

Noutăți legislative

Str. Heleşteului 15-17, Sector 1
București - 011986
România

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: office@apex-team.ro

INFO BREXIT – Marea Britanie părăsește UE și devine stat terț de la 1 ianuarie 2021

Începând cu data de 1 ianuarie 2021, Marea Britanie nu mai face parte din Uniunea Europeană și în toate relațiile comerciale cu Marea Britanie se aplică regulile cu un stat terț.

Implicațiile sunt complexe, în funcție de domeniul și tematica vizată.

Din perspectiva TVA, vrem să subliniem că toate schimburile comerciale de bunuri cu Marea Britanie vor implica operațiuni vamale de import / export. Exporturile vor fi scutite de TVA în cazul îndeplinirii condițiilor de export, iar achizițiile vor fi considerate importuri, pentru care, ca regulă generală, TVA se plătește la momentul importului. Implicit, aceste operațiuni, ca și achizițiile sau prestările de servicii, nu vor mai fi considerate operațiuni intracomunitare, nu se vor mai verifica partenerii comerciali în sistemul VIES și nu se vor raporta în declarații intracomunitare (D390) și nici în Intrastat.

TVA achitată în Regatul Unit al Marii Britanii până la 31 decembrie 2020 de persoane impozabile stabilite în România, se poate solicita utilizând formularul de cerere 318, termenul special impus pentru transmiterea acestor cereri fiind cel târziu 31 martie 2021. În cazul Irlandei de Nord există un termen extins, pentru TVA aferentă achizițiilor de bunuri în anul 2020, depunerea formularului 318 putându-se face până la 30 septembrie 2021.

În situația companiilor stabilite în Marea Britanie și înregistrate direct în scopuri de TVA în România și care, până la data 31 decembrie 2020, nu și-au desemnat un reprezentant fiscal înregistrat în scopuri de TVA în România, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți urmează să anuleze înregistrarea în scopuri de TVA în România începând cu 1 ianuarie 2021.

După 1 ianuarie 2021, companiile stabilite în Marea Britanie se vor putea înregistra în scopuri de TVA în România numai prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

Din perspectiva **impozitului pe veniturile nerezidentilor**, pe perioada cât Marea Britanie a făcut parte din Uniunea Europeană și în perioada de tranziție până la 31 decembrie 2020, plățile de dividende, dobânzi și redevențe efectuate de rezidenți din Marea Britanie/statele UE către nerezidenți din statele UE/Marea Britanie au fost scutite de impozitul cu reținere la sursa în anumite condiții de deținere, în baza prevederilor Directivei 2011/96/UE privind Regimul fiscal comun pentru societățile-mamă și filialele acestora din state membre, dar și ale Directivei 2003/49/CE privind sistemul comun de impozitare, aplicabil plăților de dobânzi și de redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite ale UE.

În lipsa unui acord de a continua aplicarea directivelor mai sus menționate, așa cum se întâmplă în prezent cu Elveția sau cu statele membre ale Spațiului Economic European (SEE), vor deveni prioritare prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de Marea Britanie cu alte state, în mod particular, în cazul nostru, cu România.

Convenția de evitare a dublei impuneri dintre România și Marea Britanie datează din 1976 și prevede următoarele rate de impozitare:

- Dividende - 10%, dacă beneficiarul efectiv este o societate care controlează direct sau indirect cel puțin 25% din acțiunile cu drept de vot ale societății plăti-

Cuprins:

- Info BREXIT
- Salariul minim 2021
- Modificarea Codului Fiscal
- Multiple modificări de la 1 ianuarie 2021
- Modificarea Codului de procedură fiscală
- Restructurarea obligațiilor fiscale
- Digitalizarea și noul formular 700
- Noua declarație de impozit pe profit 101
- Măsuri de stimulare a forței de muncă
- Prolungirea unor măsuri de protecție socială în 2021
- Subvenția pentru telemuncă și pentru reducerea programului de lucru
- Acordarea de zile libere pentru părinți
- Suspendarea contractului de muncă
- Completarea prevederilor privind vânzările de soldare
- Alte noutăți fiscale
- Implementarea SAF-T
- Sistemul plăților anticipate privind impozitul pe profit
- Cursurile de închidere ale anului 2020
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

toare de dividende. În toate celelalte cazuri, impozitul reținut este de 15% din suma brută a dividendelor.

- ☑ Dobânzi – 10%
- ☑ Redevențe – 15%

Convenția dintre România și Marea Britanie poate fi accesată aici:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/MareaBritanie.htm

Alte informații fiscale legate de Brexit puteți accesa prin linkurile de mai jos:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/info_ue/notif_brexit/

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/acord_retragere_brexit.htm

INFO – SALARIUL MINIM 2021

În ultimele ședințe de Guvern ale anului 2020 a fost discutat și nivelul salariului minim pentru anul 2021. Un proiect de act normativ a fost emis, dar adoptarea sa a fost amânată pentru începutul lunii ianuarie.

Conform ultimelor informații, salariul de bază minim brut pe țară urmează să crească la 2.300 lei lunar (de la 2.230 lei în 2020).

Proiectul prevede înghețarea, pentru al doilea an, a salariului minim brut diferențiat pentru studii superioare, la valoarea de 2.350 de lei.

LEGE nr. 296 din 18 decembrie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 1269/2020)

Legea aduce o serie de modificări și completări Codului fiscal. Prezintă în continuare principalele modificări, cu mențiunea că ele au intrat în vigoare la 24 decembrie 2020, exceptând acolo unde menționăm o altă dată.

