

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 96, octombrie 2023

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Tratamentul fiscal și contabil al creanțelor reciproce
deținute de asociat și de propria companie



MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Achiziție autoturisme second-hand pentru utilizare

CAZURI PRACTICE

- Operațiuni derulate cu instituții publice.
Sistemul RO e-Factura
- Imobilizări necorporale. Achiziție și durata de amortizare
- Casa de marcat fără jurnal electronic. Obligații declarative
- Vânzări către PFA, persoane fizice și populație



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

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 – OCTOMBRIE 2023

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Tratamentul fiscal și contabil al creanțelor reciproce deținute de asociat și de propria companie 3**
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Achiziție autoturisme second-hand pentru utilizare 11**
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Suspendare activitate. CIM. Amortizare mijloace fixe 18**
- **Închiriere imobil achiziționat cu taxare inversă 20**
- **Înregistrare contabilă. Servicii de reparare telefoane 21**
- **Operațiuni derulate cu instituții publice. Sistemul RO e-Factura 25**
- **Imobilizări necorporale. Achiziție și durata de amortizare 26**
- **Modernizare imobil 29**
- **Casa de marcat fără jurnal electronic. Obligații declarative 33**
- **Venituri obținute de o persoană nerezidentă din cesionarea părților sociale 36**
- **Producție în curs de execuție. Evaluare la costul de producție 37**
- **Vânzări către PFA, persoane fizice și populație 39**



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-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Tratamentul fiscal și contabil al creanțelor reciproce deținute de asociat și de propria companie

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Pentru a înțelege mai bine ce înseamnă de fapt compensarea unor creanțe reciproce, ne propunem să analizăm din punct de vedere contabil și fiscal, operațiunile care se derulează între o societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și unicul asociat, în legătură cu un contract de dare în plată.

În anul 2022 se repartizează dividende în suma brută de 400.000 lei, societatea nu are bani suficienți pentru plata acestora către asociat, astfel că cedează o construcție achiziționată în anul 2019 (înregistrată în contabilitate ca investiție imobiliară), evaluată în prezent la suma de 200.000 lei.

Se dorește compensarea creanțelor reciproce și să se stabilească tratamentul fiscal și contabil al tuturor tranzacțiilor derulate între asociat și societate.

I. Cadrul juridic pentru operațiunea de compensare a creanțelor societății cu obligațiile fata de asociat sub formă de dividende

Potrivit Legii societăților comerciale nr. 31/1990 (art. 67), cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend.

Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial, pe baza situațiilor financiare interimare, și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Potrivit art. 7 pct. 11 din Codul fiscal, dividend reprezintă o distribuie în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică.

Prin urmare, deși Legea societăților nu prevede acordarea de dividende în natură, reglementările fiscale în vigoare, aprobate prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, permit distribuie și în natură a dividendelor.

Așadar, în baza hotărârii AGA, asociatul poate primi bunuri din patrimoniu, compensând valoarea dividendelor nete cuvenite. Actul prin care se poate realiza operațiunea este un Contract de dare în plată.

II. Reglementări contabile și fiscale privind operațiunea de compensare a creanțelor reciproce

Principiul necompensării

Potrivit pct. 56 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

„Principiul necompensării. 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.”

Prin urmare, având în vedere acest principiu fundamental, compensarea operează numai după ce sunt recunoscute în contabilitate atât datoriile față de asociat (dividendele), cât și veniturile din cedarea activelor respective, acestea fiind operațiuni contabile distincte, care se înregistrează conform reglementărilor contabile în vigoare.

Din punct de vedere fiscal, potrivit art. 272 din Codul fiscal:

„În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat, aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte”. (pct. 9 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea art. 272 din Codul fiscal)

Așadar, și din punct de vedere fiscal, fiecare operațiune implicată în actul de dare în plată trebuie tratată separat, aplicând regulile fiscale aplicabile fiecăreia (pentru dividende – distribuirea, adică constituirea datoriei și reținerea impozitului, iar pentru cedare active – înregistrarea veniturilor și constituirea creanței, precum și aplicarea regulilor specifice privind TVA).

III. Tratatamentul fiscal al cedării activelor către asociat

Conform art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 – 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2).

Potrivit art. 270 alin. (5) din Codul fiscal:

„Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial”.

Prin urmare, distribuirea de active către asociat este asimilată cu o livrare de bunuri efectuată cu plată, drept urmare sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268 din Codul fiscal, astfel că operațiunea este impozabilă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art. 11 alin. (4) Cod fiscal:

„Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al

unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței. Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței, precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală. La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:

- a) metoda comparării prețurilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda prețului de revânzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda împărțirii profitului;
- f) orice altă metodă recunoscută în Liniile directe privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare”.

Prin urmare, fiind persoane afiliate, este obligatoriu ca tranzacțiile să fie efectuate la nivelul prețurilor de piață, conform raportului de evaluare întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR.

Definiția valorii de piață și a principiului valorii de piață este reglementată prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, capitolul III, articolul 7 „Definiții ale termenilor comuni”, pct. 32 și 33:

„32. preț de piață – suma care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială;

33. principiul valorii de piață – atunci când condițiile stabilite sau impuse în relațiile comerciale sau financiare între două persoane afiliate diferă de acelea care ar fi existat între persoane independente, orice profituri care în absența condițiilor respective ar fi fost realizate de una dintre persoane, dar nu au fost realizate de aceasta din cauza condițiilor respective, pot fi incluse în profiturile acelei persoane și impozitate corespunzător;”

Pentru cedarea activelor către asociat se vor întocmi facturi de vânzare, tratamentul fiscal al taxei pe valoarea adăugată fiind stabilit după cum urmează:

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal), următoarele operațiuni sunt scutite de TVA:

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren constructibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;
2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;
3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din această înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;
4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau parte transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile. În cazul în care se înstrăinează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/evaluare.

Achiziție autoturisme second-hand pentru utilizare

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

ArdoCom Srl, societate plătitoare de impozit pe profit și înregistrată conform art. 316 din Codul fiscal ca plătitor de TVA lunar, achiziționează în luna septembrie trei autoturisme second-hand, de la trei societăți din UE.

Pe facturile primite se regăsesc următoarele specificații:

1. Prima factură de achiziție are ca obiect un autoturism second-hand având 5.000 km și nu se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, aceasta fiind întocmită fără TVA. Factura este primită în luna septembrie, odată cu recepția autoturismului.
2. Pe a doua factură de achiziție se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei, iar furnizorul se ocupă de transport pe cheltuiala sa.
3. Pe a treia factură există mențiunea art. 138 din Directiva europeană 2006/112/EG. Contravaloarea TVA este solicitată la plată de către societatea din UE până în momentul în care se prezintă dovada intrării în țară a autoturismului, transportul fiind în sarcina societății românești. Factura este primită în luna septembrie, dar autoturismul este recepționat în luna octombrie.

Stabilim care este tratamentul în cazul achizițiilor de mașini second-hand din UE din punct de vedere contabil și fiscal. De asemenea, vom stabili care este durata normală de funcționare, având în vedere că nu se cunoaște data punerii în funcțiune, dacă și cât a fost amortizată și care este monografia contabilă în acest caz.

1. Prima factură de achiziție are ca obiect un autoturism second-hand având 5.000 km și nu se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului, aceasta fiind întocmită fără TVA. Factura este primită în luna septembrie, odată cu recepția autoturismului

Furnizorul din UE a considerat operațiunea ca fiind o livrare de mijloace de transport noi. Mijloacele de transport sunt considerate noi dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, respectiv, în cazul unui vehicul terestru, acesta să fie dotat cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm³ sau a cărui putere depășește 7,2 kW, să fie destinat transportului de pasageri sau bunuri, să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km.

Potrivit art. 138 alin. (2) din Directiva europeană 2006/112/EG, statele membre scutesc de taxa pe valoarea adăugată livrarea de mijloace de transport noi, expediate sau transportate clientului la o destinație aflată în afara teritoriului lor respectiv, dar în cadrul Comunității, de către vânzător sau client sau în numele

acestora, pentru persoane impozabile. Având nevoie de dovada transportului, societatea din Germania a oprit o garanție pe care a restituit-o ulterior.

Potrivit articolului 268 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal cu normele metodologice, achiziția intracomunitară de mijloace noi de transport efectuată de orice persoană impozabilă ori neimpozabilă este întotdeauna considerată o operațiune impozabilă în România, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achiziții intracomunitare de 34.000 lei, dacă locul respectivei achiziții intracomunitare este în România, conform art. 276 din Codul fiscal.

Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, respectiv România în cazul nostru.

Persoana obligată la plata TVA este societatea din România și se va înregistra TVA prin mecanismul simplificat de taxare inversă.

Înregistrări contabile:

● Înregistrarea facturii din luna septembrie în condițiile în care autoturismul nu a fost încă recepționat:

223	=	404
„Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare”		„Furnizori de imobilizări”

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

ATENȚIE!

Prin aplicarea taxării inverse, se consideră că s-a dedus TVA la achiziție. Trebuie analizat dacă pentru autoturismul în cauză există obligații de anulare a dreptului de deducere în conformitate cu art. 298 din Codul fiscal:

„Art. 298 – Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 297 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

(2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

- a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
- c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;
- e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;
- f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

(4) În cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv

Suspendare activitate. CIM. Amortizare mijloace fixe

ÎNTREBARE:

Administratorul societății declară suspendarea activității la Registrul comerțului începând cu data de 03.10.2023. Societatea, la data suspendării, are un contract de muncă cu timp parțial de 8 ore/lună activ. Dorește să încheie acest contract de muncă începând cu data de 20.10.2023. Societatea are și conturi bancare, amortizări.

Care este modalitatea corectă, din punct de vedere legal, de închidere a acestui CIM după data suspendării? Societatea pe perioada suspendării poate avea cheltuieli administrative, conturi bancare, amortizări? Cheltuielile se înregistrează lunar, cronologic sau la data încheierii suspendării activității? Se mai solicită la Fisc regim derogatoriu sau acesta se emite automat?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În mod normal, de la suspendarea activității se presupune că societatea nu mai desfășoară niciun fel de activitate pentru a menține în continuare CIM.

Suspendarea temporară a activității presupune lipsa derulării de operațiuni care să implice exercitarea obiectului de activitate al societății pe perioada de suspendare, însă nu exclude operațiunile care au legătură cu activitatea derulată anterior perioadei de suspendare ori care au legătură intrinsecă cu existența juridică a societății, respectiv încasarea unor facturi emise anterior suspendării activității, plata unor facturi primite anterior suspendării activității, menținerea contului bancar, depunerea situațiilor financiare anuale etc.

La art. 55 din Codul muncii se precizează că contractul individual de muncă poate înceta astfel:

- a) de drept;
- b) ca urmare a acordului părților, la data convenită de acestea;
- c) ca urmare a voinței unilaterale a uneia dintre părți, în cazurile și în condițiile limitativ prevăzute de lege.

În cazul dvs. se aplică lit. c), iar la art. 58 se precizează că concedierea reprezintă încetarea contractului individual de muncă din inițiativa angajatorului.

Concedierea poate fi dispusă pentru motive care țin de persoana salariatului sau pentru motive care nu țin de persoana salariatului.

Operațiuni derulate cu instituții publice.

Sistemul RO e-Factura

ÎNTREBARE:

O societate comercială cu activitate prestări servicii medicale (medic de familie care facturează către Casa de Sănătate și Direcția de Sănătate Publică) are obligația de a transmite facturile în SPV din 2024?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. LXIII din Proiectul de lege privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

„(1) Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278 – 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 960 din 7 octombrie 2021, cu modificările și completările ulterioare, au obligația, în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

(2) Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278 – 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația cu instituții publice, astfel cum sunt definite la art. 5 lit. w) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 5 iulie 2019, altele decât cele efectuate în relația B2G, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. m) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, și altele decât cele prevăzute la art. 6 din același act normativ, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

(3) Operatorii economici – persoane impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278 – 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, au obligația începând cu data de 1 ianuarie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

(4) Sunt exceptate de la prevederile alin. (1) – (3) livrările de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Casa de marcat fără jurnal electronic. Obligații declarative

ÎNTREBARE:

O societate comercială deține 2 case de marcat achiziționate acum aproximativ 18 ani. Casele de marcat au fost fiscalizate pentru comerțul ambulant, fiind folosite doar ocazional pe parcursul unor evenimente publicitare.

