

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 56, iunie 2020

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Combaterea crizei postcoronavirus. Cele mai recente măsuri de sprijin financiar și de relaxare fiscală



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Creșterea vitelor de carne în scopul revânzării

### CAZURI PRACTICE

Livrări către persoane fizice din UE. D390

Persoană fizică nerezidentă. Venituri din chirii din România

Dividende plătite peste plafon în 2020. Termen depunere Declarația unică

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)



# Combaterea crizei postcoronavirus. Cele mai recente măsuri de sprijin financiar și de relaxare fiscală

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Aproape toate domeniile de activitate din economia noastră au fost afectate de efectele crizei generate de epidemia coronavirusului, astfel că în prezent ne confruntăm cu o situație materializată într-un număr mare de șomeri și în dificultăți financiare semnificative la nivelul companiilor.

Cunoaștem intervenția statului din perioada martie – mai 2020 în vederea atenuării efectelor acestei crize violente, prin măsurile adoptate în sprijinul firmelor afectate, cum ar fi acordarea indemnizației de șomaj tehnic de 75% din salariul de bază, sprijinul financiar acordat IMM-urilor prin Programul IMM Invest România, amânarea plății ratelor la împrumuturi sau prin măsurile de relaxare fiscală concretizate în suspendarea executării silite pentru debitele născute pe perioada stării de urgență, precum și suspendarea calculului de dobânzi și penalități de întârziere pe această perioadă.

În lucrarea de față vom analiza cele mai recente măsuri luate de stat în vederea ieșirii companiilor din această criză, astfel încât să se creeze premisele necesare relansării economice.

I. În sprijinul simplificării procedurilor de aderare la programul IMM Invest, care s-a dovedit că are unele imperfecțiuni, a fost aprobată **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 89/2020** care modifică Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 110/2017 după cum urmează:

1. În cadrul creditelor de investiții, garanția de stat este garantată cu ipotecă legală imobiliară și/sau mobilă asupra activelor finanțate prin credit.

2. În cazul creditelor/liniilor de credit destinate finanțării capitalului de lucru, garanția de stat este garantată cu ipotecă legală asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor deschise de beneficiarii programului la instituția de creditare.

În vechea reglementare, garanțiile, atât pentru creditele de investiții, cât și pentru cele destinate finanțării capitalului de lucru, constau în ipotecă imobiliară și/sau mobilă constituită de beneficiari și/sau de terți garanți, ipoteca legală mobilă asupra universalității de bunuri mobile sau imobile, prezente ori viitoare, afectate activității beneficiarului, inclusiv fondul de comerț și stocurile și ipoteca legală asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor deschise de beneficiarul programului la instituția de credit finanțatoare.

3. Modifică unul din criteriile de eligibilitate pentru a beneficia de program, renunțând la condiția ca entitatea solicitantă să se fi confruntat cu dificultăți sau să intre în dificultate ulterior, din cauza pandemiei Covid-19.

Astfel, noul criteriu este cel conform căruia firmele: „nu se aflau în dificultate, în sensul prevederilor art. 2 pct. 18 din Regulamentul (UE) nr. 651/2014 al Comisiei din 17 iunie 2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare

compatibile cu piața internă în aplicarea articolelor 107 și 108 din tratat, modificat și completat prin Regulamentul (UE) nr. 1.084/2017, la data de 31 decembrie 2019”.

Vechiul criteriu prevedea că pentru a fi eligibile firmele: „nu se aflau în dificultate, în sensul prevederilor articolului 2 punctul 18 din Regulamentul (UE) nr. 651/2014 al Comisiei din 17 iunie 2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare compatibile cu piața internă în aplicarea articolelor 107 și 108 din tratat, modificat și completat prin Regulamentul (UE) nr. 1.084/2017, la data de 31 decembrie 2019, dar care s-au confruntat cu dificultăți sau au intrat în dificultate ulterior, din cauza pandemiei de COVID-19”.

II. În vederea relaxării procedurilor de restructurare a obligațiilor fiscale, precum și a măsurilor de executare silită a obligațiilor fiscale născute pe perioada pandemiei, a fost adoptată **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2020** pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative.