IMPOZIT PE PROFIT

Locul conducerii efective (LCE)

LCE este locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau
- b) cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți;

Sunt introduse prevederi privind stabilirea LCE în România. Acestea detaliază modul de stabilire a rezidenței în România, obligațiile persoanei juridice pentru care s-a stabilit LCE în România, evitarea dublei impunerii etc.

Se precizează că stabilirea rezidenței în România de către o persoană juridică străină nu trebuie să aibă la bază aranjamente artificiale în scopul reducerii impozitelor care ar fi trebuit să fie plătite în statul străin și nu trebuie să creeze oportunități de neimpozitare sau de impozitare mai scăzută în România, inclusiv prin aranjamente de utilizare a convențiilor fiscale încheiate de România, numai în scopul evitării plății impozitelor în beneficiul direct sau indirect al unor rezidenți din terțe jurisdicții

O persoană juridică străină cu LCE în România până la 31 decembrie 2020, are obligația ca până la 30 iunie 2021 să depună la organul fiscal central competent formularul Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine conform locului conducerii efective în România.

Intră în vigoare la 1 ianuarie 2021.

Consolidarea impozitului pe profit

Începând cu 1 ianuarie 2022 (sau o dată ulterioară pentru contribuabilii cu an fiscal diferit), este introdusă opțiunea consolidării fiscale a impozitului pe profit și posibilitatea constituirii unui grup fiscal din perspectiva impozitului pe profit.

Membrii grupului pot fi doar persoane juridice române și/sau persoane cu sediul social în România înființate conform legislației europene. În anumite situații un sediu permanent din România al unui nerezident poate fi inclus în grupul fiscal.

Membrii trebuie să fie plătitori de impozit pe profit, cu același sistem de plată (calcul trimestrial sau plăți anticipate), să aibă același an fiscal și să nu se afle în dizolva-



Din 2021 avem o definire mai clară a locului conducerii efective a unei societăți



re/lichidare. Nu pot fi membri microîntreprinderile sau societățile ce desfășoară activități de natura barurilor/cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor și nici cei care sunt concomitent plătitori de impozit pe profit și impozit specific.

O condiție esențială este ca deținerea minimă, directă sau indirectă, să fie de 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, pe o perioadă neîntreruptă de un an anterioară începerii consolidării. O societate nu poate fi membră în mai multe grupuri fiscale.

Pe perioada de consolidare, membrii grupului care, în timpul perioadei de existență a grupului fiscal, ar îndeplini condițiile pentru a deveni plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor sau impozit specific, vor aplica prin derogare doar impozitul pe profit.

Opțiunea de constituire a grupului fiscal se comunică organului fiscal cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal consolidat. Sistemul se aplică prin opțiune pentru 5 ani fiscali, după care opțiunea trebuie prelungită în mod expres.

Unul dintre membri este desemnat reprezentant al grupului, acesta având rolul de a calcula, declara și plăti impozitul pe profit consolidat, impozit determinat prin însumarea calculului individuale ale fiecărui membru. Astfel, la nivel de grup fiscal se pot compensa profiturile și pierderile fiscale ale membrilor.

Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului nu pot fi compensate la nivelul grupului.

Dacă grupul se desființează după cinci ani, pierderile înregistrate și nerecuperate în perioada consolidării se recuperează de către reprezentantul grupului.

Se introduce o obligație expresă de întocmire a dosarului de prețuri de transfer, atât pentru tranzacțiile cu membrii grupului fiscal, cât și cu persoanele afiliate din afara acestuia. Dosarele prețurilor de transfer întocmite de membri vor fi prezentate de către persoana desemnată.

Dacă unul dintre membri nu mai îndeplinește condițiile, acel membru și persoana juridică responsabilă recalculează impozitul pe profit datorat individual/pentru grup, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere, după caz.

Impozitul nu se recalculează în următoarele situații: vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul din membrii grupului dacă deținerea scade sub 25%; dizolvarea unui membru; ieșirea din grup a unui membru ca urmare a operațiunilor de reorganizare (fuziune, divizare, transfer de active, schimb de acțiuni).

Comentariul APEX: implementarea sistemului de consolidare a impozitului pe profit este un pas înainte spre modernizarea sistemului fiscal și spre stimularea investițiilor în România. Această îndelung promovată propunere a mediului de afaceri devine iată realitate. Trebuie însă să subliniem că mecanismul de consolidare este relativ simplist și se referă la o consolidare algebrică a rezultatelor individuale, cu evidente limitări în aplicarea unor deduceri sau facilități. Sistemul ar fi trebuit să permită o reală consolidare a conturilor de profit și pierdere ale tuturor membrilor și aplicarea limitărilor și a deducerilor la rezultatele consolidate și nu la cele individuale. Cel mai simplu exemplu ar fi creditul fiscal pentru sponsorizare sau diverse facilități fiscale de care un contribuabil care înregistrează pierdere fiscală nu poate beneficia la nivel individual și implicit nici la nivel de grup, din moment ce calculele individuale se însușează. Totuși, în perioada de 1 an rămasă până la momentul implementării efective este posibil să se mai ajusteze anumite reguli privind consolidarea fiscală.

Cheltuieli

Sunt deductibile integral **ajustările privind deprecierea creanțelor ce sunt neîncasate** într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, nu sunt garantate și sunt datorate de o persoană care nu este afiliată. Anterior deductibilitatea era limitată la 30% din ajustările constituite în condițiile de mai sus. Prevederea intră în vigoare la 1 ianuarie 2022, fiind amânată prin OUG 226/2020.

