul dintre criteriile de masa (500 kg) sau valoare (10.000 lei) prevazute de Art. 1 alin. 4 din ordinul 1337/2024.

4. Cine are obligatia de a declara:

Conform **Art. 8 indice 1 din OUG 41/2022**, societatea din Romania are obligatia de a declara in functie de rolul pe care il are:

-Destinatarul inscris in declaratia vamala de import: Daca societatea romaneasca este inscrisa ca destinatar in declaratia vamala de import, aceasta va avea obligatia declararii transportului in Sistemul RO e-Transport.

-Prestatorul de servicii din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un

nontransfer: Daca societatea romaneasca presteaza servicii de prelucrare pentru societatea franceza si bunurile sunt returnate ulterior in Franta, aceasta trebuie sa declare transportul in Sistemul RO e-Transport.

-Beneficiarul din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un nontransfer: Daca societatea romaneasca primeste bunurile pentru prelucrare si ulterior vinde produsele finite in Romania, aceasta trebuie sa declare transportul in Sistemul RO e-Transport.

Concluzie:

Obligatia de a obtine cod UIT si de a declara transportul in Sistemul RO e-Transport pentru componenta de transport rutier din Constanta Sud Agigea pana la societatea romaneasca pentru prelucrare revine **societatii romanesti** daca aceasta este:

- Destinatarul inscris in declaratia vamala de import, sau
- Prestatorul de servicii in cadrul unui nontransfer, sau
- Beneficiarul in cadrul unui nontransfer, sau orice alt rol prevazut de art. 8 indice 1 din OUG 41/2022.

Societatea romaneasca trebuie sa se asigure ca transportul este declarat si codul UIT este obtinut, conform rolului pe care il are in procesul de import si prelucrare.

Temei legal:

Ordinul nr. 1.337/1.268/2024 pentru aprobarea Procedurii de utilizare si functionare a sistemului national privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport

Art. 1. -

(4) Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizarii in Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o masa maxima tehnic admisibila de minimum 2,5 tone, incarcate cu bunuri cu o masa bruta totala mai mare de 500 kg, sau o valoare totala mai mare de 10.000 de lei, aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

Procedura de utilizare si functionare a sistemului national privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport, din 17.06.2024 (Parte integranta din Ordin 1337/2024)ARTICOLUL 3 Date declarate in Sistemul RO e-Transport

(14) In cazul in care bunurile pentru care exista obligatia declararii in Sistemul RO e-Transport sunt transportate la nivel national cu mijloace de transport apartinand mai multor categorii de transport: naval, feroviar, aerian, rutier etc., in Sistemul RO e-Transport se va declara numai componenta de transport rutier, situatie in care locul de incarcare, respectiv descarcare, va fi considerat locul in care vehiculul de transport rutier va prelua sau preda, dupa caz, bunurile transportate.

Ordonanta de urgenta nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului national privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport

Art. 2. -*In sensul prezentei ordonantei de urgenta, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:*

- 9. transport care face obiectul monitorizării pe teritoriul național:*
- a) transportul bunurilor provenite din achiziții intracomunitare de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descarcare situat pe teritoriul național;*
 - b) transportul bunurilor care fac obiectul livrărilor intracomunitare de la locul de încarcare situat pe teritoriul național până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;*
 - c) transportul bunurilor provenite din import de la locul de import și până la locul de descarcare situat pe teritoriul național;*
 - d) transportul bunurilor care fac obiectul exportului de la locul de încarcare situat pe teritoriul național până la biroul vamal de export situat pe teritoriul național sau până la punctul rutier de trecere a frontierei, după caz;*
 - e) transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat aparținând unor operatori economici diferiți între două locații situate pe teritoriul național de la locul de încarcare până la locul de descarcare;*
 - f) transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat reprezentând transferul între gestiunile unui operator economic între locul de încarcare și locul de descarcare, situate pe teritoriul național;*
 - g) transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descarcare spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport pe teritoriul național;*
 - h) transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la locul de încarcare pe teritoriul național, după depozitare sau formarea unui nou transport, până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;*
 - i) transportul pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal ridicat returnate, care nu au făcut obiectul recepției, între operatori economici diferiți sau între un operator economic și o persoană fizică;*
 - j) transportul pe teritoriul național al bunurilor în cadrul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer și transportul bunurilor reprezentând stocuri la dispoziția clientului conform art. 270 alin. (12) lit. f) și art. 270 indice 1 din Legea nr. 227/2015 privind [Codul fiscal](#), cu modificările și completările ulterioare;*

Art. 4. -

(1) Sistemul RO e-Transport include:

- a) module informatice de gestiune a transporturilor de bunuri prin care sunt înregistrate datele referitoare la expeditor și beneficiar, denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate, locurile de încarcare și descarcare, detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat, precum și codul UIT generat;*

Art. 8 indice 1. -

Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) referitoare la transportul internațional de bunuri revine următorilor utilizatori:

- a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorului înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz;*
- b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;*

-
- c) furnizorului din Romania, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri;*
- d) depozitarului, in cazul bunurilor care fac obiectul tranzactiilor intracomunitare aflate in tranzit, atat pentru bunurile descarcate pe teritoriul Romaniei spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cat si pentru bunurile incarcate dupa depozitare sau dupa formarea unui nou transport pe teritoriul national din una sau mai multe partide de bunuri.*
- e) prestatorului de servicii din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un nontransfer atat pentru bunurile descarcate pe teritoriul Romaniei pentru prestarea de servicii, cat si pentru bunurile rezultate reexpediate in statul partenerului comercial;*
- f) beneficiarului din Romania, in cazul unor operatiuni comerciale reprezentand un nontransfer atat pentru bunurile expediate din Romania pentru prestarea de servicii intr-un stat membru al Uniunii Europene, cat si pentru bunurile rezultate reexpediate in Romania;*

Modificare denumire si adresa firma. Implicatii

Speta:

O firma urmeaza sa isi schimbe denumirea si sa isi modifice adresa sediului social. Intrebări: 1. Facturile primite dupa data acestor schimbari (data de la RC) emise cu vechile date vor trebui obligatoriu refuzate, stornate si reemise cu noile date? 2. Exista riscul ca facturile cu vechile date sa nu fie recunoscute de o inspectie fiscala dpdv TVA si cheltuieli?

Raspuns:

In primul rand, din punct de vedere juridic, schimbarea denumirii firmei duce la modificarea actului constitutiv care a fost inregistrat la ONRC.

Trebuie tinut cont si de prevederile Codului de procedura fiscala, si anume:

Art. 81: Sfera activitatii de inregistrare fiscala

(1) inregistrarea fiscala reprezinta activitatea de atribuire a codului de identificare fiscala, de organizare a registrului contribuabililor/platitorilor si de eliberare a certificatului de inregistrare fiscala.

(2) Cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, atribuirea codului de identificare fiscala se face exclusiv de catre organul fiscal central, pe baza declaratiei de inregistrare fiscala.

Art. 82 Obligatia de inregistrare fiscala

(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal

primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala este:

- a) pentru persoanele juridice, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, cu exceptia celor prevazute la lit. b), codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal;
- b) pentru persoanele fizice si juridice, precum si pentru alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

Art. 86: Forma si continutul declaratiei de inregistrare fiscala

- (1) Declaratia de inregistrare fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal central si este insotita de acte doveditoare ale informatiilor cuprinse in aceasta.
- (2) Declaratia de inregistrare fiscala cuprinde: datele de identificare a contribuabilului/platitorului, datele privind vectorul fiscal, datele privind sediile secundare, datele de identificare a imputernicitului, datele privind situatia juridica a contribuabilului/platitorului, precum si alte informatii necesare administrarii creantelor fiscale.

Art. 87: Certificatul de inregistrare fiscala

- (1) Pe baza declaratiei de inregistrare fiscala depuse potrivit art. 81 alin. (2) sau, dupa caz, a cererii depuse potrivit art. 82 alin. (9), organul fiscal central elibereaza certificatul de inregistrare fiscala, in termen de 10 zile de la data depunerii declaratiei ori a cererii. In certificatul de inregistrare fiscala se inscrie obligatoriu codul de identificare fiscala.
- (2) Eliberarea certificatelor de inregistrare fiscala nu este supusa taxelor extrajudiciare de timbru.
- (3) In cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de inregistrare fiscala, organul fiscal elibereaza un duplicat al acestuia, in baza cererii contribuabilului/platitorului si a dovezii de publicare a pierderii, furtului ori distrugerii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a III-a.
- (4) Dispozitiile prezentului articol sunt aplicabile, in mod corespunzator, si pentru certificatul de inregistrare in scopuri de TVA.

Art. 88: Modificari ulterioare inregistrarii fiscale

- (1) Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare fiscala trebuie aduse la cunostinta organului fiscal central, in termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea si depunerea declaratiei de mentiuni.
- (2) In cazul modificarilor intervenite in datele declarate initial si inscrise in certificatul de inregistrare fiscala, contribuabilul/platitorul depune, odata cu declaratia de mentiuni, si certificatul de inregistrare fiscala, in vederea anularii acestuia si eliberarii unui nou certificat.
- (3) Declaratia de mentiuni este insotita de documente care atesta modificarile intervenite.
- (4) Prevederile prezentului articol se aplica in mod corespunzator ori de cate ori contribuabilul/platitorul constata erori in declaratia de inregistrare fiscala.

Art. 89: Modificari ulterioare inregistrarii fiscale in cazul persoanelor fizice sau juridice ori altor entitati

supuse inregistrarii in registrul comertului

(1) Modificarile intervenite in datele declarate initial de persoanele fizice, juridice sau de alte entitati care se inregistreaza potrivit legii speciale la registrul comertului se fac potrivit dispozitiilor legii speciale. [a se vedea citatul de mai sus din normele metodologice]

(2) In cazul persoanelor sau entitatilor prevazute la alin. (1), modificarile intervenite in datele declarate initial in vectorul fiscal se declara la organul fiscal central.

In concluzie:

- noua denumire si noul sediu al societatii, dupa inregistrarea la registrul comertului a acestei modificari, sunt transmise, automat, catre ANAF de catre ONRC;
- daca societatea este inregistrata in scop de TVA (normal sau special), trebuie sa predea la ANAF, in original, CIF-ul de TVA emis pe vechea denumire pentru a i se elibera un nou CIF (cu acelasi numar), dar pe noua denumire a societatii;
- pentru modificarea denumirii contribuabilului nu se depune D700, deoarece nu sunt prevazute mentiuni in instructiunile de completare ale acestei declaratii;

Ca urmare, recomandam depunerea unei cereri prin SPV la care atasati si documentele de la ORC privind schimbarea denumirii si prin care solicitati eliberarea unui nou certificat de inregistrare in scopuri de TVA, dupa care trebuie sa va prezentati la fisc, pentru a primi noul CIF.

- din punctul de vedere al casei de marcat (daca detineti), modificarea denumirii utilizatorului casei de marcat nu trebuie notificata organului fiscal, deoarece nu se modifica si CIF-ul;
- toate documentele si facturile vor fi emise pe noua denumire;
- toti partenerii (clienti, furnizori) trebuie sa fie notificati pentru a lua la cunostinta de modificarile aduse denumirii incepand cu data inregistrarii;

Daca, dupa ce ati notificat toti furnizorii, mai primiti facturi la care se mentioneaza denumirea si sediul social vechi, refuzati facturile si solicitati modificarea lor.

- raportarile contabile si situatiile financiare anuale vor fi transmise cu noua denumire;
- la un control fiscal, facturile cu datele vechi nu vor fi respinse, deoarece organele fiscale pot verifica si constata din evidentele lor ca societatea respectiva si-a efectuat niste modificari.

Obligatiile salariatilor rezidenti care desfasoara activitatea in Romania si obtin salarii de la angajatori din UE

Speta:

Persoana fizica cu domiciliul in Romania are contract de munca cu o firma din Ungaria. Felul muncii fiind de domeniul IT, este salariat cu munca la domiciliu (Romania).

In acest caz, fiind angajatul unei firme din Ungaria, dar desfasurand activitatea la domiciliul din Romania, ce obligatii fiscale si declarative are persoana fizica in Romania?

