

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial

Care sunt avantajele fiscale care nu se mai aplică microîntreprinderilor din 2024?

Începând cu data de 1 ianuarie 2024, o serie de prevederi legate de sponsorizări, case de marcat, sume alocate pentru învățământul dual și altele sunt abrogate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2023. Iată principalele puncte care se abrogă și implicațiile acestora din 2024 pentru companiile ce aplică impozit pe veniturile microîntreprinderilor:

- Sponsorizări:

Microîntreprinderile nu vor mai putea să scadă sume din impozitul pe veniturile lor în cadrul avantajelor fiscale legate de sponsorizări.

- Case de marcat:

Se abrogă prevederile care permiteau microîntreprinderilor să scadă costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale din impozitul pe venit.

- Burse pentru învățământul dual:

Nu se vor mai putea acorda burse pentru elevii școlarizați în învățământul profesional-dual în condițiile fiscale avantajoase.

- Declarații informative:

Dispare obligativitatea depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor din 2024.

- Redirecționarea impozitului:

Nu se mai pot face redirecționări ale impozitului către activități de sponsorizare sau acordare de burse. Ultimul an în care se va depune declarația D177 va fi anul 2023.

- Cheltuieli pentru organizații internaționale:

Microîntreprinderile nu vor mai putea scădea din impozitul datorat acele cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate ca ajutor organizațiilor internaționale.

Începând cu data de 01.01.2024, potrivit O.U.G. nr. 115/2023, se introduc două noi alineate, alin. (2⁴) și alin. (2⁵), cu următorul cuprins:

(2⁴) Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent anului 2023 se redirecționează potrivit prevederilor în vigoare până la data de 31 decembrie 2023.

(2⁵) **Ultimul an fiscal** în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este anul fiscal 2023.

Vera Constantin,
expert contabil

Sinteză legislativă 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 5

CONTROL FISCAL

Penalități de nedeclarare 5

CONTROL FISCAL

Monografie contabilă TVA recuperată prin decontul TVA ulterior controlului fiscal 7

MICRO

CAEN 6202 – Aplicare impozit pe venit microîntreprindere 7

AUTO

Autoturisme, deductibilitate cheltuieli 10

PFA

CASS datorată de o persoană fizică pentru venituri din PFA și dividende 11

Rubrică dedicată abonaților

E-TRANSPORT

Livrări intracomunitare de bunuri. Obținere cod UIT 12

Sinteză legislativă

O.M.F. nr. 10/2024 pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I și A prevăzuți la art. 18¹ alin. (3) și art. 18³ alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 6 din 04.01.2024

Ce prevede: Potrivit ordinului, activele eligibile luate în calcul pentru determinarea indicatorilor I și A, prevăzuți la art. 18¹ alin. (3) și art. 18³ alin. (2) din Codul fiscal sunt următoarele:

a) activele corporale sunt cele prevăzute în următoarele subgrupe din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului, astfel:

(i) subgrupa 1.1 „*Construcții industriale*”;

(ii) subgrupa 1.2 „*Construcții agricole*”;

(iii) subgrupa 1.3 „*Construcții pentru transporturi poștă și telecomunicații*”;

(iv) subgrupa 1.4 „*Construcții hidrotehnice*”;

(v) subgrupa 1.5 „*Construcții pentru afaceri, comerț, depozitare*”, cu excepția claselor 1.5.1 „*Centre de afaceri*” și 1.5.2 „*Clădiri comerciale pentru depozitare-comercializare și distribuție*”;

Magazine”, 1.5.14 „*Alte construcții pentru afaceri, comerț, depozitare necesare în cadrul subgrupeii 1.5*”;

(vi) subgrupa 1.7 „*Construcții pentru transportul energiei electrice*”;

(vii) subgrupa 1.8 „*Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare*”;

(viii) subgrupa 1.9 „*Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare*”;

(ix) subgrupa 2.1 „*Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)*”;

(x) subgrupa 2.2 „*Aparate și instalații de măsurare, control și reglare*”;

(xi) subgrupa 2.3 „*Mijloace de transport*”;

(xii) subgrupa 2.4 „*Animale și plantații*”;

b) activele necorporale sunt imobilizările necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durata de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Activele eligibile trebuie să fie utilizate în activitatea economică a contribuabilului și conexe obiectului de activitate al contribuabilului.

În cazul imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/ producția de active, începute până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, în valoarea indicatorului I se include doar valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/ producția activelor respective înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024.

Această valoare se va evidenția distinct pentru aplicarea prevederilor privind determinarea indicatorului A, respectiv pentru a nu se cuprinde în indicatorul A.