Sunt deductibile cheltuielile aferente activității în **regim de telemuncă**.

Cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, indiferent de tratamentul fiscal aplicat la nivelul salariaților. Înainte de modificare, acestea erau considerate elemente similare cheltuielilor doar dacă acestea erau impozitate la nivelul salariatului.

Se corectează încadrarea în categoria cheltuielilor sociale a **cheltuielilor pentru funcțio-**



Consolidarea fiscală din perspectiva impozitului pe profit va deveni posibilă din 2022



narea corespunzătoare a unor unități de educație timpurie, ele fiind deja deduse prin mecanismul creditului fiscal și implicit nu își aveau locul în cheltuielile sociale. Acestea sunt considerate cheltuieli nedeductibile care se scad, în ordine, din impozitul pe profit, impozitul pe salarii, taxa pe valoarea adăugată sau accize, în limita a 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

Sunt nedeductibile cheltuielile aferente tranzacțiilor cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Anexa I și/sau Anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al UE. Intră în vigoare la 1 ianuarie 2021.

Anexele pot fi accesate aici:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/TXT/PDF/?uri=uriserv:OJ.C .2020.331.01.0003.01.ENG>

Câteva exemple ce merită menționate sunt: Turcia, Australia, Maroc, Iordania (anexa II), respectiv Panama sau Insulele Virgine ale SUA (Anexa I).

Sunt nedeductibile cheltuielile reprezentând **amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF)** care se scad din impozitul pe profit. Această prevedere era necesară pentru a completa facilitatea introdusă în 2020 pentru deducerea costurilor de achiziție a AMEF, în situația în care acestea erau recunoscute ca imobilizări corporale.

Se introduc noi prevederi legate de **creditul fiscal acordat contribuabililor pentru sponsorizările efectuate**, în cazul în care beneficiarul restituie sponsorizarea. Astfel, contribuabilii vor datora cu titlu de impozit suplimentar valoarea care se restituie (în cazul în care a fost utilizat credit fiscal) în trimestrul/anul în care se restituie sponsorizarea, indiferent de anul fiscal în care a fost acordat creditul fiscal.

Se introduc prevederi privind determinarea rezultatului fiscal aferent **operațiunilor de leasing, în cadrul contribuabililor care aplică IFRS, având în vedere prevederile IFRS 16**.

Sunt aduse completări privind **preluarea pierderilor fiscale** în cadrul operațiunilor de fuziune/divizare în care sunt implicate microîntreprinderi.

Scutirea impozitului pe profitul reinvestit

Scutirea impozitului pe profitul reinvestit se va acorda în limita impozitului pe profit calculat cumulat

- de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor, pentru contribuabilii care aplică **sistemul trimestrial** de declarare/plată a impozitului pe profit, respectiv;
- de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică **sistemul anual** de declarare/plată a impozitului pe profit.

Anterior scutirea se acorda numai în limita impozitului pe profit datorat în perioada respectivă.

Scutirea de impozit pe profit reinvestit nu va putea fi aplicată pentru achiziția aparatelor de marcat electronice fiscale, de către contribuabilii care aplică și impozit specific și care intră sub incidența facilităților fiscale din Legea 153/2020 (facilitate legată de deducerea valorii caselor de marcat achiziționate din valoarea impozitului specific datorat).

Profitul pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, poate fi repartizat la rezerve și în cursul anului următor.

Intră în vigoare la 1 ianuarie 2021.

Creditul fiscal

În ceea ce privește acordarea creditului fiscal în România pentru impozite plătite unui stat străin, se aduc clarificări referitoare la documentația necesară care atestă plata impozitelor în străinătate.

IMPOZITUL PE DIVIDENDE

Se introduce o nouă excepție de la obligația unei persoane juridice române de a reține, declara și plăti impozitul pe dividende, în cazul dividendelor plătite organismelor de plasament colectiv fără personalitate juridică.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Veniturile din dividende primite de o microîntreprindere de la o persoană juridică româ-



Veniturile din dividende primite de o microîntreprindere de la o PJ română sunt neimpozabile



nă devin neimpozabile la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Se clarifică faptul că pentru încadrarea în plafonul pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă.

Este clarificat tratamentul diferențelor de curs valutar favorabile ce se includ în mod normal în calcul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor la trimestrul IV, pentru contribuabilii care trec la impozit pe profit în cursul anului și rămâneau cu această diferență neimpozitată. Astfel, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit (cu excepția cazurilor când trecerea la impozit pe profit se face chiar din cursul primului trimestru).

IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

Venituri și avantaje de natură salarială

Sunt aduse completări privind tratamentul fiscal aplicabil în cazul contravalorii serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Acestea sunt neimpozabile și nu sunt incluse în baza de calcul al contribuțiilor sociale în măsura în care valoarea lor totală nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate (5429 lei în anul 2020).

Sunt definite noi tipuri de venituri pentru care nu se datorează impozit pe salarii și contribuții sociale obligatorii, printre ele amintim:

- contravaloarea utilizării în scopuri personale a autoturismelor și în situația în care angajatorul aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități. Această prevedere era prevăzută doar la impozit pe profit.
- testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru a împiedica răspândirea bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică
- sumele acordate salariaților aflați în telemuncă pentru cheltuielile cu utilitățile în limita a 400 lei/luna (corespunzător numărului de zile lucrate în telemuncă). Nu sunt necesare documente justificative, însă trebuie menționate în contractul de muncă sau regulament intern.

