

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 114, aprilie 2025

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Constituirea unei societăți tip holding. Particularități contabile și fiscale

MONOGRAFIE CONTABILĂ

Servicii de transport alternativ

CAZURI PRACTICE

Registrele RO e-Factura. Obligații PFA

Întreprinderi legate. Aspecte fiscale

Impozit pe construcții. Aspecte fiscale



www.rs.ro

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – APRILIE 2025

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Constituirea unei societăți tip holding. Particularități contabile și fiscale** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Servicii de transport alternativ** 18
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Facturi primite prin SPV cu numărul de înregistrare la ONRC eronat sau lipsă** 22
- **Sediu permanent. Întocmire bilanț** 24
- **Refacturare cheltuieli către societățile din grup** 27
- **Redirecționare impozit pe profit** 29
- **Registrele RO e-Factura. Obligații PFA** 31
- **Întreprinderi legate. Aspecte fiscale** 33
- **Impozit pe construcții. Aspecte fiscale** 34
- **Documente în relația cu unitatea protejată** 36
- **Livrare intracomunitară. Transport asigurat de cumpărător cu mijloace proprii** 38



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Anca Totoescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunilor Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel.: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Constituirea unei societăți tip holding.

Particularități contabile și fiscale

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Holdingul este o companie care deține un portofoliu de investiții/participații în societățile din cadrul unui grup. Aceasta are rol de administrare, coordonare, dezvoltare de strategii pentru entitățile respective. Are un rol strategic între investitori și societățile operaționale din cadrul grupului. Este esențial în atragerea surselor de finanțare și asigură atât o flexibilitate, cât și o planificare unitară la nivel de grup.

În România nu există o definiție generală pentru holdinguri și, ca urmare, nici o reglementare specifică acestei entități.

În legislația UE, termenul holding este definit însă în sens financiar, cu referire la obiectul de activitate al întreprinderilor care formează o astfel de entitate, în DIRECTIVA nr. 2.013/34/UE din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei nr. 2.006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor nr. 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, la art. 2, astfel:

„Art. 2: Definiții

În înțelesul prezentei directive, se aplică următoarele definiții:

15. «holdinguri financiare» înseamnă întreprinderile al căror obiect unic de activitate este de a achiziționa participații la alte întreprinderi și de a gestiona și valorifica aceste participații, fără a se implica direct sau indirect în gestionarea întreprinderilor în cauză, fără a aduce atingere drepturilor pe care le dețin în calitate de acționari;”

De asemenea, tot în această directivă se găsește o definiție a termenului grup, la art. 2 punctul 11, definiție care are conotații mai degrabă contabile:

„11. «grup» înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;”

I. Avantajele unui holding

1. Optimizare fiscală – taxe

Un holding beneficiază de anumite scutiri de taxe, cum ar fi scutirea de impozit pe dividende primite de la filiale (cu respectarea condițiilor Directivei 2011/96/UE privind impozitarea veniturilor din dividende). Condiția de bază este ca societatea holding să dețină, pe o perioadă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al entității care distribuie dividende. Entitatea de tip holding poate implementa un mecanism de redistribuire sau utilizare a resurselor de numerar în cadrul grupului (art. 43 din Codul fiscal).

De asemenea, poate aplica mecanisme de compensare a pierderilor între filiale, ceea ce duce la economii fiscale.

Veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare sunt neimpozabile, cu anumite condiții. Pot fi implementate diverse tipuri de reorganizări de acționariat, astfel încât să beneficieze de tratamente fiscale favorabile.

Beneficii pot exista și din perspectiva lichidării unei societăți din grup sau a consolidării fiscale. Atât în legătură cu TVA, cât și cu impozitul pe profit, există prevederi favorabile, astfel încât să se obțină compensări între sumele de plată și pierderile fiscale/sumele de TVA de rambursat.

Pentru că nu are activitate economică, nu are terți creditori, ceea ce înseamnă că obține mai ușor finanțări și le distribuie către societățile din grup.