Raspuns:

In cazul descris, un cetatean roman care lucreaza la domiciliu sau din Romania pentru un angajator din Ungaria, sunt doua situatii posibile in ceea ce priveste obligatiile fiscale si declarative in Romania, conform legislatiei si procedurilor in vigoare:

Situatia 1: Angajatul preia obligatiile de declarare si plata a impozitului si a contributiilor sociale

Daca angajatorul din Ungaria si salariatul roman incheie un acord ca salariatul sa preia obligatia de declarare si plata a contributiilor sociale:

- 1. Inregistrare fiscala:** Salariatul trebuie sa se inregistreze fiscal prin depunerea formularului 020 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice romane si straine care detin cod numeric personal", pentru actualizarea vectorului fiscal, avand bifate in capitolul IV "Date privind activitatea desfasurata" casuta "Angajator", precum si in capitolul V "Date privind vectorul fiscal" sectiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale - persoanele fizice romane sau persoanele fizice straine care detin cod numeric personal (CNP);
- 2. Depunerea acordului:** Acordul privind preluarea obligatiei de plata a contributiilor sociale trebuie depus la organul fiscal, in copie tradusa si certificata de un traducator autorizat.
- 3. Formularul 112 si 224:** Salariatul declara in formularul 112 si impozitul pe venitul din salarii datorat potrivit legii, fara a mai depune formularul 224 "Declaratie privind veniturile sub forma de salarii si asimilate salariilor din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania".

Situatia 2: Angajatorul isi pastreaza obligatiile de declarare si plata a contributiilor sociale

Daca nu se incheie un acord intre angajat si angajator:

- 1. Inregistrarea angajatorului:** Angajatorul din Ungaria trebuie sa se inregistreze fiscal in Romania, direct sau prin imputernicit.
- 2. Formularul 112:** Angajatorul depune lunar formularul 112 in Romania, declarand obligatiile de plata a contributiilor sociale.
- 3. Formularul 020 si 224:** Salariatul trebuie sa depuna formularul de inregistrare 020 si formularul 224 pentru a declara impozitul pe venituri din salarii obtinute din strainatate.

Pentru ambele situatii, salariatul trebuie sa se asigure ca atat el, cat si angajatorul sau, respecta termenele de depunere si plata stabilite de lege, pana pe data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se realizeaza venitul.

Temei legal

Procedura de inregistrare a acordurilor incheiate de angajatori nerezidenti care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte din 27.12.2016 (Parte integranta din Ordinul presedintelui ANAF nr. 3706/2016)

A. Inregistrarea acordurilor incheiate cu angajatori nerezidenti care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte

I. Persoanele fizice rezidente si nerezidente, care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, dupa caz:

a) formularul 020 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice romane si straine care detin cod numeric personal", pentru actualizarea vectorului fiscal, avand bifate in capitolul IV "Date privind activitatea desfasurata" casuta "Angajator", precum si in capitolul V "Date privind vectorul fiscal" sectiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale - persoanele fizice romane sau persoanele fizice straine care detin cod numeric personal (CNP);

b) formularul 030 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal", in vederea inregistrarii fiscale si/sau actualizarii vectorului fiscal, avand bifate in capitolul IV "Date privind activitatea desfasurata" casuta "Angajator", precum si in capitolul V "Date privind vectorul fiscal" sectiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale - persoanele fizice care nu detin cod numeric personal.

2. Organul fiscal competent este:

a) organul fiscal central in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal central in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

3. Angajatorii nerezidenti care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanta in Romania si care datoreaza contributiile sociale obligatorii pentru salariatii lor, potrivit prevederilor legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si ale acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte, au obligatia sa transmita organului fiscal competent informatii cu privire la acordul incheiat cu angajatii.

4. Angajatorii prevazuti la pct. 3 transmit o copie a acordului, tradusa in limba romana, certificata de traducatori autorizati, direct organului fiscal competent pentru administrarea salariatului sau pot imputernici angajatul sa indeplineasca aceasta obligatie, potrivit art. 18 din Codul de procedura fiscala.

5. Angajatii care au fost imputerniciti sa transmita organului fiscal competent informatii privind acordul incheiat depun la organul fiscal odata cu declaratia de inregistrare fiscala o copie, tradusa in limba romana, certificata de traducatori autorizati, a acordului incheiat cu angajatorul, referitor la obligatia declararii si platii contributiilor sociale obligatorii.

B. Inregistrarea persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte

1. Persoanele fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale, precum si a acordurilor privind sistemele de securitate sociala la care Romania este parte au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, dupa caz:

a) formularul 020 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice

romane si straine care detin cod numeric personal", pentru actualizarea vectorului fiscal, avand bifate in capitolul IV "Date privind activitatea desfasurata" casuta "Angajator", precum si in capitolul V "Date privind vectorul fiscal" sectiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale - persoanele fizice romane sau persoanele fizice straine care detin cod numeric personal (CNP);

b) formularul 030 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal", in vederea inregistrarii fiscale si/sau actualizarii vectorului fiscal, avand bifate in capitolul IV "Date privind activitatea desfasurata" casuta "Angajator", precum si in capitolul V "Date privind vectorul fiscal" sectiunile referitoare la impozitul pe venitul din salarii si contributiile sociale - persoanele fizice care nu detin cod numeric personal.

2. Organul fiscal competent este:

a) organul fiscal central in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal central in a carui raza teritoriala se desfasoara activitatea care constituie sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.

D. Dispozitii comune

1. Acordurile incheiate de angajatorii nerezidenti cu persoanele fizice rezidente sau nerezidente trebuie sa contina, in mod obligatoriu, elementele necesare pentru stabilirea corecta de catre angajat a contributiilor sociale datorate, cum ar fi codul CAEN al activitatii principale a angajatorului, conditiile de munca etc.

2.

a) Persoanele fizice rezidente sau nerezidente prevazute in sectiunile A-C au obligatia sa depuna lunar formularul 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate".

b) Sectiunea "Date de identificare a platitorului" si sectiunea "Date de identificare a asiguratului" din formularul 112 se completeaza cu datele de identificare a persoanei fizice care are obligatia declararii contributiilor sociale.

c) Persoanele prevazute la lit. a) declara in formularul 112 si impozitul pe venitul din salarii datorat potrivit legii, fara a mai depune formularul 224 "Declaratie privind veniturile sub forma de salarii si asimilate salariilor din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania".

3. Obligatiile declarative si de plata a contributiilor sociale le revin persoanelor fizice rezidente sau

nerezidente numai pentru perioada stipulata in acordul incheiat cu angajatorul.

4. La incetarea obligatiei de declarare si de plata a contributiilor sociale, persoana fizica rezidenta sau nerezidenta are obligatia depunerii declaratiei de mentiuni, pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligatiilor declarative privind impozitul pe venitul din salarii si a contributiilor sociale.

5. Declaratia de mentiuni care se depune la organul fiscal central competent este, dupa caz:

a) formularul 020 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice romane si straine care detin cod numeric personal";

b) formularul 030 "Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal".

Ambalaje nemarcate cu sigla SGR

Speta:

Societatea dispune de stocuri etichetate nonSGR in cantitati semnificative achizitionate de la producator. Legislatia prevede ca aceste stocuri sa poata fi vandute pana la 30.06.2024. In cazul de fata, marii retaileri nu mai accepta stocuri etichetate nonSGR. S-a luat hotararea ca aceste stocuri sa fie reetichetate cu sigla SGR. In cazul acesta, se va percepe garantia la vanzarea acestor produse. Ce se intampla cu aceasta garantie? Distribuitorul trebuie sa o vireze catre Returo?

Raspuns:

Potrivit prevederilor de la art. 10 din HG 1074/2021,

(1)Incepand cu data de 30 noiembrie 2023, SGR, unic la nivel national, este obligatoriu tuturor producatorilor si comerciantilor in conditiile prezentei hotarari, aplicandu-se atat produselor fabricate pe teritoriul national, cat si produselor importate sau achizitionate intracomunitar, in conditii nediscriminatorii, inclusiv in ceea ce priveste posibilitatea participarii efective a operatorilor economici la functionarea sistemului si tarifele impuse acestora de catre administratorul SGR.

(..)

(5) Este interzisă introducerea pe piața națională a produselor ambalate în ambalajele prevăzute la art. 1 alin. (1) dacă acestea nu sunt înscrisurate în condițiile prevăzute la art. 24, cu excepția produselor care se află în stocul producătorilor, distribuitorilor sau comercianților la data prevăzută la alin. (1). 07/11/2023 - Derogare prin Hotărâre 1074/2021.

(6) Stocurile prevăzute la alin. (5) pot fi introduse pe piață, respectiv comercializate, după caz, cel târziu până la data de 30 iunie 2024, data după care introducerea acestora pe piața națională, respectiv comercializarea lor este interzisă.

Ministerul Mediului a propus **prelungirea termenului până la data de 31 decembrie 2024**, pentru a permite operatorilor economici să se adapteze la noile reguli, având în vedere complexitatea sistemului și dificultățile întâmpinate.

Având în vedere multiplele solicitări de anulare/modificare a dispozițiilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1074/2021 (...) venite din partea operatorilor economici, se impune introducerea unui termen rezonabil de introducere pe piață și comercializare a produselor în ambalaje fără marcaj SGR, adaptat la realitățile economice și la dinamica relațiilor de afaceri din societate. Luând în considerare complexitatea sistemului și dificultățile operatorilor economici de a se adapta la realitățile economice și dinamica relațiilor de afaceri din societate, semnalate MMAP, a devenit mai mult decât necesar modificarea termenului impus prin Hotărârea Guvernului nr. 1075/2023, pentru a nu periclită nu doar unele întreprinderi, ci pentru a nu duce la destabiliza economiei naționale întregi, transmite Ministerul Mediului *in nota de fundamentare* ce însoțește proiectul de HG care va prelungi termenul de punere pe piață a produselor care nu au marcajul SGR.

31 decembrie 2024 este termenul avansat de minister, adică o amănare cu șase luni a termenului-limită actualmente prevăzut de HG 1074.

SGR vizează ambalaje primare nereutilizabile din sticlă, plastic sau metal, cu volume cuprinse între 0,1 l și 3 l inclusiv, utilizate pentru a face **disponibile** pe piața națională bere, mixuri de bere, mixuri de băuturi alcoolice, cidru, alte băuturi fermentate, sucuri, nectaruri, băuturi răcoritoare, ape minerale și ape de băut de orice fel, vinuri și spirtoase.

Astfel, produsele ambalate în ambalaje fără marcajul SGR pot fi comercializate până la data limită specificată, dar după această dată nu vor mai putea fi introduse pe piață sau comercializate.

Intr-adevăr, veți avea obligațiile specifice producătorilor, respectiv:

- a) să încheie contracte cu administratorul SGR, în cel mult 60 de zile de la data înregistrării conform prevederilor art. 3, în vederea îndeplinirii obligațiilor așa cum decurg acestea din prezenta hotărâre;
- b) să marcheze ambalajele SGR conform prezentei hotărâri;

(..)

f) sa plateasca administratorului SGR lunar, prin transfer bancar, valoarea garantiei aferente produselor in ambalaje SGR introduse pe piata nationala, pana la data de 25 a lunii urmatoare introducerii pe piata a produselor;

g) sa perceapa de la clientii lor garantia aferenta produselor in ambalajele SGR introduse pe piata nationala si achizitionate de catre acestia, cu exceptia cazului in care producatorul decide sa suporte costul garantiei in cazul oferirii produselor ambalate in ambalaje SGR, cu titlu gratuit, catre consumatorul si/sau utilizatorul final, spre exemplu ca premii sau mostre gratuite, caz in care garantia va fi suportata in mod direct de catre producator si nu va fi perceputa de la clientii acestuia sau de la comercianti, respectiv de la consumatorul si/sau utilizatorul final;

h) sa plateasca administratorului SGR tariful de administrare conform contractului incheiat cu administratorul SGR.

