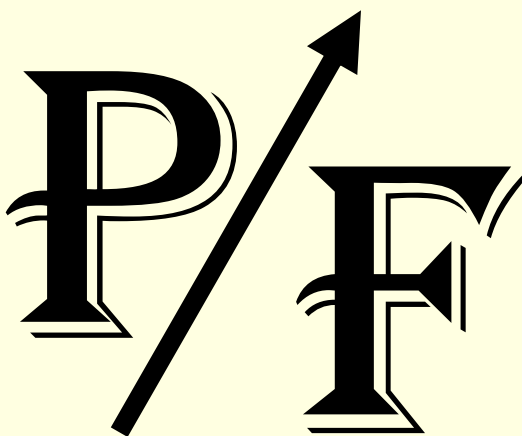




Prietenii Fiscalității

Nr. 13 / 29 Martie 2021



*Anul acesta Codul fiscal este un
prieten nedespărțit!*

- Ediție 2021 -

Revistă electronică de excelență în fiscalitate editată în fiecare luni

Cuprins

- I. [Sinteza modificărilor legale în domeniul financiar contabil și fiscal. Acte normative publicate](#)
- II. [Analiza zilei – O speță deosebită](#)
 - ✓ [Determinarea veniturilor impozabile la agențiile de turism de intermediere.](#)
- III. [Raționamentul profesional în practica fiscală](#)
 - ✓ [Înființarea unor azile pentru îngrijirea persoanelor în vârstă de către entități fără scop patrimonial. Probleme practice generate de reglementarea fiscală.](#)
- IV. [Excelență în fiscalitate](#)
 - ✓ [Tratamentul fiscal al procedurii "stock options plan" pentru societăți plătitoare de impozit pe profit în România, ce au formă juridică societăți cu răspundere limitată.](#)
- V. [Narativ și creativ în fiscalitate și contabilitate](#)
 - ✓ [Monografia contabilă a bacșişului la o societate ce livrează bunuri alimentare.](#)
- VI. [Cupa cu fiscalitate](#)
 - ✓ [Documente justificative pentru scutirea la plată a impozitului pe terenuri și clădiri pentru membrii unei cooperative agricole ce livrează producția la cooperativă.](#)
- VII. [Jurisprudența Curții Europene de Justiție în materie fiscală](#)
 - ✓ [Cauza C 262 din 2016 Shields & Sons Partnership. Regimul special al TVA pentru producători agricoli. Condiții de reclasificare a regimului la regimul normal de TVA.](#)
- VIII. [Echipa redacției. Prețuri abonamente](#)

Capitolul I – Sinteza modificărilor legale în domeniul financiar contabil și fiscal. Acte normative publicate

❖ Au fost publicate multiple acte normative în ultima săptămână din anul trecut, iar în acest număr analizăm următoarele:



- [OMFP nr. 410 din 2021 publicat în Monitorul oficial nr. 0285 din 22 martie 2021 – ordin pentru reglementarea unor aspecte contabile](#)
- [OpANAF nr. 393 din 2021 publicat în Monitorul oficial nr. 0286 din 22 martie 2021 - ordin pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. \(12\) lit. e\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. \(12\) lit. e\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. \(11\) lit. h\) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#)

Noutățile și modificările aduse de aceste acte normative sunt:

1. OMFP nr. 410/2021 adoptă mai multe reglementări punctuale cu privire la:

- a) Pierderile înregistrate la valoarea titlurilor de participare când societatea afiliată își reduce capitalul social;
- b) O nouă procedură privind racordurile la rețeaua de energie electrică când acestea sunt în proprietatea utilizatorului.

Această procedură privind racordurile la rețeaua de energie electrică este aplicabilă și de către operatorii economici ce aplică IFRS.

2. Cunoaștem faptul că în momentul în care o entitate raportoare deține o participație la o altă entitate raportoare, în momentul în care se majorează valoarea participației prin încorporarea rezervelor sau a primelor de capital de la entitatea afiliată, la nivelul societății-mamă această majorare a participației se realizează pe seama contului 768 „Alte venituri financiare” venit neimpozabil la calculul impozitului pe profit conform art. 23 lit. c) din Codul fiscal.

3. Modificarea adusă de actul normativ analizat astăzi reglementează situația exact inversă existentă până în prezent, respectiv la entitatea afiliată se reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderilor. Astfel, la societatea-mamă această reducere a participației se va înregistra pe seama contului 668 „Alte cheltuieli financiare”.

