

Această lucrare poate fi vizualizată și online



www.rsonline.ro

Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 104, iunie 2024

SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Declarația anuală privind impozitul pe profit.
Aspecte teoretice și practice



MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Investiția în sisteme de producere a energiei din surse regenerabile

CAZURI PRACTICE

- Comision plătit pentru rezervări online. Tratatment fiscal
- Încasare drepturi de autor. Obligații fiscale
- Transporturi internaționale de bunuri. Obținerea codului UIT

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 2024

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Declarația anuală privind impozitul pe profit. Aspecte teoretice și practice** 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Investiția în sisteme de producere a energiei din surse regenerabile** 12
expert contabil Gabi POPESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- **Contract de prestări servicii încheiat cu o persoană fizică. Tratament fiscal** 19
- **Utilizarea autovehiculului de către salariat. Avantaj de natură salarială** 22
- **Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în Ungaria** 25
- **Comision plătit pentru rezervări online. Tratament fiscal** 26
- **Facturare livrări bunuri** 28
- **Cedare investiție** 31
- **Firma cu specific de organizare evenimente. Aspecte fiscale** 33
- **Încasare drepturi de autor. Obligații fiscale** 35
- **Transporturi internaționale de bunuri. Obținerea codului UIT** 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 Națiunilor 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

Declarația anuală privind impozitul pe profit. Aspecte teoretice și practice

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Cu siguranță, declarația 101 se numără printre formularele cu cel mai mare grad de dificultate în completare, având în vedere numeroasele câmpuri care trebuie determinate și incluse în declarație, respectarea cu strictețe a limitelor fiscale de deductibilitate, corelațiile care trebuie să existe între datele înscrise cu cele din alte formulare și, mai ales, cu informațiile din situațiile financiare anuale (bilanțul contabil). Alături de bilanț, acest formular reprezintă oglinda activității și profitabilității unei companii, în exercițiul financiar anterior.

Cine are obligația depunerii declarației anuale 101

Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, adică de către:

- a) persoanele juridice române, cu excepția plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, Trezoreriei statului, instituțiilor publice, BNR etc.;
- b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- c) persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective;
- e) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.

Modul de completare a declarației anuale îl găsim în Ordinul ANAF nr. 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”, cu modificările și completările ulterioare.

Ultima modificare a formularului este prevăzută în Ordinul nr. 779/2024, care reglementează faptul că, la anexa nr. 1, în formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, după căsuța „Declarație rectificativă” se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare”.

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Termenul de depunere a D 101

Pe perioada de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capi-

talurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, 2021-2025, termenul de depunere a D 101 este data de 25 iunie a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

Prin urmare, termenul de depunere a declarației anuale pentru anul 2023 este 25 iunie 2024. Tot până la această dată este și termenul de plată a impozitului pe profit rămas de plată pentru anul 2023.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.

Declarația se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind „X” în spațiul special prevăzut în acest scop.

Declarația se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Declarația se completează și de membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit. În această situație se bifează rubrica «Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit». Fiecare membru al grupului fiscal completează declarația proprie, cu ajutorul aplicației informatice de asistență. Declarația semnată electronic se transmite persoanei juridice responsabile a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, în format electronic.

Completarea declarației

Nu vom prezenta completarea câmpurilor clasice cu care ne-am obișnuit, ci ne vom axa pe ultima parte din formular, referitoare la sumele deduse din impozitul pe profit.

Vă reamintim ordinea în care se evidențiază în declarația 101 sumele deduse din impozit:

- Creditul fiscal extern
- Impozitul pe profit scutit pentru profitul reinvestit (art. 22 din Codul fiscal)
- Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare
- Sume reprezentând sponsorizarea, burse private
 - din anul curent
 - reportate din perioada precedentă
- Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale
- Reducerea impozitului pe profit conform O.U.G. nr. 153/2020 (ordonanța privind facilitățile fiscale în urma capitalizării companiilor)
- Impozit pe profit declarat prin formularul 100 (trim. I, II și III).

Cum influențează capitalizarea companiilor impozitul de plată

Și în acest an, deci până în anul 2025 inclusiv, putem beneficia de facilitățile fiscale (bonificațiile) acordate prin O.U.G. nr. 153/2020, și anume:

- a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, prezentat în situațiile financiare anuale, 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 2023 față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent 2022 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 de 10% a capitalului propriu ajustat al anului 2023 față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 și dacă îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a).