Fiecare companie din holding va plăti taxe și contribuții proprii conform legislației. Înregistrarea aporturilor la capitalul social este similară cu cea de la înființarea unui SRL.

Vânzarea părților sociale dintr-o linie de afaceri neprofitabilă sau care generează o marjă de profit nesatisfăcătoare pentru investitori poate genera resurse financiare la nivel de holding. Aceste resurse ar putea fi reinvestite prin majorare de capital social sau acordare de împrumuturi.

2. Centralizarea managementului și gestionarea riscurilor

Crearea unei structuri de tip holding permite implementarea unor reguli de guvernanta corporatistă eficiente. Are loc transferul responsabilității aferente deciziilor luate, de la acționari către managementul societăților din grup, precum și centralizarea lor. De exemplu, ar putea crea structuri eficiente la nivel operațional pentru a evita duplicarea anumitor roluri (IT, resurse umane, contabilitate).

Gestionarea este mai eficientă prin limitarea riscurilor financiare, prin separarea activităților riscante de cele mai stabile și profitabile, protejând astfel activele companiei-mamă.

II. Dezavantajele unui holding

1. Riscul răspunderii pentru finanțarea contractată: Deși finanțarea este mai facilă dacă societatea din grup pentru care se accesează finanțarea este insolubilă, holdingul răspunde pentru restituirea banilor.
2. Activul net al societății trebuie să aibă o valoare cel puțin egală cu jumătate din capitalul social al acesteia. Asociații sau acționarii trebuie să acopere diferența de activ net (care trebuie păstrat la cel puțin jumătate din valoarea tuturor societăților), deoarece holdingul nu are activitate economică (Legea contabilității nr. 31/1990).
3. Insolvența sau falimentul societății de tip holding afectează întreg grupul.
4. Complexitate administrativă și costuri suplimentare. Înființarea implică cheltuieli suplimentare legate de structura juridică, audituri, contabilitate separată pentru fiecare entitate, raportări consolidate.
5. În cazuri particulare, anumite structuri de grup pot atrage taxe suplimentare, cum ar fi pentru transferurile intra-grup.
6. Controale fiscale mai stricte, reglementări privind prețurile de transfer.

III. În ce condiții poate o firmă de tip holding (codul CAEN 6420) să achiziționeze o societate cu răspundere limitată?

O societate tip holding este o entitate juridică al cărei scop principal este de a deține și administra participații (acțiuni sau părți sociale) în alte companii, numite societăți operaționale sau filiale, fără a desfășura în mod direct activități economice de producție sau comerț.

Achiziționarea unei societăți cu răspundere limitată presupune încheierea unui contract de cesiune părți sociale cu actualii asociați în SRL. Noul asociat unic va fi această societate-mamă cu codul CAEN 6420.

Caracteristicile unei societăți holding:

- Rolul principal este gestionarea participațiilor în alte companii, având control asupra activităților acestora.
- Societatea-mamă poate deține participații majoritare sau minoritare în diverse societăți din cadrul unui grup.
- De obicei, nu se implică direct în operațiunile curente ale societăților deținute, dar influențează deciziile strategice.

Unul dintre beneficiile fiscale prevăzute de legislație, relevant pentru holding-uri, este dat de tratamentul fiscal favorabil prevăzut pentru veniturile din dividende. Dividendele colectate de entitatea holding de la societățile operaționale pot fi, în anumite condiții, neimpozabile (condiția de bază fiind ca societatea holding să dețină, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al entității care distribuie dividendele). Astfel, față de situația încasării dividendelor direct de către o persoană fizică (când veniturile din dividende ar fi impozabile), entitatea holding poate implementa un mecanism de redistribuire/utilizare a resurselor de numerar în cadrul grupului, mult mai eficient.

Veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare sunt, de asemenea, neimpozabile (cu îndeplinirea anumitor condiții). Prin urmare, eventuale înstrăinări ale titlurilor de participare deținute în societățile operaționale pot fi implementate fără costuri fiscale semnificative. De același tratament fiscal beneficiază și veniturile din lichidarea unei societăți, putând fi, așadar, implementate diverse tipuri de reorganizări de acționariat în cadrul grupului de entități, care beneficiază de tratamente fiscale favorabile.

