

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

## Noutăți legislative și studii de caz

### Editorial

#### Tratamentul TVA al prestării de servicii către o societate din Turcia

Primum frecvent pe adresa redacției întrebări referitoare la tratamentul TVA în cazul unor prestări de servicii. Să luăm exemplul următor: o societate plătitoare de TVA din România efectuează o prestare de serviciu către o societate plătitoare de TVA din Turcia. Cum facturăm, cu sau fără TVA? În baza cărui articol din Codul fiscal se efectuează scutirea de taxă?

Apar aici multe confuzii, așa că explicăm: dacă prestarea de servicii are caracter general și nu se încadrează în nicio excepție dintre cele enumerate la art. 278 alin. (4), alin. (6) și alin. (7) din Codul fiscal, se va aplica regula generală B2B, iar locul prestării serviciilor va fi considerat locul unde sunt stabiliți beneficiarii persoane impozabile conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Prestarea serviciilor nu va fi operațiune impozabilă în România prin neîndeplinirea condiției cumulative de la art. 268 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, iar facturile se vor emite fără TVA. Prestările de servicii către beneficiari persoane impozabile din afara UE se declară la rd. 3 din decontul de TVA D300.

Deci nu este vorba de o scutire de taxă, ci de neimpozitarea operațiunii în România, aceasta fiind impozabilă în Turcia, statul unde este stabilită firma beneficiară. În factura emisă fără TVA societatea românească prestatoare va înscrie mențiunile „neimpozabil în România” și „taxare inversă la beneficiar”.

Dacă prestarea de servicii se încadrează într-una din excepțiile enumerate la art. 278 alin. (4), alin. (6) și alin. (7) din Codul fiscal, atunci se va aplica regimul TVA specific acestei excepții. Spre exemplu, dacă prestarea de servicii constă în reparația în service-ul din România a unui vehicul aparținând societății turce, atunci locul prestării este considerat în România conform art. 278 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal. Într-o asemenea ipoteză, prestarea de servicii va fi considerată impozabilă în România prin îndeplinirea cumulativă a celor 4 condiții de la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal. Prestarea de servicii va fi taxabilă, iar factura se va emite cu TVA, nefiind identificată nicio situație care ar putea conduce, eventual, la aplicarea vreunei scutiri de TVA. O asemenea prestare se va declara la rd. 9 din decontul de TVA D300, precum și în cadrul secțiunii F a declarației informative D394.

Constanța Popa,  
consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ . . . . . 2

#### MICROÎNTRERINDERE

Prestări servicii pentru o companie din UE . . . . 3

#### TVA

Livrare intracomunitară – documente justificare scutire TVA . . . . . 3

Vânzare spațiu comercial. Cota de TVA aplicabilă . . . . . 5

#### FACILITĂȚI FISCALE

Acordarea tichetelor de masă în mod diferențiat . . . . . 4

#### DEDUCTIBILITATE

Diverse penalități, amenzi și taxe facturate. Deducibilitate la calculul impozitului pe profit . . . . . 6

#### VENITURI NEIMPOZABILE

Cadouri și ajutoare acordate salariaților. Regim fiscal . . . . . 7

#### DECLARAȚIA 101

Evidențiere cheltuieli cu sponsorizarea în D101 . . . . . 7

#### CONTROL FISCAL

Reguli facturare și arhivare copii facturi . . . . . 8

#### FACTURARE

Cum se procedează în cazul în care nu primești factura fiscală? . . . . . 9

#### CONTABILITATE

Anulare obligații fiscal accesorii. Tratament contabil . . . . . 11

Rubrică dedicată abonaților

#### IMPOZIT MICRO

Trecerea de la impozit micro la impozit pe profit în cursul exercițiului . . . . . 12

## Sinteză legislativă

**Legea nr. 15/2021** a bugetului de stat pe anul 2021

**Publicată în:** M.Of. nr. 236 din 09.03.2021

**Ce prevede:** Legea prevede și autorizează pentru anul bugetar 2021 veniturile pe capitole și subcapitole și cheltuielile pe destinații și pe ordonatori principali de credite pentru bugetul de stat, bugetele Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, creditelor externe, fondurilor externe nerambursabile și activităților finanțate integral din venituri proprii.

**Legea nr. 16/2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021**

**Publicată în:** M.Of. nr. 238 din 09.03.2021

**Ce prevede:** Legea prevede și autorizează pentru anul bugetar 2021 veniturile pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe destinații pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele fondurilor externe nerambursabile, sinteza bugetelor instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar al anului 2021.

Prin această lege s-a stabilit și câștigul salarial mediu brut și cuantumul ajutorului de deces:

- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 este de 5.380 lei;
- cuantumul ajutorului de deces se stabilește, în condițiile legii, în cazul:

- A) asiguratului sau pensionarului, la 5.380 lei;
- B) unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului, la 2.690 lei.

