



*Publicație de excelență
în contabilitate*

Nr. 01 / 03 Ianuarie 2024

Prietenii Contabilității Mediu Executiv



~ Ediție 2024 ~

Abonamente aici:

www.taxare.ro

ISSN-L 2343 – 8460

Tel: 0765.216.760; 0723.530.139

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. Declarații și raportări contabile scadente în această perioadă
 - Astăzi, 03 ianuarie 2024, ultima zi pentru depunerea formularului 394 - Declarație informativă privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.
- III. Contabilitate, fiscalitate și uneori parafiscalitate în activitatea practică
 - Comunicarea de către un client din UE a unui cod valid de TVA conduce la emiterea facturii scutită de TVA?
- IV. Legislația muncii – un subiect deschis în activitatea financiar-contabilă
 - Aplicarea facilităților fiscale în agricultură pentru o persoană fizică încadrată în baza a două contracte de muncă cu timp parțial.
- 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:

- [HG nr. 1336 din 2023 publicată în Monitorul oficial nr. 1196 din 29 decembrie 2023 – hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016](#)
- [Ordin ANAF nr. 2080/2023 publicat în Monitorul oficial nr. 1190 din 29 decembrie 2023 – ordin pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA](#)
- [Legea nr. 421 din 2023 publicată în Monitorul oficial nr. 1187 din 29 decembrie 2023 – lege privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2024](#)
- [Legea nr. 422 din 2023 publicată în Monitorul oficial nr. 1188 din 29 decembrie 2023 – lege privind aprobarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024](#)

Noutățile și modificările aduse de aceste acte normative sunt:

HG nr. 1336/2023 aduce ample modificări normelor de aplicare a Codului fiscal în următoarele domenii:

- a) Accize nearmonizate, cu precădere la accizele aferente băuturilor nealcoolice cu zahăr adăugat;

- b) Taxa pe valoarea adăugată, cu precădere la taxa redusă la cota de 9% pentru produsele alimentare și cota de 19% pentru produsele alimentare cu zahăr adăugat;
- c) Impozitul pe venitul din vânzarea proprietăților imobiliare ale persoanelor fizice, situații punctuale destul de rar întâlnite în activitatea practică.

Să dezvoltăm aceste modificări.

a) Modificări privind accizele nearmonizate

Prin Legea nr. 296/2023 s-a reglementat că băuturile nealcoolice ce conțin o cantitate de zahăr adăugat mai mare de 5 grame în 100 ml de lichid sunt produse supuse accizelor armonizate pentru care persoana ce realizează producția, achiziția intracomunitară sau importul trebuie să plătească la bugetul de stat o acciză.

Prin prezenta normă metodologică s-a prevăzut că sunt excluse de la obligația plății accizei acele activități economice reprezentând producția de băuturi nealcoolice dulci în următoarele situații:

- În cazul băuturilor nealcoolice preparate pe loc în care zahărul este pus la cererea consumatorului;
- În cazul producțiilor de băuturi nealcoolice dulci în cadrul serviciilor de restaurant și catering.

Practic, legiuitorul exclude în acest moment de la obligația plății accizelor nearmonizate pentru băuturile nealcoolice dulci, pentru limonade cu zahăr adăugat, ceaiuri dulci, cafea cu zahăr și alte băuturi răcoritoare realizate în cadrul activității de restaurant, catering, cofetării și alte activități alimentare unde clientul fie stabilește cantitatea de zahăr, fie primește spre consum băutura nealcoolică însoțită de o cantitate de zahăr/miere, iar consumatorul decide îndulcirea respectivei băuturi nealcoolice.