În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din reducerile menționate, pentru determinarea valorii reducerii, procente corespunzătoare acestora se adună, iar valoarea rezultată se aplică asupra impozitului.

Capitalul propriu ajustat cuprinde următoarele elemente:

- capital subscris vărsat/capital de dotare;
- patrimoniul regiei;
- patrimoniul public;
- patrimoniul privat;
- patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;
- prime de capital;
- rezervă legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
- rezultatul net reportat – sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

Creșterea anuală a capitalului propriu ajustat în anul pentru care datorează impozitul (2023) față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent (2022), prevăzută la alin. (1) lit. b), se determină potrivit următoarei formule:

$$CCPA_{an/an\ prec} = \frac{„CPA\ al\ anului\ pentru\ care\ datorează\ impozitul\ —\ CPA\ înregistrat\ în\ anul\ precedent}{CPA\ înregistrat\ în\ anul\ precedent} \times 100,$$

unde:

CCPA – creșterea anuală a capitalului propriu ajustat;

CPA – capitalul propriu ajustat.

Creșterea capitalului propriu ajustat în anul pentru care datorează impozitul (2023) față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020, prevăzută la alin. (1) lit. c), se determină potrivit următoarei formule:

$$CCPA_{an/2020} = \frac{„CPA\ al\ anului\ pentru\ care\ datorează\ impozitul\ —\ CPA\ înregistrat\ în\ anul\ 2020}{CPA\ înregistrat\ în\ anul\ 2020} \times 100,$$

unde:

CCPA – creșterea capitalului propriu ajustat;

CPA – capitalul propriu ajustat.

Elementele luate în calcul pentru determinarea capitalului propriu ajustat sunt cele prezentate în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale.

Investiția în sisteme de producere a energiei din surse regenerabile

expert contabil
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Realizarea unui sistem de producere a energiei din surse regenerabile, cum sunt panourile fotovoltaice, de exemplu, reprezintă construcția unei imobilizări corporale.

Acest sistem poate fi utilizat pentru producerea energiei pentru necesitățile proprii.

În ceea ce privește investiția în sistemul de panouri fotovoltaice:

Din punctul de vedere al impozitului pe profit:

Realizarea unui sistem de panouri fotovoltaice reprezintă o investiție.

Potrivit art. 22 din Codul fiscal, profitul investit în echipamente tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând re-tehnologizare, 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 re-tehnologizare, 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.

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

Sistemele de producere a energiei electrice pot fi încadrate la subclasa 2.1.16.6 Alte mașini, utilaje și instalații neregăsite în cadrul clasei, cu o durată normală de funcționare cuprinsă între 12 și 18 ani.

Profitul investit reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul 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 pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv în limita impozi-

tului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.

Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz.

Impozitul ce poate fi scutit este cel mai mic dintre impozitul datorat aferent trimestrului și impozitul aferent profitului ce poate fi scutit.

Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar sau în cursul anului următor, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

În cazul în care, la sfârșitul exercițiului financiar, se realizează pierdere contabilă, nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit.

Din punctul de vedere al TVA:

Se aplică cota de TVA de 9% la livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de particule stabilite destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, precum și a tuturor componentelor necesare achiziționate separat, precum și cele destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților.

În cazul achizițiilor destinate societăților se aplică cota de TVA de 19%.

Exemplu:

O societate achiziționează panouri solare în sumă de 350.000 lei fără TVA, pentru realizarea unui sistem de producere a energiei electrice, invertoare în sumă de 75.000 lei fără TVA, și alte materiale consumabile în sumă de 48.000 lei.

Manopera aferentă este în sumă de 25.000 lei.

Facturile pentru diverse servicii prestate de terți sunt în sumă de 10.000 lei fără TVA.

Evidențierea cheltuielilor aferente realizării proiectului se face pe fiecare tip de cheltuială, după natura acestora.