**H.G. nr. 293/2021** privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 14 martie 2021, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19

**Publicată în:** M.Of. nr. 245 din 11.03.2021

**Ce prevede:** Prin această hotărâre, începând cu data de 14 martie 2021 se prelungește cu 30 de zile starea de alertă pe întreg teritoriul țării, instituită prin H.G. nr. 394/2020 privind declararea stării de alertă și măsurile care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, aprobată cu modificări și completări prin Hotărârea Parlamentului României nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, și prelungită ulterior prin acte normative.

**O.A.N.R.D.E. nr. 14/2021** pentru modificarea și completarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii datorate bugetului Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 228/2020

**Publicat în:** M.Of. nr. 248 din 11.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul aduce modifi-

cări și completări procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii datorate bugetului Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei, modificări ce vizează în principal adaptarea acesteia la termenul de 31 martie 2021 pentru depunerea cererii de anulare a accesoriilor.

**O.U.G. nr. 16/2021** pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM INVEST ROMÂNIA, precum și pentru modificarea și completarea Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobată prin art. II din O.U.G. nr. 42/2020

**Publicată în:** M.Of. nr. 252 din 12.03.2021

**Ce prevede:** Această Ordonanță de urgență aduce modificări și completări următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM INVEST ROMÂNIA;
- schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19, aprobată prin art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2020.

Sunt stabilite și măsurile tranzitorii pentru aplicarea modificărilor și completărilor.

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?**

**Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)!**

## Prestări servicii pentru o companie din UE

### Problemă fiscală

Sunt microîntreprindere cu impozit pe venit plătitoare de TVA la trimestru. Schimbă cu ceva datele acestea dacă prestez servicii pentru un partener din UE care îmi oferă un cod valid de TVA? Serviciile sunt de natura: calculație prețuri, desen tehnic, trasaj și sunt prestate în România. Facturile sunt neimpozabile (în sensul TVA).

#### Cadru legal:

Dacă prestările de servicii se efectuează pe teritoriul României, nu se schimbă regimul de impozitare din punctul de vedere al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și al TVA.

Pentru serviciile prestate se aplică regula generală de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, având în vedere că serviciile respective nu se pot încadra în niciuna dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

### MICROÎNTEPRINDERE

Potrivit prevederilor de la art. 278 alin. (2), locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectivă persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Așadar, nu contează locul unde sunt prestate serviciile, ci locul unde clientul își are stabilit sediul activității economice.

Răspuns oferit de:

**Elena Garofil, consultant fiscal**

## Livrare intracomunitară – documente justificare scutire TVA

### Problemă fiscală

Referitor la livrările intracomunitare ale produselor finite fabricate în România.

Pentru comanda de la client (țara A), factura se face către același client din țara A, dar produsul pleacă cu aviz în țara B.

Cum se declară în 390? Care sunt documentele care trebuie să fie atașate pentru a reflecta scutirea de TVA a livrării intracomunitare?

#### Cadrul legal:

Potrivit art. 270 alin. (9) din Codul fiscal, livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

Conform art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care

acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Prin urmare, în declarația 390 se va declara livrarea de bunuri și codul de TVA înscris în factura emisă, atribuit clientului din țara A, indiferent unde se livrează bunurile respective.

Prevederile Codului fiscal privind condițiile pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare

### TVA

se completează cu dispozițiile Regulamentului (UE) nr. 1.912/2018 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 282/2011, care introduce două prezumții relative cu privire la documentele necesare pentru a dovedi transportul bunurilor într-un alt stat membru.

Conform Regulamentului menționat, dacă transportul bunurilor este efectuat de către furnizor, pentru a dovedi transportul, acesta trebuie să dețină două elemente concludente emise de două entități independente, atât una față de cealaltă, cât și față de furnizor și de client.

Dacă transportul este efectuat de către client, în plus față de documentele menționate anterior, acesta trebuie să furnizeze vânzătorului o declarație scrisă care confirmă că bunurile au fost transportate de către client.

Prin urmare, se prezumă că bunurile sunt transportate în alt stat membru dacă sunt deținute două mijloace de probă dintre următoarele:

– documentele referitoare la expedierea sau transportul bunurilor: precum un document CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, o factură de transport aerian de mărfuri sau o factură de la transportatorul bunurilor, sau un mijloc de probă din cele enumerate mai sus și un document dintre următoarele:

- (i) o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor;
- (ii) documentele oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație;
- (iii) o chitanță eliberată de un trepozitar în statul membru de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru.