Certificat de rezidenta fiscala pentru plata drepturilor de autor

Speta:

O societate cu rezidenta fiscala in Germania presteaza pentru societatea din Romania servicii de creatie/design website pentru care primeste factura de servicii (taxare inversa). Serviciile de design website nu sunt prestate efectiv in Romania (IP-ul este in Germania) si nici prin intermediul unui sediu permanent in Romania. Societatea din Romania mai are obligatia de a solicita certificat de rezidenta fiscala societatii din Germania pentru acest serviciu?

Raspuns:

Certificatul de rezidenta fiscala trebuie solicitat prestatorului din Germania numai in situatia in care, conform contractului incheiat, creatiile de design realizate de catre prestatorul din Germania implica pentru beneficiarul din Romania plata periodica a unor drepturi de autor de natura redeventelor pe masura utilizarii creatiilor.

Redeventa este definita prin art. 7 pct. 36, lit. c) din Codul fiscal "(1) Se considera redeventa platile de orice natura primite pentru folosirea ori dreptul de folosinta al oricaruia dintre urmatoarele:

.....

c) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie ori software; "

detaliata la pct. 2 alin. (1) lit. a) din normele de aplicare ale acestui articol " (2) Nu se considera redeventa in sensul prezentei legi:

a) platile pentru achizitionarea integrala a oricarei proprietati sau a oricarui drept de proprietate asupra tuturor elementelor mentionate la alin. (1); "

Altfel spus, daca serviciul achizitionat nu implica obligatia de a plati un drept de folosinta (redeventa), operatiunea nu reprezinta in fapt o redeventa.

In concluzie, regula generala prevede:

- se retine impozit pe redeventa daca are loc achizitia unui drept de autor pentru creatiile achizionate, caz in care se solicita certificatul de rezidenta fiscala;
- nu se retine impozit, daca serviciile prestate nu implica plata periodica a drepturilor de autor, caz in care nu se solicita certificatul de rezidenta fiscala. Consider ca situatia prezentata de dvs. se incadreaza in aceasta a doua situatie (se exclude obligatia platii redeventelor) deoarece:
 1. veniturile realizate de prestatorul din Germanai sunt de natura serviciilor prestate, fara a se incadra la venituri de natura redeventelor;
 2. prin plata facturii emise pentru serviciile prestate, se considera ca beneficiarul din Romania a achizitionat integral dreptul de proprietate asupra designului website.

Pentru aplicarea acestui tratament fiscal nu este relevant faptul ca serviciile sunt prestate in afara teritoriului Romaniei, relevanta fiind natura serviciilor prestate.

Amortizare imobil achizitionat ca investitie viitoare

Speta:

Se achizitioneaza un imobil cu teren aferent ca si investitie viitoare. Cum se trateaza amortizarea din punct de vedere fiscal si contabil? Imobilizarea nu s-a pus in functiune, s-a receptionat numai intrarea de activ. Imobilul poate se va demola si se va construi altceva sau se va moderniza cel existent. Momentan nu se foloseste pentru activitatea firmei.

Raspuns:

Potrivit reglementarilor contabile in vigoare, aprobate prin Omfp nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, cheltuielile cu achizitionarea sau construirea mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza pe

seama deducerilor cu amortizarea.

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii acestora in functiune. Duratele de amortizare utilizate in evidenta contabila pot fi diferite de cele utilizate in scopuri fiscale, conform prevederilor HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare ale mijloacelor fixe. Asa cum se dispune la pct. 240 din Omfp nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, metoda de amortizare folosita trebuie sa tina cont de beneficiile economice viitoare care se asteapta sa se obtina din utilizarea activelor respective.

Potrivit preverilor pct. 192 din reglementarilor contabile aprobate prin Omfp nr. 1802/2014, terenurile si cladirile sunt active separabile, care se contabilizeaza individual, chiar daca sunt achizitionate impreuna. O crestere a valorii terenului pe care se afla o cladire nu trebuie sa afecteze calculul valorii amortizarii constructiilor.

Daca din documentele de provenienta nu se poate stabili valoarea fiecarui activ in parte sau suprafata corespunzatoare sau anul cumpararii initiale sau a ridicarii constructiei, este necesar raportului unui evaluator. Trebuie avut in vedere faptul ca si declararea la organele fiscale teritoriale in scopul impunerii trebuie efectuata tot separat. Acelasi evaluator poate stabili si care este valoarea justa a imobilizarilor respective.

Spre deosebire de situatiile in care imobilizarile sunt achizitionate pentru a fi utilizate in activitate sau in scopuri administrative acestea mai pot fi detinute sub forma investitiilor imobiliare. Numai in urma unui rationament profesional o proprietate imobiliara poate fi considerata investitie, adica este detinuta pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului. In acest ultim caz, in care proprietatea imobiliara se transfera la investitii imobiliare, are loc trecerea imobilizarii in categoria stocurilor. In cazul in care un imobil se achizitioneaza pentru activitatea firmei intrarea in gestiune se inregistreaza prin nota 212 = 404.

Daca imobilul este cumparat si detinut cu scopul precis de a fi vandut acesta este tratat ca investitie imobiliara si intrarea lui se inregistreaza 215 = 404.

In situatia in care momentul vanzarii este mai indepartat se vor putea inregistra cheltuieli cu deprecierea (nu cu amortizarea) daca este cazul.

In situatia in care imobilul a fost receptionat, dar nu este folosit, acesta poate intra in conservare, pentru o perioada nedeterminata de timp, situatie reglementata contabil prin Omfp nr. 1802/2014 si fiscal prin Codul fiscal si HG nr. 2139/ 2004, privind Catalogul mijloacelor fixe, cu modificarile ulterioare.

Aceasta nu presupune in mod necesar si o posibila stopare a calcularii uzurii, deoarece chiar si in cazul in care nu este folosit, oricum se uzeaza, in primul rand moral, dar deseori si fizic.

Ca urmare a politicilor contabile adoptate, in cazul trecerii in conservare a unui activ, reglementarile contabile prevad fie inregistrarea unor cheltuieli cu amortizarea, fie inregistrarea unor cheltuieli cu ajustarile pentru depreciere (ct. 681 Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere = 281 Amortizari privind imobilizarile corporale" sau 291 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale").

Asa cum se prevede la pct. 139 indice1 din reglementarile contabile pe perioada neutilizarii activului, amortizarea nu este nici intrerupta, nici diminuata in functie de utilizarea redusa a acestuia, cu exceptia cazului in care activul este complet amortizat.

Din punct de vedere fiscal, conform prevederilor art. 28, alin. (12) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare si ale HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, pentru perioada in care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate si sunt trecute in regim de conservare, recuperarea valorii fiscale neamortizate se efectueaza prin recalcularea cotei de amortizare pe durata normala de utilizare ramasa, incepand cu luna urmatoare repunerii in functiune a acestora sau se diminueaza capitalurile proprii la data scoaterii din functiune.

Aceasta prevedere stabileste ca daca dupa o perioada imobilului i se da o destinatie dupa iesirea din conservare, cheltuielile cu amortizarea fiscala vor fi mai mari decat cele cu amortizarea contabila.

Ca o concluzie a acestor dispozitii referitoare la calcularea sau nu a amortizarii unui activ nefolosit, mentionam ca, in perioada in care mijloacele fixe nu sunt utilizate, entitatea poate recunoaste pe seama cheltuielilor perioadei contravaloarea ajustarilor permanente (cheltuielile cu amortizarea contabila) sau a celor provizorii (cheltuielile cu ajustarile pentru depreciere) aferente acestora.

Cheltuielile inregistrate cu amortizarea contabila precum si cele privind deprecierea, dupa caz, sunt inasa considerate cheltuieli nedeductibile fiscal (art. 28, alin. (17) din Codul fiscal).

Cheltuielile cu amortizarea fiscala, revizuite pentru perioada de utilizare ramasa, sunt recunoscute (deductibile) la calculul rezultatului fiscal (a impozitului pe profit).

Utilizare rezerve constituite din facilitati fiscale

Speta:

O societate a beneficiat in perioada 2014- 2018 de scutire la profit reinvestit. Dupa expirarea termenului de 5 ani o parte din echipamente au fost vandute.

Ce se intampla cu rezerva constituita din facilitati fiscale, daca activele nu mai sunt in patrimoniul societatii? Exista obligatia transferarii din 1068 Rezerve din facilitati fiscale si impozitarii cu 16%, daca actionarii nu doresc sa ridice dividende din aceasta rezerva? Cat timp poate sa ramana in 1068 Rezerve din facilitati fiscale?

Raspuns:

Potrivit Reglementarilor contabile aprobate de OMFP nr.1802/2014, contul 106 Rezerve este un cont de pasiv, al carui sold reprezinta rezervele existente si neutilizate.

In creditul contului 106 "Rezerve" se inregistreaza:

- profitul realizat in exercitiul financiar curent, repartizat la rezerve in baza unor prevederi legale (129)
- profitul net realizat in exercitiile anterioare, repartizat la rezerve, conform hotararii adunarii generale a actionarilor/asociatilor (117);
- primele de capital transferate la rezerve (104);
- majorarea valorii participatiilor detinute in capitalul altor entitati, ca urmare a incorporarii rezervelor in capitalul acestora (261, 262, 263, 265);
- castigurile legate de vanzarea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve, potrivit legii (141);
- partea convenita investitorului din rezervele inregistrate de entitatile asociate si entitatile controlate in comun, cu ocazia consolidarii prin metoda punerii in echivalenta (264).

In debitul contului 106 "Rezerve" se inregistreaza:

- rezervele destinate majorarii capitalului, potrivit legii (101);
- rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile inregistrate in exercitiile precedente, conform hotararii adunarii generale a actionarilor/asociatilor (117);
- decontarea capitalurilor proprii catre actionari/asociati, in cazul operatiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);
- pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea

instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (149).

Asa cum reiese din functiunea contului 106 Rezerve, acesta se debiteaza pe masura efectuarii utilizarii, conform hotararii AGA.

Dupa stabilirea profitului reinvestit si a impozitului pe profit scutit, in contabilitate s-a efectuat inregistrarea contabila:

129 = 1068

respectiv s-a efectuat repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai putin partea aferenta rezervei legale.

Dupa aceasta inregistrare, soldul contului 1068 reflecta rezervele aferente profitului reinvestit.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 26 alin. 9 din Codul fiscal:

(9) Rezervele reprezentand facilitati fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. In cazul in care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impoziteaza ca elemente similare veniturilor in perioada fiscala in care sunt utilizate. In situatia in care sunt mentinute pana la lichidare, acestea nu sunt luate in calcul la rezultatul fiscal al lichidarii. Nu se supun impozitarii rezervele de influente de curs valutar aferente aprecierii disponibilitatilor in valuta, constituite potrivit legii, inregistrate de institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele bancilor straine, care isi desfasoara activitatea in Romania.

Potrivit Normelor metodologice:

23. Intra sub incidenta art. 26 alin. (9) din Codul fiscal urmatoarele sume inregistrate in conturi de rezerve sau surse proprii de finantare, in conformitate cu reglementarile privind impozitul pe profit:

- a) sumele reprezentand diferentele nete rezultate din evaluarea disponibilului in devize, in conformitate cu actele normative in vigoare, care au fost neimpozabile;
- b) scutirile si reducerile de impozit pe profit aplicate asupra profitului reinvestit potrivit prevederilor legii, inclusiv suma profitului investit, diferenta dintre cota redusa de impozit pentru exportul de bunuri si/sau servicii si cota standard, precum si cele prevazute in legi speciale.

Dpdv contabil, la data utilizarii rezervelor se va efectua inregistrarea contabila:

1068 = 117

Asadar, sumele repartizate la rezerve ca urmare a facilitatilor fiscale de care ati beneficiat in perioada anterioara nu se utilizeaza pentru distribuire iar in situatia in care se doreste folosirea lor pentru aceasta destinatie, se impoziteaza ca elemente similare veniturilor in perioada fiscala in care acestea sunt utilizate.

Transmitere parti sociale catre persoane din afara societatii

Speta:

O societate din Romania, constituita ca SRL cu un capital social de 1.000 lei, detinuta de o societate juridica nerezidenta din UE, vinde partile sociale unei persoane juridice non-UE cu 1.000 euro. SRL-ul din Romania detine o proprietate de 1 milion euro achizitionata din imprumut asociat. Capitalurile proprii sunt negative. Societatea nu a generat niciun venit. Intentia achizitiei a fost edificarea unei constructii rezidentiale ce urma sa fie valorificata. Proiectul nu s-a realizat.

