



Publicație de excelență  
în contabilitate

*Nr. 33 / 16 August 2023*

# Prietenii Contabilității Senior Expert



~ Ediție 2023 ~

Abonamente aici:

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

ISSN-L 2343 – 8460

Tel: 0765.216.760; 0723.530.139 [www.itva.ro](http://www.itva.ro)

**Cuprins**

## *Motto:*

**Anul acesta contabilul tău este prietenul tău!**

- ❖ Contabilul tău este un profesionist tăcut, ce nu îți trimite felicitări pe rețele de socializare, dar se gândește ca afacerea ta să meargă bine.
- ❖ Contabilul tău identifică oportunitățile pe care poți să le folosești în afacerea ta, ca ție să îți meargă mai bine.
- ❖ Contabilul tău este un om al cifrelor, iar acestea ne definesc, fie când te gândești la ziua de naștere sau la suma salariului.
- ❖ Contabilul tău este la curent cu hățișurile birocratice, cu numeroase legi neclare și el găsește o soluție ca afacerea ta să meargă mai departe.
- ❖ Contabilul tău face ceea ce trebuie ca tu să poți să îți realizezi veniturile și să beneficiezi de ele.

Adrian Bența

# Cuprins

- I. Noi modificări legislative în domeniul financiar-contabil
- II. Scadențe și raportări ale perioadei
  - Ziua de luni 21 august 2023 – termenul pentru Depunerea notificării pentru aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare.
- III. Excelență în contabilitate și audit
  - Activele imobilizate și contractele de leasing, în lumina reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS.
- IV. Caleidoscop fiscal
  - Aspecte fiscale și documentare privind un salariat ce lucrează în străinătate.
- V. Adresa cabinetului/echipa redacțională.

## Capitolul I – Noi modificări legislative în domeniul financiar-contabil

❖ În ultima perioadă, au fost publicate următoarele acte normative cu incidență în domeniul financiar contabil:

- [Regulament BNR nr. 6/2023 publicat în Monitorul oficial nr. 724 din 07 august 2023 – regulament pentru modificarea și completarea Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 4/2005 privind regimul valutar](#)

**Noutățile și modificările aduse de aceste acte normative sunt:**

**1. La data prezentei analize, posibilitatea de a efectua plăți în valută pe teritoriul României între rezidenți este reglementată de Regulamentul BNR nr. 4/2005 privind regimul valutar.**

Noțiunea de rezident corespunde atât persoanelor fizice ce au domiciliul în România indiferent de cetățenie, cât și persoanelor juridice cu sediul în România sau sucursale, reprezentanțe, birouri, punct de lucru aparținând persoanelor fizice și juridice străine ce funcționează în România, iar reglementările privind regimul valutar sunt opozabile ambelor categorii de persoane.

**2.** Ca și regulă generală, plățile sau încasările pentru operațiuni ce decurg din vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii între rezidenți se efectuează doar în lei, cu un număr limitat de excepții, pe care le regăsim în Anexa nr. 2 din respectivul regulament. De asemenea, plățile de salarii către persoane rezidente se realizează tot în lei.

În Anexa nr. 2 sunt enumerate punctual un număr de nouă categorii de tranzacții unde rezidenții pot efectua plăți în valută, cum ar fi plăți pentru transportul internațional de mărfuri și persoane sau pentru servicii turistice internaționale.

**3.** Regulamentul BNR nr. 6/2023 reactualizează obligația instituțiilor de credit de a verifica modul de aplicare a regulamentului privind plățile în valută pe teritoriul României, ocazie cu care reactualizează sancțiunile și contravențiile ce pot fi aplicate de BNR atât instituțiilor financiare, instituțiilor financiare nebancare, cât și persoane rezidente (fizice și juridice) când este constatată atât din oficiu, cât și ca urmare a unei sesizări, încălcarea regulamentului regimului valutar.

Aceste sancțiuni pot fi:

- Avertisment scris;
- Sancțiune contravențională amendă de la 500 lei la 5.000 lei;
- Pentru instituțiile financiare bancare și nebancare, suspendarea parțială sau totală pe un termen de până la 90 de zile a autorizației acordată de BNR;
- Retragera autorizației acordată de BNR.

Toate sancțiunile pot fi contestate în termen de 15 zile de la aplicare.

## Capitolul II – Scadențe și raportări ale perioadei

❖ Ziua de luni 21 august 2023 – termenul pentru Depunerea notificării pentru aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare.