Această cheltuială este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit conform art. 25 alin. (4) lit. e) prima teză din Codul fiscal.

Din punctul de vedere la modificării regimului contabil al cheltuielilor privind racordarea utilizatorilor la rețeaua electrică sunt posibile următoarele situații:

- Dacă drepturile de utilizare sunt finanțate de către utilizatori, acestea se înregistrează în contul 8039 „Alte valori înafara bilanțului” analitic distinct.

- Dacă operatorul economic efectuează modernizări finanțate din sursele proprii, acestea se vor înregistra în Clasa 2 Imobilizări pe categoria modernizări.

4. OpANAF nr. 393/2021 se adresează contribuabililor înregistrați în scopuri de TVA ce înregistrează un risc fiscal pentru care autoritatea fiscală poate anula din oficiu codul de înregistrare fiscală, respectiv se adresează acelor contribuabili ce au codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat din oficiu din cauza riscului fiscal și doresc să se reînregistreze în scopuri de TVA.

5. Aceeași procedură se utilizează și în situația în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din cauza faptului că respectiva persoană impozabilă nu a putut justifica intenția și capacitatea de a desfășura activități în sfera TVA.

6. Criteriile de risc avute în vedere la determinarea riscului fiscal sunt enumerate prin anexele nr. 5 și nr. 6 la normele de aplicare a Codului fiscal adoptate prin HG nr. 1/2016 cu modificări pe care le amintim descrise succint:

a) Modul de deținere al sediului social – proprietate, închiriere, la sediul profesional al avocatului, etc;

b) Insolvență, faliment la alte societăți – administratorii și asociații ce dețin mai mult de 25% au participații la alte societăți cu insolvență sau faliment în ultimii 5 ani, iar societatea înregistrează obligații fiscale restante;

- c) Inactivitate fiscală - administratorul sau asociații ce dețin mai mult de 25% au sau au avut participații la o altă persoană inactivă fiscal și nereactivată în ultimii 5 ani;
- d) Inactivitate temporară la Registrul Comerțului;
- e) Respingerea/anularea în scopuri de TVA la alte activități afiliate în ultimii 5 ani;
- f) Obligații fiscale restante – administratorul sau asociații ce dețin mai mult de 25% sau obligații fiscale restante ce depășesc 50.000 lei;
- g) Administratorii sau asociații ce dețin mai mult de 25% înregistrează contravenții sau infracțiuni în cazierul fiscal;
- h) Alte criterii legate de veniturile administratorilor, activitatea desfășurată, salariați, modul de deținere a contabilității, neconcordanțe în declarațiile fiscale, etc.

7. Actul normativ stabilește că la fiecare dintre aceste criterii se acordă un punctaj negativ, iar când se determină punctajul final se adaugă 100 de puncte.

Criteriul prin care un contribuabil depășește analiza de risc este realizarea unui punctaj de minim 51 de puncte.

Astfel, ținând cont de aceste criterii de risc au fost adoptate două proceduri:

- a) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA;

b) Procedura de reînregistrare în scopuri de TVA.

Desigur, procedurile sunt puse de acord cu alte prevederi în domeniul fiscal, cum ar fi:

- Consultarea contribuabilului și posibilitatea estimării unui punct de vedere – exercitarea dreptului de a fi ascultat;
- Posibilitatea aplicării procedurii contestației actului administrativ-fiscal;
- Procedura de comunicare a actului administrativ-fiscal.

Am observat și o solicitare mai explicită când autoritatea fiscală ia o decizie fie de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, fie de aprobare. Potrivit actului normativ analizat, aceste decizii de aprobare sau de anulare trebuie să cuprindă în mod concret motivele de fapt și de drept care au stat la baza respectivei decizii.



Capitolul II: Analiza zilei – O speță deosebită

❖ **Determinarea veniturilor impozabile la agențiile de turism de intermediere.**



Societatea MAI VREAU VACANȚĂ SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, microîntreprindere, înregistrată în scopuri de TVA. Aceasta are clienți în mod exclusiv persoane juridice române înregistrate în scopuri de TVA. Prin excepție de la regimul special al marjei, aceasta a decis să aplice regimul normal al TVA. Prin urmare, societatea achiziționează de la furnizori servicii de cazare turistică cu cotă de TVA de 5% sau de 19% dacă sunt alte servicii, pe care le refacturează cu o cotă de adaos în același regim al TVA, către clienți. Cum se determină venitul impozabil al microîntreprinderii?