Și din perspectiva consolidării fiscale (atât din perspectiva impozitului pe profit, cât și a TVA), legislația locală conține prevederi favorabile, permițând implementarea consolidărilor și obținerea unor compensări între obligațiile de plată și eventuale și pierderi fiscale sau sume de TVA de rambursat.

Documentele necesare pentru înregistrarea mențiunii privind transmiterea părților de interes și a părților sociale la SNC, SCS, SRL (constituite în temeiul Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare), GIE și GEIE (constituite în temeiul Legii nr. 161/2003, cu modificările și completările ulterioare) le regăsiți aici:

<https://www.onrc.ro/index.php/ro/mentiuini/persoane-juridice/transmiterea-partilor-de-interes-si-a-partilor-sociale>

Studiu de caz:

Societatea de tip holding achiziționează o societate cu răspundere limitată (SRL). Societatea de tip holding va deveni unic acționar în societatea de tip SRL.

Întrebare:

Achiziția se va realiza printr-un contract de cesiune de părți sociale. Contractul de cesiune prevede cedarea părților sociale deținute de către persoanele fizice acționari în SRL. Astfel, societatea de tip holding devine acționar unic în SRL.

Prețul de achiziție este mai mare decât valoarea părților sociale. În acest sens, este necesară evaluarea activelor de către un evaluator ANEVAR?

Monografia contabilă prezentată mai jos (pentru societatea care achiziționează) este corectă?

● Înregistrăm achiziția părților sociale:

261 „Acțiuni deținute la entități afiliate”	=	2691* „Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate”
*la diferența de valoare dintre raportul de evaluare și capitalul social.		

● Înregistrăm plata părților sociale:

2691 „Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate”	=	5121 (Banca cont curent) „Conturi la bănci în lei”
--	---	---

Răspuns:

Conform pct. 78 alin. (2) și pct. 91 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, titlurile pe termen lung se evaluează la costul istoric, care include și costurile direct atribuibile achiziției lor (de exemplu, costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor), mai puțin eventualele ajustări pentru pierderi de valoare.

De asemenea, conform pct. 266 din aceleași reglementări, imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție.

Astfel, în contabilitatea firmei de tip holding, titlurile/părțile sociale achiziționate de la persoana fizică se evidențiază la valoarea de achiziție (de piață), nu la valoarea nominală cu care titlurile figurează în contabilitatea firmei tranzacționate.

Înregistrările contabile sunt:

● **Achiziția titlurilor de participare:**

261	=	2691
„Acțiuni deținute la entitățile afiliate”		„Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate”

● **Plata titlurilor de participare:**

2691	=	5121
„Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate”		„Conturi la bănci în lei”

Niciuna din cele două firme (cea tip holding și cea ale cărei părți sociale se tranzacționează) nu are vreo obligație declarativă ori de plată din punct de vedere fiscal în legătură cu această tranzacție.

Câștigul obținut de persoana fizică cedentă (diferența dintre valoarea încasată de la firma cumpărătoare și valoarea nominală a titlurilor), impozitul pe venit aferent și, eventual, CASS aferent câștigului se declară, respectiv se achită, direct de persoana fizică, prin intermediul declarației unice D212.

La pct. 264 din Reglementările contabile se precizează că imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

La pct. 266 din Reglementările contabile se precizează că imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Prin urmare, evidențiați părțile sociale cumpărate la prețul plătit pentru achiziția acestora, chiar dacă ați plătit ceva mai mult decât valoarea nominală a acestora.

La pct. 267 se arată că imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Potrivit prevederilor de la pct. 91 alin. (2), titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Prin urmare, la data achiziției, acestea se vor înregistra în evidența contabilă la valoarea de achiziție, respectiv valoarea negociată prin contract:

Participarea la capitalul social al altor companii se evidențiază cu ajutorul conturilor 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”.