Intrebari:

1. Exista cadru legal de cesiune a partilor sociale la valoare de 1000 euro?
2. Se datoreaza vreun impozit sau taxa?
3. Poate fi tranzactia reclassificata ca vanzare de active?

Raspuns:

Raspundem, pe rand, la cele 3 intrebari:

1. Exista cadru legal de cesiune a partilor sociale la valoare de 1000 euro?

Da, exista un cadru legal pentru cesiunea partilor sociale la orice valoare convenita intre parti, inclusiv 1000 euro, atat timp cat aceasta nu contravine dispozitiilor actului constitutiv al societatii. Conform art. 202 si 203 din Legea 31/1990, partile sociale pot fi transmise intre asociati, iar transmiterea catre persoane din afara societatii este permisa **cu aprobarea asociatilor reprezentand cel putin trei patrimi din capitalul social, daca actul constitutiv nu prevede altfel**. Transmiterea partilor sociale trebuie inregistrata in registrul comertului si in registrul de asociati al societatii si are efect fata de terti, numai din momentul inscrierii ei in registrul comertului.

La societatea care cesioneaza partile sociale, se modifica evidenta analitica a capitalului social pe asociati, conform pct. 412 alin. 1 si 2 din Reglementarile contabile. Dupa cesiune, contabilitatea analitica a capitalului social se va tine pe asociati, cuprinzand numarul si valoarea nominala a actiunilor sau a partilor sociale subscribe si varsate (conform actului constitutiv).

2. Se datoreaza vreun impozit sau taxa?

Raspunsul depinde de conditiile specifice ale tranzactiei si de statutul fiscal al societatii vanzatoare. Daca

societatea care cesioneaza detine partile sociale de cel putin un an si reprezinta cel putin 10% din capitalul social al societatii in care detine aceste parti, veniturile din cesiune (cont 7641) sunt neimpozabile conform art. 23 lit. i) din Codul fiscal, iar cheltuielile cu descarcarea de gestiune (contul 6641) sunt nedeductibile, fiind aferente unor venituri neimpozabile (art. 25 alin. 4 lit. e) din Codul fiscal;

In caz contrar, respectiv daca nu sunt indeplinite conditiile de detinere neintrerupta cel putin un an, minimum 10% din capital, veniturile sunt impozabile si cheltuielile sunt deductibile, conform art. 25 alin. 1 din Codul fiscal, fiind cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice.

3. Poate fi tranzactia reclasificata ca vanzare de active?

Teoretic, daca tranzactia include si un transfer de active (nu doar partile sociale), atunci conform art. 32 din Codul fiscal, aceasta poate fi tratata ca o vanzare de active. In contextul dat, unde se mentioneaza doar cesionarea partilor sociale, tranzactia principala nu se califica ca o vanzare de active. Tranzactia ar trebui sa includa un transfer explicit de active pentru a fi reclasificata in acest mod.

Potrivit art. 32 din Codul fiscal, **transferul de active** reprezinta operatiunea prin care o societate **transfera**, fara a fi dizolvata, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activitatii sale catre alta societate, in schimbul transferarii titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare. **Asadar, un transfer de active**, presupune **primirea de titluri de participare** la capitalul societatii beneficiare.

In cazul incasarii contravalorii activelor alocate unei alte societati, fara respectarea tuturor conditiilor care definesc un transfer de active, operatiunea trebuie tratata ca o simpla vanzare de active, cu implicatii privind TVA si impozit (nefiind cazul dumneavoastra).

Concluzie

Tranzactia descrisa este o cesiune standard a partilor sociale, care ar trebui sa respecte regulile de aprobare ale asociatilor, si sa fie inregistrata corespunzator pentru a produce efecte fata de terti. Taxarea acestei tranzactii depinde de conditiile specifice de detinere si proportie a participatiilor. Nu exista indicii clare ca aceasta ar putea fi reclasificata ca o vanzare de active, fara informatii suplimentare despre transferul efectiv al altor active in afara partilor sociale.

Temei legal

Legea societatilor nr. 31/1990

Art. 202. -

(1) Partile sociale pot fi transmise intre asociati.

(2) Daca actul constitutiv nu prevede altfel, transmiterea catre persoane din afara societatii este permisa numai daca a fost aprobata de asociati reprezentand cel putin trei patrimi din capitalul social.

Art. 203. -(1) *Transmiterea partilor sociale trebuie inscrisa in registrul comertului si in registrul de asociati al societatii.*

(2) Transmiterea are efect fata de terti numai din momentul inscrierii ei in registrul comertului.

Codul fiscal

Art. 32. - Regimul fiscal care se aplica fuziunilor, divizarilor totale, divizarilor partiale, transferurilor de active si achizitiilor de titluri de participare intre persoane juridice romane **(1)** *Prevederile prezentului articol se aplica urmatoarelor operatiuni de fuziune, divizare totala, divizare partiala, transferurilor de active si operatiunilor de achizitie de titluri de participare, efectuate intre persoane juridice romane potrivit legii, si anume: d) transfer de active - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activitatii sale catre alta societate, in schimbul transferarii titlurilor de participare reprezentand capitalul societatii beneficiare;*

Art. 23. - Venituri neimpozabile *La calculul rezultatului fiscal, urmatoarele venituri sunt neimpozabile:*

i) veniturile din evaluarea/reevaluarea/vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana sau la o persoana juridica straina situata intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, daca la data evaluarii/reevaluarii/vanzarii/cesionarii inclusiv contribuabilul detine pe o perioada neintrerupta de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intra sub incidenta acestor prevederi veniturile din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana de o persoana juridica rezidenta intr-un stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri;

Art. 25. Cheltuieli

(1) *Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice ()*

(4) *Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile. In situatia in care evidenta contabila nu asigura informatia necesara identificarii acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau in calcul cheltuielile de conducere si administrare, precum si alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unei metode rationale de alocare a acestora sau proportional cu ponderea veniturilor neimpozabile respective in totalul veniturilor inregistrate de contribuabil. In sensul prezentei litere, functiile de conducere si administrare sunt cele definite prin lege sau prin reglementari interne ale

angajatorului; pentru veniturile prevazute la art. 23 lit. d), e), f), g), l), m) si o) nu se aloca cheltuieli de conducere si administrare/cheltuieli comune aferente.

Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014 (Parte integranta din Ordinul MF 1802/2014)

412. -

(1) Capitalul social scris si varsat se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

(2) Contabilitatea analitica a capitalului social se tine pe actionari sau asociati, cuprinzand numarul si valoarea nominala a actiunilor sau a partilor sociale subscribe si varsate.

Vanzare constructie care nu mai este noua. Tratament contabil si fiscal

Speta:

O societate vrea sa vanda un spatiu comercial achizitionat in luna iunie 2005. Valoarea de achizitie a acestuia a fost: 476.000 lei, TVA aferent 90.440 lei.

Avand in vedere ca de la data achizitiei pana in prezent nu au fost facute lucrari de modernizare sau de transformare a spatiului, acesta poate fi considerat constructie veche, iar vanzarea poate fi efectuata prin aplicarea regimului de scutire fara drept de deducere reglementat prin art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal?

Dar in situatia in care cumparatorul este persoana juridica neplatitoare de TVA?

Dar in situatia in care cumparatorul este persoana fizica?

Fiind constructie achizitionata in anul 2005, fara lucrari de modernizare sau transformare, la momentul vanzarii trebuie efectuata ajustarea negativa a sumei TVA deductibile deduse in anul 2005? Daca da, cum se calculeaza taxa ajustata?

Daca plata se va face in rate trimestriale esalonate pe 15 luni in baza unui antecontract de vanzare cumparare incheiat intre parti, ratele incasate vor fi purtatoare de TVA?

Care sunt inregistrarile contabile la incasarea ratelor?

Trebuie emisa factura pentru rate?

In perioada de la data incheierii antecontractului pana la data platii finale, cumparatorul va efectua pe cheltuiala sa lucrari de amenajare a spatiului pentru folosinta sa; in aceasta situatie de schimba ceva din

punct de vedere al TVA?

Transferul de proprietate se va face la incheierea contractului de vanzare cumparare in forma autentica, la data platii finale (ultima rata) cand se va emite si factura fiscala.

Raspuns:

Cladirea din speta redata este o cladire veche a carei livrare este scutita de TVA fara drept de deducere. In situatia in care cladirea nu se vinde impreuna cu un teren la acelasi numar cadastral, cu o valoare mai mare decat valoarea cladirii (situatie reglementata in normele de aplicare a art. 292 din Codul fiscal), livrarea acesteia este scutita de TVA conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal. Fiind achizitionata inainte de data aderarii (2007) si neavand modernizari/transformari dupa data aderarii) nu se efectueaza ajustarea taxei deductibile, intrucat art. 305 se aplica doar pentru cladiri achizitionate/construite/modernizari dupa 01 ianuarie 2007. Indiferent catre cine se efectueaza livrarea, aceasta va fi scutita de TVA si nu se efectueaza ajustarea TVA dedusa la achizitie. Veniturile se recunosc in contabilitate conform prevederilor pct. 440 441 din reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014.

440. - In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

441. - (1) Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

(2) Evaluarea momentului in care o entitate a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor impune o examinare a circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia. In cele mai multe cazuri, transferul riscurilor si avantajelor aferente dreptului de proprietate coincide cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor in posesia cumparatorului. Acesta este cazul celor mai multe vanzari cu amanuntul. In alte cazuri, transferul riscurilor si avantajelor aferente dreptului de proprietate apare intr-un moment diferit de cel al transferului titlului legal de proprietate sau de cel al trecerii bunurilor in posesia cumparatorului. Daca o entitate pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, atunci tranzactia reprezinta o

vanzare si veniturile sunt recunoscute.

De exemplu, un vanzator poate pastra titlul de proprietate asupra bunurilor doar pentru a se asigura ca va incasa suma care se datoreaza. Intr-un asemenea caz, daca entitatea a transferat riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate, tranzactia este o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Un alt exemplu cand entitatea pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate poate fi o vanzare cu amanuntul, cu o clauza de returnare a banilor in cazul in care clientul nu este satisfacut. In asemenea cazuri, veniturile sunt recunoscute in momentul vanzarii, presupunandu-se ca vanzatorul poate estima in mod fiabil returnurile viitoare si poate recunoaste un provizion aferent returnurilor pe baza experientei anterioare si a altor factori relevanti.

De asemenea, se va avea in vedere si prevalenta economicului asupra juridicului: Atunci cand exista diferente intre fondul sau natura economica a unei operatiuni sau tranzactii si forma sa juridica, entitatea va inregistra in contabilitate aceste operatiuni, cu respectarea fondului economic al acestora (pct. 54).

Astfel, daca sunt indeplinite conditiile de mai sus, se recunosc veniturile din vanzarea bunului chiar daca plata se face in rate.

Daca bunul este predat beneficiarului (transmiterea posesiei nu si dreptului de proprietate), la data la care acesta este predat sunt transferate riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate iar societatea va inregistra in contabilitate la aceasta data venitul din vanzare si descarcarea de gestiune, chiar daca nu au fost indeplinite conditiile juridice pentru transmiterea dreptului de proprietate si nu au fost incasate sumele.

Si in ceea ce priveste TVA este important momentul in care bunul este predat beneficiarului.

Conform art. 281 alin. (6) din Codul fiscal, pentru aceasta livrare faptul generator al TVA intervine la data la care bunul este predat beneficiarului. In conformitate cu prevederile art. 319 alin. (16) din Codul fiscal societatea are obligatia de a emite o factura pentru intreaga valoare a livrarii cel tarziu pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator (bunul este predat beneficiarului). Daca operatiunea este taxabila la aceasta data intervine exigibilitatea TVA pentru intreaga valoare a livrarii, nu doar pentru sumele incasate. La data la care intervine faptul generator se emite factura pentru livrarea de bunuri (nu pentru avans) si se regularizeaza avansurile facturate anterior.