În cazul imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/ producția de active, începute până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv și puse în funcțiune începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea imobilizărilor în curs de execuție înregistrate în evidența contabilă până la data de 31 decembrie 2023 nu se cuprinde în indicatorul A.

În valoarea indicatorilor I și A, după caz, se includ și:

a) investițiile efectuate la activele prevăzute la art. 1 care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune, și altele asemenea;

b) investițiile efectuate la activele pre-

văzute la art. 1 sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii acestora.

În cazul achiziției acestor active, în valoarea indicatorului A se includ doar achizițiile de active noi, în sensul că nu au mai fost utilizate anterior datei achiziției.

Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

Publicată în: M.Of. nr. 8 din 05.01.2024

Ce prevede: Legea stabilește măsuri pentru impozitarea minimă efectivă a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni sub forma:

a) unei reguli de includere a veniturilor, denumite în continuare IIR, potrivit căreia o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni este obligată să calculeze și să plătească partea sa alocabilă din impozitul suplimentar pentru entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus; și

b) unei reguli a profiturilor subimpozitate, denumite în continuare UTPR, potrivit căreia o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale datorează un impozit care este înregistrat ca o cheltuială suplimentară egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost percepută în temeiul IIR la nivelul societății-mamă pentru entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus.

Pentru profitul excedentar al entităților constitutive care sunt impozitate

la un nivel redus și care au sediul în România se datorează un impozit suplimentar național, în conformitate cu dispozițiile capitolului III.

Impozitele reglementate de această lege sunt următoarele:

- a) impozitul suplimentar;
- b) impozitul suplimentar național.

Legea se aplică entităților constitutive care au sediul în România și care sunt membre ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni, grup care are un venit anual de cel puțin echivalentul în lei al sumei de 750.000.000 euro, inclusiv veniturile entităților excluse, înregistrat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, din cel puțin 2 dintre cele 4 exerciții financiare imediat anterioare exercițiului financiar de referință.

Legea nu se aplică următoarelor entități, denumite în continuare *entități excluse*:

a) o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o organizație nonprofit, un fond de pensii, un fond de investiții care este o societate-mamă finală sau un vehicul de investiții imobiliare care este o societate-mamă finală. Entitatea guvernamentală include administrația centrală, de stat sau locală sau agențiile acestora care îndeplinesc funcții guvernamentale;

b) o entitate deținută în proporție de cel puțin 95% de una sau mai multe dintre entitățile prevăzute la lit. a), direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități excluse, cu excepția entităților de servicii de pensii, și care: (i) operează exclusiv sau aproape exclusiv în scopul de a deține active sau de a investi fonduri în beneficiul entității sau al entităților prevăzute la lit. a); sau

(ii) desfășoară exclusiv activități auxiliare celor desfășurate de entitatea sau de entitățile prevăzute la lit. a);

c) o entitate deținută în proporție de cel puțin 85%, direct sau prin intermediul uneia sau mai multor entități excluse, de una sau mai multe dintre entitățile prevăzute la lit. a), cu excepția entităților de servicii de pensii, cu condiția ca majoritatea profiturilor sale să fie obținute din dividende sau câștiguri ori pierderi de capital care sunt excluse din calculul profitului sau al pierderii calificate.

O.A.N.A.F. nr. 5/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri – RO e-Sigiliu, precum și a unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 10 din 05.01.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri – RO e-Sigiliu și documentele conexe.

Sistemul național RO e-Sigiliu va fi utilizat în baza analizei de risc pentru monitorizarea deplasării **bunurilor cu risc vamal/fiscal** aflate sub supravegherea autorității vamale/fiscale:

a) plasate în regim de tranzit între două birouri vamale de frontieră care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce privește descărcarea frauduloasă;

b) plasate în regim vamal de tranzit între un birou vamal de frontieră și un birou vamal din interiorul țării și care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce privește descărcarea frauduloasă;

c) declarate pentru export, care prezintă risc vamal/fiscal ridicat sau care fac obiectul unor măsuri speciale la export;

d) privind mișcarea în interiorul țării

a produselor supuse la plata accizei armonizate și nearmonizate, astfel: produsele aflate în regim suspensiv, produsele eliberate pentru consum până la primul beneficiar, precum și produsele la care plata accizei este exceptată sau cu scutire directă;

e) aflate în tranzit intracomunitar, care prezintă risc de descărcare/comercializare pe teritoriul național;

f) bunuri de natură intracomunitară destinate unui contribuabil din România care prezintă risc fiscal;

g) bunuri având ca destinație o livrare intracomunitară care prezintă riscul de a nu părăsi teritoriul național.