Servicii de transport alternativ

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Serviciile de transport alternativ reprezintă servicii desfășurate prin colaborarea între societăți care dețin sau utilizează mijloace de transport și o societate care deține și administrează o platformă prin care se rezervă cursele, se emit facturile către clienți și se realizează încasările de la clienți.

Pentru serviciile prestate, societatea administrator a platformei percepe un comision.

Periodic, se descarcă situația facturilor emise, a sumelor brute încasate prin aplicație sau numerar și a comisioanelor datorate către societatea care administrează platforma.

Pentru comisioanele datorate, societatea administrator emite factura.

Principalele aspecte care se au în vedere sunt:

> Emiterea facturilor către clienți

Potrivit art. 319 alin. (19) din Codul fiscal, pot fi emise facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice, cu excepția situației în care partea terță este stabilită într-o țară cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă.

Factura se poate întocmi de un terț în următoarele condiții:

- furnizorul/prestatorul să notifice, prin scrisoare recomandată, organului fiscal competent faptul că emiterea de facturi va fi realizată de un terț, cu cel puțin o lună calendaristică înainte de a iniția această procedură, și să anexeze la scrisoare numele, adresa și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA ale terțului;
- factura să fie emisă de către terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului;
- factura să cuprindă toate informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) sau, după caz, la art. 319 alin. (21) din Codul fiscal;
- facturile să fie puse la dispoziția organelor fiscale competente fără nicio întârziere, ori de câte ori se solicită acest lucru.

> Factura de comision

Veniturile din comisioane încasate de operatorul platformei sunt venituri din comisioane încasate de un nerezident din România, de la un rezident. Regula generală prevăzută la art. 224 din Codul fiscal este aceea că aceste venituri se impozitează în România prin reținere la sursă a impozitului în cotă de 16%.

În măsura în care beneficiarul veniturilor prezintă un certificat de rezidență fiscală, cota de impozit va fi cea prevăzută în Convenția de evitare a dublei impunerii dintre România și statul respectiv.

Impozitul pe veniturile din comisioane se reține la sursă, se declară și se plătește până pe data de 25 a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul.

Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

Declararea impozitului pe venitul nerezidenților

Impozitul pe venitul din comision se declară prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat.”

Anual, se depune și formularul 207 – „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți.”

Declarația se completează și se depune anual până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Din punctul de vedere al TVA

Dacă societatea din România este înregistrată ca plătitor de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru factura de servicii se va aplica taxarea inversă și se va declara atât TVA deductibilă, cât și TVA colectată.

Dacă societatea din România nu este înregistrată ca plătitor de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aceasta se va înregistra în scopuri speciale de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, înainte primirii facturii.

Pentru factura de servicii va calcula taxa pe valoarea adăugată și va achita efectiv suma rezultată la buget.

În contabilitate, pentru evidențierea taxei datorate se utilizează contul 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.”

> Declararea facturilor

Facturile emise de societatea ce administrează platforma în numele societății din România se declară de aceasta în condiții similare unor facturi proprii, respectiv în formularul 394 – Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și în Decontul 300 – Decont de taxă pe valoarea adăugată, la rd. 9 – Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota de 19%.

Factura de comision primită se declară în formularul 390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, ca achiziție intracomunitară de servicii.

În cazul în care societatea este plătitoare de TVA, va declara TVA rezultată din aplicarea taxării inverse în formularul 300 – Decont de taxă pe valoarea adăugată, la rd. 5, 5.1, 20 și 20.1.

În cazul în care societatea este neplătitoare de TVA, va raporta achiziția intracomunitară de servicii în formularul 301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată.

> Compensarea datoriilor și creanțelor

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate, efectuate cu respectarea prevederilor legale, pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În contabilitate se înregistrează distinct facturile emise în conturile de venituri și facturile primite în conturile de cheltuieli, urmând a se efectua compensarea creanțelor și a datoriilor față de aceeași entitate.

Exemplu:

O societate neînregistrată ca plătitoare de TVA desfășoară activitate de transport alternativ în colaborare cu Bolt din Estonia.

