

Această lucrare poate fi vizualizată și online



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

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabil

Nr. 92, iunie 2023

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Noile reguli privind inspecția fiscală!



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Creștere curcani pentru carne

### CAZURI PRACTICE

PFA. Aplicarea regimului special în agricultură

Aport la capital în natură

Plată factură. Acces platformă

# 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 – IUNIE 2023

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Noile reguli privind inspectia fiscală!** ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Creștere curceni pentru carne** ..... 14  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- **PFA. Aplicarea regimului special în agricultură** ..... 21
- **Achiziție licență. Înregistrare** ..... 22
- **Investiții în parc fotovoltaic. Înregistrare ca plătitor de accize** ..... 25
- **Aport la capital în natură** ..... 26
- **Plată factură. Acces platformă** ..... 28
- **Situații financiare anuale. Raportări anuale. Exercițiu fiscal diferit** ..... 30
- **Vânzare NFT-uri. Aspecte contabile și fiscale** ..... 32
- **Dezvoltator imobiliar. TVA. Înregistrări contabile** ..... 34
- **Vânzare de bunuri la distanță. Opțiune privind aplicarea sistemului OSS** ..... 37



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://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

# Noile reguli privind inspecția fiscală!

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Recenta Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în domeniul inspecției fiscale aduce o mulțime de reglementări la care nici nu visam în anii anteriori.

Mă refer aici, în primul rând, la modul de selecție a contribuabililor care vor intra în control, singurul criteriu fiind cel al riscului fiscal în care sunt încadrați. În cazul creanțelor fiscale, selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru efectuarea acțiunii de inspecție fiscală se efectuează la nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Prin excepție, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, contribuabilii/plătitorii pot fi selectați în mod aleatoriu pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală. Într-un an calendaristic, procentul maximal de contribuabili/plătitori selectați în mod aleatoriu nu poate depăși 10% din totalul contribuabililor/plătitorilor selectați pentru efectuarea inspecției fiscale în anul respectiv. Depășirea procentului de 10% reprezintă abatere disciplinară, iar conducătorul structurii de inspecție fiscală are obligația să ia măsuri de sancționare a persoanelor vinovate.

Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului. Ca noutate, clasa/subclasa de risc fiscal se comunică contribuabilului, la cererea acestuia, prin orice mijloc de comunicare care asigură dovada primirii informației, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la această informație.

Pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală transmite acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.

Prin notificare se comunică contribuabilului/plătitorului că, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării, are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale. Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.

Depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor nu împiedică selectarea pentru efectuarea inspecției fiscale, însă numai după împlinirea termenului prevăzut mai sus.

După împlinirea acestui termen, contribuabilii/plătitorii cu risc fiscal ridi-

cat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare.

Putem concluziona că acest mod de lucru reprezintă o abordare corectă a ANAF, singura nemulțumire manifestată de consultanții fiscali fiind data de la care se pot aplica prevederile amintite mai sus, și anume 1 ianuarie 2026.

### **Obiectul inspecției fiscale**

Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:

- a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului, inclusiv din fișierul standard de control fiscal;
- c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;
- d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;
- e) solicitarea de informații de la terți;
- f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;
- g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de la alte persoane, după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;
- h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;
- i) stabilirea bazei de impozitare, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;
- j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;
- k) dispunerea măsurilor asiguratorii în condițiile legii;
- l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

### *Persoanele supuse inspecției fiscale*

Inspecția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.

### *Formele și întinderea inspecției fiscale*

Formele de inspecție fiscală sunt:

- a) inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;
- b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.

#### *Metode de control*

Pentru efectuarea inspecției fiscale se pot folosi următoarele metode:

- a) inspecția prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;
- b) inspecția exhaustivă, care constă în activitatea de verificare a tuturor perioadelor impozabile, precum și a documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;
- c) inspecția electronică, care constă în activitatea de verificare a contabilității și a surselor acestora, prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

#### *Perioada supusă inspecției fiscale*

Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale (5 ani).

Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspecției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspecția fiscală se poate extinde, cu respectarea termenului de prescripție și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate.

#### *Reguli privind inspecția fiscală*

Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare.

Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. Legitimația de inspecție și ordinul de serviciu pot fi prezentate și prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță. În cazul organului fiscal central, prezentarea legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu se realizează conform procedurii aprobate prin ordin al președintelui ANAF. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia și inspecția fiscală se desfășoară în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului.

Inspecția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.

Inspecția fiscală se efectuează în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului/plătitorului și să utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspecției fiscale.

La finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală. În declarație se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

Contribuabilul/plătitorul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală.

# Creștere curcani pentru carne

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

O societate plătitoare de impozit pe profit și TVA are activitate principală în agricultură, respectiv codul CAEN 0142 Creșterea păsărilor. Ca activitate secundară are Comerț cu ridicata – codul CAEN autorizat 4623 Comerț cu ridicata al animalelor vii. O perioadă de timp s-a ocupat cu creșterea animalelor și vânzarea acestora intern și extern. Recent s-a ivit o oportunitate de a comercializa și produse din carne.

Pentru a desfășura activitatea de vânzare a cărnii și a produselor din carne, societatea deține toate autorizațiile necesare, atât în ceea ce privește codul CAEN specific acestei activități 4632 Comerț cu ridicata al cărnii și produselor din carne și 4722 Comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate, cât și alte autorizații necesare.

Stabilim care sunt monografiile contabile de scădere din gestiune a păsărilor vii, cunoscând faptul că păsările sunt transportate cu aviz de însoțire la abator. Abatorul facturează serviciile de scarificare, menționând cantitatea de carne obținută pentru a fi vândută. Ulterior, societatea vinde carnea en gros către diverse societăți.

## Soluție:

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, și copacii crescuți pentru cherestea.

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 atribuibile direct achiziției bunurilor respective, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile 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.

Contabilitatea activității de creștere a păsărilor și animalelor trebuie organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicate, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1.802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, fiind vorba de o activitate de producție, trebuie organizată și condusă contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Organizarea calculației costurilor se regăsește într-o strânsă legătură cu organizarea contabilității de gestiune și are în vedere aspecte legate de:

- precizarea obiectului calculației;
- stabilirea unității de calcul;
- stabilirea locurilor generatoare de costuri și separarea acestora în locuri operaționale și locuri structurale;
- alegerea procedeele de repartizare a costurilor indirecte;
- adoptarea celor mai adecvate forme de calculație pe elemente de costuri și articole de calculație în funcție de specificul activității;
- adoptarea celor mai adecvate metode de calculație a costurilor etc.

Calculația costurilor are rolul de a identifica și a evalua toate consumurile implicate în determinarea costurilor.

Calculația costului de producție pe cap de animal se realizează pornind de la cheltuielile de producție cumulate, grupate pe obiecte de calculație.

Creșterea păsărilor pentru carne presupune colectarea cheltuielilor aferente păsărilor în cursul fiecărei luni.

#### ● Cheltuieli cu furajele:

6026	=	3026
„Cheltuieli privind furajele”		„Furaje”

#### ● Cheltuieli salariale:

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal - salarii datorate”

#### ● Amortizarea utilajelor:

6811	=	2813
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”

#### ● Amortizarea clădirilor:

6811	=	2812
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor”

# PFA. Aplicarea regimului special în agricultură

## ÎNTREBARE:

Avem o PFA neplătitoare de TVA care obține venituri din vânzare miere. Suntem înscrși în registru pentru a aplica regimul special de la art. 315<sup>1</sup>. Cum procedăm dacă noi facturăm, de exemplu, 500 lei? Ce scriem pe factură (dacă trebuie menționat regimul special) și cum facem calculele (ex.: 500 lei x 8% = 40 lei, noi facturăm 500 – 40 = 460 lei)?

Contează la cine facem factura pentru a beneficia de acest regim special: persoană fizică, persoană juridică plătitoare de TVA sau neplătitoare de TVA?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor de la art. 315<sup>1</sup> alin. (1) lit. g) și h) din Codul fiscal:

- procentul de compensare în cotă forfetară reprezintă procentul care se aplică în scopul de a permite agricultorilor să beneficieze de compensația în cotă forfetară pentru taxa aferentă achizițiilor;
- compensația în cotă forfetară reprezintă suma rezultată prin aplicarea procentului de compensare în cotă forfetară asupra prețului/tarifului, exclusiv taxa, aferentă livrărilor de produse agricole și prestațiilor de servicii agricole, efectuate de un agricultor în cazurile menționate la alin. (3).