Se introduc noi reglementări în cazul avantajelor în bani și în natură primite de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți, în sensul că obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale revine:

- angajatorului rezident fiscal român, când avantajele sunt acordate de alte entități prin intermediul lui
- plătitorul de venituri rezident fiscal român, când entitatea ce acordă avantajele le acordă direct, nu prin intermediul angajatorului;
- angajatul, când avantajele sunt acordate de entități nerezidente. Cu toate acestea, exista posibilitatea ca angajatorul acestuia să opteze pentru calcularea, reținerea și plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

Se corelează neimpozitarea sumelor pentru creșa/grădinița copiilor salariaților și la contribuții sociale, nu numai la impozitul pe veniturile din salarii.

Se clarifică faptul că în situația în care se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, dacă prin lege nu se prevede altfel.

Venituri din activități independente

Sunt definite reguli de impozitare în situația transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități și a preluării unor bunuri / drepturi dintr-o activitate în alta. Aceste prevederi nu se aplică pentru operațiunile în curs de efectuare la data de 1 ianuarie 2021, ci numai pentru operațiunile efectuate începând cu această dată.

Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Se definește închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală: activitate ce constă în oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.



Noi tipuri de venituri neimpozabile pentru salariați introduse în Codul Fiscal



Astfel, veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și cinci inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza normei anuale de venit. În cazul depășirii numărului de cinci camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal, determinarea venitului se efectuează pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal, iar începând cu anul fiscal următor determinarea venitului net se realizează în sistem real (impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual, impozitul fiind final, iar în situația în care se înregistrează pierdere fiscală anuală, aceasta reprezintă pierdere definitivă). Aceste noi reguli se aplică pentru veniturile efectuate începând cu 1 ianuarie 2021. Pentru veniturile realizate anterior, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.



Venituri din investiții

Sunt aduse mai multe completări și clarificări privind transferul titlurilor de valoare și veniturile din operațiuni cu instrumente financiare derivate, realizate printr-un intermediar, rezident fiscal român. Se aplică pentru veniturile realizate începând cu 1 ianuarie 2021. În cazul operațiunilor cu instrumente financiare derivate, pierderile obținute din operațiuni efectuate până la data de 1 ianuarie 2021 nu se reportează și nu se compensează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.

Se prelungește de la 31 ianuarie până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior termenul impus intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor sau societăților de investiții autoadministrare pentru informarea contribuabililor și pentru depunerea declarației informative privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal.

Venituri din premii și din jocuri de noroc

Se includ în categoria veniturilor neimpozabile reducerile comerciale de preț acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate salariaților.

Venituri din alte surse

Se includ în mod expres în categoria veniturilor din alte surse tichetele cadou acordate altor categorii de beneficiari pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate. Este necesară evidența nominală a acestora, evidență ce trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.

Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii

Pentru obținerea creditului fiscal/scutirii, plata impozitului în străinătate se poate dovedi și cu:

- un document justificativ eliberat de plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul, dacă autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document.
- un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, dacă impozitul nu a fost reținut la sursă.

Termene de depunere declarații

Termenul pentru depunerea declarației unice (indiferent de tipul de venit declarat), cât și pentru depunerea declarației 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” va fi 25 mai, inclusiv (termenul actul era 15 martie).

Se prelungește termenul până la care plătitorii de venituri au obligația să depună declarația D205 “Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” de la 31 ianuarie până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat.

Se prelungește termenul de depunere a declarației D204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, de la 15 februarie la ultima zi a lunii februarie.

Rezidența fiscală a persoanelor fizice

Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență privind centrul intereselor vitale este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România.

Tichetele cadou acordate altor categorii de beneficiari reprezintă venituri din alte surse



Persoana fizică nerezidentă care este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi a sosirii în România.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Este redusă de la 16% la 10% cota de impozit pentru următoarele tipuri de venituri obținute din România de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii:

- dobânzi
- redevențe
- comisioane
- activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane
- servicii de management sau de consultanță din orice domeniu
- servicii prestate în România
- profesii independente desfășurate în România
- premii acordate la concursuri organizate în România
- venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident
- venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.

Se prelungește termenul până la care plătitorii de venituri au obligația să depună declarația D207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”, de la 31 ianuarie până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Se prelungește termenul până la care intermediarii prin intermediul cărora persoanele fizice nerezidente obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români, au obligația de a transmite către fiecare persoană fizică nerezidentă și către ANAF (prin depunerea formularului D205) informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, de la 31 ianuarie până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior.

Se menționează expres faptul că certificatul de rezidență fiscală se prezintă în original sau în copie legalizată, fiind considerat original și certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă străină în format electronic sau online.

Se introduce Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România.

S-a înlocuit sintagma „persoană juridică română” cu „rezident” în vederea armonizării reglementărilor fiscale referitoare la persoanele juridice străine ce au locul conducerii efective în România.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Drept de deducere a TVA și după prescripție

Se introduce posibilitatea de a deduce TVA după împlinirea termenului de prescripție în situația în care furnizorul emite facturi de corecție din proprie inițiativă. Până acum, beneficiarul avea dreptul de a deduce taxa înscrisă pe factura de corecție emisă de furnizor aferentă unei operațiuni al cărui termen de prescripție s-a împlinit doar în situația în care factura de corecție era emisă în urma unei inspecții fiscale în cadrul căreia organul fiscal a stabilit TVA colectată la furnizor. În aceste situații, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.

