

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 – IULIE 2022

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Aspecte fiscale și contabile privind activitatea independentă. Criteriile pentru reîncadrarea în activitate dependentă** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Achiziție mijloc fix în leasing financiar** 14
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Achiziție mijloc fix de la unități protejate. Diminuare fond de handicap** 20
- **Cesiune părți sociale. Majorare capital social** 22
- **Destinatar în relația B2G. Primire și descărcare factură** 24
- **Persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA** 26
- **Activitate desfășurată în industria alimentară. Legea nr. 135/2022** 27
- **Achiziționare materiale și vânzare structuri metalice. Înregistrări contabile** 29
- **Masă caldă acordată salariaților. Avantaj salarial** 31
- **Import de bunuri** 33
- **Industria alimentară. Salariul minim. Facilități** 35
- **Vânzare produse cu risc fiscal ridicat** 37



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

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

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

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

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Aspecte fiscale și contabile privind activitatea independentă Criteriile pentru reîncadrarea în activitate dependentă

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

În temeiul dreptului la libera inițiativă, al dreptului la libera asociere și al dreptului de stabilire, orice persoană fizică, cetățean român sau cetățean al unui alt stat membru al Uniunii Europene ori al Spațiului Economic European, poate desfășura **activități economice** pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de lege. Activitățile economice pot fi desfășurate în toate domeniile, meseriile, ocupațiile sau profesiile pe care legea nu le interzice în mod expres pentru libera inițiativă.

Persoanele fizice pot desfășura activitățile economice după cum urmează:

- individual și independent, ca **persoane fizice autorizate**;
- ca întreprinzători titulari ai unei **întreprinderi individuale**;
- ca membri ai unei **întreprinderi familiale**.

Persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale trebuie să aibă un **sediu profesional** pe teritoriul României.

Orice activitate economică desfășurată permanent, ocazional sau temporar în România de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale trebuie să fie **înregistrată și autorizată**.

Autorizarea funcționării nu exonerează persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale de obligația de a obține, înainte de începerea activității, autorizațiile, avizele, licențele și altele asemenea, prevăzute în legi speciale, pentru desfășurarea anumitor activități economice!

Persoanele fizice au obligația să solicite oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal înregistrarea și autorizarea funcționării, înainte de începerea activității economice, ca persoană fizică autorizată (PFA), respectiv ca întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale.

Reprezentantul întreprinderii familiale are obligația să solicite înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării înainte de începerea activității economice. În cazul în care acesta nu formulează cererea în termen de 15 zile de la încheierea acordului de constituire, oricare membru al întreprinderii familiale, care are capacitate deplină de exercițiu, poate să solicite înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării.

Pentru stabilirea sediului profesional/punctelor de lucru este necesar ca persoana fizică titulară care se autorizează ca PFA, titularul întreprinderii individuale sau oricare membru al întreprinderii familiale, după caz, să prezinte înscrisul care atestă dreptul de folosință asupra imobilului cu destinație de sediu profesional/punct de lucru.

Regimul juridic al PFA

PFA poate avea în obiectul de activitate cel mult **5 clase de activități** prevăzute de codul CAEN.

În scopul exercitării activității/activităților pentru care a fost autorizată, PFA poate stabili relații contractuale, în condițiile legii, cu orice persoane fizice și juridice, cu alte PFA, întreprinderi individuale sau întreprinderi familiale, pentru efectuarea unei activități economice, fără ca aceasta să îi schimbe statutul juridic dobândit potrivit prezentei secțiuni.

PFA poate desfășura activitățile pentru care este autorizată, **singură sau împreună cu cel mult 3 persoane**, angajate de aceasta, în calitate de angajator, cu contract individual de muncă, încheiat și înregistrat în condițiile legii.

O persoană titulară a PFA poate cumula calitatea de persoană fizică autorizată cu cea de salariat al unei terțe persoane care funcționează atât în același domeniu, cât și într-un alt domeniu de activitate economică decât cel pentru care PFA este autorizată.

