

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 17 august 2016



PLAFONUL PLĂȚILOR ÎN NUMERAR

Plafonul plăților în numerar
- sesiune de asistență și îndrumare online -
17.08.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	O societate comerciala - comert cu ridicata emite doua facturi (care reprezinta bunuri diverse) intr-o singura zi catre un client-persoana juridica. De exemplu factura 1: 3.000 lei, factura 2: 4.000 lei. Se poate incasa in numerar ambele facturi? incasarea se realizeaza in zile diferite.	Considerăm că, situația menționată de dvs., se încadrează în prevederile art. 3 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora, "sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei".
2	Angajatilor unei societăți li se decontează abonamentul de transport în comun. Pentru acestia ridica din casierie o singura persoana banii o data pe luna, care ii distribuie mai departe in baza unui tabel nominal. Este in regula sa depaseasca plafonul de 5000 lei ?	Situația expusă de dvs. considerăm că se încadrează în prevederile Legii nr.70/2015 art 5 " Plafoanele-limită prevăzute de prezentul capitol nu se aplică de către persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), pentru următoarele operațiuni: b) plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor convenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens;"
3	O firmă face transport în UE și în afara UE si are 5 camioane . Consider fiecare camion o casierie (sunt înregistrate separat în contabilitate) pentru ca ei încasează valuta în numerar separat în funcție de traseu. De ex.in Rusia nu se poate incasa decât numerar și depășește plafonul. Fiind valuta și încasarea nu se face pe teritoriul României intra aceste încasări sub incidenta legii 70/2015 ?	Prevederile Legii 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, se aplică operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României. Astfel, dacă încasările nu sunt efectuate în România, acestea nu intră sub influența prevederilor mai sus menționate.
4	O societate cu 2 gestiuni: comert cu amanuntul si comert angro, la angro este clar avem voie sa vindem doar la persoane juridice cu un plafon-numerar de 5000 lei, intrebarea mea este la comertul cu amanuntul la persoane fizice cat este plafonul zilnic de incasare numerar 5000 sau 10000 lei ? Societatea nu este de tipul cash & carry ci functioneaza pe tipul showroom.?	În situația prezentată de dvs., considerăm că, pentru activitatea de comerț cu amănuntul se aplică plafonul de încasare de la persoane fizice menționat la art.4 alin.(1) din Legea nr.70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv maxim 10.000 lei zilnic de la o persoană.
5	O persoana juridica achizitioneaza un autoturism de la o persoana fizica in valoare de 14 500 lei. A fost intocmit un contract de vanzare cumparare prin care a fost rezervat autoturismul prin plata in numerar a unui avans de 5 000 lei . Dupa o luna a fost platita diferenta de 9 500 lei tot numerar (persoana fizica nu are cont bancar si nu a vrut sa isi deschida). Va rog, sa imi spuneti daca au fost incalcate prevederile legii 70/2015 si care sunt implicatiile juridice si fiscale.	Considerăm că în situația respectivă au fost fracționate plățile, diferența de plată față de avans trebuia făcută prin bancă, depășirea plafonului de 10000 lei poate constitui contravenție și se sancționează cu amendă de 10% din suma achitată care depășește plafonul stabilit de lege, dar nu mai puțin de 100 lei., dacă fapta respectivă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiune.
6	În cazul în care se încalcă o prevedere privind plafonul zilnic, puteți sa îmi spuneți cat timp e pasibil de sancțiune? nu se prescrie conform ord.2?	Potrivit art.14 din Legea nr.70/2015, contravențiilor prevăzute la art. 12 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, aprobată cu modificări completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare
7	O persoana juridica efectueaza lucrari de constructii in baza unui contract general in care se stipuleaza ca se vor efectua lucrari pe baza de comanda ori de cate	Intrebarea dvs. nu este clară, plățile se fac pentru fiecare comandă sau pe lucrarea respectivă de construcții. Dacă în contract se prevede că plata comenzilor se face la sfârșitul

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	ori este necesar. In urma acestor comenzi se fac devize de lucrari si facturi aferente acestor devize acceptate de beneficiar la sfarsitul lucrarii respective, cu valori mai mici de 5.000 lei. Avand in vedere ca beneficiarul face plata in numerar, sunt incalcate prevederile legii 70/2015?	lucrării considerăm că, „, societatea la care faceți referire realizează facturarea fragmentată a unei prestări de servicii (stabilită prin contractul general), cea ce contravine prevederilor Legii nr.70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare.
8	O societate incaseaza de la persoane juridice cu chitante 5000 lei si 8000 lei de la persoane fizice, in aceasta situatie emite bonuri fiscale. In aceasta situatie se considera ca depaseste plafonul?	Încasările de la persoane juridice se efectuează în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană, iar cele efectuate pe bază de bon fiscal eliberat cumpărătorilor, persoane fizice, în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană. Ca urmare, în exemplul dvs. au fost respectate plafoanele-limită prevăzute de Lg. 70/2016.
9	Angajații unei societăți achiziționează animale vii de la țărani de pe tot teritoriul României, în acest caz care e suma maxima pe care un angajat o poate ridica numerar de la caseria societății în vederea achiziționării animalelor?	O societate poate achita în numerar contravaloarea produselor achiziționate de la persoane fizice, cu respectarea plafonului zilnic de 10.000 lei către o persoană, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar. Plafonul de 10.000 lei se aplică/zi/persoană fizică (indiferent de numărul de persoane) DAR potrivit . art 3 alin 1 lit e) din Legea 70/2015 plăți din avansuri spre decontare se pot face în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare,
10	Referitor la punctul d), cum pot afla daca o societate/magazin este de tip cash&carry? Cum as putea dovedi, la un eventual control, ca factura mea cu valoare de 5700 lei achitata in numerar mi-a fost emisa de catre un astfel de magazin?	Magazinele de tipul cash and carry, sunt definite prin prevederile art.4 lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor pe piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: " comerț de tip cash and carry/formă de comerț cu autoservire pe bază de legitimație de acces - activitatea desfășurată de comercianții care vând mărfuri prin sistemul de autoservire către persoane juridice, persoane fizice autorizate, asociații familiale autorizate conform legii și persoane fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul revânzării și/sau prelucrării, precum și al utilizării acestora ca produse consumabile, păstrând regimul diferențiat de preț tip engros/en detail"
11	Daca in baza unui contract emit mai multe facturi, si incasez cash facturile (respectand plafonul de 5.000 lei) se incalca prevederile legii 70, se considera fragmentare? Dar daca in contract se precizeaza ca serviciul se presteaza in etape si pentru fiecare etapa finalizata se emite cate o factura fiscala?	Potrivit prevederilor Legii. nr. 70/2015 sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei. Pentru a se stabili dacă facturarea unui serviciu poate fi considerată fragmentată trebuie analizată în fapt, situația concretă pe baza prevederilor contractuale, a situațiilor de lucrări și a altor documente justificative.
12	O societate achizitioneaza marfa de la diversi furnizori din UE deplasandu-se la magazinele acestora din UE. . In unele situatii este nevoit sa plateasca cash(max.2500Euro la mai multi furnizori) .Societatea nu a scos banii din casa, ci crediteaza pe loc (pe teritoriul UE--nu in Romania) societatea cu suma respectiva. A procedat corect, a respectat toate prevederile legale L70/2015?	Avand în vedere că operațiunile dumneavoastră nu sunt operațiuni realizate pe teritoriul României, precizăm că,acestea nu intră sub incidența prevederilor Legii nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, acestea fiind operațiuni externe.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.