În cursul unei luni, situația generată din aplicație prezintă următoarele date:

- Venit brut total: 37.150 lei
- Venit brut din aplicație: 28.200 lei
- Venit brut cash: 8.000 lei
- Bacșiș: 950 lei
- Taxă de anulare: 45 lei
- Comision Bolt (25% din valoarea curselor efectuate): 9.050 lei

Societatea înregistrează și următoarele cheltuieli:

- Salarii șoferi: 15.000 lei
- Combustibil: 7.000 lei
- Sume achitate unor șoferi colaboratori, pe baza facturii emise de aceștia: 5.600 lei

Înregistrarea veniturilor:

1. Înregistrarea veniturilor încasate numerar:

4111 „Clienți”	=	704 „Venituri din servicii prestate”	8.000 lei
-------------------	---	--	-----------

● Și încasarea acestora:

5311 „Casa în lei”	=	4111 „Clienți”	8.000 lei
-----------------------	---	-------------------	-----------

2. Înregistrarea sumelor de încasat din aplicație:

4111/BOLT „Clienți”	=	% 704 „Venituri din servicii prestate”	29.150 lei 28.200 lei
		7588 „Alte venituri din exploatare”	905 lei – bacșiș
		7588 „Alte venituri din exploatare”	45 lei – taxă de anulare

Facturi primite prin SPV cu numărul de înregistrare la ONRC eronat sau lipsă

ÎNTREBARE:

În ultima vreme primesc facturi prin sistemul e-Factura în care anumiți furnizori omit sau completează eronat informațiile referitoare la numărul de înregistrare de la Registrul Comerțului. Pe unele facturi nu apare deloc numărul de înregistrare, câmpul fiind lăsat liber. Pe alte facturi, în rubrica destinată numărului de înregistrare de la Registrul Comerțului, este trecut codul fiscal al firmei. În rest, datele firmei sunt corecte (denumire, adresă, cod fiscal etc.).

Vă rog să mă informați dacă aceste erori referitoare la numărul de înregistrare al firmei sunt permise în sistemul e-Factura. De asemenea, doresc să știu dacă aceste erori afectează dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de la furnizorii care furnizează informații incorecte privind numărul de înregistrare.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La art. 4 alin. (2) din O.U.G. nr. 120/2021, se arată că:

(2) Elemente principale ale facturii electronice sunt:

- a) identificatorii de proces și de factură;
- b) data facturii;
- c) informații privind identificarea operatorului economic care a livrat bunurile/ produsele, a prestat serviciile sau a executat lucrările;
- d) informații privind destinatarul facturii electronice;
- e) informații privind beneficiarul plății;
- f) informații privind reprezentantul fiscal al emitentului;
- g) identificarea tipului de bunuri/ produse livrate, servicii prestate sau lucrări executate;
- h) referirea la contractul de achiziții publice/sectoriale, de concesiune de lucrări și servicii, precum și, după caz, la contractul de achiziții publice în domeniile apărării și securității;
- i) detalii privind executarea lucrărilor, livrarea bunurilor/ produselor sau prestarea serviciilor;
- j) instrucțiuni de plată;
- k) informații privind creditări sau debitări;

Refacturare cheltuieli către societățile din grup

ÎNTREBARE:

O societate comercială care face parte dintr-un grup de firme, care nu este declarat ca grup fiscal, cumpără diverse bunuri (ex: telefoane etc.) și servicii (ex: telefonie, energie electrică etc.) și le refacturează societăților din grup, urmărind să își recupereze doar cheltuielile. Aceste cumpărări de bunuri și servicii nu au un caracter ocazional. Care este monografia contabilă?

În cadrul aceluiași grup, una dintre societăți, X, pe baza unui contract de prestări servicii, se ocupă atât de parcul auto, cât și de alte servicii pentru toate firmele (ex: se ocupă să ducă mașinile la ITP, să programeze dezinsecția, monitorizarea GPS a autovehiculelor, servicii de vulcanizare, servicii de spălătorie etc.). Toate facturile sunt emise pe numele societății X, iar aceasta, pentru serviciile efectuate de către alți furnizori, aplică un adaos. Care este monografia contabilă în această situație?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La pct. 432 și următoarele din Reglementările contabile se precizează că:

432. Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

(...)