In conformitate cu prevederile pct. 95 alin. (2) din Titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, regularizarea facturilor emise de catre furnizori/prestatori pentru avansuri sau in cazul emiterii de facturi partiale pentru livrari de bunuri ori prestari de servicii se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat ori pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea

integrala a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Pe factura emisă se va face o referire la facturile de avans sau la facturile parțiale emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi pentru aceeași operațiune, în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (20) lit. r) din Codul fiscal. În cazul operațiilor pentru care baza impozabilă este stabilită în valută, la regularizare se vor avea în vedere prevederile art. 290 din Codul fiscal și ale pct. 35. Nu se impune regularizarea de către beneficiarul care are obligația plății taxei, conform art. 307 alin. (2) (6), art. 308 sau art. 309 din Codul fiscal, în cazul facturilor de avans sau al facturilor parțiale emise de furnizorii de bunuri ori de prestatorii de servicii.

Societatea care efectuează o livrare scutită de TVA conform art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal are posibilitatea să nu emită o factură și să înregistreze tranzacția în baza contractului de vânzare cumpărare sau poate opta pentru emiterea unei facturi. Dacă optează pentru facturare, se emite câte o factură pentru fiecare sumă încasată înainte de momentul predării bunului către beneficiar și al transferului riscurilor și beneficiilor (dacă este cazul). La momentul predării bunului către beneficiar și al transferului riscurilor și beneficiilor se emite factura pentru întreaga valoare a tranzacției și se stornează sumele încasate drept avans înainte de acest moment.

Dacă bunul este predat la data semnării contractului nu se emit facturi de avans întrucât a intervenit faptul generator, ci se emite o singură factură pentru întreaga valoare a livrării iar ulterior se înregistrează în contabilitate doar încasarea sumelor.

Inregistrare in contabilitate energie electrica produsa si consumata. Instalare contor inteligent

Speta:

Am panouri fotovoltaice si nu stiu cum sa inregistrez productie de energie electrica: - 345 = 711 7200 lei
costul de productie determinat la luna, 711 = 345.

Cum calculez consumul pentru necesitati proprii, 711 = 345?

Cum calculez descarcarea de gestiune la energie electrica vanduta?

Raspuns:

Energia electrica este un bun mobil, conform art. 539 alin. (2) din Noul cod civil.

Din punct de vedere contabil, la punctul 276 alin. (1) lit. e) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 se arata ca produsele finite sunt "produsele care au parcurs in intregime fazele procesului de fabricatie si nu mai au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul entitatii, putand fi depozitate in vederea livrarii sau expediate direct clientilor".

Ca urmare, pentru energia electrica, fiind un bun mobil, activitatea de producere a acesteia se incadreaza, din punct de vedere contabil, in activitatea de productie, care are ca rezultat un produs finit, constand in insasi energia electrica, inregistrarile contabile fiind cele specifice acestui gen de activitate, prin utilizarea conturilor de productie.

Deci, energia produsa se inregistreaza, conform cantitatii inregistrate in aparatele (ceasurile) care masoara acest proces:

$345 = 711\ 7200$ lei (cantitatea produsa totala MWh * cost productie (sau pretul unitar just de piata, deoarece costul de productie ar putea fi foarte mic)).

Consumul energiei electrice pentru nevoile proprii ale societatii, stabilit tot pe baza acelor aparate (ceasuri), se inregistreaza ca o descarcare din gestiune:

$711 = 345$ cantitatea consumata intern Mwh * cost productie

De asemenea, daca parte din energia produsa este injectata (vanduta) in retea, se inregistreaza, pe langa venitul realizat, si descarcarea din gestiune, prin aceeasi nota contabila:

711 = 345 cantitatea vanduta Mwh * cost productie

Cum se masoara energia produsa si consumata?

Se poate instala un contor (ceas) inteligent dual, care masoara energia produsa si energia consumata si care, din cate am inteles, se instaleaza dupa ce se obtine un certificat de racordare de la un furnizor de energie.

Asadar, masurarea energiei este o chestiune tehnica, ce poate fi rezolvata cu distribuitorul de energie si cu un specialist (un priceput) din cadrul societatii.

Tratament contabil si fiscal TVA pentru servicii transport bunuri de pe teritoriul Romaniei pe teritoriul unui stat tert

Speta:

Societate din Romania platitoare de tva presteaza servicii transport marfa pentru o firma din Elvetia. Locul incarcarii este in Romania, locul descarcarii este in Elvetia. Care este monografia contabila, care sunt obligatiile declarative?

Raspuns:

Chiar daca serviciul este efectuat in legatura cu un export de bunuri, avand in vedere ca beneficiar al serviciului respectiv nu este exportatorul din Romania, fiind, de exemplu, o casa de expeditie cu sediul activitatii economice in Elvetia, serviciul nu este scutit de TVA cu drept de deducere conform prevederilor art. 294 alin. (1) lit. c) deoarece nu este considerat legat direct de un export de bunuri conform acestei cerinte

"(1) Sunt scutite de taxa:

.....

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 292, legate direct de exportul de bunuri;"

Totusi, transportatorul din Romania nu trebuie sa colecteze TVA prin factura emisa pe numele beneficiarului din Elvetia deoarece serviciul este neimpozabil in Romania. In aceasta situatie, locul prestarii nu se considera a fi in Romania, locul prestarii fiind considerat in Elvetia, acolo unde

beneficiarul serviciului are sediul activitatii economice. Concret, la facturare, se aplica prevederile regulii generale de la art. 278 alin. (2) cunoscuta sub denumirea B2B (business to business).

Pentru justificarea aplicarii corecte a acestei reguli generale B2B, prestatorul din Romania trebuie sa respecte cerintele reglementate la pct. 15 alin. (2) din normele de aplicare ale art. 278 alin. (2)

" (2) *In cazul in care o prestare de servicii efectuata in beneficiul unei persoane impozabile intra sub incidenta art. 278 alin. (2) din Codul fiscal:*

a) *daca persoana impozabila respectiva este stabilita intr-o singura tara sau, in absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, are domiciliul stabil si resedinta obisnuita **intr-o singura tara, prestarea de servicii in cauza se considera ca are locul in tara respectiva. Prestatorul stabileste respectivul loc pe baza informatiilor furnizate de client si verifica aceste informatii pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identitatii sau a platii. Aceste informatii pot cuprinde codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de statul membru in care este stabilit clientul;***

b) *daca persoana impozabila este stabilita **in mai multe tari**, prestarea in cauza se considera ca are locul in tara in care respectiva persoana impozabila si-a stabilit **sediul activitatii economice**. Cu toate acestea, in cazul in care serviciul este prestat catre un sediu fix al persoanei impozabile aflat in alta tara decat cea in care clientul si-a stabilit sediul activitatii economice, prestarea in cauza este impozabila in locul in care se afla **acel sediu fix care primeste serviciul respectiv si il utilizeaza pentru propriile sale nevoi**. In cazul in care persoana impozabila nu dispune de un sediu al activitatii economice sau de un sediu fix, serviciul este impozabil la locul unde este domiciliul stabil sau resedinta obisnuita a acesteia."*

Pentru serviciul de transport efectuat, prestatorul din Romania, persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania in regim normal conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal, are urmatoarele obligatii fiscale si contabile:

- sa emita factura pe numele beneficiarului din Elvetia prin inscrierea denumirii serviciului prestat conform contractului incheiat/comenzii primite;
- sa inscrie in factura emisa pe numele beneficiarului din Elvetia mentiunea "*neimpozabil in Romania cf. art. 278 alin. (2) din Codul fiscal*" sau "*neimpozabil in Romania cf. art. 44 din Directiva CEE nr. 112/2006*", obligatie reglementata prin articolul 319, alineatul 20, litera l) din Codul fiscal "*l) in cazul in care este aplicabila o scutire de taxa, trimiterea la dispozitiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice alta mentiune din care sa rezulte ca livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;*"
- sa inregistreze valoarea facturii emise in evidenta contabila la cursul valutar al B.N.R. din data emiterii, ca data a exigibilitatii TVA;
- sa evidentieze factura emisa, in lei, in jurnalul pentru vanzari;

- sa raporteze operatiunea doar d.p.d.v. fiscal prin decontul de TVA cod 300 la randul 3 denumit *“Livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care locul livrarii/locul prestarii este in afara Romaniei (in UE sau in afara UE), precum si livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal, din care:”*, fara report la randul 3.1 alocat pentru *“Prestari de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata”*.
- sa nu raporteze operatiunea si d.p.d.v. informativ deoarece prin declaratia cod 394 se raporteaza doar valoarea operatiunilor taxabile in Romania. Operatiunea nu se raporteaza d.p.d.v. informativ nici prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES deoarece nu este de natura unei prestari intracomunitare de servicii datorita faptului ca beneficiarul, casa de expeditie, are sediul activitatii economice in Elvetia ca stat tert, fara a avea sediul pe teritoriul unui stat membru.
- sa inregistreze valoarea serviciilor prestate prin formula contabila 411 = 704.

Transport subansamble metalice. Obligatii privind codul UIT

Speta:

Firma constructii executa lucrari constructii hale industriale pe structura metalica si transporta din hala de productie, ansamble si subansamble de structura metalica catre santiere (cantitate peste 500 kg si valoare mai mare de 10.000 ron).

Pentru astfel de produse este necesar cod UIT?

La ce categorie de produse se incadreaza din nomenclator?

Raspuns:

Potrivit art 1 alin 4 din Ordinul ANAF nr. 2.545/6.316/2022 pentru aprobarea Procedurii de utilizare si functionare a sistemului national privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport, categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizarii in Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o masa maxima tehnic admisibila de minimum 2,5 tone, incarcate cu bunuri cu risc fiscal ridicat cu o masa bruta totala mai mare de 500 kg sau o valoare totala mai mare de 10.000 de lei, aferente cel putin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

Potrivit Ordinului ANAF nr. 802/2022 privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizarii prin Sistemul RO e-Transport

BUNURILE

cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizarii prin Sistemul RO e-Transport

8. Fonta, fier si otel, care se incadreaza la codurile NC 7213 si 7214

Asadar, la pozitia 8 sunt prevazute in categoria bunurilor cu risc fiscal ridicat, bunuri reprezentand Fonta, fier si otel, care se incadreaza la codurile **NC 7213 si 7214**.

Regulamentul nr. 2658/1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun

7213 Bare si tije laminate la cald, in rulouri cu spire nearanjate (fil machine),

din fier sau din oteluri nealiatae:

7213 10 00 – Care au crestaturi, nervuri, adancituri sau alte deformari, adancite sau in relief, produse in cursul laminarii —

7213 20 00 – Altele, din oteluri pentru prelucrare pe masini-unelte automate

– Altele:

7213 91 – – Cu sectiunea circulara cu un diametru sub 14 mm:

7213 91 10 – – – De tipul celor utilizate la armarea betonului —

7213 91 20 – – – De tipul celor utilizate ca insertie pentru anvelope pneumatice —

– – – Altele:

7213 91 41 – – – – Care contin, in greutate, maximum 0,06 % carbon —

7213 91 49 – – – – Care contin, in greutate, peste 0,06 % carbon, dar sub 0,25 %

7213 91 70 – – – – Care contin, in greutate, minimum 0,25 % carbon, dar maximum 0,75 % —

7213 91 90 – – – – Care contin, in greutate, peste 0,75 % carbon

7213 99 – – Altele:

7213 99 10 – – – Care contin, in greutate, sub 0,25 % carbon —

7213 99 90 – – – Care contin, in greutate, minimum 0,25 % carbon —

7214 Alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiatae, simplu forjate, laminate, trase sau extrudate la cald, inclusiv cele torsionate dupa laminare:

7214 10 00 – Forjate —

7214 20 00 – Care au crestaturi, nervuri, adancituri sau alte deformari, adancite sau in relief, produse in cursul laminarii sau care au fost torsionate dupa laminare —

7214 30 00 – Altele, din oteluri pentru prelucrare pe masini-unelte automate —

– Altele:

7214 91 – – Cu sectiunea transversala dreptunghiulara (alta decat patrata):

7214 91 10 – – – Care contin, in greutate, sub 0,25 % carbon —

7214 91 90 – – – Care contin, in greutate, minimum 0,25 % carbon

7214 99 – – Altele:

---	Care contin, in greutate, sub 0,25 % carbon:	
7214 99 10	----	De tipul celor utilizate pentru armarea betonului
---	Altele, cu sectiunea circulara de un diametru:	
7214 99 31	----	De minimum 80 mm —
7214 99 39	----	Sub 80 mm
7214 99 50	----	Altele
---	Care contin, in greutate, minimum 0,25 % carbon:	
---	Cu sectiunea circulara de un diametru:	
7214 99 71	----	De minimum 80 mm —
7214 99 79	----	Sub 80 mm —
7214 99 95	----	Altele

Avand in vedere faptul ca NC 7213 si 7214 se refera la bare si tije din fier si/sau otel, precum si faptul ca valoarea bunurilor transportate depaseste plafonul de 10.000 lei , respectiv cantitatea transportata este mai mare de 500 kg, sunteti obligati sa obtineti cod UIT (subansamblele de structura metalica contin bare si/sau tije din fier sau otel incadrate la NC 7213 si 7214).