Analiza de risc pentru utilizarea sistemului RO e-Sigiliu va avea în vedere **următoarele criterii de risc:**

a) natura bunurilor transportate;
b) valoarea bunurilor;
c) restricții/prohibiții la import;
d) regimul de taxare;
e) bunuri din categoria produselor acizabile;
f) ruta de transport utilizată;
g) informații provenite de la alte instituții naționale și internaționale de aplicare a legii;

h) transporturi de bunuri suspecte de a intra în sfera de aplicabilitate a măsurilor de prevenire și combatere a activităților economice ilicite conform art. LVI din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare;

i) existența informațiilor cu privire la implicarea în activități de fraudă vamală/fiscală a expeditorului bunurilor, operatorului de transport rutier, principalului obligat în cadrul regimului de tranzit vamal, respectiv a destinatarului bunurilor;

j) operatorul economic beneficiar se află în consemn din următoarele motive:

– operatorul economic nu a fost regăsit la sediul social, domiciliul fiscal sau punctele de lucru declarate;

– furt de identitate – transporturile intracomunitare anterioare au fost efectuate în numele unui contribuabil, fără ca acesta să aibă cunoștință de respectivele transporturi;

– istoric fiscal inadecvat (incoerența datelor din declarațiile fiscale față de datele din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil, neconcordanța datelor din declarațiile fiscale și din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil în comparație cu datele și informațiile transmise de terți, desfășurarea de acțiuni ce au ca scop reducerea profitabilității din perspectiva nivelului de declarare, nedepunerea declarațiilor fiscale);

– au fost emise decizii de măsuri asigurătorii, iar creanța estimată nu a fost acoperită integral în ordinea prevăzută la pct. 5.8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.605/2010 pentru aprobarea Procedurii de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

O.M.F. nr. 5.394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor

Publicat în: M.Of. nr. 11 din 08.01.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă princi-

palele aspecte legate de situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023, formatul acestora, termene de depunere, încadrarea entităților, auditare ș.a. aspecte.

Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor nu s-au modificat. Acestea sunt următoarele:

a) pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, **150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;**

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.**

O.A.N.A.F. nr. 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „*Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*”

Publicat în: M.Of. nr. 14 din 09.01.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și instrucțiunile de completare pentru declarația unică utilizată pentru declararea veniturilor și contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru anul 2023 și estimate pentru anul 2024.

O.M.F. nr. 52/2024 privind reglementarea unor aspecte referitoare la raportarea anumitor informații financiare și nefinanciare

Publicat în: M.Of. nr. 29 din 12.01.2024

Ce prevede: Ordinul aduce următoarele modificări și completări:

Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.103/2017–începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023:

– se introduce contul 7389 Venituri din sume primite de la bugetul de stat pentru sprijinul organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale;

– se modifică structura contului rezultatului exercițiului întocmit de către entitățile fără scop patrimonial care desfășoară activități economice, precum și de persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică;

– se modifică structura contului prescurtat al rezultatului exercițiului întocmit de către organizațiile patronale și sindicale, precum și de alte persoane juridice fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice.

Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

– la prezentarea informațiilor nefinanciare corespunzătoare exercițiului financiar al anului 2023, conform pct. 4921, pot fi avute în vedere prevederile Metodologiei pentru raportarea durabilității – Codul român al sustenabilității, pentru raportarea voluntară, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.117/2023. Modificările se aplică pentru exercițiul financiar al anului 2023..

**Doriți ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!**

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Noile norme metodologice cu privire la cota redusă de TVA (9%)

Cota redusă de taxă de 9% se aplică pe tot lanțul economic, de la producție până la vânzarea către consumatorul final, de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producători sau comercianți, pentru livrarea bunurilor care se încadrează la următoarele coduri NC, indiferent de destinația acestora, cu excepția alimentelor cu zahăr adăugat al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică, cozonacul și biscuiții.

Pentru alimentele pentru care se aplică cota redusă, pe baza listei ingredientelor se determină dacă au **zahăr adăugat**, indiferent în ce cantitate, iar conținutul total de zahăr este cel prevăzut în informațiile nutriționale.

În cazul în care, pentru produsele respective conținutul total de zahăr este exprimat în grame/unitate de măsură pentru volum, persoanele impozabile trebuie să realizeze transformarea din unitatea de măsură pentru

volum în unitatea de măsură pentru masă.

Cota redusă de TVA de 9% se aplică pentru livrarea, importul sau achiziția intracomunitară de **suplimente alimentare** notificate care se regăsesc pe site-ul Ministerului Sănătății sau pe cel al Institutului Național de Cercetare-dezvoltare pentru Bioresurse Alimentare.

