

DIN CUPRINS:

**Contribuția de asigurări
sociale de sănătate**
pag. 5

**Regim fiscal TVA pentru
operațiuni neimpozabile
în România**
pag. 8

**Venituri din predarea
deșeurilor feroase și
neferoase. Impozit pe
venit**
pag. 12

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Câteva clarificări aduse de noile norme la Codul fiscal

Majorarea cotelor de TVA, începând cu 1 august, a fost urmată imediat de apariția normelor metodologice, prin care s-a încercat clarificarea unor aspecte controversate privind aplicarea noilor cote în facturile ce vor fi emise în perioada următoare.

Astfel, prin normele aprobate în urma H.G. nr. 602/2025 au fost definite alimentele destinate consumului uman și alimentele destinate consumului animal, în sensul aplicării cotei reduse de TVA. Potrivit Codului fiscal, beneficiază de cota redusă de TVA (11%) livrarea de alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, ale căror coduri NC au fost stabilite prin normele metodologice, cu unele excepții.

De asemenea, se reglementează procedura de aplicare a cotei reduse (11%) și se menționează codurile NC pentru bunurile care beneficiază de această cotă. Cota redusă de taxă de 11% se aplică pe tot lanțul economic, de la producție până la vânzarea către consumatorul final, de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora – respectiv producători sau comercianți – pentru livrarea bunurilor care se încadrează la următoarele coduri NC, indiferent de destinația acestora, cu excepția alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică.

Exemplu: Un producător agricol vinde caise, care se încadrează la codul NC 0809 10 00, către un comerciant. Pentru livrarea efectuată, producătorul agricol aplică cota de TVA de 11%. La rândul său, comerciantul vinde caisele cu cota de 11%, indiferent de destinația ulterioară a fructelor livrate: alimente, materie primă pentru dulceață, compoturi sau producția de alcool.

În sectorul hotelier, potrivit Codului fiscal, beneficiază de cota redusă de TVA (11%) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară. Cota redusă de taxă de 11% se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare. În cazul cazării cu mic dejun, cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu „all inclusive”, cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice, băuturi nealcoolice ce se încadrează la codul NC 2202, precum și alimente cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs.



Opinia specialistului!

Modalități de creștere a capitalului propriu. Implicații contabile și fiscale

Creșterea capitalurilor proprii este un obiectiv important pentru majoritatea companiilor, contribuind la îmbunătățirea stabilității financiare, capitalurile proprii mai mari însemnând, practic, o bază financiară mai solidă.

Disponând de capitaluri proprii semnificative, o companie are mai multe resurse pentru a investi în proiecte noi, inovație sau extindere pe noi piețe, capitalul propriu funcționând și ca un fond de siguranță în cazul unor eventuale pierderi.

Iată câteva metode aflate la îndemâna managementului companiilor, în vederea creșterii capitalurilor proprii:

1. Majorare capital social

1.1. Majorare capital social prin conversia creanțelor asociaților față de companie, reprezentând dividende distribuite, dar neplătite de către societate

Presupunem că sumele rămase în contul 457 „Dividende de plată” au fost repartizate în anii an-

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

teriori, pentru care a fost achitat impozitul pe dividend. Conform art. 97 alin. (7) din Codul fiscal:

„Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, se impozitează cu o cotă de 10% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor/ sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor/câștigurilor obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii. Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat.”

Cadrul juridic

Conform art. 210 din Legea societăților nr. 31/1990:

(1) Capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente, în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.

(2) De asemenea, acțiunile noi sunt liberate prin încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

(3) Diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse în rezerve, fără a majora capitalul social.

(4) Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, în afară de cazul când este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Deși articolul de mai sus este valabil pentru societățile pe acțiuni, la art. 221 din Legea nr. 31/1990 se precizează că societatea cu răspundere limitată își poate majora capitalul social în modalitățile și din sursele prevăzute de art. 210.

Astfel, asociatul beneficiază de un drept de creanță asupra societății, reprezentând dividende neridicate, care pot fi convertite în părți sociale prin depunerea documentației necesare la ORC.

Reglementări contabile

Reflectarea în contabilitate a operațiunii poate fi:

● **Subscrierea capitalului social:**

456	=	1011
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Capital scris nevărsat”

● **Plata capitalului scris prin acceptul încorporării creanței în capital:**

457	=	456
„Dividende de plată”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”

● **Realizarea capitalului scris și vărsat:**

1011	=	1012
„Capital scris nevărsat”		„Capital scris vărsat”

Operațiunea nu are implicații fiscale.