Beneficii extrasalariale. Calcul plafon

Speta:

Va rugam sa ne ajutati cu un model de calcul pentru facilitatile care se incadreaza in plafonul de 33% acordate salariatilor.

De exemplu: pentru un salariat incadrat la salariul minim, caruia i se acorda doua beneficii (asigurare de sanatate si pilonul 3 de pensie facultativa), cum ar trebui calculate aceste beneficii? Daca suntem in luna N+3 se determina prin cumularea acestor facilitati din luna N pana in N+3 sau se tine cont de cumularea lor acordate doar pentru luna N+3 ?

Raspuns:

Potrivit art. 76 alin. (4 1) lit. e) si f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, *Urmatoarele venituri cumulate lunar nu reprezinta venit impozabil in intelesul impozitului pe venit, in limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat sau din solda lunara/salariul lunar acordata/acordat potrivit legii:*

(...)

e) contributiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si cele reprezentand contributi la scheme de pensii facultative, calificate astfel in conformitate cu legislatia privind pensiile facultative de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara, administrate de catre entitati autorizate stabilite in state membre ale Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, suportate de angajator pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro anual pentru fiecare persoana;

f) primele de asigurare voluntara de sanatate, precum si serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, suportate de angajator pentru angajatii proprii, astfel incat la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoana; (...).

In cazul acordarii beneficiilor extrasalariale, se verifica mai intai plafonul individual aferent fiecarui beneficiu, apoi per total plafonul lunar neimpozabil de 33% din salariul de baza, adica atat pentru fondul de pensii cat si pentru asigurarea voluntara de sanatate se verifica lunar sa nu depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro. Daca suma decontata in luna se incadreaza in echivalentul in lei al sumei de 400 euro pentru fiecare beneficiu, atunci se analizeaza daca aceasta suma decontata in luna se incadreaza in plafonul lunar neimpozabil de 33% din salariul de baza, care este in acest caz de 1.089 lei (3.300 lei x 33%).

In cazul prezentat, in luna N+3, se judecat astfel:

- pentru fiecare beneficiu in parte (fond de pensii si asigurare voluntara de sanatate), se analizeaza daca suma decontata cumulativ din luna N pana in N+3 se incadreaza in plafonul de 400 euro,
- daca se incadreaza in plafonul de 400 euro, suma decontata in luna N+3 pentru fondul de pensii cumulativ cu asigurarea voluntara de sanatate (in luna) se verifica sa nu depaseasca plafonul lunar neimpozabil de 33% din salariul de baza, care este in acest caz de 1.089 lei (3.300 lei x 33%).

Practic, prima data se face analiza pe fiecare beneficiu cumulativ de la inceputul perioadei de decontare, apoi, in luna, se cumuleaza beneficiile lunare acordate.

Leaseback. Transfer activ fara vanzare. IFRS 16

Speta:

Societatea aplica Ordinul 2844/2016 IFRS. In cadrul unei operatiuni de leaseback, societatea in baza facturii primita de la furnizorul extern a inregistrat un echipament in valoare de 800.000 euro in contul

223 (echipament in curs de aprovizionare) - s-au transferat riscurile si beneficiile aferente. Echipamentul folosit in procesul de productie, a ajuns in societate, i s-a facut receptia si s-a intocmit PIF-ul.

Care este monografia contabila, pentru:

1. Punere in functiune echipament;
2. Inregistrare prima rata de leasing (financiar);
3. Intra aceasta operatiune sub incidenta IFRS 16?

Raspuns:

Din informatiile prezentate, intelegem ca:

Societatea care aplica IFRS, ca baza a contabilitatii, conform OMFP 2844/2016, achizitioneaza, ea insasi, de la un furnizor extern, un echipament (un activ imobilizat), inregistrat, evident, la data facturii emise de furnizor, in contul 223. Cu aceasta ocazie, societatea obtine si controlul asupra echipamentului (il poate utiliza, obtine beneficii si suporta riscuri), nu numai dreptul de proprietate.

Apoi, societatea obtine un imprumut, cel mai probabil de la un IFN, mai mult ca sigur pentru a-si achita furnizorul extern.

Pentru luarea acestui imprumut, societatea pune "gaj" insusi echipamentul, inasa fara a-l vine IFN-ului.

Vanzarea echipamentului catre IFN si, apoi, (re)luarea ((re)primirea) acestuia de catre societate, in baza unui contract de leasing de la IFN, nu imi pare ca ar avea loc in speta prezentata de dvs.

Dar, raspunsul la acest caz rezida in IFRS 16:

IFRS 16:

"TRANZACTII DE VANZARE SI LEASEBACK

98 Daca o entitate (locatarul-vanzator) transfera un activ catre alta entitate (locatorul-cumparator) si ia in leasing acel activ de la locatorul-cumparator, atat locatarul-vanzator, cat si locatorul-cumparator trebuie sa contabilizeze contractul de transfer si leasingul in conformitate cu punctele 99-103.

Evaluarea masurii in care transferul activului este o vanzare

99 O entitate trebuie sa aplice dispozitiile din IFRS 15 in baza carora se determina daca obligatia de executare este sau nu indeplinita pentru a determina daca transferul unui activ este sau nu contabilizat ca o vanzare a acelui activ.

Transferul activului este o vanzare

100 Daca transferul unui activ de catre locatarul-vanzator indeplineste dispozitiile din IFRS 15 pentru a fi contabilizat ca o vanzare a acelui activ:

(a)locatarul-vanzator trebuie sa evalueze activul aferent dreptului de utilizare generat din leaseback proportional cu valoarea contabila anterioara a activului care este asociat dreptului de utilizare pastrat de catre locatarul-vanzator. In consecinta, locatarul-vanzator trebuie sa recunoasca doar valoarea oricarui castig sau oricarei pierderi care este asociata cu drepturile transferate catre locatorul-cumparator;

(b)locatorul-cumparator trebuie sa contabilizeze achizitia activului in conformitate cu standardele aplicabile, iar leasingul in conformitate cu dispozitiile contabile privind locatorul din prezentul standard.

101 Daca valoarea justa a contravalorii vanzarii unui activ nu este egala cu valoarea justa a activului sau daca platile pentru contractul de leasing nu se fac la ratele de pe piata, o entitate trebuie sa faca urmatoarele ajustari pentru a evalua la valoarea justa incasarile din vanzare:

(a)orice conditii sub nivelul pietei trebuie contabilizate ca plati de leasing achitate in avans si

(b)orice conditii peste nivelul pietei trebuie contabilizate ca o finantare suplimentara furnizata locatarului-vanzator de catre locatorul-cumparator.

102 Entitatea trebuie sa evalueze orice eventuala ajustare prevazuta la punctul 101 pe baza valorii celei mai usor de determinat dintre:

(a)diferenta dintre valoarea justa a contravalorii pentru vanzare si valoarea justa a activului si

(b)diferenta dintre valoarea actualizata a platilor contractuale pentru contractul de leasing si valoarea actualizata a platilor pentru contractul de leasing la ratele de pe piata.

Transferul activului nu reprezinta o vanzare

103 Daca transferul unui activ de catre locatarul-vanzator nu indeplineste dispozitiile din IFRS 15 pentru a fi contabilizat ca o vanzare a acelui activ:

(a)locatarul-vanzator trebuie sa continue sa recunoasca activul transferat si trebuie sa recunoasca o datorie financiara egala cu incasarile din transfer. Acesta trebuie sa contabilizeze datoria financiara in conformitate cu IFRS 9;

(b)locatorul-cumparator nu trebuie recunoasca activul transferat si trebuie sa recunoasca un activ financiar egal cu incasarile din transfer. Acesta trebuie sa contabilizeze activul financiar in conformitate cu IFRS 9.

- Titlul de proprietate al activului suport

B45 Un locatar poate obtine titlul de proprietate pentru un activ suport inainte ca titlul de proprietate sa fie transferat catre locator si activul sa fie dat in leasing locatarului. Obtinerea titlului de proprietate nu determina, in sine, modul in care este contabilizata tranzactia.

B46 Daca locatarul controleaza activul suport (sau obtine controlul asupra acestuia) inainte ca activul sa fie transferat locatorului, tranzactia este o tranzactie de vanzare si leaseback care este contabilizata in conformitate cu punctele 98-103.

B47 Totusi, daca locatarul nu obtine controlul asupra activului suport inainte ca activul sa fie transferat locatorului, tranzactia nu este o tranzactie de vanzare si leaseback. De exemplu, o astfel de situatie apare atunci cand un producator, un locator si un locatar negociaza o tranzactie pentru cumpararea de catre locator a unui activ de la producator, activ care este, la randul lui, dat in leasing locatarului. Locatarul poate obtine titlul de proprietate pentru activul suport inainte ca titlul de proprietate sa fie transferat locatorului. In acest caz, daca locatarul obtine titlul de proprietate pentru activul suport, dar nu obtine controlul asupra activului suport inainte ca acesta sa fie transferat locatorului, tranzactia nu este contabilizata ca o tranzactie de vanzare si leaseback, ci ca un leasing."

IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii:

"RECUNOASTERE

Identificarea contractului

9 O entitate trebuie sa contabilizeze un contract cu un client care intra sub incidenta prezentului standard numai atunci cand sunt indeplinite toate criteriile urmatoare:

(a)partile din contract au aprobat contractul (in scris, verbal sau in conformitate cu alte practici obisnuite de afaceri) si se angajeaza sa indeplineasca obligatiile care le revin;

(b)entitatea poate identifica drepturile fiecărei parti in ceea ce priveste bunurile sau serviciile care vor fi transferate;

(c)entitatea poate identifica termenele de plata pentru bunurile sau serviciile care vor fi transferate;

(d)contractul are continut comercial (adica se preconizeaza ca riscul, plasarea in timp sau valoarea fluxurilor de trezorerie viitoare ale entitatii se vor modifica in urma contractului) si

(e)este probabil ca entitatea sa colecteze contraprestatia la care va avea dreptul in schimbul bunurilor sau serviciilor care vor fi transferate clientului. La evaluarea masurii in care colectarea unei anumite contraprestatii este probabila, o entitate trebuie sa ia in considerare doar capacitatea si intentia clientului de a plati acea contraprestatie la scadenta. Valoarea contraprestatiei la care va avea dreptul entitatea poate fi mai mica decat pretul specificat in contract in cazul in care contraprestatia este variabila, deoarece entitatea poate oferi clientului o concesiune de pret (a se vedea punctul 52).