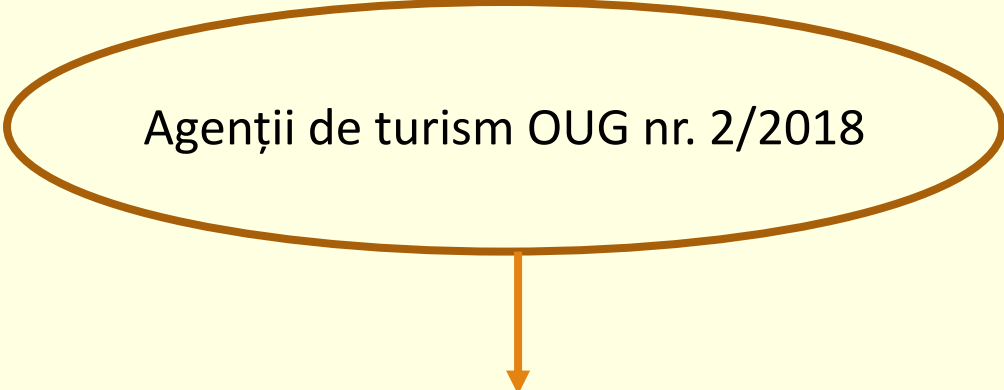
Din descrierea întrebării înțelegem că o agenție de turism înregistrată în scopuri de TVA achiziționează pachete turistice de la o altă agenție pe care le revinde către clienți persoane juridice române. Apreciem că această agenție nu este una tour-operator, ci este o agenție turistică de intermediere conform definiției legale de la art. 3 lit. 1 pct. b) din OUG nr. 2/2018, astfel: „b) activitate de intermediere: activitatea prin care agenția, alta decât agenția organizatoare, vinde sau oferă spre vânzare, în calitate de intermediar, pachete combinate de către o agenție de turism organizatoare. Agenția de turism care desfășoară activitatea de intermediere este denumită agenție de turism intermediară”.

Acest lucru obligă agenția turistică să desfășoare activitatea în conformitate cu acest act normativ.

Apreciem că pentru o agenție turistică de intermediere, pentru evidențierea sumelor aferente pachetelor de turism cumpărate și vândute sunt aplicabile prevederile de la art. 432 din OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea, astfel:

„432. - Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite”.

Aceste sume se înregistrează pe seama conturilor de debitori și creditori și nu reprezintă venit impozabil pentru agenția cu activitate de intermediere.



Agenții de turism OUG nr. 2/2018

- a) Agenții de turism organizatoare. Veniturile și cheltuielile reprezintă integralitatea sumelor facturate la clienți și de către furnizori cu respectarea regimului TVA;
- b) Agenții turistice organizatoare pentru care este posibilă aplicarea regimului TVA la marjă, iar venitul agenției este comisionul.

Capitolul III: Raționamentul profesional în practica fiscală

❖ **Înființarea unor azile pentru îngrijirea persoanelor în vârstă de către entități fără scop patrimonial. Probleme practice generate de reglementarea fiscală.**



Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: De ce actualele azile pentru îngrijirea persoanelor în vârstă au ca formă de organizare persoane fără scop patrimonial – asociații sau fundații înființate conform OUG nr. 26/2000, cu modificări ulterioare? Dacă se dorește înființarea unui astfel de cămin de bătrâni având ca formă juridică o asociație, sumele plătite de membrii de familie sunt considerate sponsorizări ale asociației? Cum pot fi remunerați membri fondatori pentru activitatea desfășurată în cadrul azilului pentru persoane în vârstă?

Ca și regulă generală, apreciem o eroare maximă fiscală înființarea unor azile pentru îngrijirea bătrânilor sub forma unei entități fără scop patrimonial înființate conform OUG nr. 26/2000 privind asociațiile și fundațiile din următoarele două considerente:

- Membrii fondatori nu pot fi remunerați decât cu salarii ce presupun impozite ridicate. Un ONG nu distribuie dividende. La o eventuală lichidare a ONG toate activele sunt transferate altui ONG. Din constatările noastre reale asupra mai multor balanțe de verificare la astfel de entități constatăm sume mari de bani în casierie, sume ce nu pot fi identificate faptic;
- Sumele încasate sub formă de contribuție sau sponsorizări sunt asimilate la nivelul ONG ca fiind sume neimpozabile la calculul impozitului pe profit. În realitate, sunt contravaloarea unor prestări de servicii de îngrijire a unor persoane.