4322.

(1) O entitate care acționează în nume propriu își poate îndeplini obligația de executare furnizând chiar ea un bun sau un serviciu specificat sau poate angaja o altă parte (de exemplu, un subcontractant) pentru a îndeplini o obligație de executare, parțial sau în întregime, în numele său.

(2) O entitate care acționează în nume propriu recunoaște venituri la valoarea corespunzătoare bunurilor sau serviciilor transferate.

4323.

(1) Exemple de indicatori ai faptului că o entitate acționează în nume propriu, fără ca aceștia să fie limitativi, sunt următorii:

a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);

Registrele RO e-Factura. Obligații PFA

ÎNTREBARE:

O PFA nou-înființată, când trebuie să se înregistreze în e-Factura?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din prevederile art. 10 alin. (1) și art. 10¹ alin. (1)–(2) din O.U.G. nr. 120/2021 reiese că operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA – au obligația să transmită toate facturile emise în relația B2B sau în relația B2C în sistemul RO e-Factura, fără nicio legătură cu înscrierea într-un registru RO e-Factura anume. Fac excepție bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, precum și facturile emise pentru livrări intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul, persoană impozabilă stabilită în România, comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru.

Și o PFA nou-înființată are această obligație, deoarece are calitatea de persoană impozabilă conform art. 269 alin. (1)–(2) din Codul fiscal și trebuie să emită facturi conform art. 319 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal, chiar dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA, deoarece aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, prevăzut la art. 310 din Codul fiscal.

Înregistrarea în e-Factura, în fapt în registrele RO e-Factura, este reglementată prin O.U.G. nr. 120/2021 doar pentru anumite categorii de persoane/situații, și anume:

În Registrul RO e-Factura opțional (O.P.A.N.A.F. nr. 3.788/2024, următoarele persoane: a) persoanele prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către acestea (misiuni diplomatice și oficii consulare, Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții, alte organisme internaționale, forțele armate etc.);

- b) institutele/centrelle culturale ale altor state care activează pe teritoriul României în baza unor acorduri interguvernamentale, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, până la data de 1 iulie 2025;
- c) asociațiile și fundațiile constituite în baza O.G. nr. 26/2000, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024-30 iunie 2025;
- d) agricultorii persoane fizice care aplică regimul special pentru agricultori, pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024-30 iunie 2025;
- e) operatorii economici nestabiliți în România, conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, în relația comercială B2B sau în relația B2G;

În Registrul RO e-Factura obligatoriu (O.P.A.N.A.F. nr. 3.789/2024), următoarele persoane:

- a) asociațiile și fundațiile constituite în baza O.G. nr. 26/2000, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, pentru facturile emise începând cu data de 1 iulie 2025;

Întreprinderi legate. Aspecte fiscale

ÎNTREBARE:

Societatea A este deținută de un asociat unic care mai are părți sociale într-o altă societate, B, procentul de deținere în B fiind de 50%, restul de 50% din B fiind deținut de fiica sa. Menționez că cele două societăți nu activează pe aceeași piață și nici pe piețe adiacente, în amonte sau în aval.

Vă rog să precizați care este relația dintre cele două societăți? Sunt întreprinderi legate sau afiliate?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Relația de afiliere fiscală

Cadrul legal: art. 7 pct. 26 din Codul fiscal

26. Persoane afiliate – o persoană este afiliată dacă relația ei cu o altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

- a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;
- b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice, ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;
- c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică, ori dacă o controlează în mod efectiv;
- d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua, ori dacă le controlează în mod efectiv.

Având în vedere faptul că asociatul unic al societății A deține părți sociale în proporție mai mare de 25% la societatea B, rezultă că cele două societăți sunt afiliate (conform lit. d)).

Întreprinderi legate

Cadrul legal: art. 47 alin. (1¹) din Codul fiscal

În sensul prezentului titlu, persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

- a) persoana juridică română care verifică condiția deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;