Plafon sistem de TVA la încasare

Se majorează plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei.

Ajustarea bazei de impozitare

Se introduce posibilitatea ajustării bazei impozabile a TVA în cazul creanțelor neîncasate de la debitori-persoane fizice. Astfel, în cazul în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost încasată de la beneficiarii-persoane fizice în termen de 12 luni de la termenul de plată stabilit de părți, ori, în lipsa acestuia,



**Declarațiile
informative D205 și
D207 revin cu
termenul de
depunere în ultima
zi a lunii februarie**



de la data emiterii facturii, baza impozabilă de TVA poate fi ajustată. Ajustarea este permisă doar dacă se face dovada că s-au luat măsuri comerciale pentru recuperarea creanțelor de până la 1.000 lei, inclusiv, respectiv că au fost întreprinse proceduri judiciare pentru recuperarea creanțelor mai mari de 1.000 lei.

Posibilitatea de a desemna un reprezentant fiscal autorizat pentru obligațiile de TVA
Persoanele neînregistrate în scopuri de TVA în România care efectuează în România import de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu terț sau o țară terță pot desemna un reprezentant fiscal autorizat care să îndeplinească obligațiile din perspectiva TVA.

Măsuri simplificate - taxare inversă pentru o nouă operațiune

Se introduce o nouă operațiune pentru care se poate aplica mecanismul de taxare inversă pentru operațiunile interne, mai precis livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

Se includ în definiția clădirilor și fundațiile turnurilor de susținere a turbinelor eoliene.

Modificare termen reevaluare clădiri

Termenul la care valoarea impozabilă a clădirilor trebuie actualizată prin depunerea unui raport de evaluare la organul fiscal se modifică de la 3 la 5 ani. Totodată, în situația în care depunerea raportului de evaluare se efectuează după primul termen de plată din anul de referință, acesta își va produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 226 din 30 decembrie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene (MO 1332/2020)

Ordonanța a fost publicată în ultimul Monitor Oficial al anului 2020 și a adus în mare grabă modificări multiple mai multor acte normative, unele dintre ele chiar foarte recent publicate, în luna decembrie 2020, inclusiv asupra legilor ce au adus modificări substanțiale Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală.

Vă prezentăm mai jos principalele modificări și noutăți introduse de ordonanță.

Impozitul pe profit

Se amână deductibilitatea integrală a ajustărilor privind deprecierea creanțelor ce sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, nu sunt garantate și sunt datorate de o persoană care nu este afiliată. Inițial această modificare introdusă prin Legea 296/2020 trebuia să se aplice de la 1 ianuarie 2021, dar este amânată cu un an, până la 1 ianuarie 2022.

Impozitul specific

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, pentru anul 2021, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 ianuarie 2021. Astfel, contribuabilii calculează în mod corespunzător impozitul specific aferent anului 2021, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 90 de zile calendaristice.

Rambursarea TVA

Rambursarea TVA cu control ulterior se menține până în 31 martie. Prin vechile prevederi, la 26 ianuarie 2021 se revenea la regulile obișnuite de rambursare a TVA.

Cota redusă de TVA de 5% la livrarea de locuințe

Legea 248/2020 a mărit plafonul maxim până la care se poate aplica cota de TVA de 5% în cazul livrării de locuințe către persoane fizice la 140.000 euro de la 450.000 lei. Noul plafon trebuia să se aplice de la 1 ianuarie 2021. Ordonanța curentă amână creșterea plafonului până la 1 ianuarie 2022.

Scutiri de TVA

Sunt scutite de TVA cu drept de deducere livrările de dispozitive medicale pentru diagnosticul in vitro al COVID-19, de vaccinuri împotriva COVID-19, precum și serviciile de vaccinare și testare aferente, altele decât cele scutite de TVA conform Codului Fiscal, efectuate până la data de 31 decembrie 2022.

De asemenea, sunt scutite de TVA achizițiile intracomunitare de Remdesivir, efectuate până la data de 31 decembrie 2022.



Deductibilitatea integrală a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor se va aplica de la 1 ianuarie 2022



Vouchere de vacanță

Se amână până la 1 ianuarie 2022 (după ce au mai fost amânate de OUG 107/2018) intrarea în vigoare a noilor reglementări privind voucherele de vacanță aduse de art. 24-27 din Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare. Această lege a fost prezentată în Buletinul Informativ APEX Team nr. 7 2018.

Totodată se menționează că voucherele de vacanță aferente anului 2021 se emit doar pe suport electronic. Perioada de valabilitate a voucherelor de vacanță, emise în perioada martie 2019 - decembrie 2019 și ianuarie 2020 - noiembrie 2020, indiferent de suport, se prelungește până la data de 31 decembrie 2021.

Case de marcat

Amenda pentru neconectarea noilor case de marcat la sistemul ANAF se suspendă încă 3 luni, până la 31 martie 2021.

Termenul de dotare cu case de marcat a automatelor comerciale se amână cu încă un an, până la 31 decembrie 2021. Acest termen a fost 31 decembrie 2019, prelungit ulterior pentru 31 decembrie 2020 și iată avem o nouă prelungire.