Actul normativ a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 459 din 29 mai 2020 și aduce următoarele modificări:  
1. Modificări ale Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 648 din 5 august 2019, după cum urmează:

- a. Extinde la 31 martie 2020 termenul de scadență a obligațiilor fiscale care pot fi restructurate. Astfel, debitorii își pot restructura obligațiile fiscale restante la data de 31 martie 2020 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii. În reglementarea veche se puteau restructura obligațiile fiscale restante la 31 decembrie 2018.
- b. Include în categoria obligațiilor fiscale restante la 31 martie 2020 și pe cele stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 aprilie 2020, aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 martie 2020, precum și obligațiile fiscale principale scadente în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare (21 martie 2020) și data de 31 martie 2020 inclusiv.
- c. Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 aprilie 2020 (vechea reglementare menționa data de 1 ianuarie 2019) până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.
- d. Prelungește până la 30 septembrie 2020 termenul de depunere a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare, vechiul termen fiind 31 iulie 2020. Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, potrivit prezentului capitol, are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția să în perioada 8 august – 31 octombrie 2019, precum și în perioada 1 februarie-30 septembrie 2020, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent.
- e. Pentru măsura înlesnirii la plată a obligațiilor bugetare, debitorul trebuie să achite, până la data depunerii solicitării de restructurare, obligațiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între 1 aprilie 2020 (în loc de 1 ianuarie 2019) și data depunerii solicitării de restructurare.
- f. Stabilește măsuri de relaxare la plată pentru debitorii care doresc anularea parțială a obligațiilor fiscale principale, astfel:

În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum de maximum 30% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale, debitorul trebuie să achite și 5% din quantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată.

Vechea reglementare prevedea obligația de a achita 5% din quantumul obligațiilor bugetare (principale și accesorii).

În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare și măsura de anulare a unui quantum cuprins între 40% și 50% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale, debitorul trebuie să achite și 15% din quantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată.

Vechea reglementare prevedea obligația de a achita 15% din quantumul obligațiilor bugetare (principale și accesorii).

- g. Prorogă termenul de depunere a solicitării de restructurare.

Solicitarea de restructurare se poate depune până la data de 15 decembrie 2020, sub sancțiunea decăderii. Vechiul termen era de 30 octombrie 2020.

#### Dispoziții tranzitorii

Debitorii care au depus notificări privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență (29 mai 2020) pot depune cererea de restructurare până la data de 15 decembrie 2020. În acest caz, organul fiscal competent eliberează, din oficiu, un nou certificat de atestare fiscală în termen de cel mult 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pe care îl comunică debitorului.

Pentru debitorii care au depus solicitări privind restructurarea obligațiilor bugetare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, acestea se soluționează, potrivit legislației în vigoare, la data depunerii solicitării sau debitorii pot opta prin cerere adresată organului fiscal competent, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 martie 2020 și depunerea unei noi cereri până la 15.12.2020.

2. Modificări ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare, publicate în M.Of. nr. 230/21.03.2020, în sensul că prelungește la 25 iunie 2020, inclusiv, termenul de la care organul fiscal calculează dobânzi și penalități de întârziere și poate începe executarea silită pentru obligațiile fiscale scadente începând cu 21 martie 2020 (data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 29/2020).

Vă reamintim că vechiul termen prevăzut de O.U.G. nr. 29/2020 era 15 iunie 2020 (30 de zile de la încetarea stării de urgență).

3. Modificări ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, publicate în Monitorul Oficial al României nr. 319/16.04.2020, în sensul că prelungește la data de 25 iunie 2020, inclusiv, termenul până la care se aplică măsurile derogatorii privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA (control ulterior cu câteva excepții) și se suspendă calculul de obligații fiscale accesorii și menținerea valabilității eșalonărilor la plată, în cazul plăților cu întârziere a ratelor din graficele de eșalonare.

Vă reamintim că vechiul termen era 15 iunie 2020 (30 de zile de la încetarea stării de urgență).

**III. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2020 pentru instituirea unor măsuri active de sprijin destinate angajaților și angajatorilor** în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative, aduce măsuri de sprijin financiar acordat companiilor afectate de efectele pandemiei, constând în subvenționarea unei cote-părți din salariile angajaților menținuți, acordarea în continuare pentru angajații ale căror contracte individuale de muncă sunt suspendate, a indemnizațiilor de șomaj tehnic în domeniile pentru care se mențin restricțiile până la ridicarea acestora, precum și în stimulente financiare acordate angajatorilor care angajează persoane din rândul șomerilor cu vârsta mai mare de 50 de ani sau cu vârsta cuprinsă între 16 și 29 de ani.