Dacă transportul este efectuat de către client, în plus față de documentele menționate anterior, acesta trebuie să furnizeze vânzătorului o declarație scrisă care confirmă că bunurile au fost transportate de către client.

Potrivit prevederilor art. 10 alin. (10) din O.M.F.P. nr. 103/2016, în situațiile care nu se încadrează în prezumția prevăzută la art. 45a din Regulamentul nr. 282/2011, transportul bunurilor din România în alt stat membru se justifică conform prevederilor prezentului articol.

Astfel de situații pot fi, fără a se limita la acestea, cele în care: transportul bunurilor este realizat cu propriile mijloace de transport de către furnizor sau cumpărător, bunurile ce fac obiectul livrării sunt mijloace de transport care se deplasează singure pe roți, pe cale maritimă, fluvială sau aeriană, persoanele implicate în transportul bunurilor nu sunt părți independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător sau nu se poate face dovada independenței acestora.

Prin propriile mijloace de transport se înțelege mijloacele de transport aflate în proprietatea furnizorului sau cumpărătorului bunurilor sau care sunt puse la dispoziția acestuia prin contracte de leasing, închiriere, comodat sau alte contracte de acest tip.

În sensul alin. (10), se consideră că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, dacă furnizorul deține documente care justifică transportul, precum:

- A) în cazul livrării de produse accizabile care circulă în regim suspensiv de accize: documentul administrativ în format electronic și raportul de primire;
- B) în cazul livrării de mijloace de transport care se deplasează singure pe roți, pe cale maritimă, fluvială sau aeriană: contractul de vânzare-cumpărare din care să rezulte că bunurile vor fi transportate în alt stat membru și dovada înmatricu-

lării mijlocului de transport în statul membru de destinație;

C) în cazul livrării altor bunuri decât cele prevăzute la lit. a) și b):

1. documente de transport, precum un document CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, documentul specific de transport aerian de mărfuri (Air Waybill);

și

2. unul dintre următoarele documente: o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor, documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor, documentele oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație, un document care atestă primirea bunurilor, emis de către un depozitar din statul membru de destinație, altul decât cumpărătorul bunurilor, o declarație scrisă din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate în statul membru de destinație și care cuprinde: data emiterii, numele și adresa cumpărătorului, precum și cantitatea și natura bunurilor, data și locul de sosire a bunurilor, identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului.

Răspuns oferit de:

**Elena Garofil, consultant fiscal**

## Acordarea tichetelor de masă în mod diferențiat

### Problemă fiscală

În cadrul unei societăți comerciale, este posibil ca primirea tichetelor de masă să se facă ca o condiție a îndeplinirii unor condiții?

Se pot acorda tichete de masă preferențial?

Tichetele de masă fac parte din negocierea salarială?

### FACILITĂȚI FISCALE

Cadrul legal:

Conform art. 7 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, aprobate prin H.G. nr. 1.045/2018, angajatorii,

împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanții salariaților, stabilesc prin contractele colective de muncă sau prin regulamentul intern, după caz, clauze privind acordarea biletelor de valoare, inclusiv a tichetelor de masă, care să prevadă:

- numărul salariaților din unitate care pot primi bilete de valoare și valoarea nominală acordată, ținând seama de posibilitățile financiare proprii ale angajatorilor;
- categoriile de salariați care primesc bilete de valoare;
- criteriile de selecție privind stabilirea salariaților care primesc tichete

de masă, ținând seama de prioritățile socioprofessionale și de alte elemente specifice activității etc.

Reiese faptul că tichetele de masă pot face parte din negocierea salarială și pot fi acordate tuturor salariaților sau numai unei categorii de salariați, pe baza unor criterii de selecție socio-profesionale predefinite, stabilite în urma negocierilor cu sindicatul ori cu reprezentanții salariaților, după caz.

La stabilirea criteriilor pe baza cărora se acordă tichetele de masă se vor avea în vedere și prevederile art. 5 și 6 din Codul muncii care interzic discriminarea salariaților, inclusiv în mod indirect. O acordare a tichetelor de

masă într-un mod așa-zis preferențial, adică fără un criteriu obiectiv în alegerea categoriilor de salariați care să beneficieze de tichete, ar putea fi considerată discriminare, interzisă de legislația muncii. Criteriile de selecție privind stabilirea salariaților care primesc tichete de masă trebuie să pornească de la scopul pentru care se acordă tichetele de masă și de la condițiile specifice în care se desfășoară activitatea salariaților, spre exemplu: doar salariaților care muncesc în ture, doar salariaților care lucrează la un punct de lucru izolat etc. Sau, dimpotrivă, tuturor salariaților din societate.