Extinderea unor facilități introduse în anul 2020

Amnistierea fiscală

Se redeschide posibilitatea de a beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 martie 2020. Această facilitate a fost inițial disponibilă până la 15 decembrie 2020, dar Guvernul prelungește facilitatea până la 31 martie 2021.

Detalii despre amnistierea fiscală puteți regăsi în Buletinul informativ APEX Team 5 2020.

Eșalonarea simplificată

Mecanismul simplificat de eşalonare la plată poate fi accesat de către orice persoană fizică sau juridică ce a acumulat datoriile la bugetul de stat și redevine accesibil în perioada ianuarie - martie 2021. Acesta expirase la 15 decembrie 2020. Detalii asupra eşalonării simplificate regăsiți în Buletinul informativ APEX Team 10 2020.

Restructurarea financiară

Ordonanța extinde sfera de acoperire a mecanismului restructurării financiare pentru ca acesta să vizeze datoriile bugetare principale restante la 31 decembrie 2020 (anterior 31 iulie 2020).

LEGE nr. 295 din 18 decembrie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 1266/2020)

Legea modifică numeroase aspecte din Codul de procedură fiscală și este aplicabilă începând cu 24 decembrie 2020. Prezentăm mai jos principalele noutăți.

Forma împuternicirii.

Dacă un contribuabil împuternicește în relația cu organul fiscal un avocat, consultant fiscal sau expert contabil, atunci forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei respective

Definiția sediului secundar

Sunt clarificate că nu reprezintă un sediu secundar următoarele:

- locația unde își desfășoară activitatea salariații cu muncă la domiciliu sau telemuncă;
- locațiile beneficiarilor unde contribuabilul își desfășoară activitatea, dacă la aceste locații desfășoară alte activități decât un șantier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea, numai dacă șantierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni.

Atribuirea unui cod sau număr de înregistrare fiscală (CIF/NIF) nerezidenților de către instituțiile de credit

Instituțiile de credit au obligația ca în termen de 3 luni de la data intrării în vigoare a legii (24 decembrie 2020) să solicite ANAF emiterea de NIF pentru nerezidenții care au conturi deschise și nu au numere de înregistrare fiscală (CIF sau NIF). La fiecare deschidere de cont/casetă de valori pentru nerezidenți, instituțiile de credit au obligația de a comunica ANAF informații pentru atribuirea unui NIF.



Diverse facilități fiscale introduse în 2020 sunt extinse și în prima parte a anului 2021



Modificarea termenelor prin ordin al Ministrului Finanțelor Publice

Ministrul Finanțelor Publice poate prelungi sau modifica un termen de îndeplinire a unei obligații fiscale, pentru motive justificate ce țin de activitatea de administrare a creanțelor fiscale.

Utilizarea codului de identificare fiscală (CIF) pentru obligații fiscale anterioare obținerii lui

Codul de identificare fiscală poate fi folosit și pentru obligații fiscale ale unor perioade anterioare datei de înregistrare fiscală.

Restituirea impozitului pe dividende în cazul regularizării dividendelor interimare

În situația restituirii dividendelor interimare, ca urmare a regularizării anuale, contribuabilul poate solicita restituirea impozitului pe dividende.

Obligația de a elimina sumele prescrise din evidența fiscală

Se introduce expres obligația organului fiscal de a elimina din evidența contribuabilului sumele prescrise.

Ajustarea tranzacțiilor membrilor unui grup fiscal pentru impozit pe profit

În cazul în care se ajustează o tranzacție în cadrul unui control fiscal la un membru al grupului fiscal, organul fiscal este obligat să efectueze ajustarea în oglindă și la celălalt membru al grupului fiscal.

Durata inspecțiilor

La stabilirea duratei maxime a unei inspecții fiscale **nu mai sunt luate în calcul perioadele de suspendare legală** a inspecției fiscale. Practic se revine la regula anterioară anului 2016, iar inspecțiile fiscale vor putea fi din nou prelungite ani întregi.

Reamintim că o inspecție fiscală poate avea o durată de:

- 180 de zile** pentru contribuabilii mari și pentru contribuabilii care au sedii secundare, indiferent de mărime;
- 90 de zile** pentru contribuabilii mijlocii;
- 45 de zile** pentru ceilalți contribuabili.

În cazurile în care inspecția fiscală **nu** se termină într-o perioadă reprezentând **dublul duratelor respective** (adică **360, 180 și 90** de zile), aceasta încetează automat. Totuși, prin efectul suspendării, termenele de mai sus pot fi îndelung prelungite.

Decesul persoanei fizice sau încetarea persoanei juridice

Atunci când intervine decesul persoanei fizice sau încetarea persoanei juridice pe parcursul inspecției, aceasta va continua cu succesorii persoanei respective, dacă există, iar creanța fiscală se va stabili pe numele acestora.

Contestațiile și soluționarea lor

Soluționarea contestațiilor se transferă de la ANAF la Ministerul de Finanțe (MFP), în termen de 6 luni de la data publicării legii (24 decembrie 2020).

În lipsa unui act administrativ fiscal, contribuabilul se poate adresa instanței de contencios administrativ, conform procedurii prevăzute de Legea 554/2004 contencios administrativ.

Se pot contesta și măsurile neluate și sumele nestabilite de organul fiscal, dar care ar fi trebuit luate/stabilite, cum ar fi o corecție în favoarea contribuabilului în cazul unei erori de aplicare a acestuia.

La solicitarea contestatorului, organul de soluționare este obligat să asigure acestuia accesul la toate probele ce au legătură cu soluționarea contestației fiscale.