1.2. Conversia împrumuturilor acordate de asociați către companie

Cadrul juridic

Conform art. 210 din Legea societăților nr. 31/1990:

(1) Capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente, în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.

(2) De asemenea, acțiunile noi sunt liberate prin încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

(3) Diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse în rezerve, fără a majora capitalul social.

(4) Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, în afară de cazul când este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Astfel, asociatul beneficiază de un drept de creanță asupra societății, reprezentând împrumuturi nerambursate, care pot

cială de sănătate pentru soțul/soția aflat(ă) în întreținere. Se înscriu numele și prenumele soțului/soției aflat(e) în întreținere, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al soțului/soției aflat(e) în întreținere. Rândul „Bază de calcul al CASS” – se completează cu valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția.

Rândul „CASS datorată” – se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10% asupra bazei de calcul.

- **Căsuța B „Părinte”** – se bifează de persoanele fizice care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru un părinte aflat în întreținere. Se înscriu numele și prenumele părintelui aflat în între-

ținere, precum și codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al acestuia.

Rândul „Bază de calcul al CASS” – se completează cu valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția.

Rândul „CASS datorată” – se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10% asupra bazei de calcul.

- **Căsuța C „Părinte”** – se bifează de persoanele fizice care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru al doilea părinte aflat în întreținere.

Se înscriu aceleași informații ca mai sus

Prestare servicii de arhitectură și proiectare imobile. Tratament fiscal TVA

Cazuri practice

Prestările de servicii efectuate în legătură cu bunuri imobile determină o regulă specială în domeniul TVA, referitoare la locul în care operațiunea devine impozabilă (locul prestării), acesta fiind locul unde este situat bunul imobil respectiv (clădire, hală etc.).

De exemplu, dacă imobilul este situat în România, locul prestării este considerat a fi România, iar factura se va emite cu TVA de 21%, indiferent de locul unde este stabilit beneficiarul (în România, UE sau țară terță).

De reținut faptul că, în cazul serviciilor prestate asupra unor bunuri imobile situate în state UE, compania din România, în calitate de prestator, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în respectivele state.

Întrebare:

O societate comercială din România urmează să presteze servicii în construcții, respectiv servicii de proiectare/arhitectură și servicii de elaborare a documentației tehnice (proiect). Care este regimul TVA aplicat de societatea română la facturare?

Răspuns:

Pentru serviciile de construcții, din punctul de vedere al

TVA, se aplică excepția de la regula generală conform art. 278 alin. (4) din Codul fiscal.

Ar fi fost util, în speță, să precizați tipul beneficiarului căruia îi prestați aceste servicii.

Conform art. 278 alin. (4) din Codul fiscal:

„(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

- locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier.”

Conform normelor metodologice de aplicare:

„16. (1) Prin excepție de la regulile generale prevăzute la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoană impozabilă sau neimpozabilă, locul prestării serviciilor prevăzute la art. 278 alin. (4)

se stabilește în funcție de regulile prevăzute la alin. (4) al art. 278 din Codul fiscal.”

Aceste servicii nu se declară în declarația recapitulativă menționată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, și nici nu se aplică prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de taxă specifice prestărilor și achizițiilor intracomunitare de servicii.

Astfel, locul prestării serviciilor este acolo unde este situat imobilul.

Dacă imobilul nu este situat în România, serviciul nu este impozabil în România, dar firma va trebui să se documenteze în țara în care este situat imobilul cu privire la eventualele taxe de plată acolo.

În țările din UE, în principiu, este aplicabilă Directiva VAT UE nr. 112/2006 CE. În cazul prestării serviciilor către plătitori de TVA, conform art. 12 din Directiva nr. 112/2006:

„(1) Statele membre pot considera persoană impozabilă orice persoană care efectuează, în mod ocazional, o operațiune legată de activitățile prevăzute la articolul 9 alineatul (1) al doilea paragraf și, în special, una dintre următoarele operațiuni: (...)”

Orice activitate a producătorilor, comercianților sau persoanelor care prestează servicii, inclusiv activitățile miniere și agricole și activitățile prestate în cadrul profesiunilor liberale, este considerată activitate economică (art. 9 alin. (1)).