Actul normativ a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 459 din 29 mai 2020

Iată care sunt concret măsurile active aduse de O.U.G. nr. 92/2020:

#### 1. Subvenționarea parțială a salariilor, începând cu 1 iunie

Începând cu data de 1 iunie 2020, angajatorii ai căror angajați:

a) au beneficiat de prevederile art. XI alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, adică au primit indemnizații de șomaj tehnic pe perioada în care contractele individuale de muncă au fost suspendate

sau

b) au avut contractele individuale de muncă suspendate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, și nu au beneficiat de indemnizații de șomaj tehnic, în perioada stării de urgență sau alertă, beneficiază, pentru o perioadă de trei luni, de decontarea unei părți din salariu, suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 (5.429 lei).

# Creșterea vitelor de carne în scopul revânzării

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea Cornul SRL desfășoară activitate de creștere a vitelor de carne în scopul revânzării. O parte din vițeii comercializați sunt obținuți din producție proprie și o parte sunt achiziționați.

În cadrul fermei se efectuează diferite cheltuieli: consum de furaje, cheltuieli cu salariile personalului, cheltuieli privind energia și apa, cheltuieli cu alte materialele consumabile, alte cheltuieli cu materiale nestocate, cheltuieli cu amortizări.

Vițeii ajunși la gradul de dezvoltare dorit vor fi vânduți, dar o parte vor fi opriți pentru reproducție.

Stabilim care este tratamentul contabil de aplicat pentru o astfel de activitate, precum și care este monografia contabilă.

Soluție:

În înțelesul Reglementărilor contabile, activitatea agricolă reprezintă administrarea de către o entitate a transformării biologice și recoltării activelor biologice (animale vii și plante vii) pentru vânzare sau pentru transformarea în produse agricole sau în active biologice suplimentare.

Transformarea biologică cuprinde procesele de creștere, degenerare, producere și procreare care produc modificări calitative sau cantitative ale unui activ biologic.

Activele biologice de natura stocurilor sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt:

- animalele destinate producției de carne;
- animalele deținute în vederea vânzării;
- peștii din fermele piscicole;
- culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu;
- copacii crescuți pentru cherestea.

Produsele agricole sunt cele rezultate la momentul recoltării de la activele biologice ale entității, de exemplu:

- lână;
- copaci tăiați;
- bumbac;
- lapte;
- struguri;
- fructe culese etc.

## NOTĂ:

Dacă entitatea raportoare prelucrează produsele agricole, rezultă produse

finite, de exemplu, fire, îmbrăcăminte, covoare, cherestea, brânză, zahăr, fructe prelucrate etc. Recolta reprezintă separarea produselor agricole de un activ biologic sau încetarea proceselor vitale ale unui activ biologic.

Activitatea agricolă include o gamă largă de activități, de exemplu:

- creșterea animalelor;
- silvicultură;
- cultivarea de plante anuale sau perene;
- cultivarea pomilor fructiferi sau a altor plantații;
- floricultură și acvacultură (inclusiv piscicultură).

Aceste activități au anumite caracteristici comune, și anume:

- a) capacitatea de modificare. Animalele și plantele vii sunt capabile de transformări biologice;
- b) administrarea modificării. Modul de administrare facilitează transformarea biologică prin îmbunătățirea sau, cel puțin, stabilizarea condițiilor necesare desfășurării procesului (de exemplu, nivelul de elemente nutritive, umiditatea, temperatura, fertilitatea și lumina).

Această administrare diferențiază activitatea agricolă de alte activități. De exemplu, recoltarea produselor din resurse gestionate (cum ar fi pescuitul oceanic sau defrișarea) nu reprezintă o activitate agricolă;

- c) evaluarea modificării. Modificarea calitativă (de exemplu, calitatea genetică, densitatea, gradul de coacere, conținutul de grăsimi, conținutul de proteine și gradul de rezistență al fibrelor) sau cantitativă (de exemplu, numărul de pui, greutatea, volumul, lungimea sau diametrul fibrelor și numărul de boboci), determinată de transformările biologice sau de recoltare este evaluată și monitorizată ca funcție de rutină a administrării.