Foarte important: în situația în care se regăsește obligația plății accizei pentru băuturi nealcoolice dulci, cum ar fi situația unui producător de sucuri nealcoolice cu zahăr adăugat în cantitate mai mare de 5 grame în 100 ml de produs, obligația plății accizei se menține, iar acest operator economic are obligația să notifice autoritatea vamală privind producția de băuturi nealcoolice dulci. Formularul notificării este adoptat prin acest act normativ.

b) Modificări privind TVA în domeniul livrărilor de bunuri alimentare cu zahăr adăugat

Prin Legea nr. 296/2023, modificată prin OUG nr. 115/2023, s-a reglementat că vânzarea alimentelor cu zahăr adăugat în cantitate mai mare de 10 grame de zahăr la 100 g de produs se comercializează cu cota de TVA de 19%. Această situație, cotă de TVA 19% se aplică și pentru livrarea de băuturi nealcoolice din categoria băuturilor nealcoolice dulci (indiferent de cantitatea de zahăr) cod NC 2202, respectiv pentru livrarea de băuturi alcoolice unde se păstrează cota de TVA de 19%.

Fac excepție următoarele trei sortimente de bunuri alimentare ce se comercializează cu cota de TVA de 9% pentru care se poate regăsi în produs o cantitate de zahăr adăugat mai mare de 10 grame în 100 g de produs.

Aceste produse sunt:

- Cozonaci;
- Biscuiți;
- Lapte praf destinat consumului de către nou născuți, sugari și copii.

Legiuitorul dezvoltă și identifică noțiunea de cozonac, biscuiți și lapte praf din perspectiva cotei reduse de TVA la 9%, astfel:

- Prin cozonac înțelegem produsul vândut sub această denumire și care se încadrează la codul NC 1905 Produse de brutărie, de patiserie și biscuiți, chiar cu adaos de cacao; ostii, cașete goale de tipul celor utilizate pentru medicamente, vafe cu capac, paste uscate din făină, din amidon sau din fecule în foi și produse similare (nu toate se încadrează la cotă redusă, ci doar cozonacul regăsit în acest cod NC). Dacă se comercializează sub o altă denumire, cum ar fi panettone sau checuri, cota de TVA este de 19%;
- Biscuiții sunt produse alimentare ce se comercializează sub denumirea de biscuiți, ce se încadrează la codurile NC 1905 31, 1905 90 45 și 2309. Reținem acest aspect de comercializare de biscuiți sub denumirea de biscuiți. Acest lucru înseamnă că produse similare, cum sunt eugeniile, napolitanele etc., se facturează cu cota de TVA de 19% când se depășește cantitatea de 10 grame zahăr adăugat în 100 grame produs;
- Prin lapte praf destinat nou născuților, sugarilor și copiilor de vârstă mică, respectiv formule de lapte praf de început, de continuare și de creștere, se înțeleg acele produse alimentare ce pot să conțină zahăr adăugat regăsite la codurile NC 0402, 1901 10.

Notă: normele sunt mult mai dezvoltate din punct de vedere normativ și aduc reglementări suplimentare privind cota de TVA de 9% la livrarea locuințelor sociale, cotele de TVA când se vând pachete de bunuri și servicii, cum ar fi cazarea în sectorul hotelier printr-un pachet ce cuprinde băuturi alcoolice etc.

c) **În cazul impozitului pe venitul din vânzarea proprietăților imobiliare ale persoanelor fizice**, normele de aplicare dezvoltă cadrul normativ privind noțiunea de construcție din perspectiva impozitului când această construcție se transferă din patrimoniul unei persoane fizice către o altă persoană și reglementează unele situații punctuale, cum ar fi transferul de proprietate prin donație, prin decesul proprietarului de drept către succesori sau aportul la capitalul social.

Normele de aplicare reglementează punctual cine are calitatea de contribuabil și modul de calcul al impozitului în momentul în care nu se plătește un preț efectiv, valoarea tranzacției pornind de la valoarea declarată între părți. Legiuitorul stabilește că în cazul transferului de dezmembrăminte a dreptului de proprietate, impozitul se aplică la valoarea declarată între părți, dar nu mai puțin de 20% din valoarea imobilului din grila notarială. La transferul nudei proprietăți, valoarea impozabilă este valoarea declarată, dar nu mai puțin de 80% din grila notarială.

Prin Legea nr. 296/2023 s-a modificat regimul fiscal al livrărilor de locuințe sociale în sensul că vânzarea acestor categorii de locuințe, când sunt construcții noi, se realizează cu cota de TVA de 9% când vânzarea are loc după data de 01 ianuarie 2024, iar beneficiarii sunt persoane fizice.