● Înregistrarea achiziției panourilor:

%	=	401	416.500 lei
		„Furnizori”	
301			350.000 lei
„Materii prime”			
4426			66.500 lei
„TVA deductibilă”			

● Înregistrarea achiziției invertoarelor:

%	=	401	89.250 lei
		„Furnizori”	
301			75.000 lei
„Materii prime”			
4426			14.250 lei
„TVA deductibilă”			

● Alte materiale:

%	=	401 „Furnizori”	57.120 lei
3028 „Alte materiale consumabile”			48.000 lei
4426 „TVA deductibilă”			9.120 lei

● Utilizarea panourilor fotovoltaice:

601 „Cheltuieli cu materile prime”	=	301 „Materii prime”	350.000 lei
--	---	------------------------	-------------

● Utilizarea invertoarelor:

601 „Cheltuieli cu materile prime”	=	301 „Materii prime”	75.000 lei
--	---	------------------------	------------

● Consumul de materiale specifice pe baza bonurilor de consum:

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”	=	3028 „Alte materiale consumabile”	48.000 lei
--	---	---	------------

● Înregistrarea salariilor:

641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	=	421 „Personal – salarii datorate”	25.000 lei
--	---	---	------------

● Servicii prestate de terți necesare realizării proiectului:

%	=	401 „Furnizori”	11.900 lei
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			10.000 lei
4426 „TVA deductibilă”			1.900 lei

● Dacă producția durează mai multe luni, la sfârșitul fiecărei luni are loc înregistrarea imobilizării în curs, cu o sumă egală cu valoarea cheltuielilor colectate în cursul lunii respective:

231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”	=	722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”	
---	---	---	--

Contract de prestări servicii încheiat cu o persoană fizică. Tratament fiscal

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

O societate comercială întocmește un contract de prestări servicii cu o persoană fizică pensionar la limita de vârstă (nu are nicio formă de organizare juridică), un contract de consultanță financiară.

Care sunt obligațiile societății? Cum poate să plătească aceste servicii (ajunge doar contractul)? Care sunt obligațiile pensionarului în momentul încasării sumei din contract?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dacă această activitate desfășurată de către pensionar este întâmplătoare și nu se efectuează cu regularitate pentru a fi obligat să se înregistreze fiscal, aceste venituri pot fi încadrate în venituri din alte surse, astfel cum se precizează la art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că:

În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:

g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II – Venituri din activități independente și cap. VII – Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Potrivit prevederilor de la pct. 34 din NM, în veniturile din activitățile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal sunt cuprinse veniturile realizate de contribuabilii care nu sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie și care desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, din drepturi de proprietate intelectuală, precum și venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, fără a avea caracter de continuitate și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II „Venituri din activități independente” și cap. VII „Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură” din titlul IV al Codului fiscal.

Potrivit prevederilor de la art. 115 alin. (1), impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevăzute la art. 114.

Utilizarea autovehiculului de către salariat. Avantaj de natură salarială

ÎNTREBARE:

Rata de leasing pentru un autoturism utilizat de către un salariat în scop personal (leasingul pe firmă) se consideră a fi un avantaj în natură pentru acesta? Se adaugă la brutul realizat și se impozitează cu toate contribuțiile sau intră în cheltuielile neimpozabile în limita a 33% (eu nu am văzut că s-ar încadra)? Care este monografia contabilă?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Conform art. 76 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, se consideră avantaje în natură și se impozitează similar salariilor: utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat de la o terță persoană, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanța dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității.

Conform art. 76 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal, nu sunt impozabile în sensul impozitului pe venit avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50%, conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) și art. 68 alin. (7) lit. k).

Prin urmare, se consideră avantaj de natură salarială utilizarea respectivului autovehicul de către salariat, dar numai în situația în care cheltuielile aferente leasingului sunt deduse integral (nu fac obiectul deducerii în cota de 50%).

La evaluarea avantajului folosirii în scop personal a vehiculului din patrimoniul angajatorului cu folosință mixtă, pus la dispoziția unui angajat, nu se iau în considerare distanța dus-întors de la domiciliu sau reședința la locul de muncă/locul desfășurării activității, precum și cheltuielile efectuate pentru realizarea sarcinilor de serviciu.