Astfel, acestea pot fi oricând reclassificate în venituri impozabile. Noi apreciem că cea mai eficientă și corectă formă fiscală de a organiza un azil pentru îngrijirea persoanelor în vârstă este o societate înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, cu modificări ulterioare, microîntreprindere din punct de vedere fiscal.



Din punctul de vedere al utilizării caselor de marcat fiscale, cunoaștem ca regulă generală că un operator economic persoană juridică (societate, ONG sau o persoană fizică ce desfășoară activități independente) ce livrează bunuri sau realizează prestări de servicii direct către populație și încasează în numerar, cu card bancar sau prin substitute de numerar contravaloarea bunurilor/serviciilor prestate are obligația să utilizeze casa de marcat și să emită bonul fiscal conform art. 1 din OUG nr. 28/1999 privind casele de marcat fiscale.

Dacă ne raportăm strict la forma juridică – organizație fără scop patrimonial ce prestează servicii către populație și încasează cu numerar, un ONG are obligația să utilizeze casa de marcat fiscală.

Aceasta este opinia noastră ca fiind procedura corectă întrucât realizează prestări de servicii de îngrijire la persoanelor în vârstă.

Dacă plecăm de la raționamentul că sumele reprezintă sponsorizări sau contribuții ale unor persoane fizice în favoarea unui ONG, pentru acesta legislația nu presupune obligația utilizării case de marcat fiscale și dacă ONG îl invocă poate fi un argument pentru neutilizarea casei de marcat fiscale, însă noi apreciem că este un argument eronat din punctul de vedere al realității.

Capitolul IV: Excelență în fiscalitate

❖ **Tratamentul fiscal al procedurii "stock options plan" pentru societăți plătitoare de impozit pe profit în România, ce au formă juridică societăți cu răspundere limitată.**



Societățile COCȘUL DE MUNTE SRL și GĂINA DE CÂMPIE SRL sunt persoane juridice române, înființate conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, plătitoare de impozit pe profit. Acestea sunt filialele unei multinaționalele cu sediul în Statele Unite. Societatea din SUA acordă acțiuni salariaților fie cu titlu gratuit, fie la un preț preferențial, iar salariații pot cesiona aceste acțiuni la un preț mai mare în funcție de cotația respectivei societăți. Conducerea din SUA solicită societăților din România aplicarea unei proceduri similare și cere o analiză privind conformarea la legea din România pentru această situație. Ce implicații fiscale sunt la momentul acordării de acțiuni către salariații din România de aceste societăți?

Ambele situații, atât acordarea acțiunilor cu titlu gratuit cât și vânzarea la un preț preferențial sunt reglementate din punctul de vedere al legislației fiscale, avem cadru normativ, însă apreciem că nu se pot realiza din punct de vedere juridic.

Din punct de vedere juridic, răscumpărarea propriilor acțiuni în scopul vânzării la salariați este reglementată punctual de art. 103¹ – 103⁴ din Legea nr. 31/1990 privind societățile cu modificări ulterioare și este aplicabilă numai societăților pe acțiuni. La nivelul unei societăți cu răspundere limitată nu este reglementată o astfel de procedură.

Tratamentul fiscal pentru acordarea acțiunilor/părților sociale cu titlu gratuit:

La nivelul societății acordarea acestor acțiuni cu titlul gratuit este cunoscută drept procedura "stock options plan", iar efectele fiscale sunt:



- a) La societate la momentul acordării acțiunilor se înregistrează o cheltuială nedeductibilă fiscal egală cu valoarea fiscală (nominală) a acțiunilor cedate, conform art. 25 alin. (4) lit. q) și r) din Codul fiscal.
- b) La data primirii acțiunilor la nivelul salariaților nu se realizează un venit impozabil, conform art. 76 alin. 4) lit. r) din Codul fiscal.
- c) Venitul impozabil se realizează la nivelul persoanei fizice salariate când aceasta vinde acțiunile, conform art. 94 alin. (3) din Codul fiscal. Venitul se impozitează cu 10%. Este sarcina persoanei fizice să depună Declarația unică până în data de 25 mai din anul următor dată până la care trebuie plătit impozitul. Dacă venitul depășește 12 x salariu minim se datorează contribuție la sănătate egală cu 10% x salariu minim x 12 luni. Această contribuție se datorează o singură dată indiferent de nivelul veniturilor extrasalariale. Se declara tot prin Declarația unică.