O altă modificare în legătură cu livrarea de locuințe sociale constă în explicitarea sintagmei de "locuibilă ca atare" prin care se definesc calitățile pe care trebuie să le îndeplinească respectiva locuință din perspectiva delimitării față de terți, a deținerii unui spațiu de odihnă și a unui spațiu de producție alimente, existența instalațiilor sanitare și accesul la un sistem de salubritate, dotarea cu uși, ferestre și alte elemente similare etc.

Legiuitorul a limitat posibilitatea achiziției de către o persoană sau o familie la o singură locuință socială cu cota redusă de TVA de 9% când achiziția are loc după data de 01 ianuarie 2024.

Așa cum este formulată legea, posibilitatea achiziției unei singure locuințe cu cota redusă de TVA nu ține cont dacă anterior datei de 31 decembrie 2023 aceeași persoană fizică a achiziționat o altă locuință socială cu cota redusă de TVA.

Pentru a se ține evidența vânzărilor de locuințe sociale cu cota redusă de TVA se reglementează Registrul achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA, utilizabil de la 01 ianuarie 2024, în care notarii publici ce autentifică schimbul dreptului de proprietate asupra locuințelor sociale vor efectua înregistrarea persoanelor ce achiziționează locuințe sociale cu cotă redusă de TVA.

Persoanele care au dreptul să completeze în acest registru sunt notarii publici ce trebuie să completeze în detaliu datele de identificare ale cumpărătorilor, datele de identificare ale vânzătorului, datele de identificare a adresei locuinței, numărul și data documentului transferului dreptului de proprietate, valoarea impozabilă a locuinței, datele de identificare ale notarului în fața căruia s-a efectuat transferul dreptului de proprietate.

Notarul public are obligația de verificare a datelor completate în acest registru, iar anterior autentificării contractului de transfer a dreptului de proprietate trebuie să verifice că valoarea locuinței sociale, exclusiv TVA, nu depășește suma de 600.000 lei.

După efectuarea înregistrărilor în acest registru, sistemul informatic emite un certificat prin care se constată îndeplinirea obligației notarului de a efectua înregistrarea ce se arhivează împreună cu documentele respectivei tranzacții.

De reținut: actul normativ a prevăzut și aplicarea măsurii derogatorii de menținere în anul 2024 a cotei reduse de TVA de 5% dacă până la data de 31 decembrie 2023 au fost întocmite contracte "între vii" prin care se plătește în acest an un avans total sau parțial pentru o locuință socială livrabilă în anul 2024.

Temeiul normativ reglementează preluarea acestor informații din actualul Registru privind locuințele sociale.

Legile nr. 421 și 422 din 2023 adoptă bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale pentru anul 2024, situație deosebit de importantă pentru România, iar faptul că acestea intră în vigoare chiar de la 01 ianuarie 2024 este un lucru bun în sine.

Dacă vor fi atinse țintele bugetare, vom vedea în a doua jumătate a anului următor.

Pentru informarea noastră de astăzi comunicăm indicatorii necesari în activitatea financiar contabilă și fiscală, astfel:

- Salariul mediu brut utilizat pentru fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2024 este 7.567 lei;
- Ajutorul de deces în cazul decesului persoanei asigurate sau al pensionarului este suma de 7.567 lei;
- Ajutorul de deces în cazul unui membru de familie al persoanei asigurate sau al pensionarului este suma de 3.784 lei.

Pentru anul 2024, veniturile estimate sunt în sumă de 308.205 milioane lei, cheltuielile estimate sunt în sumă de 655.825 milioane lei, credite de angajament având suma de 404.238 milioane lei credite bugetare, cu un deficit de 96.033 milioane lei.