Persoana fizică ce desfășoară activități economice ca PFA este asigurată în sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale și are dreptul de a fi asigurată în sistemul asigurărilor sociale de sănătate și al asigurărilor pentru somaj, în condițiile prevăzute de lege.

În caz de insolvență, PFA va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Regimul juridic al întreprinzătorului, persoană fizică, titular al întreprinderii individuale

Întreprinderea individuală nu dobândește personalitate juridică prin înregistrarea în registrul comerțului.

Întreprinzătorul, persoană fizică, titular al întreprinderii individuale este comerciant persoană fizică de la data înregistrării sale în registrul comerțului.

Întreprinderea individuală poate avea în obiectul de activitate cel mult **10 clase de activități** prevăzute de codul CAEN.

Întreprinderea individuală poate angaja **cel mult 8 salariați**, terțe persoane, cu contract individual de muncă încheiat și înregistrat în condițiile legii și poate stabili relații contractuale, în condițiile legii, cu orice persoane fizice și juridice, cu alte întreprinderi individuale, cu PFA sau întreprinderi familiale, pentru efectuarea unei activități economice, fără ca aceasta să îi schimbe statutul juridic dobândit potrivit prezentei secțiuni.

Întreprinzătorul, persoană fizică, titular al unei întreprinderi individuale poate cumula și calitatea de salariat al unei terțe persoane care funcționează atât în același domeniu, cât și într-un alt domeniu de activitate economică decât cel în care și-a organizat întreprinderea individuală.

Criteriile care definesc activitatea independentă

Codul fiscal stabilește criteriile pentru încadrarea unei activități în activitate independentă, astfel că o activitate este independentă **dacă sunt îndeplinite cel puțin 4 dintre următoarele criterii prevăzute de art. 7 din Codul fiscal**, și anume:

- persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;

– persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

Dacă nu sunt îndeplinite cel puțin 4 dintre criteriile de mai sus, activitatea este o activitate dependentă, pentru care societatea trebuie să rețină impozite și contribuții sociale specifice acestei activități (impozit pe venit, CAS și CASS).

Să analizăm, spre **exemplu**, un contract de prestări servicii consultanță, care cuprinde următoarele clauze principale:

1. Prestatorul dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității.
2. Nu există clauze de exclusivitate în contract, astfel că persoana fizică poate presta servicii și către alți clienți.
3. Prestatorul va despăgubi beneficiarul în întregime împotriva oricăror pierderi sau răspunderi de orice natură suportate ca urmare a încălcării obligațiilor asumate prin prezentul contract.
4. Prestatorul deține și va deține pe toată durata contractului capacitățile, resursele și mijloacele necesare pentru a-și îndeplini obligațiile prevăzute de contract
5. Prestatorul are dreptul de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin subcontractare cu terțe persoane. „În legătură cu furnizarea Serviciilor către Beneficiar, Prestatorul va avea dreptul de a subcontracta orice parte a acestora fără/cu aprobare prealabilă din partea Beneficiarului”.

Analiza contractului de prestări servicii prin prisma respectării criteriilor de independență

Cadrul legal: art. 7 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Activitate independentă reprezintă orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii:

- 3.1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- 3.2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- 3.3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- 3.4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- 3.5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- 3.6. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- 3.7. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

Analiza criteriilor de independență

3.1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;

Potrivit Contractului de prestări servicii: „Prestatorul dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru, fără a fi condiționată de Beneficiar de un anume program de muncă sau de un loc anume unde trebuie să se desfășoare activitatea Prestatorului”.

Prin urmare, acest criteriu de independență este îndeplinit.

3.2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;

Achiziție mijloc fix în leasing financiar

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea ABC, plătitoare de impozit pe profit și TVA, a încheiat un contract de leasing financiar pentru achiziția unui autoturism.