Tratamentul fiscal pentru vânzarea acțiunilor la un pret preferențial. Prin vânzarea acțiunilor realizăm venituri impozabile fapt pentru care costul cu scaderea din gestiune este integral deductibil prin raportare la art. 25 alin. (1) din Codul fiscal.

Chiar dacă vânzarea sub costuri nu este sancționată fiscal, există riscul ca unele echipe de inspecție să considere diferența între pretul mai mic și valoarea fiscală mai mare ca fiind nedeductibilă la calculul impozitului pe profit. Aici trebuie făcută o analiza a oportunității deducerii integrale a cheltuieli.

La nivelul persoanei fizice, venitul impozabil se realizează la data vânzării și este diferența între costul de achiziție al acțiunilor și pretul obținut mai mare.

Procedura impozitării și a declarării este descrisă mai sus la punctul c) de la analiza anterioară.

În concluzie din punct de vedere fiscal avem un cadru normativ ușor de aplicat, dar este mai greu de implementat din punct de vedere juridic.

Notă: am analizat în perioada anterioară mai multe astfel de situații, iar după ce avocații au analizat situațiile juridice din România, au decis aplicarea acordării de acțiuni direct de la societatea mamă din străinătate fără să mai implice societățile din România.



Practic, salariații filialelor din România au primit acțiuni direct de la societățile mamă din străinătate. La nivelul societăților din România nu a intervenit nici un fenomen fiscal, dar salariații în calitate de persoane fizice au depus declarațiile de venit când au vândut acțiunile.

Capitolul V: Narativ și creativ în fiscalitate și contabilitate

❖ Monografia contabilă a bacșișului la o societate ce livrează bunuri alimentare.



Societatea FRIPURICĂ CU PIURE SRL este persoană juridică română, înființată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile, înregistrată în scopuri de TVA. Aceasta a implementat un magazin online prin care livrează alimente la domiciliul clienților. Programatorii ce au realizat aplicația informatică au prevăzut pe lângă prețul de vânzare al produselor, și posibilitatea plății unei sume de bani ce reprezintă bacșiș. Astfel, pe lângă preț, cumpărătorul persoană fizică sau juridică, completează manual o sumă de bani ce reprezintă bacșișul, iar din contul de card al cumpărătorului se transferă în contul societății, atât prețul produselor cât și bacșișul. Ce proceduri fiscale și ce monografie contabilă urmărim pentru bacșiș?

Bacșișul nu reprezintă o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, prin urmare nu reprezintă o activitate în sfera TVA.

Pentru societatea ce încasează bacșișul, aceste sume sunt primite în contul salariaților, deci se vor contabiliza pe seama de debitori și creditori.

Din punct de vedere fiscal, la nivelul persoanei fizice salariate se realizează un venit din alte surse conform norme de aplicare pentru art. 114 din Codul fiscal regăsite la pct. 34 alin. (1) lit. i) din HG nr. 1/2016, astfel:

„(1) În aplicarea art. 114 din Codul fiscal, în această categorie se includ, pe lângă veniturile enumerate la art. 114 alin. (2) din Codul fiscal, de exemplu, și următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

i) veniturile obținute de persoanele fizice sub forma bacșișului, potrivit prevederilor legale”.

Impozitul este în procent de 10%, este un impozit final, se achită până pe data de 25 a lunii următoare, se declară prin Declarația 100 și se declară prin Declarația 205 privind impozitul pe venitul persoanei fizice depusă până în ultima zi a lunii februarie pentru anul anterior.

Înregistrări contabile pentru un bacșiș în sumă de 30 lei:

- ✓ 461 „Debitori diverși” = 462 „Creditori diverși” sau, după caz, 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” analitic distinct cu suma de 30 lei.

Depunerea bacșișului în casierie:

- ✓ 5121 „Conturi la bănci în lei” = 461 „Debitori diverși” cu suma de 30 lei.