Procentul de compensare în cotă forfetară este 8% începând cu anul 2019.

Potrivit prevederilor de la art. 315<sup>1</sup> alin. (4) din Codul fiscal, agricultorul care aplică regimul special prevăzut de prezentul articol:

- a) nu are obligația de a colecta TVA pentru livrările de produse agricole rezultate din activitățile agricole prevăzute la alin. (1) lit. c) și pentru serviciile agricole prevăzute la alin. (1) lit. d);
- b) nu are dreptul să deducă taxa achitată sau datorată pentru achizițiile sale în cadrul activității efectuate în regimul special;
- c) prin excepție de la art. 310, nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) lit. c) și d), operațiunile respective nefiind cuprinse în cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzută la art. 310.

Conform art. 315<sup>1</sup> alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, pentru livrările de produse agricole agricultorul care aplică regimul special pentru agricultori are obli-

# Vânzare NFT-uri.

## Aspecte contabile și fiscale

### ÎNTREBARE:

O societate deține o aplicație de tip gaming și vinde utilizatorilor aplicației NFT (personaje de joc, pachete cu moneda internă). Utilizatorii aplicației sunt persoane fizice din țări non-UE și țări UE, inclusiv România. Societatea încasează banii din vânzarea NFT-urilor în crypto. La un moment dat, banii încasați din crypto sunt transformați în Fiat (bani normali).

Care este momentul înregistrării venitului în contabilitate? Care este regimul din punctul de vedere al TVA? Societatea are obligația înregistrării ca plătitor de TVA la atingerea plafonului de TVA? Dacă da, care este momentul colectării TVA?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Societatea cedează dreptul de autor asupra NFT-urilor, iar această operațiune este considerată, din punctul de vedere al TVA, o prestare de serviciu conform art. 271 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal. Pentru aceste servicii, faptul generator intervine la data la care este cedat dreptul, conform art. 281 alin. (12) din Codul fiscal.

Conform art. 310 din Codul fiscal, persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifra de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea acestui regim special de scutire este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f).

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Conform alin. (6) al acestui articol, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316.

Așadar, la atingerea sau depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei, societatea are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 310 alin. (6) din Codul fiscal.

# Vânzare de bunuri la distanță. Opțiuni privind aplicarea sistemului OSS

## ÎNTREBARE:

O societate livrează bunuri pe cale electronică, clienți persoane fizice din UE. S-a înregistrat în OSS înainte de a depăși pragul de 10.000 euro (în anul 2022).

Am primit următoarea notificare, pentru 31.03.2023:

„Din informațiile disponibile în baza de date One Stop Shop îndepliniți condițiile prevăzute la art. 278<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal privind pragul impus de 10.000 de euro. Astfel, pentru a putea continua să utilizați regimul special One Stop Shop, vă rugăm să depuneți la organul fiscal unde sunteți arondat formularul 085 sau declarația de mențiuni, după caz, în termen de 15 zile de la primirea notificării.

Vă comunicăm faptul că, în măsura în care nu depuneți documentele mai sus precizate, veți fi exclus din cadrul regimului special One Stop Shop, din oficiu, conform O.P.A.N.A.F. nr. 1.387/2021. Vă informăm, de asemenea, că în cazul în care veți fi exclus și veți continua să efectuați vânzări la distanță de la un stoc deținut într-un alt stat membru veți avea obligația de a vă înregistra în toate statele membre UE de consum.”

Referitor la completarea formularului 085, completez secțiunea IV din acest formular? Mai este nevoie de alt demers pentru ca firma să utilizeze OSS? Se schimbă ceva în modul de raportare?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Cadrul legal: art. 278<sup>1</sup> – Pragul pentru persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h)

(1) Prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) nu se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- furnizorul sau prestatorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru;
- sunt prestate servicii către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât statul membru prevăzut la lit. a), sau sunt expediate ori transportate bunuri către un stat membru, altul decât statul membru prevăzut la lit. a); și
- valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la lit. b) nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nici nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

(2) Atunci când, în cursul unui an calendaristic, pragul prevăzut la alin. (1) lit. c) este depășit, prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) se aplică de la momentul depășirii pragului.

Ordinul nr. 1.387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale