

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 100, februarie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Optimizare fiscală – obiectiv major al companiilor
pentru anul 2024



MONOGRAFIE CONTABILĂ

Avantajele de natură salarială neimpozabile

CAZURI PRACTICE

Sistemul RO e-Factura. Aspecte fiscale privind TVA și regimul amenzilor

Obligații SGR

Sume pentru educația timpurie a copiilor angajaților.
Tratamentul fiscal

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 – FEBRUARIE 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Optimizare fiscală – obiectiv major al companiilor pentru anul 2024** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Avantajele de natură salarială neimpozabile** 13
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Producție și livrare panou fotovoltaic. Contract cu plata în rate** 22
- **Export de bunuri de pe teritoriul altui stat membru** 25
- **Sistemul RO e-Factura. Aspecte fiscale privind TVA și regimul amenzilor** 27
- **Ambalaje SGR** 30
- **Închiriere în regim hotelier** 32
- **Obligații SGR** 34
- **Sume pentru educația timpurie a copiilor angajaților. Tratatamentul fiscal** 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

Optimizare fiscală – obiectiv major al companiilor pentru anul 2024

consultant fiscal
Ionuț JINGĂ

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Având în vedere numeroasele modificări ale Codului fiscal din ultima perioadă, dar și dificultățile cu care se confruntă majoritatea companiilor ca urmare a crizei economice și politice, fiecare societate va căuta în acest an soluțiile cele mai convenabile din punct de vedere fiscal, astfel încât să se mențină pe piață și să nu intre în colaps. Mă refer aici, în primul rând, la posibilitatea pe care o au societățile de a alege între impozitul pe profit și impozitul pe veniturile micro-întreprinderilor, știut fiind faptul că acest din urmă sistem de impozitare nu mai este obligatoriu.

Majoritatea companiilor încearcă să găsească modalități legale prin care să plătească impozite mai mici la bugetul de stat. În fiscalitate există principiul prin care orice companie este liberă să-și organizeze activitatea astfel încât să poată să-și optimizeze plățile de taxe și impozite.

Optimizarea fiscală presupune orice măsură care reduce costurile fiscale ale unei firme, dar în limita legii. Mai exact, prin optimizare, societățile aplică facilitățile fiscale existente și prevederile favorabile din legislație, cu condiția însă de a respecta legea.

Am sintetizat și vă prezint mai jos cele mai eficiente măsuri de optimizare fiscală pentru anul 2024:

1. Scutirea de impozit pe profitul reinvestit

Cadrul legal: art. 22 din Codul fiscal

Profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând rețehnologizare, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit.

Activele corporale, cu excepția activelor utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând rețehnologizare, pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului.

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit calculat cumulat de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor.

Activele utilizate în activitatea producție, procesare și activele reprezentând re tehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

Scutirea pentru profitul reinvestit se acordă pentru achiziționarea, producerea, leasingul financiar de:

- active utilizate în activitatea de producție și procesare (NOU din 1 ianuarie 2023),
- activele reprezentând re tehnologizare (NOU din 1 ianuarie 2023),
- echipamente tehnologice,
- calculatoare electronice și echipamente periferice,
- mașini și aparate de casă, de control și de facturare,
- programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice.

Scutirea pentru profitul reinvestit se acordă:

- în trimestrul punerii în funcțiune în baza procesului-verbal de punere în funcțiune;
- pentru activele care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acordă pentru investițiile puse în funcțiune parțial în anul respectiv, în baza unor situații parțiale de lucrări (NOU din 1 ianuarie 2023).

Scutirea se aplică pentru activele considerate **noi**, potrivit normelor metodologice.

Mai jos vă prezint codurile de clasificare ale activelor care pot fi achiziționate beneficiind de facilitatea fiscală privind scutirea de impozit pe profitul reinvestit:

- > 2.1. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
- > 2.2.9. Calculatoare electronice și echipamente periferice. Mașini și aparate de casă, control și facturat
- > Categoriile nou-introduse – O.M.F.P. nr. 4.636/2022 (nou de la 01.01.2023).

Activele utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând re tehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit, potrivit art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt cele prevăzute în următoarele subgrupe și clase din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului:

- a) clasa 1.1.1. „Clădiri industriale“;
- b) clasa 1.1.2. „Construcții ușoare cu structuri metalice (hale de producție, hale de montaj etc.)“;
- c) clasa 1.1.3. „Centrale hidroelectrice, stații și posturi de transformare, stații de conexiuni“;
- d) clasa 1.1.4. „Centrale termoelectrice și nucleare-electrice“;
- e) clasa 1.2.1. „Clădiri agrozootehnice“;
- f) clasa 1.2.2. „Construcții agricole ușoare (barăci, magazii, șoproane, cabane)“;
- g) clasa 1.2.3. „Depozite de îngrășăminte minerale sau naturale (construcții de compostare)“;
- h) clasa 1.2.4. „Silozuri pentru furaje“;
- i) clasa 1.2.5. „Silozuri pentru depozitarea și conservarea cerealelor“;
- j) clasa 1.2.7. „Construcții pentru creșterea animalelor și păsărilor, padocuri“;
- k) clasa 1.2.8. „Heleșteie, iazuri, bazine; ecluze și ascensoare; baraje; jgheaburi etc. pentru piscicultură“;
- l) clasa 1.2.9. „Terase pe arabil, plantații pomicole și viticole“;
- m) clasa 1.2.10 „Sere, solarii, răsadnițe și ciupercării“;
- n) subgrupa 2.2. „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare“;
- o) subgrupa 2.4. „Animale și plantații“.

Concluzie: O parte din profitul realizat poate fi investit în calculatoare electronice, programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice sau în alte active din cele menționate mai sus.

Suma reprezentând profitul reinvestit în astfel de active beneficiază de scutire de impozit pe profit, scutirea acordându-se în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor.

2. Capitalizarea companiei

Cadrul legal: Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități, astfel:

- a) **2%**, în cazul în care **capitalul propriu contabil**, prezentat în situațiile financiare anuale, respectiv în raportările contabile, este **pozitiv**. Pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitent și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris;
- b) dacă înregistrează o **creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent** și îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a), reducerile au următoarele valori:

Procentul de reducere a impozitului	Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat
5%	până la 5% inclusiv
6%	peste 5% și până la 10% inclusiv
7%	peste 10% și până la 15% inclusiv
8%	peste 15% și până la 20% inclusiv
9%	peste 20% și până la 25% inclusiv
10%	peste 25%

c) **3%**, dacă înregistrează o creștere peste nivelul prevăzut mai jos a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 și dacă îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a).

Anul pentru care datorează impozitul	Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat
2022	5%
2023	10%
2024	15%
2025	20%

DE REȚINUT!

În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile prevăzute la lit a), b) și c), pentru determinarea valorii reducerii, procentele corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului.

Avantajele de natură salarială neimpozabile

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

În categoria avantajelor salariale neimpozabile sunt cuprinse, potrivit art. 76 alin. (4) din Codul fiscal, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 300 lei:

(i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 Martie;

(iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 Iunie.

Aceste venituri, în limitele și cu ocaziile prevăzute, nu se cuprind în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale potrivit art. 142 lit. b) din Codul fiscal și nici în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 157 alin (2).

Potrivit art. 76 alin (4)¹ din Codul fiscal, nu reprezintă venit impozabil în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat:

– contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul individual de muncă, regulamentul intern sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

Sumele reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul, respectiv venituri aferente lunii în care sunt acordate, în situația în care nu există obligația prezentării unor documente justificative. Nu se acordă angajaților care beneficiază de vouchere de vacanță, în conformitate cu legislația în vigoare;

și

– contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii,

în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale.

Sumele reprezentând contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

Încadrarea în plafonul de 33% din venitul salarial lunar a avantajelor neimpozabile se verifică prin cumularea tuturor veniturilor de natura celor prevăzute la art. 76 alin. (4¹) realizate în luna respectivă.

Ordinea includerii în acest plafon se stabilește de angajator.

Dacă avantajele primite în bani și în natură sunt imputate salariatului, acestea nu se impozitează la angajator.

În măsura în care se decontează cheltuieli pentru un salariat, ceea ce depășesc limita acestui plafon în luna respectivă vor fi impozabile.

Suma acordată peste plafonul lunar este venit impozabil; nu există posibilitatea reportării de la o lună la alta.

Potrivit prevederilor art. 142 lit. aa¹) și ale art. 157 alin (2) din Codul fiscal, avantajele care îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate avantaje neimpozabile nu sunt cuprinse în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

EXEMPLU:

O societate acordă salariaților săi posibilitatea decontării unui abonament pentru servicii sportive în valoare de 100 euro/anual și decontează contravaloarea cheltuielilor aferente concediului în limita a 8.000 lei/persoană. Nu se solicită documente justificative.

În luna mai se acordă salariaților cadouri cu ocazia Paștelui și se înregistrează următoarele situații:

- unui angajat cu un salariu brut lunar de 7.500 lei i se decontează un abonament pentru activități sportive în valoare de 150 lei/lună, fiind prima lună de decontare, și primește cadou cu ocazia Paștelui în sumă de 500 lei;
- unui angajat cu un salariu brut lunar de 8.200 lei i se acordă suma de 8.000 lei pentru acoperirea serviciilor turistice din perioada concediului și primește un cadou cu ocazia Paștelui în sumă de 300 lei.

Calculul impozitelor și contribuțiilor aferente lunii

Pentru venitul brut de 7.500 lei

Venituri neimpozabile:

- 150 lei aferent abonamentului pentru activități sportive;
- 300 lei aferent cadoului cu ocazia Paștelui.