Reținerea impozitului:



- ✓ 462 „Creditori diverși” sau, după caz, 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” analitic distinct = 446 „Alte impozite și taxe” cu suma de 3 lei (30 lei X 10%).

Plata bacșișului către salariați prin transfer bancar:

- ✓ 462 „Creditori diverși” / 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” analitic distinct = 5121 „Conturi la bănci” cu suma de 27 lei.

Plata impozitului pe bacșiș prin transfer bancar:

- ✓ 446 „Alte impozite și taxe” = 5121 „Conturi la bănci” cu suma de 3 lei.

Capitolul VI: Cupa cu fiscalitate

❖ **Documente justificative pentru scutirea la plată a impozitului pe terenuri și clădiri pentru membrii unei cooperative agricole ce livrează producția la cooperativă.**



Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: Potrivit art. 76 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 566/2004 privind cooperarea agricolă, membrii cooperatori beneficiază de scutirea la plată a impozitului pe terenurile și clădirile cu care obțin o producție și o valorifică printr-o cooperativă agricolă. În practică, direcțiile de taxe locale fie nu cunosc deloc această procedură, fie au proceduri ce diferă de la o localitate la alta. Ce elemente sunt prevăzute de legislație pentru acordarea scutirii de impozit?

Beneficiază de scutirea la impozitul pe clădiri și terenuri membrii cooperatori prevăzuți la art. 9 lit. a) și b) din Legea nr. 566/2004 cu modificări. Aceștia sunt persoane fizice ce desfășoară activități independente sau persoane juridice.

Observăm că ultimele două categorii de persoane țin evidență contabilă și specific producției agricole este metoda cantitativ valorică.

Potrivit Capitolului III – dispoziții finale art. 3 din Ordinul comun nr. 203/2287/1809/2019, cooperatorul interesat depune două documente (nu mai multe) la direcția de taxe locale:

a) adeverință eliberată de cooperativa agricolă din care să rezulte cantitățile vândute către aceasta de către membrul cooperator;

b) o declarație pe propria răspundere întocmită de membrul cooperator din care să reiasă total cantități comercializate prin cooperativă, totalul cantităților realizate și lista bunurilor cu destinație agricolă ce fac obiectul scutirii.

Dacă direcțiile de taxe locale vor să facă verificări în sensul analizei procentului de minim 50% a cantității comercializate prin cooperativă atunci are dreptul să se adreseze Direcției pentru Agricultură, ce stabilesc cantitățile, iar aceste cantități din cele luate în considerare la stabilirea normei de venit. În concluzie, singurele documente justificative sunt cele două enumerate mai sus, iar dacă primăriile au dubii asupra depășirii procentului de 50% din producție vor cere informații de la Direcțiile Agricole privind cantitățile realizate, iar cantitățile prezumate a fi realizate sunt cele care au fost luate în considerare la stabilirea normelor de venit pentru venitul din activități agricole.



Capitolul VII: Jurisprudența Curții Europene de Justiție în materie fiscală

❖ **Cauza C 262 din 2016 Shields & Sons Partnership. Regimul special al TVA pentru producători agricoli. Condiții de reclasificare a regimului la regimul normal de TVA.**



Hotărârea analizată astăzi este una dintre puținele situații de interpretare a prevederilor Directivei TVA în cauzele privind regimul special al TVA pentru producătorii agricoli.

Regimul special al TVA reprezintă situația prin care un producător agricol este o persoană neînregistrată în scopuri de TVA, desfășoară activități economice în sectorul agricol și beneficiază de o cotă de compensații forfetare încasată peste prețul de vânzare de la clienți persoane impozabile de pe teritoriul României. Procentul de compensare este de 8% începând cu anul 2018.

De exemplu, un producător agricol din România optează pentru acest regim special al TVA și agreează prețul de vânzare al unei producții de cereale la suma de 100 lei. Când se va emite factura, pe lângă prețul de 100 lei, se va menționa în factură și suma de 8 lei – compensație forfetară, iar clientul va achita suma de 108 lei. La nivelul clientului persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, suma de 8 lei este asimilată unei sume de TVA deductibile.

Această compensație forfetară este acordată și suportată din TVA colectată către bugetul de stat și reprezintă un ajutor acordat producătorilor agricoli neînregistrați în scopuri de TVA, tocmai pentru că nu pot exercita dreptul de deducere a TVA de la achiziții.