Contribuabilul poate solicita **reexaminarea deciziei de soluționare** a contestației, în următoarele situații:

- nu s-a avut în vedere aplicarea în speță a anumitor dispoziții legale care ar fi schimbat fundamental soluția adoptată;
- ulterior emiterii deciziei de către structura de soluționare a contestației se emite o decizie de către Comisia fiscală centrală care oferă o altă interpretare dispozițiilor legale incidente speței;
- anterior sau ulterior emiterii deciziei de către structura de soluționare a contestației se adoptă o hotărâre judecătorească a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României, fie pentru dezlegarea de principiu a unor chestiuni de drept, fie un recurs în interesul



**Soluționarea
contestațiilor se
mută de la ANAF la
Ministerul de
Finanțe**



legii care dictează o anumită practică judiciară pentru problematica supusă analizei diferită de cea din decizia de soluționare a contestației;

- ☑ anterior sau ulterior emiterii deciziei de către structura de soluționare a contestației se adoptă o hotărâre a Curții de Justiție a Uniunii Europene care este contrară deciziei de soluționare a contestației administrative.

Reexaminarea se poate solicita în **termen de maxim 1 an de la data comunicării** deciziei de soluționare a contestației, dacă decizia de soluționare nu a fost atacată în instanță. Altfel, reexaminarea se poate solicita pe perioada judecării cauzei, până la data încheierii dezbaterilor în fond în fața primei instanțe.

Contribuabilul poate solicita **reverificarea dacă nu poate corecta declarația de impunere** în acele situații în care s-ar impune corectarea declarației după anularea rezervei verificării ulterioare.

Reverificarea

Se poate dispune reverificarea și atunci când apar noi informații necunoscute contribuabilului. Până acum, se prevedea că se reverifică doar când au apărut noi informații necunoscute organului fiscal.

Contribuabilul poate solicita reverificarea dacă nu poate corecta declarația de impunere în acele situații în care s-ar impune corectarea declarației după anularea rezervei verificării ulterioare.

Noi situații de nulitate a unui act administrativ fiscal

Sunt definite noi situații în care actul administrativ fiscal va fi considerat nul (cu aplicare pentru cele emise după 24 decembrie 2020):

- ☑ organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată, în cazul în care contribuabilul/plătitorul a prezentat organului fiscal, anterior emiterii actului administrativ-fiscal, respectiva opinie/soluție;
- ☑ organul fiscal nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației în cazul emiterii noului act administrativ-fiscal;
- ☑ emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală după expirarea perioadei maxime de derulare a inspecției (aceasta este dublul perioadei pentru inspecția fiscală, respectiv 365 zile pentru verificarea situației fiscale personale;
- ☑ se emite raport de inspecție fiscală și decizie de impunere, în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare pentru care organul fiscal avea obligația de a face sesizare penală”

Termen minim pentru discuția finală

Termenul dat de organul fiscal pentru a avea discuția finală trebuie să fie de cel puțin 3 zile lucrătoare de la data comunicării proiectului de raport de inspecție fiscală, iar pentru marii contribuabili cel puțin 5 zile lucrătoare. Acest termen nu exista menționat anterior.

Controlul antifraudă

Contribuabilul/plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal/actul de control în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.

Verificarea situației fiscale personale

Se modifică durata maximă de control în cazul verificării fiscale personale de la 365 de zile la 270 de zile.

Penalitatea de nedeclarare

Se elimină obligația contribuabilului de a cere reducerea cu 75% a penalității de nedeclarare, de la 0,08% la 0,02%, atunci când sumele stabilite prin decizie se achită în termenul de plată. Astfel, reducerea urmează a fi aplicată din oficiu de organul fiscal, și decizia de calcul a penalității de nedeclarare să se emită direct cu procentul redus, adică 0,02%; 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. Prevederea se va aplica numai pentru rapoartele de inspecție fiscală emise după 24 decembrie 2020.



Noi situații de nulitate a unui act administrativ fiscal



Termen prescripție solicitare dobânzi de la ANAF

Termenul de prescripție pentru a solicita dobânzi de la organul fiscal este de 5 ani calculați de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care:

- au fost stinse prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilului/plătitorului;
- anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă;
- restituirea a fost admisă definitiv.



ORDIN nr. 2998 din 19 noiembrie 2020 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei (MO 1211/2020)

Ordinul actualizează procedura de aplicare a facilităților în contextul modificărilor succesive aduse OG 6/2019 ce a reglementat restructurarea obligațiilor fiscale. Astfel, modificările au vizat următoarele aspecte:

- eliminarea plafonului de un milion de lei;
- clarificarea prevederilor referitoare la aplicarea procentului de 5%, 10% sau 15% ce trebuie calculat prin raportare la cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată;
- extinderea ariei de cuprindere a obligațiilor pentru care se poate acorda restructurarea obligațiilor bugetare, de la 31 decembrie 2018 la 31 iulie 2020, inclusiv;
- prorogarea termenului de depunere a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare până la 31 martie 2021, inclusiv;
- prorogarea termenului de depunere a cererii de restructurare a obligațiilor bugetare până la 30 iunie 2021, inclusiv.

ORDIN nr. 4136 din 17 decembrie 2020 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF 3.725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (MO 1311/2020)

Ordinul aduce noi propuneri în sfera digitalizării ANAF, fiind extinse funcționalitățile formularului 700 „Declarație pentru înregistrarea/ modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal”. Noile modificări au ca scop extinderea posibilităților de a efectua diverse modificări prin mijloace electronice și nu prin depunerea unor formulare la ghișeu.