Capitolul II – Declarații și raportări contabile scadente în această perioadă

❖ **Astăzi, 03 ianuarie 2024, ultima zi pentru depunerea formularului 394 - Declarație informativă privind achizițiile și livrările pe teritoriul național.**

Până pe data de 03 ianuarie 2024, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au obligația depunerii **Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferente perioadei de raportare precedente (luna, trim. etc.; perioada de raportare este cea declarată pentru depunerea decontului de TVA, prevăzută la art. 322 din Legea nr. 227/2015) - formular 394.**

Modelul declarației, dar și instrucțiunile de completare sunt adoptate prin Ordinul ANAF nr. 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificări ulterioare.

Să ne reamintim câteva aspecte relevante privind conținutul declarației:

- Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă în România pentru care este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare;

- Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA;
- De asemenea, în declarație se înscriu, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:
 - baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare;
 - valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
 - valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal;
- Nu se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390;
- Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", precum și borderourile de achiziții de bunuri, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice, contracte încheiate cu persoane fizice și/sau alte documente.

De reținut: declarația se depune inclusiv dacă în perioada respectivă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Capitolul III – Contabilitate, fiscalitate și uneori parafiscalitate în activitatea practică

❖ Comunicarea de către un client din UE a unui cod valid de TVA conduce la emiterea facturii scutită de TVA?

Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: „*Suntem o persoană juridică română ce lucrăm cu clienți din state membre. Dacă un client dintr-un stat al Uniunii Europene ne furnizează un cod valid de TVA, verificabil în VIES, înseamnă că este o persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA și factura se emite fără TVA? Care sunt în acest caz documentele care justifică scutirea de TVA?*”.

Dacă un client (fie persoană fizică, fie persoană juridică) dintr-un alt stat membru comunică un cod valid de TVA, cod ce a fost verificat în sistemul VIES, atunci acesta are calitate de persoană impozabilă.

Presupunând că obiectul vânzării este un bun corporal, cum ar fi îmbrăcăminte, încălțăminte sau piese auto, vânzarea bunului cu transportul din România în celălalt stat membru reprezintă o livrare intracomunitară scutită de TVA cu drept de deducere conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal.

În această situație, procedura cea mai dificilă este de a justifica scutirea de TVA având nevoie de două documente emise de terți independenți ce atestă transportul, cum sunt factura de transport sau CMR, dacă societatea din România își asumă transportul – a se vedea OMFP nr. 103/2015 modificat prin OMFP nr. 2148/2020 privind justificarea scutirii de TVA pentru livrări intracomunitare.

Capitolul IV – Legislația muncii – un subiect deschis în activitatea financiar-contabilă

❖ **Aplicarea facilităților fiscale în agricultură pentru o persoană fizică încadrată în baza a două contracte de muncă cu timp parțial.**

Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: „*Pentru o persoană fizică salariată în domeniul agricultură în baza a două contracte de muncă cu timp parțial, se aplică facilitățile fiscale?*”.

Prin pct. 17 din Legea nr. 296/2023 se modifică art. 60 din Codul fiscal, temeiul normativ privind facilitățile avute de salariații în domeniului construcții, agricultură și industria alimentară.

Acești salariați beneficiază de scutire la plata impozitului pe venitul din salarii în procentul de 10% pentru un plafon al veniturilor brute de 10.000 lei, însă doar la locul de muncă unde își declară funcția de bază.

Astfel, față de situația din speță, pentru această persoană fizică ce lucrează în domeniul agriculturii, pentru un singur contract se beneficiază de facilități, respectiv acel contract unde persoana fizică decide să aibă funcția de bază.

Notă: indiferent dacă există sau nu facilitate fiscală și indiferent de mărimea venitului brut, salariații din aceste domenii de activitate nu au obligația plății contribuției la fondul de pensii administrat privat. La data prezentei opinii cota contribuției la pensii este de 21,25%. Acești salariați au dreptul să opteze depunând o cerere la angajator pentru plata contribuției la fondul de pensii administrat privat, caz în care contribuția la pensie este 25%.

❖ 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 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 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 |
| ➤ Consultant afaceri: | Horațiu Sasu |
| ➤ Consultant fiscal: | Dragoș Pătroi |
| ➤ Manager marketing: | Roxana Ivașcu |
| ➤ Manager proiect: | Trandafir Cristian |

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