Cu privire la cota redusă (9%) pentru **cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară**, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping, cota redusă de taxă de 9% se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare. În cazul cazării cu mic dejun, cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu «all inclusive», cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice, băuturi nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202, precum și alimente cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs.

Cu privire la cota redusă de TVA

(9%) pentru **serviciile de restaurant și catering**, orice combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice, indiferent de concentrația alcoolică, este considerată băutură alcoolică. Pentru băuturile alcoolice, precum și pentru băuturile nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202, servite la restaurant sau oferite în cazul serviciilor de catering, se aplică cota standard de TVA, fără a se considera că are loc o livrare separată de bunuri, oferirea de băuturi făcând parte din serviciile de restaurant sau de catering.

În situația în care se comercializează un **pachet care cuprinde bunuri/servicii supuse atât cotei reduse de TVA, cât și cotei standard de TVA** și se poate stabili o operațiune principală, cota de TVA aplicabilă pachetului este cota de TVA aplicabilă operațiunii principale, chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație poate fi identificat, astfel cum s-a pronunțat și Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam CV.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Penalități de nedeclarare

CONTROL FISCAL

Problemă fiscală

În urma unei hotărâri judecătorești, o societate a pierdut procesul pe o tranzacție privind deductibilitatea unor cheltuieli (control de fond). Aceste cheltuieli similare există și în perioada curentă și precedentă care nu a fost supusă controlului de fond. Sunt obligată să corectez voluntar impozitul pe profit în perioada curentă. Dacă depun rectificative la D101 și înregistrez voluntar diferențele în contul 117 pot să beneficiaz de reducerea penalității de nedeclarare cu 75%?

Cadrul legal:

Da, conform art. 181 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, puteți beneficia de reducerea penalității de nedeclarare cu 75% dacă decideți să corectați voluntar impozitul pe profit pentru perioada curentă și înregistrați diferențele în contul 117.

Acest lucru se aplică în cazul obli-

gațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect, stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere.

Reducerea de 75% se aplică în următoarele situații (alin. (2) art. 181):

– dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1);

– dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie sunt eşalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eşalonării la plată, conform art. 176 și 181 din Codul de procedură fiscală.

Art. 176: Penalități de întârziere

„(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181.”

Art. 181: Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

„(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv,

din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere.

(2) Penalitatea de nedeclarare stabilită potrivit alin. (1) se reduce cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:

a) se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1);

b) sunt eşalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eşalonării la plată.

(2¹) Ori de câte ori organul fiscal constată incidența prevederilor art. 181 alin. (2), acesta comunică decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare prin evidențierea reducerii de 75% aplicate.

(3) Penalitatea de nedeclarare prevăzută la alin. (1) se majorează cu 100% în cazul în care obligațiile fiscale principale au rezultat ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii.

(4) Aplicarea penalității de nedeclarare prevăzute de prezentul articol nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de prezentul cod.

(5) Penalitatea de nedeclarare constituie venit al bugetului de stat.

(6) Organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare prevăzută de prezentul articol dacă aceasta este mai mică de 50 lei.

(7) Penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, in-

strucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

(8) În cazul inspecției fiscale despre aplicarea penalității de nedeclarare potrivit alin. (1) sau, după caz, despre neaplicarea acesteia potrivit alin. (6) sau (7), se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală. Prevederile art. 130 alin. (5) și ale art. 131 alin. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător. Lipsa mențiunii din cuprinsul raportului de inspecție fiscală privind aplicarea penalității de nedeclarare conduce la decăderea organului fiscal din dreptul de a mai aplica penalitatea prin alte acte administrative subsecvente sau accesorii.

(9) În situația în care obligațiile fiscale principale sunt stabilite de organul de inspecție fiscală ca urmare a nedepunerii declarației de impunere, se aplică numai penalitatea de nedeclarare, fără a se aplica sancțiunea contravențională pentru nedepunerea declarației.

(10) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui ANAF.

(11) Cu excepția situației prevăzute la alin. (3), penalitatea de nedeclarare nu poate fi mai mare decât nivelul creanței fiscale principale la care se aplică, ori de câte ori prin aplicarea metodei de calcul prevăzute la alin. (1) penalitatea de nedeclarare depășește acest nivel.

(12) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de impunere emisă ca urmare a procedurii de verificare a situației fiscale personale sau ca urmare a procedurii de verificare documentară efectuată de organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale, inclusiv pentru veniturile a căror sursă nu a fost identificată, astfel cum acestea sunt definite în Codul fiscal. În aceste cazuri, penalitatea de nedeclarare se cal-