Un contract forward sau o optiune call

B66 Daca o entitate are o obligatie sau un drept de a recumpara activul (un forward sau o optiune call), un client nu obtine controlul asupra activului, deoarece clientul are o capacitate limitata de a stabili utilizarea activului si de a obtine, in esenta, toate beneficiile ramase de pe urma acestuia, desi clientul ar putea avea posesia fizica a activului. In consecinta, entitatea trebuie sa contabilizeze contractul fie:

(a)ca pe un contract de leasing, in conformitate cu IFRS 16 Contracte de leasing, daca entitatea poate sau trebuie sa recupereze activul pentru o suma mai mica decat pretul de vanzare initial al activului, cu exceptia cazului in care contractul face parte dintr-o tranzactie de vanzare si leaseback. Daca acest contract face parte dintr-o tranzactie de vanzare si leaseback, entitatea trebuie sa continue sa recunoasca activul si trebuie sa recunoasca o datorie financiara pentru orice contraprestatie primita de la client. Entitatea trebuie sa contabilizeze datoria financiara in conformitate cu IFRS 9; fie

(b)ca pe un acord de finantare, in conformitate cu punctul B68, daca entitatea poate sau trebuie sa recupereze activul pentru o suma mai mare sau egala cu pretul de vanzare initial al activului.

[...]

B68 Daca acordul de recumparare reprezinta un angajament de finantare, entitatea trebuie sa continue sa recunoasca activul si trebuie sa recunoasca, de asemenea, o datorie financiara pentru orice contraprestatie primita de la client. Entitatea trebuie sa recunoasca diferenta dintre valoarea contraprestatiei primite de la client si valoarea contraprestatiei datorate clientului drept dobanda si, dupa caz, drept costuri de procesare sau detinere (de exemplu, asigurari)."

Asadar, din aceste prevederi standardizate si din intelegerea mea (iertare daca nu e adecvata situatiei concrete, conform contractului) fata de speta prezentata, rezulta urmatoarele:

(a) operatiunea nu este o vanzare de activ catre IFN urmata de o recumparare de catre utilizator (societate); de altfel, nu mentionati de nici un fel de vanzare catre IFN, ci chiar mentionati ca societatea a achizitionat utilajul de la un furnizor extern, ceea ce conduce la ideea ca achizitia / cumpararea si obtinerea dreptului de proprietate deopotriva cu controlul asupra bunului s-au facut direct, de societatea insasi;

(b) societatea detine atat deplul de proprietate, cat si controlul asupra activului;

(c) societatea are, de fapt, cu IFN-ul un acord / angajament de finantare din partea IFN-ului, in sensul ca societatea va obtine un imprumut; ca urmare, societatea:

(i) continua sa recunoasca in contabilitatea sa utilajul (fara a-l scoate din evidenta);

(ii) si recunoaste (inregistreaza) o datorie financiara egala cu incasarile din transfer (egala cu orice contraprestatie primita de la IFN); adica recunoaste (inregistreaza) o datorie financiara fata de IFN egala cu sumele totale pe care le are de restituit ca urmare a primirii imprumutului;

(d) punctual, raspunsurile sunt urmatoarele:

" 1. Punere in functiune echipament":

Din Reglementarea contabila aprobata prin OMFP 2844/2016 – Functiunea conturilor – citire:

"Din grupa 22 "Imobilizari corporale si active biologice productive in curs de aprovizionare" fac parte:

In creditul conturilor de imobilizari corporale si active biologice productive in curs de aprovizionare se inregistreaza valoarea imobilizarilor cumparate, pentru care s-a incheiat procesul de aprovizionare."

Din IAS 16 Imobilizari corporale citire:

"55 Amortizarea unui activ incepe atunci cand acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci cand se afla in locul si in starea necesare pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere."

Deci:

- la data cand i s-a facut receptia, se considera ca s-a incheiat procesul de aprovizionare si se inregistreaza utilajul ca atare, fix si exact la aceeasi valoare inregistrata in contul 223, fara a se inregistra vreo diferenta de curs:

2131 = 223 cu valoarea in lei din contul 223

- apoi, data PIF desemneaza faptul ca utilajul este disponibil pentru utilizare, adica se afla in locul si in starea necesare pentru a functiona corespunzator destinatiei acestuia; doar ca, aceasta data a PIF are relevanta si pentru stabilirea amortizarii utilajului; din pacate, insa, reglementarea nationala conforma cu IFRS nu mai contine nici o referire la data inceperii amortizarii, asa cum prevedea reglementarea conforma cu directivele europene (din luna urmatoare punerii in functiune); drept urmare, va recomand ca, politica interna contabila sa adoptati ca data inceperii amortizarii sa fie luna urmatoare celei punerii in functiune, nu de alta, dar sa corespunda cu data inceperii amortizarii fiscale, conform art. 28 alin. 12 lit. a) cod fiscal:

"(12)Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza:

a)incepand cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevazut la alin. (5);"

"3. Intra aceasta operatiune sub incidenta IFRS16?"

Daca este vorba de un leasback FARA vanzare de activ, in sensul ca se obtine doar o simpla finantare / creditare de la IFN (cea ce mie, personal, asa mi se arata ca s-ar cataloga aceasta operatiune), atunci operatiunea intra sub incidenta IFRS 16 ca fiind un transfer al activului care nu reprezinta o vanzare, potrivit punctului 103 din IFRS 16 si punctelor B66 lit. (b) si B68 din IFRS 15.

In aceasta situatie si numai in aceasta situatie, inregistrarea este urmatoarea:

- fie: 5121 = 167/analitic distinct nr ctr cu suma finantata conform contract
- fie: 461/analitic IFN = 167/analitic distinct nr ctr cu suma finantata conform contract

si 5121 = 461/analitic IFN

"2. Inregistrare prima rata de leasing (financiar)."

% = 401

167

Servicii prestate de o societate afiliata. Inspectie fiscala cu nerecunoasterea cheltuielilor. Tratarea lor ca venituri din alte surse

Speta:

Companie cu cod CAEN 7022, in practica obtine venituri din comisioane de la dezvoltatori imobiliari, din reprezentarea dezvoltatorului in negocierile cu potentiali clienti, venituri din consultanta financiara acordata diversilor clienti, prospectarea pietei etc.

In urma unei inspectii fiscale, se reclassifica in baza art.11 alin. (1) cheltuieli achizitionate de societate de la un prestator afiliat reprezentand servicii suport pentru acordare de credite catre clienti (inscrierea societatilor pe platforma IMM Invest, asistenta pentru obtinerea creditului, asistenta in pregatirea documentatiilor de creditare etc.) ca fiind venituri ale asociatului.

Societatea prestatoare (afiliata) atasaza facturilor atat contracte cat si documente justificative din care rezuta serviciile prestate in perioada 2018 - 2020 facturile fiind emise ulterior, in anul 2021. Organele de inspectie fiscala considera ca aceste documente nu pot reprezenta documente justificative aferente facturilor emise in anul 2021, astfel ca le reclassifica ca fiind venit din alte surse conform str.61 lit.i definite conform art. 114 si 177 Cod Fiscal. In toata documentatia justificativa a facturilor reprezentand cheltuieli cu prestarile servicii sunt indicati si clientii pentru care au fost intocmite respectivele documentatii si care au fost clienti societatii verificate in perioada 2018-2020 cu singura deficiente ca factura a fost emisa in anul 2021.

Ce argumente si temeiuri legale putem aduce in apararea noastra la prezentarea punctului de vedere al contribuabilului?

Raspuns:

Este eronata abordarea organelor fiscale din moment ce facturile in care sunt consemnate cheltuielile au la baza contracte incheiate intre parti si documentatie justificativa aferenta. Contractele trebuie sa aiba la baza clauze clare, inclusiv in ceea ce priveste decontarea si pretul/tarifele serviciilor ce trebuie prestate, iar documentele justificative sa fie corespunzatoare naturii acestor servicii si sa respecte prevederile contractuale.

Cum societatea in cauza poate face dovada ca societatea afiliata a prestat servicii (spre exemplu, asistenta pentru obtinerea creditului pentru un client/o persoana X) in directa legatura cu serviciile prestate la randul ei de catre societate catre propriii clienti (spre exemplu, consultanta financiara pentru achizitia unui imobil finantat din credit de catre acelasi client/persoana X), atunci cheltuiala aferenta este deductibila in temeiul art. 25 alin. 1 din Codul fiscal, fiind efectuata in cadrul activitatii economice a societatii.

Cel mult se poate pune in discutie:

- contravaloarea serviciilor facturate (suma cheltuielilor) deoarece intre persoane afiliate tranzactiile sunt recunoscute la valoarea lor de piata, in caz contrar organele fiscale putand ajusta, in cazul in care principiul valorii de piata nu este respectat, sau putand estima, in cazul in care contribuabilul nu pune la dispozitia organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili daca preturile de transfer practicate respecta acest principiu, suma veniturilor/cheltuielilor din dobanzi pe baza nivelului tendintei centrale a pietei, in conformitate cu prevederile art. 11 alin. 4 si art. 19 alin. 6 din Codul fiscal. Pe baza acestor prevederi organele fiscale ar fi putut ajusta (in minus) suma cheltuielilor aferenta serviciilor achizitionate de societate de la partenera afiliata, invocand nerespectarea principiului valorii de piata intre persoane afiliate;

- alocarea cheltuielilor facturate in anul 2021 pentru anii 2018-2020 cand au fost prestate serviciile, omisiunea inregistrarii lor in exercitiul financiar la care se refera fiind considerata din punct de vedere contabil o eroare semnificativa care se corecteaza pe seama rezultatului reportat potrivit pct. 67 din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 si care implica recalcularea profitului impozabil/pierderii fiscale pentru fiecare an in parte la care se refera si depunerea de declaratii D101 rectificative, in conformitate cu prevederile art. 19 alin. 3 din Codul fiscal.

De altfel, incepand cu anul 2016, Codul fiscal actual nu mai contine prevederi ca in vechiul Cod fiscal cu privire la nedeductibilitatea cheltuielilor cu serviciile de management, consultanta sau alte prestari de servicii, nejustificate prin prisma necesitatii prestarii acestora in copul activitatilor desfasurate si a incheierii contractelor corespunzatoare (art. 21 alin. 4 lit.m din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pana la 31 decembrie 2015).

In limita informatiilor furnizate si necunoscand alte elemente de detaliu se poate afirma ca reincadrarea sumelor achitate societatii afiliate prestatoare in venituri ale asociatului pe baza art. 11 alin. 1 din Codul fiscal nu este justificata. Impozitul pe veniturile din alte surse este un impozit in care baza impozabila este venitul obtinut de o persoana fizica, iar din situatia prezentata reiese ca societatea a achitat facturile primite catre societatea afiliata, deci catre o persoana juridica straina, si nu catre o persoana fizica.

Reincadrarea/reclasificarea sumelor achitate societatii afiliate in venituri din alte surse ar fi fost posibila doar in ipotezele prevazute la art. 114 alin. 2 lit. I si lit. h din Codul fiscal, respectiv numai daca societatea ar fi achizitionat de la participant (adica de la o persoana fizica, asociata in societate) bunuri ori servicii pe pretul pietei ori daca societatea ar fi acordat participantului (asociatului) bunuri ori servicii in folos personal. Cum societatea a achitat serviciile catre o persoana afiliata, reincadrarea sumelor platite la venituri din alte surse nu poate fi efectuata deoarece impozitul pe aceste venituri este un impozit datorat de persoanele fizice conform art. 58 si art. 61 lit. I din Codul fiscal. Faptul ca o persoana fizica este asociat atat in societatea beneficiara supusa inspectiei fiscale, cat si in societatea prestatoare afiliata nu justifica in niciun fel tratarea sumelor platite catre societatea prestatoare drept venituri din alte surse pentru asociat.

Argumentul esential este ca impozitul pe veniturile din alte surse este un impozit datorat de persoane fizice, in timp ce societatea a achitat contravaloarea serviciilor inregistrate in conturile de cheltuieli catre o persoana juridica. Faptul ca aceasta din urma, persoana juridica, este persoana afiliata, nu indreptateste aplicarea impozitului pe veniturile din alte surse pe seama sumelor virate persoanei juridice/societatii afiliate.

Regim accize pentru bauturi nealcoolice

Speta:

O societate A din Romania achizitioneaza intracomunitar (din Cehia) bauturi nealcoolice cu zahar adaugat pentru care nivelul total de zahar este cuprins intre 5 g-8 g/100 ml, dupa care le vinde unui client din Franta. Produsele sunt transportate direct de la furnizorul din Cehia la depozitul clientului din Franta, fara a ajunge pe teritoriul Romaniei. Conditia de transport este EXW astfel incat societatea A primeste bunurile in Cehia si le livreaza in Franta prin intermediul unui transportator, parte terta.