Evaluarea avantajului se face conform prevederilor din Normele de aplicare a art. 76 alin. (3) din Codul fiscal:

(5) Evaluarea avantajelor în natură sub forma folosirii numai în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii se face astfel:

a) evaluarea folosinței cu titlu gratuit a vehiculului se face aplicându-se un procent de 1,7% pentru fiecare lună, la valoarea de intrare a acestuia. În cazul în care vehiculul este închiriat de la o terță persoană, avantajul este evaluat la nivelul chiriei;

(6) Evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel:

a) pentru vehicule, evaluarea se face conform alin. (5) lit. a), iar avantajul se determină proporțional cu numărul de kilometri parcurși în interes personal din totalul kilometrilor;

b) pentru alte bunuri, evaluarea se face conform prevederilor alin. (5) și avantajul se determină proporțional cu numărul de metri pătrați folosiți pentru interes personal sau cu numărul de ore de utilizare în scop personal.

Exemplu:

Valoare de intrare autoturism: 70.000 lei

Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în Ungaria

ÎNTREBARE:

Firma SRL este reprezentant fiscal al unei firme din Ungaria, care are cod de TVA în România. Firma din Ungaria a achiziționat două apartamente în România, pentru care s-au făcut amenajări interioare. Facturile furnizorilor din România au fost achitate direct de firma din Ungaria. Trebuie depus bilanț pentru activitatea din România (vectorul fiscal include impozit pe profit de plată în România)?

Dacă da, care este monografia contabilă a acestei activități, astfel încât să se poată reflecta într-un bilanț anual?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi, fără a întocmi situații financiare anuale pentru propria activitate.

Spațiul Economic European (SEE) este format din toate statele membre UE și statele participante la Asociația Europeană a Liberului Schimb (AELS): Islanda, Liechtenstein și Norvegia. Marea Britanie nu mai face parte din SEE începând cu 1 ianuarie 2021, în urma încheierii perioadei de tranziție prevăzute în Acordul de retragere dintre Regatul Unit și UE.

La art. 7 alin. (3) din O.M.F.P. nr. 5.394/2023, potrivit art. 5 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

La art. 9 se arată că sistemul de raportare contabilă anuală cuprins în Anexa nr. 2 se aplică, de asemenea, subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, precum și sediilor permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European.

Potrivit prevederilor de la pct. 1.2 din Anexa nr. 2:

1.2. Sistemul de raportare contabilă anuală cuprins în prezenta anexă se aplică și persoanelor juridice aflate în lichidare, potrivit legii, precum și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European și sediilor permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European, potrivit prevederilor art. 9 din ordin și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 7 din ordin.

1.4. (1) În cazul subunităților din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii raportărilor contabile, soldul conturilor 481 „Decontări între unitate și subunități” și 482 „Decontări între subunități” se transferă în contul 461 „Debitori diverși”/analitic distinct sau 462 „Creditori diverși”/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

Termenul de depunere a raportărilor contabile:

3.1. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, în-

Transporturi internaționale de bunuri.

Obținerea codului UIT

ÎNTREBARE:

Suntem o companie care face:

1. importuri și exporturi de bunuri și servicii;
2. achiziții și livrări intracomunitare de bunuri și servicii;
3. achiziții de materie primă din România.

Menționăm că achizițiile și livrările noastre nu se încadrează în categoria bunurilor cu risc fiscal ridicat.

Dorim să știm ce obligații avem în ceea ce privește e-Transport și dacă avem obligația să generăm noi, ca beneficiari finali sau expeditori, codul UIT pentru toate bunurile pe care le achiziționăm (AIC sau importurile) și cele pe care le livrăm în UE și în afara UE.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit art. 81 din Ordonanța de urgență nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) referitoare la transportul internațional de bunuri revine următorilor utilizatori:

- a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorului înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz;
- b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;
- c) furnizorului din România, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri;
- d) depozitarului, în cazul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cât și pentru bunurile încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri;
- e) prestatorului de servicii din România, în cazul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României pentru prestarea de servicii, cât și pentru bunurile rezultate reexpediate în statul partenerului comercial;
- f) beneficiarului din România, în cazul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer atât pentru bunurile expediate din România pentru prestarea de servicii într-un stat membru al Uniunii Europene, cât și pentru bunurile rezultate reexpediate în România;
- g) clientului din România, în cazul unor operațiuni comerciale ce se subscriu regimului de stocuri la dispoziția clientului în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, atât