

20 noiembrie 2023

Buletin Fiscal



Sumar:

1. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 98/2023 pentru modificarea articolului LXIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

Plafoanele pentru tranzacțiile în numerar

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 98/2023 pentru modificarea articolului LXIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung („OUG 98/2023”) a intrat în vigoare începând cu 11 noiembrie 2023.

Potrivit OUG 98/2023, se revine la plafoanele aplicabile tranzacțiilor în numerar aplicabile înainte de publicarea Legii nr. 296/2023 pentru următoarele operațiuni:

- Încasările efectuate de persoane juridice/PFA/II de la persoane juridice/PFA/II în limita unui plafon zilnic de **5.000 RON** de la o persoană;
- Încasările efectuate de către magazinele cash & carry de la persoane juridice/PFA/II în limita unui plafon de **10.000 RON** de la o persoană;
- Plățile efectuate de persoane juridice/PFA/II către persoane juridice/PFA/II în limita unui plafon zilnic de **5.000 RON/persoană**, dar nu mai mult de **10.000 RON/zi**;
- Plățile efectuate de persoane juridice/PFA/II către magazinele de tipul cash & carry în limita unui plafon zilnic total de **10.000 RON**;
- Încasările și plățile în numerar între persoanele fizice, efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, a prestării de servicii, precum și cele reprezentând acordarea/restituirea de împrumuturi, se pot efectua în limita unui plafon zilnic de **50.000 RON/tranzacție**. Sunt interzise încasările și plățile fragmentate, precum și fragmentarea unei tranzacții mai mari de 50.000 RON.

Suplimentar, începând cu 11 noiembrie 2023 se aplică și următoarele prevederi:

- Plățile din avansuri spre decontare sunt limitate la un plafon zilnic de **1.000 RON**, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare (anterior acestor modificări, era prevăzut plafonul de 5.000 RON);
- Încasările și plățile în numerar efectuate între persoane juridice/PFA/II și persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor livrări ori achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări, se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de **10.000 RON către/de la o persoană**. De asemenea, sunt interzise încasările și plățile fragmentate, precum și fragmentarea pentru operațiunile descrise anterior cu o valoare mai mare decât plafonul de **10.000 RON către/de la o persoană**;
- Operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate între persoanele juridice/PFA/II și persoane fizice în calitate de asociați/acționari/administratori/persoane fizice/alți creditori reprezentând împrumuturi pot fi efectuate **doar prin instrumente de plată fără numerar** (anterior acestor modificări, operațiunile erau limitate la 10.000 RON/persoană);
- Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de **50.000 RON**. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare. Prin excepție, se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și a altor drepturi de personal, precum și a altor operațiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de trei zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

Nerespectarea prevederilor menționate anterior constituie contravenție și se amendează cu 25% din suma care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 RON.

Editori

Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este divizia de consultanță fiscală a Țuca Zbârcea & Asociații, organizată ca o structură societară de sine stătătoare, cu o echipă formată din consultanți fiscali autorizați având o vastă experiență în domeniu. Serviciile oferite acoperă planificarea tranzacțiilor, consultanță fiscală operațională, structuri de eficientizare fiscală, analize fiscale și audit, audituri ale autorităților fiscale și soluționarea litigiilor (inclusiv combaterea riscurilor și a eventualului impact al unor litigii de lungă durată cu autoritățile fiscale), conformare și reprezentare fiscală, precum și stabilirea prețurilor de transfer. Experții fiscali din cadrul Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează îndeaproape cu avocații firmei cu experiență în gestionarea diverselor problematici de procedură și contencios fiscal, asistând și reprezentând clienți dintr-o varietate de industrii cu privire la toate tipurile de taxe, obligații fiscale, facilități fiscale ori contribuții de oricenatură la bugetele de stat.

Țuca Zbârcea & Asociații și Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează cu **Andersen** în România.



Alexandru Cristea
Tax Partner
+4 037 413 61 15
alexandru.cristea@tuca.ro



Ramona Chițu (Moisa)
Tax Partner
+4 021 204 88 90
ramona.moisa@tuca.ro



Cristian Velcu
Tax Partner
+4 0730 077 939
cristian.velcu@tuca.ro

TZ/A CONSULTANȚĂ FISCALĂ

TAX ENTITY OF ȚUCA ZBÂRCEA & ASOCIAȚII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, Aripa de Vest, et. 8
Sector 1, 011141, București, România
T + 4 021 204 88 90
F + 4 021 204 88 99
E office@tuca.ro
www.tuca.ro/tax

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță fiscală cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Fiscal, vă rugăm să contactați consultanții sus-menționați.