Descrierea spetei: În hotărârea analizată astăzi, o echipă de inspecție fiscal din Marea Britanie analizează o societate ce are calitate de producător agricol, ce aplică regimul special al TVA pentru agricultori, ce constată că suma aferentă cotei de despăgubire forfetară este mai mare decât posibilele pierderi generate de anularea dreptului de deducere a TVA.

Această echipă de inspecție a decis anularea regimului special al TVA pentru acest fapt.

Efectul anulării certificatului de aderare la regimul special constă în aplicarea regimului normal al TVA pentru întreaga perioadă supusă inspecției.

Societatea agricolă a contestat, s-a adresat ulterior instanței de judecată, iar curtea de justiție din Marea Britanie s-a adresat Curții europene de justiție cu întrebări privind posibilitatea acestor proceduri de anulare.



Decizia Curții este:

”1) Articolul 296 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că prevede în mod exhaustiv situațiile în care un stat membru poate exclude un producător agricol de la regimul comun forfetar pentru producători agricoli.

2) Articolul 296 alineatul (2) din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul că producătorii agricoli cu privire la care s-a constatat că recuperează semnificativ mai mult în calitate de aderenți la regimul comun forfetar pentru producători agricoli decât ar recupera în cazul în care ar fi supuși regimului normal sau celui simplificat al taxei pe valoarea adăugată nu pot constitui o categorie de producători agricoli în sensul acestei dispoziții.”

Observăm așadar că procedura de anulare a regimului special al TVA pentru agricultori este posibilă atât timp cât valoarea compensației primită prin cotă forfetară depășește TVA de la achiziții pentru care nu s-a putut exercita dreptul de deducere.

Curtea mai precizează că doar art. 296 alin. (2) din Directiva TVA are aplicare când un stat membru exclude un producător agricol de la regimul forfetar, alte prevederi normative nefiind luate în considerare.

În plus, Curtea de justiție a Uniunii europene stabilește faptul că nu pot aplica regimul special al TVA pentru producătorii agricoli dacă prin compensația primită se depășește suma pierderii generate de TVA de la achiziție.

Întreaga decizie a Curții europene de justiție poate fi descărcată aici:



<http://itva.ro/documents/CauzaC262din2016ShieldsSonsPartnership.pdf>

Capitolul VIII: Echipa redacției. Prețuri abonamente.

❖ Prețuri și opțiuni

➤ În afară de conținutul revistei, un abonat poate să descarce legislația prezentată în revistă de pe site-ul redacției și poate primi răspunsuri personalizate la întrebări adresate de acesta. Se pot contracta următoarele opțiuni:

Tip abonament/ opțiune	Detalii abonament	Preț lunar *
BASIC	Cuprinde abonamentul pentru revista contractată, precum și posibilitatea de a accesa/descărca gratuit legislația prezentată în revistă de pe site-ul prestatorului.	12 EUR
SILVER	Cuprinde varianta BASIC și editarea de redacție a unui răspuns personalizat la o întrebare a clientului, răspuns publicat în edițiile ulterioare;	17 EUR
GOLD	Cuprinde varianta SILVER și editarea de redacție de răspunsuri personalizate la un număr de 1-3 întrebări adresate de client, publicate în edițiile următoare;	22 EUR
PLATINUM	Cuprinde varianta GOLD iar răspunsurile se vor comunica direct clientului prin e-mail, poștă sau fax în termen de 3-5 zile de la primirea unei întrebări corecte și complete.	27 EUR
SENIOR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității și Revista Prietenii Contabilității - Senior Expert, fără întrebări suplimentare	20 EUR
EXCLUSIVE	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), fără întrebări suplimentare	30 EUR
DIAMOND STAR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), abonament Alerta Fiscală (aproximativ 80 materiale editate anual), fără întrebări suplimentare	40 EUR
SUPEROFERTA	Cuprinde varianta DIAMOND STAR și consultanță fiscală personalizată pentru un număr de 1-3 întrebări pe lună.	50 EUR

*calculat in lei, la cursul BNR din data emiterii facturii.

❖ Cum mă abonez?

- 1) Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Fiscalității 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 sau prin [click aici!](#)
- 3) Trimiteți un email la adresa 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
 - Fax: 0311.043.869
 - Poștă destinatar: Revista Prietenii Fiscalității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

❖ Echipa redacțională Prietenii Fiscalității

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| ➤ 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