Colegiul Medicilor Stomatologi
ROMÂNIA

Str. Lainici nr. 9, Sector 1, București Tel: 0725.351.765, 0737.666.308 secretariat@cmsr.ro cmsr.ro

# CONSIDERAȚII GENERALE
# privind regimul fiscal
# al emiterii și eliberării facturii de către CMSR

## 1. Baza legală privind emiterea facturii

În conformitate cu art. 319 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **persoanele impozabile au obligația de a emite factură către fiecare beneficiar în următoarele situații**:

a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;

b) pentru fiecare vânzare la distanţă pe care a efectuat-o, impozabilă în România în condiţiile prevăzute la art. 275 alin. (2), cu excepția cazului în care persoana impozabilă utilizează regimul special prevăzut la art. 315;

c) pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condiţiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a)-c);

d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operaţiunile menţionate la lit. a) şi b).

Mai mult, art. 319, alin. (7) prevede în mod specific că **persoana impozabilă (CMSR) nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a TVA-ului** prevăzute la art. 292 alin. (1) și (2) din Codul Fiscal.

Din analiza textelor legale rezultă că obligația de emitere a facturii intervine exclusiv pentru tranzacții economice ce presupun o contraprestație pentru bunuri sau servicii și care se califică drept operațiuni taxabile sau scutite de TVA cu drept de deducere (prevăzute la art. 293-296 din Codul Fiscal).

## 2. Regimul juridic și fiscal al cotizațiilor și taxelor percepute de CMSR

Conform prevederilor Titlului XIII al Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Colegiul Medicilor Stomatologi din România este o organizație profesională de drept public, care are drept venituri cotizațiile lunare de membru și taxele stabilite prin deciziile organelor de conducere.

De asemenea, potrivit prevederilor Titlului VII al Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, precum și prevederilor HG nr. 1/2016 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, respectiv art. 292, alin. (1), lit. k), **prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate**

Str. Lainici nr. 9, Sector 1, București Tel: 0725.351.765, 0737.666.308 secretariat@cmsr.ro cmsr.ro

**membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial, cum este și cazul CMSR, constituie operațiuni scutite de TVA.**

Potrivit prevederilor fiscale, aceste cotizații și taxe sunt scutite de TVA și conform art. 319 alin. (7) din Codul fiscal CMSR nu are obligația legală de a emite factură pentru încasarea acestor cotizații și taxe.

### 3. Documente fiscale justificative

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 6 alin. (1) că **orice operațiune economico-financiară realizată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate**, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, atunci când este cazul;
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.

Potrivit punctului 25 din Anexa nr.1 la Ordinul menționat anterior, pentru operaţiunile economice pentru care, conform prevederilor Codului fiscal, nu există obligaţia întocmirii facturii, înregistrarea în contabilitate a acestora se efectuează pe baza contractelor încheiate între părţi şi a documentelor financiar-contabile sau bancare care să ateste acele operaţiuni, cum sunt: aviz de însoţire a mărfii, chitanţă, dispoziţie de plată/încasare, extras de cont bancar, notă de contabilitate etc., după caz.

Str. Lainici nr. 9, Sector 1, București Tel: 0725.351.765, 0737.666.308 secretariat@cmsr.ro cmsr.ro

**Chitanțele emise de CMSR, în format fizic sau electronic, la nivel național și teritorial, îndeplinesc aceste condiții și constituie documente justificative valide pentru înregistrarea platii efectuate în contabilitatea formei de exercitare a profesiei (de ex. SRL, PFI).**

### 4. Tratamentul fiscal al cotizațiilor și taxelor CMSR

Cotizația lunară de membru CMSR reprezintă o cheltuială reglementată prin acte normative (Legea nr. 95/ 2006, ROF CMSR, decizie CN CMSR) și reprezintă o obligație legală a medicului stomatolog în vederea exercitării profesiei și a realizării de venituri.

Aceeași natură juridică o au și:

- taxele percepute pentru participarea la cursurile creditate cu credite EMC, necesare pentru obținerea avizului de liberă practică;
- taxele aferente avizării sau reavizării cabinetelor stomatologice;
- alte taxe stabilite prin reglementările interne ale CMSR, în temeiul Titlului XIII din Legea nr. 95/2006.

Astfel, pentru sumele aferente cotizatiilor si taxelor mentionate mai sus (stabilite de CMSR la nivel national si local) se aplica regulile de deductibilitate la calculul impozitului pe profit / impozitului pe venit stabilite prin Codul Fiscal, chitanțelor emise, in format fizic sau electronic, pe numele persoanei juridice / PFI reprezentand documentul suport ce poate fi utilizat in scopuri fiscale.