Până luni 21 august 2023 se realizează depunerea Notificării pentru aplicarea/încetarea aplicării sistemului de TVA la încasare. Opțiunea se realizează prin depunerea următoarelor formulare:

- **Formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

- **Formularul 016** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

- **Formularul 020** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal.

- **Formularul 040** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice.

- **Formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

sau

- **Formularul 700** - Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale.

Formularele se depun pentru următoarele situații:

- Pentru intrarea, prin opțiune, în sistem, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile care în anul precedent au realizat o cifră de afaceri care nu depășește plafonul de 4.500.000 și nu au aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs;
- Pentru intrarea, prin opțiune, în sistem, de către persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului, fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA;
- Pentru ieșirea din sistem, prin depășirea plafonului de 4.500.000, până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă a depășit plafonul de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care depășesc plafonul;
- Pentru ieșirea din sistem, prin opțiune, între data de 1 și 20 ale oricărei luni de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care nu depășesc în cursul unui an plafonul de 4.500.000, dar care renunță la aplicarea sistemului respectiv.

Modelul formularului, instrucțiunile de completare și depunere sunt reglementate de Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificări ulterioare.

## Capitolul III – Excelență în contabilitate și audit

❖ **Activele imobilizate și contractele de leasing, în lumina reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară IFRS.**

Ca și noțiune generală, activele imobilizate reprezintă active generatoare de beneficii economice viitoare. În cadrul activelor imobilizate se cuprind:

- imobilizările necorporale și corporale;
- imobilizările în curs de aprovizionare;
- imobilizările în curs de execuție;
- activele biologice productive;
- drepturile de utilizare a activelor luate în leasing;
- imobilizările financiare.

Acestea sunt reglementate din punct de vedere contabil de prevederile de la art. 61 – 79 din OMFP nr. 2844/2016 privind reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Începând cu 01 ianuarie 2019, activele reprezentând drepturile de utilizare a activelor-suport care fac obiectul contractelor de leasing se recunosc distinct în contabilitatea locatarului (articol contabil 251 «Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing» = 167 «Alte împrumuturi și datorii asimilate»/analitic distinct).

Activele-suport care fac obiectul contractelor de leasing se înregistrează de locatar în conturi în afara bilanțului, utilizând contul 8039 «Alte valori în afara bilanțului»/analitic distinct.



Locatorul înregistrează distinct în contabilitate creanța aferentă contractelor de leasing, utilizând contul 4642 «Creanțe aferente contractelor de leasing».

Câteva aspect esențiale privind contabilitatea activelor imobilizate corporale:

a) În cadrul activelor imobilizate se urmăresc distinct activele biologice productive, în contul 241 "Active biologice productive", cu precizarea faptului că în acest cont nu se evidențiază plantele productive.

Modificarea valorii juste a activelor biologice productive se înregistrează în contul 7571 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive", respectiv contul 6571 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive".

b) În cadrul grupei 21 "Imobilizări corporale și investiții imobiliare" se înregistrează distinct investițiile imobiliare (contul 215 "Investiții imobiliare"). Investițiile imobiliare evaluate la valoarea justă se urmăresc distinct de cele evaluate la cost.

Diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare înregistrate potrivit modelului bazat pe valoarea justă sunt înregistrate în contul 7561 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare", respectiv contul 6561 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare".

În aceleași conturi se înregistrează și diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare în curs de execuție, evaluate la valoarea justă.

c) Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

d) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital"), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 "Cheltuieli cu cedarea altor active și alte operațiuni de capital") și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior (contul 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost") se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

## Capitolul IV – Caleidoscop fiscal

### ❖ Aspecte fiscale și documentare privind un salariat ce lucrează în străinătate.

Societatea LUCRĂTORI SERIOȘI SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, înregistrată în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit. Aceasta are ca obiect de activitate prestări servicii construcții și a identificat un client pe teritoriul Italiei, unde trimite un angajat cu normă întreagă să desfășoare activitate pentru societate tot anul 2023. Care sunt implicațiile la nivelul societății din România cu privire la acest angajat? Ce se întâmplă dacă acesta revine o dată la două luni în România pentru câteva zile? Cum se declară în REVISAL și ce alte implicații fiscale există?

Din punct de vedere fiscal, o persoană fizică ce se află pe teritoriul Italiei nu devine rezidentă fiscal în Italia dacă stă mai puțin de 183 de zile într-o perioadă consecutivă de 12 luni. Prin urmare, trebuie făcute astfel de calcul cu prezența salariatului pe teritoriul Italiei.

