



MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI



Nr. 27806412023/14.11.2023

Către:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Stimate contribuabil,

Referitor la e-mail-ul dvs. transmis prin intermediul FUC nr. 27806412023/14.11.2023, în temeiul prevederilor OMF nr. 1.233/2021 pentru aprobarea Procedurii de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, vă comunicăm următoarele:

1. Cadrul legal avut în vedere:

- Legea 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;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Ordonanța de Urgență Nr. 98/2023 din 9 noiembrie 2023 pentru modificarea articolului LXIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

2. Prezentarea situației de fapt

Se solicită clarificări privind plafonul de casă pentru punctele de lucru.

3. Prevederi cu caracter general

Prezenta opinie se bazează exclusiv pe situația de fapt descrisă în solicitarea adresată și poate produce efecte numai în cazul în care sunt respectate principiile generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale și de aplicare a prevederilor legislației fiscale prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 213 332
Fax: +40 232 210 005
E-mail: admin.isisafbx01.is@anaf.ro
www.anaf.ro

completările ulterioare.

Opinia produce efecte în limita și în condițiile stabilite de prevederile art. 6 din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, opinia privind tratamentul fiscal și cadrul legal sunt aplicabile operațiunii descrise în măsura în care aceasta este afectată realizării unui scop licit și moral și nu are rolul de a certifica natura operațiunilor descrise, realitatea și substanța economică a acestora, acesta reprezentând atribuția exclusivă a organului fiscal.

4. Tratatamentul fiscal

Potriviti art. 4² din Legea nr. 70/2015 cu modificările și completările ulterioare,

(1) Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.

(2) Prin excepție de la alin. (1), 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 3 zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

La art. 7 din Legea nr. 70/2015 se precizează că în cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) care au organizate mai multe casierii, plafoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) și b) și la art. 4 alin. (1) sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte.

Conform art. 8 din Legea nr. 70/2015, sucursalele și alte sedii secundare ale persoanelor juridice care au casierie proprie și/sau cont deschis la o instituție de credit aplică în mod corespunzător prevederile prezentului capitol.

Totodată, în expunerea de motive pentru emiterea Legii 296/2023 în ceea ce privește Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare se menționează că se instituie un plafon de casă la nivelul unei casierii, respectiv 50.000 lei pentru fiecare casierie în parte.

<https://www.cdep.ro/proiecte/2023/500/40/6/em546.pdf>

Conform dicționarului explicativ al limbii române, casieria reprezintă o "încăpere, serviciu, birou, ghișeu într-o întreprindere sau într-o instituție, unde se primesc, se păstrează și se distribuie banii".

În limita informațiilor prezentate de dvs., plafonul maxim al sumelor în numerar aflate în casierie, la sfârșitul fiecărei zile se aplică pentru fiecare casierie în parte atunci când persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea 70/2015 au organizate casierii separate pentru fiecare sediu secundar care conduc registrul de casă și au personal angajat cu atribuții de casier.

Cu stimă,

Șef Administrație

Șef Serviciu Asistență pentru Contribuabili