Transformarea biologică poate conduce la următoarele tipuri de rezultate:

a) modificări ale activelor prin:

- creștere (o creștere cantitativă sau o îmbunătățire a calității unui animal sau a unei plante);
- degenerare (o scădere cantitativă sau o deteriorare a calității unui animal sau a unei plante);
- reproducere (crearea de animale ori plante vii suplimentare);

sau

b) producția unor produse agricole, de exemplu, lână și lapte.

Actiunile biologice de natura stocurilor sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește drept:

- cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- cost de producție – pentru bunurile produse în entitate.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor, atât cele înscrise pe factura de achiziție, cât și cele primite ulterior facturării, ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor.

Costul de producție cuprinde costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltu-

ielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Cu ajutorul contului 361 „Active biologice de natura stocurilor” se ține evidența activelor biologice de natura stocurilor, respectiv animalele născute și cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mînji etc.), în vederea creșterii și folosirii lor pentru muncă și reproducție, animalele și păsările la îngreșat pentru valorificare, coloniile de albine, precum și animalele pentru producție (lână, lapte și blană).

Contul 361 „Active biologice de natura stocurilor” este un cont de activ.

În debitul contului 361 „Active biologice de natura stocurilor” se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a activelor biologice de natura stocurilor **achiziționate** (401, 408, 326);
- valoarea la preț de înregistrare a activelor biologice de natura stocurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități asociate și entități controlate în comun (451, 453);
- valoarea la preț de înregistrare a activelor biologice de natura stocurilor primite de la unitate sau subunități (481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a activelor biologice de natura stocurilor aduse de la terți (356);
- valoarea activelor biologice de natura stocurilor reprezentând aportul în natură al acționarilor/asociaților (456);
- valoarea la preț de înregistrare a activelor biologice de natura stocurilor obținute din **producție proprie, sporuri de greutate** și plusurile de inventar (711);
- valoarea activelor biologice de natura stocurilor primite cu titlu gratuit (758).

Recepția vițelilor se realizează, în speța dată, prin două metode: prin achiziție de la furnizori și din producție proprie.

#### ● Înregistrarea achiziției animalelor (vițelilor) de la furnizori:

%	=	401
361		„Furnizori”
„Active biologice de natura stocurilor”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Vacile deținute pentru producția de lapte și pentru reproducere reprezintă active biologice productive care se amortizează.

Costurile de întreținere a acestora (furaje, servicii veterinare, servicii curățenie, salarii și alte cheltuieli indirecte de producție), alături de costul cu amortizarea acestora reprezintă costuri de producție pentru produsele obținute (lapte, viței).

#### ● Pentru vițelii obținuți din producție proprie, la cost de producție:

361/analitic viței	=	711
„Active biologice de natura stocurilor”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

Vițelii se cântăresc la achiziție pentru a se putea determina ulterior sporul de greutate.

Cheltuielile înregistrate în cursul lunii pot fi, de exemplu: furaje, salarii, energie și apă, materiale consumabile, servicii veterinare și alte cheltuieli directe și indirecte.

#### Înregistrarea cheltuielilor în contabilitate:

# Achiziție TV cu plata în rate. Tratament contabil

CAZURI PRACTICE

## ÎNTREBARE:

Ce înregistrări contabile se fac pentru un TV achiziționat de la Telekom în baza unui contract de vânzare-cumpărare cu plata în rate? Valoarea din contract este în euro, iar în fiecare factură de servicii lunare există rată echipament cu o sumă fixă în lei. Este nevoie de reevaluare?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 270 alin. (3) din Codul fiscal, din punctul de vedere al TVA, predarea efectivă a bunurilor către o altă persoană, ca urmare a unui contract care prevede că plata se efectuează în rate, este considerată livrare de bunuri, cu excepția contractelor de leasing.

Potrivit prevederilor art. 281 alin 6) din Codul fiscal, pentru livrările de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este predat beneficiarului.