Are societatea A din Romania obligatii legate de plata accize pentru aceste produse supuse accizelor nearmonizate de la 01.01.2024? Conform art. 441 din Codul Fiscal momentul exigibilitatii accizelor intervine la data receptionarii produselor provenite din achizitii intracomunitare.

Raspuns:

Potrivit prevederilor art.440 din Codul fiscal, productia, **achizitia intracomunitara** sau importul de bauturi nealcoolice pentru care nivelul total de zahar este egal sau mai mare de 5 g/100 ml **pe teritoriul Comunitatii reprezinta fapt generator pentru accize.**

Insa, atunci cand vine vorba de exigibilitatea accizelor in Romania pentru aceste produse, art.441 din Codul fiscal, in functie de provenienta produselor, stabileste urmatoarele momente:

- data receptionarii produselor provenite din achizitii intracomunitare;
- data efectuarii formalitatilor de punere in libera circulatie a produselor provenite din operatiuni de import;
- data vanzarii pe piata interna a produselor provenite din productia interna.

Tinand cont de prevederile art.439 din Codul fiscal, **accizele nearmonizate sunt taxe speciale care se percep asupra consumului in Romania** al produselor expres prevazute de lege, in particular al celor enumerate la alin.(2) al aceluiasi articol.

De asemenea, avand in vedere prevederile art.266 alin.(1), art.268 alin.(8) lit.b) si art.307 alin.(4) din Codul fiscal, cele ale pct.3 alin.(13) si (14) de la titlul VII din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum si explicatiile date de autor in Ghidul practic - TVA de la A la Z, editia a 2-a, Editura Hamangiu, 2023, operatiunilor triunghiulare la pag. 110 – 118, 662 – 663, raportat la speta dvs., in opinia noastra, consideram ca nu suntem in prezenta unei achizitii intracomunitare in Romania, ci a unei achizitii intracomunitare in Franta.

Ca atare, desi faptul generator pentru accize este determinat de achizitia intracomunitara in Franta, luand in considerare ca produsele respective nu sunt receptionate in Romania pentru a fi consumate in Romania, in opinia noastra, consideram ca nu ar interveni exigibilitatea accizelor in Romania, situatie in care societatea A din Romania nu ar avea obligatii fiscale din perspectiva accizelor.

In absenta unor precizari clare din perspectiva accizelor care sa trateze astfel de operatiuni cu produse accizabile nearmonizate, recomandam a solicita autoritatii fiscale exprimarea opiniei legale asupra problematicii expuse avand la baza dispozitiile art. 7 alin.(2) din Codul de procedura fiscala.

Societate prosumator. Factura primita de la furnizorul de energie. Inregistrari contabile si aspecte fiscale

Speta:

Cum se inregistreaza o factura de energie electrica cu minus? Societatea are montate panouri solare si suntem prosumator, astfel, ce nu folosim pentru consumul propriu intra in retea si PPC Energie SA ne emite periodic o factura cu minus pentru ce am livrat in retea. De ce alte aspecte trebuie sa tinem cont in cazul de fata?

Raspuns:

Societatea este prosumator. Reguli generale prosumatori:

A) societatea produce energie electrica:

$345 = 711 \text{ cantitatea produsa totala} * \text{pret inregistrare} = \text{valoare energie produsa}$

B) energia electrica are dubla destinatie:

B.1) o parte se utilizeaza pentru consumul propriu al societatii, caz in care societatea este platitor de accize;

B.2) cealalta parte se injecteaza in retea, caz in care devine furnizor de energie electrica, pentru care, in mod normal AR FI trebuie sa emita o factura de livrare energie catre furnizorul ei de energie, in regim de taxare inversa (societatea noastra este inregistrata in scop de TVA);

C) aspecte privind punctul B.1) – energie utilizata pentru consum propriu:

Inregistrarea consumului intern:

$711 = 345 \text{ cantitatea consumata intern} * \text{pret inregistrare}$

1): trebuia sa va inregistrati la ANAF, prin depunerea formularului D700, ca platitor de accize pentru energie electrica consumata intern;

2): lunar pana la data de 25 a lunii urmatoare consumului, trebuia depusa la ANAF declaratia D100 cu valoarea accizei calculata pentru energia consumata intern, data pana la care trebuia platita si acciza, intr-un cont IBAN special dedicat accizelor (Nu in contul unic);

3): dar, energia electrica produsa din surse naturale, consumata intern, beneficiaza de scutire de accize (atentie, aceasta scutire de la plata accizelor NU conduce la faptul ca societatea nu mai este platitor de accize: societatea este platitor de accize, dar scutita de la plata acestora; orice scutire se acorda daca exista obiectul scutirii); dar scutirea de la plata accizelor nu se aplica de la sine, ci daca si numai daca societatea depune la organul vamal cererea de scutire Anexa 23; scutirea de accize opereaza de la data acordarii unui OK de catre vama;

4) deci, pana la obtinerea acestui OK de la vama, privind scutirea de la plata accizelor (numai dupa depunerea anexei 23), societatea calculeaza acciza pentru consum propriu, intocmeste autofactura pentru aceasta acciza, intocmeste formular D100 cu declararea accizei, il depune la anaf pana la 25 a lunii urmatoare, pana la care plateste acciza;

Inregistrarea accizei:

$635 = 446/\text{analitic acciza energie electrica prosumatori}$

Plata accizei la buget:

$446/\text{analitic acciza energie electrica prosumatori} = 5121$

5) de la data obtinerii OK-ului de la vama, societatea nu mai plateste acciza, dar depune, lunar, formularul D100 pe zero (acciza face parte din vectorul fiscal, ca urmare declaratia se depune si pe zero, pe principiul: am, n-am – depun declaratie);

6) in anul urmat, pana la data de 30 aprilie, depune decontul de accize, formular 120, cu acciza declarata in cursul anului curent.

D) aspecte privind punctul B.2) – energie injectata (livrata) in retea - METODOLOGIE din 23 februarie 2022 de stabilire a regulilor de comercializare a energiei electrice produse in centrale electrice din surse

regenerabile cu putere electrica instalata de cel mult 400 kW pe loc de consum apartinand prosumatorilor, aprobata prin Ordinul 15/2022:

In aceasta situatie, societatea devine furnizor de energie catre societatea de la care, ea insasi, cumpara energia (catre PPC Energie SA).

Insa PPC are obligatia, pentru energia cumparata de la prosumator, in loc sa primeasca factura emisa de aceasta, sa emita el insusi o factura in numele clientului lui (in numele dvs – ca si cum prosumatorul insusi ar fi emis aceasta factura), dar, atentie, valorile aferente energiei cumparate de la prosumator sunt facturate CU MINUS pe propria factura emisa de PPC.

Practic, factura emisa de PPC este un fel de doi in unu:

- o parte aferenta energiei cumparate de prosumator de la acesta (este asa numita factura de “lumina” pe care orice societate o inregistreaza in contabilitate, in contul 605, pentru consumului ei de energie;
- cealalta parte care reprezinta, de fapt, “factura de energie emisa de prosumator catre PPC, dar intocmita de PPC in numele prosumatorului; in aceasta parte, valorile sunt cu minus, deoarece se scad din valoarea energiei consumate de prosumator de la PPC; este ca un fel de compensare a celor doua facturi; atentie: in partea destinata facturii “emisa” de prosumator, TVA trebuie sa fie in “regim de taxare inversa”.

Aceasta factura primita de la ppc se inregistreaza in contabilitate, tinand cont de cele doua parti:

a) partea aferenta consumului de energie al societatii noastre (se inregistreaza ca orice factura de pana acum), pe partea de intrari:

605 = 401

4426 = 401

b) partea aferenta energiei livrate de prosumator catre PPC (care apare cu minus) – se inregistreaza ca o factura emisa de prosumator, pe partea de iesiri:

4111 = 7015 cu energia livrata in retea.

Nu se inregistreaza TVA, deoarece s-a aplicat regimul de taxare inversa.

Acum se face si descarea din gestiune a energiei livrate in retea:

711 = 345 cu cantitatea livrata * pret inregistrare.

c) apoi, se face compensarea intre 401 si 4111, la valoarea cea mai mica dintre acestea:

401 = 4111 cu valoarea cea mai mica.

d) apoi, in functie de soldurile ramase:

- fie la 401 – catre trebuie platit catre PPC
- fie la 4111 – care, mai mult ca sigur, se va scadea din factura urmatoare emisa de PPC, caz in care vezi face compensarea intre soldul acestui 4111 si parte din valoarea datorata furnizorului, din acea factura ulterioara.

Baza legala:

- Art. 331 alin. (2) lit. e) si f) din Codul fiscal;
- Art. 340 alin. (4) Cod fiscal;
- Art. 342 si punctul 4 alin. (1) si (2) din norme;
- Art. 344 alin. (1) si (2);
- Art. 346 alin. (1), (2), (3) si (4);
- Art. 358 alin. (1), (2), (3), (4), (5) si (6) si punctul 17 alin. (1), (2), (3), (4) si (5) din norme
- Art. 399 alin. (1) lit. m) si (2) si punctul 114 alin. (1) - (8) din norme.

Dividende sub 18.000 lei. CASS

Speta:

O persoana fizica a ridicat 15.000 lei dividende in anul 2023. In anul 2023 persoana fizica a fost in concediu pentru cresterea copilului pana in 03.07.2023 si din 07.08.2023 i s-a desfacut contractul de munca, nemaivand calitatea de salariat pe anul 2023.

Va datora contributia de CASS pe anul 2023 la plafonul minim de 18.000 lei sau nu, tinand cont de faptul ca dividendele ridicate sunt sub plafonul a 6 salarii minime?

Raspuns:

Conform art. 170 din Codul fiscal, baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h)

(1) Persoanele fizice care realizeaza veniturile prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate la o baza de calcul stabilita potrivit alin. (4), *daca estimeaza* pentru anul curent venituri a caror valoare cumulata este cel putin egala cu 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei

prevazute la art. 120.

(2) Incadrarea in plafonul anual de cel putin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe tara, dupa caz, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, se efectueaza prin cumularea veniturilor prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), dupa cum urmeaza:

- a) venitul net/brut sau norma de venit din activitati independente, stabilite potrivit art. 68, 68 I si 69, dupa caz;
- b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuala, stabilit dupa acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevazute la art. 72 si 72 I, precum si venitul net din drepturi de proprietate intelectuala determinat potrivit prevederilor art. 73;
- c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) si (9);
- d) venitul brut, venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;
- e) **venitul si/sau castigul net din investitii, stabilit conform art. 94-97. In cazul veniturilor din dobanzi se iau in calcul sumele incasate, iar in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele incasate, distribuite incepand cu anul 2018;**
- f) venitul net sau norma de venit, dupa caz, pentru veniturile din activitati agricole, silvicultura si piscicultura, stabilite potrivit art. 104-106;
- g) venitul brut si/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.

(3) La incadrarea in plafonul prevazut la alin. (2) nu se iau in calcul veniturile neimpozabile, prevazute la art. 93 si 105.

(4) Baza anuala de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din cele prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) o reprezinta:

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 6 si 12 salarii minime brute pe tara;
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate cuprinse intre 12 si 24 de salarii minime brute pe tara;
- c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe tara, in vigoare la termenul de depunere a declaratiei prevazute la art. 120, in cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe tara.

Conform pct. 14 din normele de aplicare ale acestui articol, daca persoanele fizice realizeaza venituri prevazute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse si/sau categorii de venituri, venitul net estimat pentru anul curent se stabileste prin insumarea veniturilor nete realizate din fiecare sursa si/sau categorie de venit.

Asadar, conform prevederilor legale de mai sus, in cazul veniturilor din dividende se iau in calcul dividendele incasate (sumele brute distribuite diminuate cu impozitul pe venit retinut).



Prin urmare, daca se incaseaza efectiv in anul 2023, dividende in suma de 15.000 lei, persoana fizica nu depaseste plafonul stabilit pentru anul 2023 (6 salarii minime brute pe economie, adica 18.000 lei) si nu este obligata sa depuna declaratia unica si sa plateasca contributia la asigurarile de sanatate.