Faptul că intervine o întoarcere în România nu conduce la o nouă serie de 183 de zile (aceste 183 de zile pot fi și întrerupte), ci conduce la o pauză din cauza faptului că cele 183 de zile se iau în considerare și cu întreruperi. Dacă facem analiza în iulie 2023, analizăm din iulie 2022 la zi să vedem câte zile a stat această persoană pe teritoriul respectivului stat membru.

O persoană fizică salariat într-un stat membru are dreptul să fie asigurat social într-un singur stat membru, iar pe cale de consecință asigurațiile sociale se plătesc în România. De aici apar două situații care să probeze acest fapt:

- a) trebuie solicitat documentul portabil A1 de la casa de pensii, document ce atestă plata obligațiilor sociale în România și scutește de plata asigurațiilor sociale în Italia;
- b) de la casa de sănătate trebuie obținut documentul S1 care atestă plata de asigurări de sănătate în România și mai ales în caz de nevoie permite decontare unor cheltuieli de sănătate de la bugetul asigurațiilor de sănătate din România către spitalul din Italia.

**Notă:** probabil nu se poate obține documentul A1, așa că administratorul își asumă riscul.

Apreciem că în REVISAL trebuie declarată detașare transfrontalieră, iar ordinul de delegare este documentul obligatoriu pentru decontarea diurnei și a eventualelor cheltuieli de transport, cazare etc. Din cunoștințele noastre trebuie declarat la forțele de muncă din Italia prezența salariatului străin pe teritoriul Italiei, iar nedeclararea conduce la sancțiuni foarte mari.

O altă analiză trebuie făcută din perspectiva TVA. Societatea din România nu este înregistrată în scopuri de TVA, însă statul italian la fel ca și România nu dă plafon de scutire de TVA unor societăți străine. Prin urmare, trebuie verificat dacă societatea din România realizează un sediu fix din punctul de vedere al TVA în Italia. Iar în caz afirmativ va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în Italia și va factura serviciile cu TVA din Italia.

Pe cale de consecință, va îndeplini toate obligațiile prevăzute de legislația fiscală din Italia din perspectiva evidenței TVA, a colectării, declarării și plății TVA. Când discutăm de un sediu fix din punct de vedere al TVA amintim că nu există o durată minimă de la care să se considere că s-a realizat un sediu fix.

Legislația comunitară (Regulamentul TVA nr. 282/2011) definește un sediu fix ca fiind aceea locație cu caracter de permanență de unde se realizează regulat prestări de servicii realizate de resurse umane ce dețin echipamente de lucru.

Noțiunea de regulat nu este reglementată dar în momentul în care apar mai multe perioade de facturare, aceasta poate fi considerată ca având caracter regulat.

Acel sediu fix poate să fie chiar locația unde se realizează efectiv serviciile sau locațiile unde va fi găzduită persoana fizică, salariatul.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, amintim faptul că o societate românească realizează un sediu permanent într-un alt stat dacă se află pe suprafața respectivului stat pe o durată de minim 6 luni iar ulterior acestei perioade de 6 luni are obligația să se înregistreze fiscal în respectivul stat și să achite impozit pe profit în statul respectiv. Se va diminua impozitul pe profit de plată din România prin metoda creditului fiscal.

Recomandăm ca societatea din România să obțină de la Autoritatea fiscală din România un certificat ce atestă rezidența fiscală în România pentru a putea aplica convenția de evitare a dublei impuneri semnate între România și Italia adoptată prin Legea nr. 28/2016 dacă cumva se vor efectua tranzacții ce intră în sfera de aplicare a acestei convenții.

## ❖ Cum mă abonez?

- 1) Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Contabilității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
- 2) Descărcați formularul de contract de pe site-ul [www.taxare.ro](http://www.taxare.ro) sau prin [click aici!](#)
- 3) Trimiteți un email la adresa [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro) prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
- 4) Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
  - E-mail la: [office@taxare.ro](mailto:office@taxare.ro)
  - Fax: 0311.043.869
  - Poștă destinatar: Revista Prietenii Contabilității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

## ❖ Echipa redacțională Prietenii Contabilității

- |                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| ➤ Manager produs:          | Adrian Bența    |
| ➤ Manager Calitate:        | Mihaela Bența   |
| ➤ Consilier contabilitate: | Alina Rizea     |
| ➤ Consultant afaceri:      | Horațiu Sasu    |
| ➤ Consultant fiscal:       | Dragoș Pătroi   |
| ➤ Manager marketing:       | Roxana Ivașcu   |
| ➤ Manager proiect:         | Trandafir Laura |

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la următoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795