Acestea au fost utilizate ultima dată, una dintre ele în 2008 și cealaltă în 2013, nu sunt dotate cu jurnal electronic și nu au fost conectate la ANAF având în vedere că nu sunt utilizate de foarte mulți ani. De asemenea, societatea nu a depus nici declarațiile F4109 – Declarație privind aparatele de marcat electronice fiscale (AMEF) neutilizate.

1. Aș dori să știm care sunt pașii pe care trebuie să îi facă societatea acum pentru defiscalizarea aparatelor și anularea numerelor de ordine alocate inițial de către ANAF.
2. Avea societatea obligația depunerii declarației F4109, având în vedere că aceste case de marcat nu sunt dotate cu jurnal electronic și nu au fost legate la serverele ANAF?
3. Având în vedere situația de mai sus, riscă societatea să primească amenzi ANAF pe parcursul acestui proces de defiscalizare?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (9) din O.U.G. nr. 28/1999 *** republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:

„(9) Operatorii economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) și (2), la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când nu mai poate fi folosită de către utilizatori din diverse motive, precum și în cazul în care aceștia își încetează activitatea, sunt obligați să asigure păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale pentru o perioadă de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.”

Conform O.U.G. nr. 99/2000, republicată, privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, art. 4 lit. F: „Comerțul ambulant este activitatea de comercializare cu amănuntul realizată prin trecere dintr-un loc în altul, în rulote mobile, standuri mobile, chioșcuri mobile sau în vehicule special amenajate.” Înregistrarea caselor de marcat pentru a face comerț ambulant s-a realizat de către societatea comercială la sediul declarat, cu codul CAEN aferent comerțului ambulant.

1. Referitor la defiscalizarea AMEF, potrivit art. 62 alin. (1) din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003:

„(1) În cazul încetării activităților de livrări de bunuri cu amănuntul și prestări de servicii direct către populație, utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din ordonanța de urgență vor solicita în scris organului fiscal care a atribuit numărul de ordine anularea acestuia, anexând la cerere documente probatoare ale motivelor încetării activității, respectiv închiderea punctului de lucru, înstrăinarea aparatului, lichidarea, dizolvarea, fuziunea, di-

Venituri obținute de o persoană nerezidentă din cesionarea părților sociale

ÎNTREBARE:

În situația în care o persoană juridică nerezidentă din Cipru, țară cu care România are încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, vinde părțile sociale ale unei firme cu sediul în România la valoarea lor nominală, mai este necesar ca firma nerezidentă să se declare în România plătitoare de impozit pe profit și să depună declarații cu zero, având în vedere că din tranzacția respectivă nu a obținut profit?

Menționez că societatea nerezidentă a deținut părțile sociale ale societății din România în proporție de 100% pe o perioadă de 10 ani.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 223 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal:

„Următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și au tratamentul fiscal prevăzut în titlul II sau IV, după caz:

b) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau a oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident”.

Conform art. 38 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, persoanele juridice străine au obligația de a plăti impozit pe profit pentru rezultatul fiscal aferent următoarelor activități/operațiuni:

b) vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, dacă nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 23 lit. i), în următoarele cazuri:

1. nu se face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenția de evitare a dublei impuneri;
2. între România și statul de rezidență al persoanei juridice străine care înstrăinează titlurile de participare nu este încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;
3. dreptul de impozitare revine României, în condițiile aplicării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Condiția de la art. 23 lit. i) din Codul fiscal este ca respectiva persoană nerezidentă să dețină pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenția de evitare a dublei impuneri.

Condiția de la art. 23 lit. i) din Codul fiscal este îndeplinită (persoana nerezidentă deține 100% pe o perioadă de 10 ani), astfel că nu va plăti impozit pe profit în România pentru veniturile din cesionarea părților sociale.