După primul an de utilizare, societatea înregistrează dificultăți financiare, iar conducerea acesteia hotărăște cedarea contractului de leasing către o altă societate, la un preț negociat de cele două părți, preț prin care societatea ABC își acoperă o parte din costurile suportate.

Stabilim care este monografia contabilă pentru acest tip de operațiune.

Soluție:

Leasingul reprezintă operațiunea prin care o parte denumită locator/finanțator transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți, denumite locatar/utilizator la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumite rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale.

Contractul de leasing trebuie să cuprindă, pe lângă părțile contractante, cel puțin următoarele elemente:

- clauza privind definirea contractului de leasing ca leasing financiar sau operațional;
- denumirea bunului care face obiectul contractului de leasing și caracteristicile de identificare a acestuia;
- valoarea exactă a sumelor ratelor lunare de leasing și data exactă de plată a acestora;
- perioada de utilizare în sistem de leasing a bunului;
- clauza privind obligația asigurării bunului;
- valoarea totală a contractului de leasing.

Contractul de leasing financiar trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute mai sus, următoarele elemente:

- valoarea de intrare a bunului;
- valoarea reziduală a bunului convenită de părți, când este cazul;
- valoarea avansului;
- rata de leasing.

Definiții

Valoare de intrare reprezintă valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție.

Valoare totală reprezintă valoarea totală a ratelor de leasing la care se adaugă valoarea reziduală.

Valoare reziduală reprezintă valoarea la care, după achitarea de către utilizator a tuturor ratelor de leasing prevăzute în contract, precum și a tuturor celorlalte sume datorate conform contractului, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator și este stabilită de părțile contractante.

Rata de leasing reprezintă, în cazul leasingului financiar, cota-parte din valoarea de intrare a bunului și dobânda de leasing, care se stabilește pe baza ratei dobânzii convenite prin acordul părților.

Părțile pot conveni și introducerea altor clauze în contract.

Pentru efectuarea unei operațiuni de leasing, orice persoană fizică sau juridică formulează o cerere fermă, în care să precizeze bunul care va constitui obiectul contractului de leasing. Cererea se transmite societății de leasing împreună cu actele din care să rezulte situația financiară a solicitantului.

Prin contractul de leasing – financiar sau operațional, obligația de a asigura bunul revine locatorului/finanțatorului, care are libertatea în privința alegerii asiguratorului, dacă părțile nu au convenit altfel. Costurile asigurării sunt în sarcina locatorului/utilizatorului, dacă prin contract părțile nu convin altfel.

Contractul de leasing se încheie în scris. În cazul încetării contractului de leasing din culpa utilizatorului sau prin dispariția totală a bunului prin furt, daună totală, distrugere totală, definită potrivit legii, survenită înainte de împlinirea unui an de la intrarea în vigoare a contractului, acesta nu își schimbă natura, iar bunul ce face obiectul contractului de leasing este tratat fiscal și contabil ca bun, obiect al unui contract de leasing.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

Imobilizările deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în conformitate cu Reglementările contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (pct. 212-218).

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și de legislația în vigoare.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a contractelor.

În înțelesul Reglementărilor contabile, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

- contract de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatorului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;
- leasing financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;
- leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Achiziție mijloc fix de la unități protejate. Diminuare fond de handicap

ÎNTREBARE:

Având în vedere prevederile art. 78 din Legea nr. 448/2006 actualizată și a normelor de aplicare, o societate poate efectua achiziții de bunuri și servicii de la unități protejate până la 50% din valoarea fondului de handicap datorat într-o lună.

În cazul în care într-o lună se achiziționează un mijloc fix de la o unitate protejată, care este modul de înregistrare a achiziției? Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 actualizată, în forma modificată prin Legea nr. 81/2021, autoritățile și instituțiile publice, precum și persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2) pot opta pentru una dintre următoarele obligații:

- a) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;
- b) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând echivalentul a minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei prevăzute la lit. a) să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate.

Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, aprobate prin H.G. 268/2007, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

Articolul 43

(1) În aplicarea prevederilor art. 78 alin. (3) lit. b) din lege, achiziționarea produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate se realizează în baza unui acord de parteneriat, modelul acestuia fiind prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentele Norme metodologice.

(2) Dovada achiziționării produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate este reprezentată de contractul comercial, factura și dovada plății.

Destinatar în relația B2G. Primire și descărcare factură

ÎNTREBARE:

O societate cu capital de stat este obligată să primească facturile de achiziție doar prin e-Factura, chiar dacă produsele cumpărate nu intră în categoria risc conform NC, dar deținem calitatea de autoritate contractantă, iar achizițiile le procesăm doar prin SICAP/SEAP?

Este obligatorie transmiterea prin e-Transport a încărcăturii de agregate pentru lucrările efectuate la terți dacă nu depășește valoarea de 10.000 lei, cu mențiunea că parcul auto depășește 3,5 to masa maximă admisă, iar încărcătura de agregate depășește 500 kg?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

La art. 2 lit. p) din O.U.G. nr. 120/2021, destinatarul unei facturi electronice emise în relația B2G este – autoritatea contractantă, entitatea contractantă sau unitatea de achiziții centralizate cu atribuții în acest sens, potrivit legii, care primește factura electronică însoțită de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Potrivit prevederilor art. 8 alin. (3) din ordonanță, destinatarii facturilor electronice emise în relația B2G care nu dispun de o aplicație de conversie pot utiliza aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare, la momentul operaționalizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Potrivit prevederilor de la art. 9, procedura de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarii facturilor electronice emise în relația B2G în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura se aprobă prin ordinul ministrului finanțelor prevăzut la art. 3 alin. (4).

Potrivit prevederilor art. 5 din Procedura de utilizare și funcționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarii facturii electronice emise în relația B2G în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.365/2021, autoritățile și entitățile contractante prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, în calitate de destinatari ai facturii electronice emise în relația B2G, au obligația să primească și să descarce factura electronică, prin accesarea „Punctului Unic de Acces” de pe site-ul Ministerului Finanțelor – Sistemul național de raportare Forexbug, secțiunea „Vizualizare rapoarte” – „Facturi electronice”.

Primirea și descărcarea facturii electronice emise în relația B2G pot fi efectuate numai de către persoanele înrolate cu rol de vizualizare rapoarte în sistemul național de raportare al Ministerului Finanțelor, potrivit procedurii prevăzute în anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedură de funcționare a sistemului național de raportare – Forexbug, cu modificările și completările ulterioare.

Documentația tehnică privind microserviciile și alte aplicații este disponibilă la adresa web www.efactura.mfinante.ro.

Persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA

ÎNTREBARE:

Cum se stabilește dacă o persoană este impozabilă sau neimpozabilă în sensul prevederilor art. 278 din Codul fiscal?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru stabilirea locului prestării serviciilor potrivit prevederilor art. 278 din Codul fiscal, se are în vedere noțiunea de persoană impozabilă, astfel cum este aceasta definită din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată (aspect menționat la primul alineat din Normele metodologice de aplicare a art. 278).

Din punctul de vedere al TVA, noțiunea de persoană impozabilă este definită la art. 269 din Codul fiscal:

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Practic, atunci când există dubii referitoare la calitatea persoanei, Normele metodologice de aplicare a art. 278 din Codul fiscal explică la punctul 15:

(8) În cazul serviciilor pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile stabilite în România, atunci când beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru și serviciul este prestat către sediul activității economice sau un sediu fix aflat în alt stat membru decât România, prestatorul trebuie să facă dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în Uniunea Europeană. Dacă nu dispune de informații contrare, prestatorul poate considera că un client stabilit în alt stat membru are statutul de persoană impozabilă:

- a) atunci când respectivul client i-a comunicat codul său individual de înregistrare în scopuri de TVA și dacă prestatorul obține confirmarea validității codului de înregistrare respectiv, precum și a numelui și adresei aferente acestuia, în conformitate cu art. 31 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată;
- b) atunci când clientul nu a primit încă un cod individual de înregistrare în scopuri de TVA, însă îl informează pe prestator că a depus o cerere în acest sens, și dacă prestatorul obține orice altă dovadă care demonstrează că clientul este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă care trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA, precum și dacă efectuează o verificare la un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de client, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității sau a plății.

(9) Dacă nu dispune de informații contrare, prestatorul poate considera că un client stabilit în Uniunea Europeană are statutul de persoană neimpozabilă atunci când demonstrează că acel client nu i-a comunicat codul său individual de înregistrare în scopuri de TVA. Cu toate acestea, indiferent de existența unor informații contrare, prestatorul de servicii de telecomunicații, de servicii de radiodifuziune și televiziune sau de servicii prestate pe cale electronică poate considera un client stabilit în alt stat membru drept persoană neimpozabilă, atât timp cât clientul în cauză nu a comunicat prestatorului numărul său individual de identificare în scopuri de TVA.

4426 „TVA deductibilă”	=	5121* „Conturi la bănci în lei”
*pentru TVA plătită în vamă		

446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	5121* „Conturi la bănci în lei”
*pentru taxe vamale și comision vamal plătite		

401 „Furnizori”	=	5124* „Conturi la bănci în valută”
*plata furnizorului		

Potrivit Instrucțiunilor de completare, în formularul 394 nu vor fi declarate operațiunile de export și import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA) și nici operațiunile care se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare (formularul 390).

Industrie alimentară. Salariul minim. Facilități

ÎNTREBARE:

O societate are în portofoliu o gelaterie. Printre codurile CAEN are autorizat și codul 1052 „Prepararea înghețatei”, înghețată pe care o produce în laboratorul propriu, după care o comercializează ca produs finit către clienți persoane fizice, în incinta gelateriei.

Vânzarea se efectuează către clienți persoane fizice pe bază de bon fiscal. Societatea are cod CAEN principal de activitate 4639 „Comerț cu produse alimentare”. CA a societății este în proporție de peste 80% din vânzarea înghețatei obținute din producție proprie.

Cum se procedează cu încadrarea salariaților? Trebuie să fie încadrați cu salariul minim de 3.000 lei începând cu 01.06.2022 conform Legii nr. 135/2022? Se pot aplica facilitățile fiscale conform Legii nr. 135/2022 pentru toți angajații societății, având în vedere ponderea de peste 80% din CA obținută pe cod CAEN 1052?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, astfel cum a fost introdus prin Legea nr. 135/2022, beneficiază de facilități persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), pentru

activitatea desfășurată în România, până la 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

1. cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe

011 – Cultivarea plantelor nepermanente;

012 – Cultivarea plantelor din culturi permanente;

013 – Cultivarea plantelor pentru înmulțire;

014 – Creșterea animalelor;

015 – Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);

016 – Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare;

2. cod CAEN 10: Industria alimentară

b) angajatorii realizează cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulativ de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ de la începutul anului, respectiv cumulativ de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) se calculează cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale;

d) scutirea se aplică potrivit procedurii aprobate prin ordin al ministrului finanțelor.”

Din prevederile legale mai sus menționate rezultă că facilitățile se acordă tuturor salariaților dacă se realizează o cifră de afaceri de 80% din activitățile menționate.

Modalitatea de calcul al cifrei de afaceri nu este încă reglementată. Urmează să se adopte și să se publice ordinul prin care se va stabili modalitatea de calcul.

În ceea ce privește acordarea salariului minim de 3.000 lei, conform art. III din Legea nr. 135/2020, prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la sfârșitul anului 2022, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

(2) În perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2028, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.