Având în vedere că bunul a fost predat, se înregistrează ca o achiziție normală, doar plata se va face în tranșe, la termenele convenite în contract, deoarece, atât contabil cât și fiscal, recunoașterea veniturilor, cheltuielilor și a TVA se face la momentul predării bunului către cumpărător.

Din punct de vedere contabil, potrivit prevederilor pct. 190 din Reglementările contabile, imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative;
- și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Prin politicile contabile se stabilesc condițiile specifice pentru recunoașterea imobilizărilor corporale.

În situația în care bunul respectiv îndeplinește criteriile de recunoaștere a imobilizărilor corporale, conform politicilor contabile stabilite de către societate, atunci înregistrarea va fi:

### ● Factura achiziție TV:

21xx, 4426 „Imobilizări corporale”, „TVA deductibilă”	=	401 sau 404 „Furnizori” sau „Furnizori de imobilizări”
---	---	--

# Livrări către persoane fizice din UE. D390

## ÎNTREBARE:

O firma de vânzări directe face livrări către persoane fizice în țări din Uniunea Europeană. Există cod de TVA deschis în țara respectivă și se plătește TVA aferentă livrărilor. Trebuie declarate în D390 aceste livrări?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Formularul (390) declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare se utilizează numai pentru tranzacții intracomunitare.

Vânzarea de pe codul de TVA din statul UE către clienții persoane fizice din acel stat nu reprezintă o tranzacție intracomunitară.

În România, operațiunea de transport al bunurilor în alt Stat Membru, urmată de vânzarea bunurilor către persoane neînregistrate în scopuri de TVA este un nontransfer, furnizorul având obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în celălalt Stat Membru, să factureze cu TVA din acel alt Stat Membru și să raporteze operațiunile către autoritățile fiscale din acest stat.

Din datele expuse, societatea avea obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în statul UE, ceea ce a și făcut, deoarece ați creat un depozit de marfă în statul UE, de unde, periodic, vor fi livrate mărfuri clienților, pe măsura comenzilor recepționate.

Din perspectiva TVA:

– dacă livrați mărfuri din România în UE, realizați o livrare intracomunitară de bunuri din România în UE.

Se va completa:

- aviz de însoțire a mărfurilor către depozitul din SM;
- autofaktură în care înscrie codul de TVA obținut de la autoritatea fiscală din SM;
- în SM, o operațiune asimilată unei achiziții intracomunitare de bunuri, impozabilă în SM, motiv pentru care este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA la autoritatea fiscală din SM, similar prevederilor art. 316 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal aplicabil în România.

(6) Va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform acestui articol, înainte de realizarea operațiunilor, persoana impozabilă nestabilă în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care intenționează:

a) să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 308.

Înregistrarea în SM trebuie efectuată înainte de expedierea/transportarea bunurilor din România în UE, indiferent de valoarea acestora.

Obligația înregistrării în scopuri de TVA într-un stat membru nu este condiționată de atingerea sau depășirea unui plafon al achizițiilor, deoarece pentru aceste operațiuni înregistrarea trebuie efectuată înainte de realizarea acestora.

Livrarea intracomunitară de mărfuri din România în UE se va declara în D300 rd. 1, D390 L.

Dacă mărfurile destinate vânzării provin din non UE/UE cu livrare directă (transport) în UE, practic, atât locul achizițiilor, cât și locul livrării produselor finite (mărfuri) din depozitul societății este în statul UE, fără a fi în România.

Din acest motiv, niciuna din cele două operațiuni (livrarea bunurilor din România în statul UE și vânzarea acestora din depozitul din UE) nu este impozabilă în România deoarece nu au locul în România.

În D300 se declară la rd. 30 Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile.

# Persoană fizică nerezidentă. Venituri din chirii din România

## ÎNTREBARE:

O persoană fizică nerezidentă (născută în România, dar cu domiciliul stabil în Germania) achiziționează un imobil în România și o închiriază unei persoane juridice române. Desemnează un reprezentant fiscal și anual depune declarația privind venitul estimat, respectiv declarația unică. În cursul anului 2019 se mută în România, își stabilește domiciliul în România, obține carte de identitate, CNP etc.

Cum poate renunța la reprezentantul fiscal? Cum va depune declarația unică pe 2019 având în vedere că în contractual de închiriere apare CNP-ul german? Ce obligații are?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În 2019, în vederea estimării veniturilor din chirii în valută, persoana fizică/reprezentatul fiscal a completat capitolul II din declarație și a depus declarația în 2019, stabilind venitul net anual estimat în lei pe baza cursului euro din ziua precedentă depunerii declarației.

În acest caz, în 2020, pentru definitivarea veniturilor realizate în anul 2019, va completa capitolul I din declarație și va calcula contravaloarea chiriei în lei, utilizând cursul în euro comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni.

Având în vedere că termenul Declarației unice este 30.06.2020, reprezentatul fiscal va îndeplini această formalitate pentru stabilirea exactă a impozitului de achitat pe 2019.

Ulterior, deoarece desemnarea reprezentatului fiscal s-a realizat prin depunerea unei cereri la ANAF, renunțarea se va face în același mod.

Pentru anul 2020, având în vedere că va renunța la reprezentantul fiscal și va îndeplini chiar persoana fizică formalitățile întocmirii și depunerii Declarației unice, persoana fizică trebuie să obțină un număr de identificare fiscală (NIF) de la organul fiscal competent din cadrul ANAF.

NIF-ul poate fi obținut personal sau prin mandatar împuternicit cu procură notarială.

Pentru a obține numărul de identificare fiscală, cetățeanul străin sau persoana împuternicită de către acesta va completa formularul 030 – Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice străine și îl va depune la registratură organului fiscal competent din cadrul ANAF. Formularul poate fi trimis și prin poștă, cu scrisoare recomandată.

Formularul se completează în două exemplare, înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice străine se completează și se depune de către persoanele fizice străine, altele decât persoanele fizice străine care desfășoară în mod independent activități economice autorizate sau exercită profesii libere.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Organul fiscal competent la care se va depune declarația este:

– pentru contribuabilii care se înregistrează direct sau prin împuternicit, organul fiscal în a cărui rază teritorială își

# Operator deșeuri. Colectare și revânzare deșeuri. Aspecte contabile

## ÎNTREBARE:

S.C. vinde deșeu de cupru. În concordanță cu O.U.G. nr. 50/2019, factura se înregistrează: 4111 = 703 cu valoarea integrală a deșeului și 652 = 4111 cu valoarea contribuției de 2%. Suma se trece în declarație ca fond de mediu, se achită la același fond (suma reținută de la client).

Această înregistrare are rol și de constituire fond de mediu? Se leagă ceva și de contul 447 fondul mediu? Cum se corelează factura de vânzare cu declarația la mediu și cu contribuția achitată?

Aceeași S.C. cumpără deșeuri metalice pentru prelucrare, și contăm 3xx = 401 valoarea facturii, 4426.1.05 = 4427.1.05 taxare inversă, 401 = 447 cu valoare 2%, constituire 652 = 447 și achitare 447 = 5121.

Cum se corelează factura de cumpărare cu declarația la mediu și cu contribuția achitată (ambele societăți au autorizații valabile de mediu)? Care este monografia detaliată pentru toate cazurile de vânzare/achiziție deșeu având în vedere că avem: furnizor care este generator de deșeu și are 2% inclus în factură sau furnizori care își achită singuri fondul de mediu?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Obligația plății contribuției de 2% intervine o singură dată și numai în cazul vânzării deșeurilor către persoane ce au calitate de colector/valorificator.

În acest sens există un comunicat AFM:

Având în vedere noile modificări legislative prevăzute de O.U.G. nr. 50/2019 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu și pentru modificarea și completarea Legii nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje referitoare la taxa prevăzută la articolul 9 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, această contribuție de 2% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor se reține și se plătește o singură dată la Fondul de mediu, de către operatorii economici care desfășoară activități de colectare și/sau valorificare a deșeurilor, la prima operațiune de vânzare a deșeurilor, respectiv de la deținătorul inițial al deșeurilor la primul operator economic colector sau valorificator.

### ● Achiziție materiale/mărfuri de la o persoană juridică:

301/371 „Materii prime” / „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

### ● Taxarea inversă (în momentul achiziției) cu condiția ca atât vânzătorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

### ● Constituirea fondului de mediu de 2%:

401 „Furnizori”	=	447.fm „Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”
--------------------	---	---