Venit impozabil:

- 200 lei aferent cadoului cu ocazia Paștelui pentru suma ce depășește plafonul de 300 lei.

Venit brut impozabil: 7.500 lei + 200 lei = 7.700 lei

CAS = 7.700 lei x 25 % = 1.925 lei

CASS = 7.700 lei x 10 % = 770 lei

Impozit = (7.700 lei – 1.925 lei – 770 lei) x 10% = 501 lei

Contribuția asiguratorie de muncă = 7.700 lei x 2,25% = 173 lei

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor

Acordarea cadoului cu ocazia Paștelui:

● Achiziția bunurilor-cadou:

3028	=	401	500 lei
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori”	

● Acordarea cadourilor:

6458	=	4281	500 lei
„Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”		„Alte datorii în legătură cu personalul”	

● Și:

4281	=	3028	500 lei
„Alte datorii în legătură cu personalul”		„Alte materiale consumabile”	

● Decontarea contravalorii abonamentului sportiv:

6458	=	4281	150 lei
„Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială”		„Alte datorii în legătură cu personalul”	

● Și:

4281	=	5311	150 lei
„Alte datorii în legătură cu personalul”		„Casa în lei”	

● Înregistrarea veniturilor salariale:

641	=	421	7.500 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

● Reținerea impozitului pe salarii și a contribuțiilor datorate de angajat:

421	=	%	3.196 lei
„Personal – salarii datorate”		444	501 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

Producție și livrare panou fotovoltaic. Contract cu plata în rate

ÎNTREBARE:

O SRL are drept obiect de activitate „Lucrări instalații electrice”. Execută un sistem de panou fotovoltaic pentru o SRL, în care asociat unic este aceeași persoană fizică.

Se poate întocmi un contract între cele două firme, cu facturarea acestui sistem în rate lunare, având în vedere că valoarea este foarte mare: 500.000 lei și nu are posibilitatea să achite TVA, întrucât firma cumpărătoare nu dispune de lichidități pentru achitarea facturii integrale? În acest caz se poate stipula în contract că sistemul aparține vânzătorului până la achitarea tuturor ratelor? Este legal? Cum se contabilizează ratele și la vânzător și la cumpărător? Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Tratament contabil venituri

Cadrul legal: Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

440. – În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

441. –

(1) Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate; și
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

(2) Evaluarea momentului în care o entitate a transferat cumpărătorului ris-

f) exportator în sensul TVA, denumit în continuare exportator, este considerat furnizorul menționat la lit. d), care realizează livrările menționate la lit. e), precum și persoana care transportă bunuri în afara Uniunii Europene, în lipsa unei tranzacții comerciale.

Prin urmare, în situația în care dețineți DVE în care datele societății precum și seria și/sau numărul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate în afara Uniunii Europene sunt menționate în caseta 44, se consideră că sunteți exportatorul bunurilor din punctul de vedere al TVA și se poate emite factura fără TVA. Dacă nu dețineți aceste documente, atunci factura va fi emisă cu TVA, având în vedere că, potrivit prevederilor de la art. 275 alin. (1) din Codul fiscal, se consideră a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț.

Sistemul RO e-Factura. Aspecte fiscale privind TVA și regimul amenzilor

ÎNTREBARE:

1. Începând cu luna ianuarie 2024 se poate deduce TVA în cazul bonurilor fiscale cu cod fiscal sau în cazul facturilor simplificate?
2. În cazul în care o factură nu se transmite în sistemul RO e-Factura, se mai poate deduce TVA și cheltuiala aferentă?
3. Amenzile pentru netransmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura se acordă începând cu 01.04.2024 sau 01.07.2024?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1.
Conform art. 299 alin. (1) din Codul fiscal
- 1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:
 - a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare.

Norme metodologice – pct. 69 alin. (6):

(6) Pentru achizițiile de bunuri și servicii pe bază de bonuri fiscale emise în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă furnizorul/prestatorul a menționat pe bonul fiscal cu ajutorul aparatului de marcat electronic fiscal codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 67.

Conform art. 319 alin. (6) din Codul fiscal:

(6) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

– pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (6) lit. a), persoana impozabilă este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:

– livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

(11) Persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emisia facturii.

(12) Persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emisia facturii potrivit alin. (11) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:

a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290.

(13) În urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă că persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emisia facturii potrivit alin. (11) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (21), în următoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin normele metodologice:

a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mică de 400 euro.

Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290.

(21) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin. (12) și (13) trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

a) data emiterii;

b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;

d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia;

e) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură în conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.

Având în vedere prevederile legale de mai sus rezultă următoarele:

– deducerea TVA de pe un bon fiscal se poate face dacă valoarea bonului inclusiv TVA este mai mică de 100 euro și pe bonul fiscal se menționează codul de înregistrare în scopuri de TVA al societății cumpărătoare.