Răspuns oferit de:  
**Constanța Popa, consultant fiscal**

## Vânzare spațiu comercial. Cota de TVA aplicabilă

TVA

### Problemă fiscală

Pe 01.09.2019 se face un antecontract de vânzare-cumpărare pentru un spațiu de 300 de mp, reprezentând parterul unui bloc nou ce abia își începute construcția. Contractul se face între două persoane juridice. TVA care a fost luată în calcul la acel moment a fost de 19%.

1. Este corectă cota de TVA pentru această tranzacție la momentul respectiv? Conform cărui articol de lege?
2. Dacă nu este corect, atunci cum este corect și pe baza cărui articol de lege?

Contractul a fost cu tranșe succesive de plată, s-a achitat totul (ultima tranșă) în luna martie 2021. Tot în martie 2021 se emite și factura fiscală pentru toată suma. În aceste condiții apar modificări cu privire la cota TVA ce trebuie să fie pe factură? Sau este corectă cota de 19% ca în contract?

#### Cadru legal:

Potrivit prevederilor art. 281 alin. (6) din Codul fiscal, pentru livrările de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca un proprietar.

Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd că plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu ex-

cepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este pre-dat beneficiarului.

Potrivit prevederilor art. 282 alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Având în vedere că spațiul comercial este un bun imobil, potrivit prevederilor art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, sunt scutite de taxă livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricărui altor terenuri.

Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil 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 aceasta 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 evi-

dența 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.

Din cele menționate rezultă că antecontractul s-a încheiat pentru o construcție nouă, astfel că operațiunea este taxabilă.

Cota de TVA aplicabilă este cota standard de 19% prevăzută la art. 291 alin. (1) lit. b), având în vedere că cota redusă de TVA de 5% se aplică doar pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, achiziționate de către persoane fizice.

Însă dacă ambele societăți sunt înregistrate în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316, pentru aceste operațiuni se aplică măsurile de simplificare (taxarea inversă) prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal.

Potrivit prevederilor pct. 109 din Normele metodologice, această modalitate de simplificare a plății taxei se realizează prin emiterea de facturi în care furnizorul/prestatorul nu înscrie taxa aferentă, inclusiv pentru avansuri, aceasta fiind calculată de beneficiar și înregistrată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal. Furnizorul/prestatorul are obligația să înscrie pe factură mențiunea „taxare inversă”.

Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Din punct de vedere contabil, beneficiarul înregistrează în

cursul perioadei fiscale în care taxa este exigibilă suma taxei aferente în următoarea formulă contabilă:

$$4426 = 4427.$$

Potrivit prevederilor art. 280 alin. (7) din Codul fiscal, pentru operațiunile prevăzute la art. 331, regulamentul aplicabil este cel de la data la care intervine exigibilitatea taxei conform art. 282 alin. (1) și (2).

### Concluzie

Este corectă cota de TVA de 19%, iar în situația în care ambele societăți sunt înregistrate în scopuri de TVA, se va aplica taxarea inversă conform prevederilor art. 331 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, la data la care intervine exigibilitatea taxei conform art. 282 alin. (1), respectiv la care bunul este predat beneficiarului.

Răspuns oferit de:  
**Elena Garofil, consultant fiscal**

## Diverse penalități, amenzi și taxe facturate. Deductibilitate la calculul impozitului pe profit

### Problemă fiscală

Următoarele cheltuieli sunt deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit:

- penalitățile facturate de Primărie în legătură cu chiria unui teren (avem contract) plătită cu întârziere;
- amenzi pentru depășire tonaj, primite de transportatorii noștri și refacturate nouă;
- facturarea unei taxe paleți pierduți (lipsă inventar) din partea furnizorului nostru cu care avem încheiat un contract de închiriere paleți (compensare risc pierdere echipament)?

#### Cadrul legal:

Conform art. 25 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile, datorate

către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor aferente contractelor încheiate cu aceste autorități.

Totodată, potrivit pct. 13 alin. (1) lit. j) din Normele metodologice date

### DEDUCTIBILITATE

în aplicarea art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, deductibile la calculul impozitului pe profit, cheltuielile reprezentând dobânzi penalizatoare, penalități și daune-interese, stabilite în cadrul contractelor încheiate, în derularea activității economice, cu persoane rezidente/nerezidente, pe măsura înregistrării lor.

Reiese că pentru situațiile prezentate, doar amenzile pentru depășirea tonajului vor fi nedeductibile la calculul impozitului pe profit, chiar dacă este vorba de amenzi refacturate de partenerii societății. Celelalte cheltuieli – penalități contractuale facturate de primărie, taxe/daune-interese facturate de partener – sunt cheltuieli deductibile conform dispozițiilor legale amintite.

Răspuns oferit de:  
**Constanța Popa, consultant fiscal**