Prin urmare, în opinia mea, în cazul serviciilor prestate către persoane juridice în UE, se va solicita înregistrarea în scopuri de TVA în respectiva țară dacă nu se acceptă în acel stat ca taxarea să se facă la beneficiarul lucrării conform art. 199 din Directiva nr. 112/2006, care prevede:

„(1) Statele membre pot prevedea ca persoana obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă destinatară a următoarelor operațiuni:

(a) lucrări de construcții, inclusiv servicii de reparații, curățenie, întreținere, transformare și demolare legate de bunuri imobile, precum și livrarea de lucrări de construcții considerate ca o livrare de bunuri în temeiul articolului 14 alineatul (3);”

Dacă imobilul este situat într-o țară terță, nu mai sunt incidente prevederile Directivei VAT nr. 112/2006 CE, iar firma se va documenta în respectiva țară cu privire la obligația plății TVA și a altor taxe.

Regim fiscal TVA pentru operațiuni neimpozabile în România

Achiziția intracomunitară de bunuri reprezintă obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către o altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau al expedierii bunurilor.

Prin urmare, chiar dacă o societate din România cumpără bunuri de la o companie dintr-un stat UE, operațiunea respectivă nu poate fi catalogată fiscal drept o achiziție intracomunitară dacă bunurile respective nu sunt transferate din acel stat în România. Drept urmare, operațiunea trebuie tratată ca fiind neimpozabilă în România și nu atrage alte obligații fiscale în țara noastră (în afara completării decontului de TVA la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile”).

Întrebare:

Cum ar trebui încadrată o astfel de tranzacție:

Societate din România, plătitoare de TVA, cumpără laptopuri din Austria de la o societate plătitoare de TVA din Austria și, ulterior, le vinde tot către o firmă din Austria, tot plătitoare de TVA. Firma din România le configurează însă remote, iar factura pentru configurare este emisă separat.

Răspuns:

În primul rând, firma A din România trebuie să știe că achiziția efectuată din Austria nu reprezintă o achiziție intracomunitară de bunuri impozabilă în România, deoarece bunurile respective nu sunt expediate de pe teritoriul Austriei pe teritoriul României sau pe teritoriul altui stat membru,

Venituri din predarea deșeurilor feroase și neferoase. Impozit pe venit

Recenta Lege nr. 141/2025, care a modificat Codul fiscal, introduce o noutate în domeniul impozitului pe venit, prin extinderea sferei de aplicare a impozitului asupra veniturilor din alte surse, obligând contribuabilii care obțin venituri din predarea către unități autorizate a deșeurilor feroase și neferoase să plătească impozit.

Retinem că, pentru valorificarea altor tipuri de deșeuri din patrimoniul personal, veniturile persoanei fizice sunt considerate neimpozabile.

Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă, la momentul acordării veniturilor de către plătitorii acestora, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut.

Întrebare:

În urma modificărilor legislative aplicabile începând cu 1 august 2025, veniturile obținute din predarea deșeurilor din metale feroase și neferoase devin impozabile și se încadrează la categoria „venituri din alte surse”.

Operatorul economic care preia aceste deșeuri are obligația de a reține un impozit de 10%, de a-l declara și vira la bugetul de stat.

În ceea ce privește alte tipuri de deșeuri (cum ar fi acumulatorii, hârtia sau vehiculele scoase din uz – VSU), se va reține impozitul de 10%? Sau care sunt, concret, acele deșeuri pentru care nu se reține impozitul de 10%?

Răspuns:

Prin modificarea Codului fiscal, noua formă a art. 62 lit. f) prevede că sunt neimpozabile veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării deșeurilor din patrimoniul personal, **altele decât metale feroase și neferoase și aliajele acestora**, încadrate ca deșeuri potrivit legii, conform art. 114.

Astfel, regimul fiscal aplicabil veniturilor obținute de persoanele fizice ca urmare a predării deșeurilor de metale feroase, neferoase și aliajele acestora din patrimoniul personal a fost modificat.

Conform **Hotărârii nr. 856 din 16 august 2002, Anexa nr. 2 – Lista deșeurilor**, inclusiv deșeurile periculoase, deșeurile precum acumulatorii, hârtia și vehiculele scoase din uz (VSU) nu sunt incluse în categoria deșeurilor din metale feroase și neferoase.

Art. 62 – Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:

f) Veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării deșeurilor din patrimoniul personal, **altele decât metale feroase și neferoase și aliajele acestora** din patrimoniul personal, încadrate ca deșeuri potrivit legii, prevăzute la art. 114.

Art. 114 – Definirea veniturilor din alte surse

(2) În această categorie se includ, dar nu se limitează la următoarele venituri:

(m²) Veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării metalelor feroase și neferoase și aliajelor acestora, din patrimoniul personal, încadrate ca deșeuri potrivit legii.

Art. 115 – Calculul impozitului și termenul de plată

Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă, la momentul acordării veniturilor de către plătitorii acestora, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevăzute la art. 114, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l), m) și m¹).

