



*Publicație de excelență
în contabilitate*

Nr. 11 / 13 Martie 2024

Prietenii Contabilității Senior Expert



~ 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. Scadențe și raportări ale perioadei
 - Declarații fiscale cu termen de depunere până pe data de 15 martie 2024.
- III. Excelență în profesia financiar-contabilă sau audit
 - Reglementări esențiale privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale – raportul de audit statutar.
- IV. Caleidoscop fiscal
 - Plata unui comision către o societate din Irlanda – implicații asupra impozitului pe venitul nerezidenților.
- 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:

- [Legea nr. 33 din 2024 publicată în Monitorul oficial nr. 179 din 05 martie 2024 – lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#)

Noutățile și modificările aduse de aceste acte normative sunt:

Legea nr. 33 din 2024 modifică punctual Codul fiscal, însă se adresează prestatorilor ce efectuează servicii de plată cu caracter transfrontalier, iar marea majoritate a termenilor trebuie înțeleși doar prin raportare la Legea nr. 209 din 2019 privind serviciile de plată.

Toți termenii principali din actuala lege sunt definiți prin raportare la legea specifică privind serviciile de plată.

Acești operatori economici au obligația să țină evidența plăților transfrontaliere. Această evidență trebuie păstrată cel puțin un trimestru față de trimestru anterior.

Prin plăți transfrontaliere se consideră plățile efectuate de un plătitor dintr-un membru către un beneficiar aflat fie în alt stat membru, fie într-o țară terță.

Prin OpANAF va fi adoptată procedura efectivă de aplicare a prezentei legi.

Capitolul II – Scadențe și raportări ale perioadei

❖ **Declarații fiscale cu termen de depunere până pe data de 15 martie 2024.**

Până pe data de 15 martie 2024 trebuie îndeplinite următoarele obligații și depuse următoarele declarații fiscale, după cum urmează:

a) Depunerea declarațiilor **formular 010, 020, 070** sau a Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale - **formularul electronic 700**, după caz, în termen de 15 zile de la data modificării datelor declarate inițial la autoritatea fiscală.;

b) **Depunerea mai multor declarații și situații privind produsele accizabile, dintre care amintim:**

- Declarația privind informațiile necesare analizei nivelului garanției pentru plata accizelor care pot deveni exigibile;
- Declarația privind producția de vinuri liniștite realizată și comercializată în calitate de mic producător aferentă semestrului precedent;
- Declarația privind achizițiile/livrările intracomunitare de vinuri liniștite efectuate în calitate de mic producător aferentă semestrului precedent;
- Situația eliberărilor pentru consum de tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete/alte tutunuri de fumat, precum și pentru țigarete și țigări de foi pentru luna ...;
- Situația centralizatoare privind achizițiile/importurile de produse accizabile pentru luna precedentă;
- Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție de alcool și băuturi spirtoase pentru luna precedentă;
- Situația privind livrările de produse accizabile în luna ... anul ... pentru luna precedentă;

c) Depunerea **Declarației INTRASTAT** aferentă lunii februarie 2024, de către operatorii economici ce au această obligație.

Capitolul III – Excelență în profesia financiar-contabilă sau audit

❖ Reglementări esențiale privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale – raportul de audit statutar.

O dată cu pregătirile pentru închiderea contabilă și fiscală a exercițiului financiar 2023, multe entități se pregătesc și pentru auditarea situațiilor financiare anuale.

Actul normativ ce reglementează aceste prevederi este dat de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificări ulterioare. În acest material ne îndreptăm atenția către raportul de audit statutar, reglementat de art. 34 din lege.

Ca și noțiune, auditul statutar reprezintă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care:

- a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
- b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar.

Auditul statutar este efectuat de persoane fizice ce au calitatea de auditori financiari sau de firmele de audit autorizate în acest sens.

Raportul de audit statutar

Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit.

Care sunt elementele pe care trebuie să le conțină raportul de audit?

Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

- a) identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumirea, sediul social și codul unic de identificare; identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identificarea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;
- b) descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;
- c) opinia auditorului, care este fie fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară și exprimă clar punctul de vedere al auditorului sau al firmei de audit cu privire la următoarele: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și, după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;
- d) orice alt aspect asupra căruia auditorul financiar sau firma de audit atrage atenția în mod special, fără ca opinia de audit să fie modificată;

- e) opinia auditorului referitoare la: coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- f) o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;
- g) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;
- h) o mențiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.

Notă: în cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit, aceștia convin asupra rezultatelor auditului statutar și transmit un raport și o opinie comune. În caz de dezacord, fiecare auditor financiar sau firmă de audit își transmite opinia într-un paragraf separat al raportului de audit și indică motivul dezacordului.

Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul financiar.

În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit.

În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun auditul unei entități, raportul de audit se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit.

Capitolul IV – Caleidoscop fiscal

❖ Plata unui comision către o societate din Irlanda – implicații asupra impozitului pe venitul nerezidenților.

Am primit pe adresa redacției următoarea întrebare: „*Suntem un SRL românesc ce achită un comision lunar pentru vânzările intermediare de către o societate rezidentă în Irlanda. Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al impozitului pe veniturile nerezidenților în situația în care societatea din Irlanda prezintă certificatul de rezidență fiscală, dar și când aceasta nu prezintă acest certificat?*”.

Ca și regulă generală, comisioanele pentru intermedierea unei tranzacții plătite de o societatea din România către o societate din Irlanda sunt în sfera impozitului datorat de nerezidenți în România conform art. 223 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, astfel: *„(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt: (...) f) comisioane de la un rezident”*.

Comisioanele se impozitează prin stopaj la sursă cu procentul de 16%, conform art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal.

Impozitul se convertește în lei la cursul BNR valabil în ziua plății comisionului și se achită la buget până pe data de 25 a lunii următoare, dată până la care trebuie depusă declarația, Formular 100.

Anual, până în ultima zi a lunii februarie din anul următor, trebuie depusă declarația Formula 207 cu venitul și impozitul pe venit al nerezidenților.

De reținut: dacă din diverse rațiuni societatea din România nu poate reține prin stopaj la sursă impozitul, acesta trebuie înregistrat pe seama cheltuielilor suportate de societate utilizând metoda sutei mărite astfel încât suma comisionului plătite societății din Irlanda este o sumă netă determinată după calculul impozitului pornind de la o sumă brută mai mare.

În situația în care societatea din România este plătitoare de impozit pe profit, cheltuiala cu suma impozitului suportat pentru societatea nerezidentă este o sumă nedeductibilă la calculul impozitului pe profit conform art. 25 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

După cum se cunoaște, între România și Irlanda există Convenție de evitare a dublei impuneri adoptată prin Legea nr. 208/2000.

În ipoteza în care societatea din Irlanda prezintă societății din România un certificat de rezidență fiscală în Irlanda impozitarea se realizează în cel mai favorabil mod prevăzut între Codul fiscal din România și Convenția de evitare a dublei impuneri.

Din lecturarea Convenției de evitare a dublei impuneri în ansamblul său reținem că statele semnatare nu au stabilit nicio procedură privind impozitarea comisioanelor.

Acest lucru înseamnă că trebuie să ne raportăm de la prevederile aplicabile altor categorii de venituri ce nu au fost în mod expres enumerate în convenție.

Apreciam că se aplică art. 22 alin. (1) din convenție astfel:

„1. Elementele de venit ale unui rezident al unui stat contractant, indiferent de unde provin, care nu sunt tratate la articolele precedente ale prezentei convenții, sunt impozabile numai în acel stat”.

Din analiza textului normativ observăm că veniturile obținute de o societate când aceste nu sunt enumerate în mod expres în convenție se impozitează în statul unde este rezident beneficiatul de venit.

Practic, dacă societatea din Irlanda prezintă societății din România certificatul de rezidență fiscală comisioanele încasate de societatea din Irlanda nu sunt impozabile în România, iar impozitul nu se reține și nu se plătește către impozitul de stat.

Se păstrează obligația depunerii declarației Formular 207 privind scutirea la plata impozitului obținut de nerezidenți, iar în conținutul declarației se va menționa temeiul normativ ce permite scutirea la impozit – Convenția de evitare a dublei impuneri.

❖ 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