Noile prevederi intră în vigoare la 30 martie 2021, iar noul formular D700 se va depune doar online și va acoperi o gamă variată de modificări și cereri din partea contribuabilului, cum ar fi:

TVA

- Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA
- Efectuarea de mențiuni referitoare la vectorul fiscal privind TVA, ulterior înregistrării în scopuri de TVA
- Schimbarea perioadei fiscale de TVA din trimestrial în lunar, în cazul efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România – formular actual O92
- Raportarea cifrei de afaceri anuale în cazul persoanelor impozabile cu perioada fiscală trimestrială – actualul formular O94
- Aplicarea/ încetarea aplicării sistemului TVA la încasare – formular actual O97
- Aplicarea / încetarea aplicării opțiunii de TVA privind ghișeu unic (mini-one-stop-shop) – formular actual O85

IMPOZIT PE PROFIT

- Modificarea sistemului anual/ trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit – optarea pentru sistemul plăților anticipate – formular actual O12
- Modificarea anului fiscal – formular actual O14

ALTELE

- Modificarea vectorului fiscal – preluarea opțiunilor actuale din formularele O10, O13, O15, O16, O20, O30 și O70

Noul formular 700 va cuprinde mult mai multe opțiuni ce se vor comunica online către ANAF



- ☑ Înregistrarea/ modificarea domiciliului fiscal – formular actual O50, cu excepția cazului în care contribuabilii își modifică domiciliul sau sediul social care reprezintă și domiciliu fiscal, precum și cu excepția contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, care nominalizează, ulterior înregistrării fiscale, un alt sediu permanent desemnat
- ☑ Modificarea sediului social/ sediului/ sediului activității, în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale
- ☑ Declararea sediilor secundare care nu se înregistrează fiscal – formular actual O61.

ORDIN nr. 4072 din 9 decembrie 2020 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele" (MO 1246/2020)

Ordinul modifică declarația 101 privind impozitul pe profit, fiind introdus un rând distinct pentru raportarea bonificațiilor pentru plata la termen a impozitului pe profit datorat pentru trimestrele I-III (conform OUG 33/2020).

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 220 din 30 decembrie 2020 privind aplicarea unor măsuri de protecție socială după 1 ianuarie 2021 în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative (MO 1326/2020)

Ordonanța implementează noi măsuri de stimulare a ocupării forței de muncă sau prelungește aplicarea unora existente.

Noi măsuri de stimulare a ocupării forței de muncă

Angajatorii care în perioada 1 ianuarie - 1 septembrie 2021 încadrează în muncă, pe perioadă nedeterminată, cu normă întreagă,

- ☑ persoane în vârstă de peste 50 de ani ale căror raporturi de muncă au încetat din motive neimputabile lor, în perioada stării de urgență sau de alertă
- ☑ persoane cu vârsta cuprinsă între 16 și 29 de ani înregistrate ca șomeri în evidența agențiilor pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București
- ☑ cetățeni români, încadrați în aceleași categorii de vârstă de mai sus, cărora în anul 2020 le-au încetat raporturile de muncă cu angajatorii străini de pe teritoriul altor state, din motive neimputabile lor, prin concediere,

primesc lunar, pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din această categorie, 50% din salariul angajatului, dar nu mai mult de 2.500 lei.

Angajatorii au obligația menținerii raporturilor de muncă pentru o perioadă de minimum 12 luni de la împlinirea termenului de 12 luni prevăzut la primul aliniat.

Sumele se acordă pentru plata salariului proporțional cu timpul efectiv lucrat de salariat și nu se cumulează, pentru același angajat, cu subvențiile care se acordă angajatorilor care au încheiat cu agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă, respectiv a municipiului București contracte sau convenții în temeiul art. 80, 85 și 934 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.

Sumele se decontează din bugetul asigurărilor pentru șomaj, la cererea angajatorilor, depusă prin mijloace electronice la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, precum și a municipiului București în raza cărora aceștia își au sediul social, după plata de către angajator a drepturilor salariale.

Procedura de acordare se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă (ANOFM).

Angajatorii care încetează contractele individuale de muncă ale persoanelor prevăzute mai sus, anterior termenelor, sunt obligați să restituie în totalitate agențiilor pentru ocuparea forței de muncă sumele încasate pentru fiecare persoană pentru care a încetat raportul de muncă anterior termenului menționat, plus dobânda de referință a BNR în vigoare la data încetării contractelor individuale de muncă, dacă încetarea acestora a avut loc în temeiul art. 55 lit. b), art. 56 alin. (1) lit. d) și e) și art. 65 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii.

Nu beneficiază de sumele prevăzute următorii angajatori:



**Noi măsuri de
stimulare a ocupării
forței de muncă în
2021**



- ☑ instituții și autorități publice
- ☑ angajatorii care la data solicitării acordării acestor sume se află în faliment, dizolvare, lichidare sau care au activitățile suspendate sau asupra cărora sunt impuse restricții din alte motive decât cele generate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Zilieri

În cazul zilierilor care își desfășoară activitatea în unul dintre domeniile afectate de întreruperea sau restrângerea activității ca urmare a pandemiei, pentru o perioadă de 3 luni, la alegerea beneficiarului de lucrări, dar nu mai târziu de 30 iunie 2021, se acordă de la bugetul de stat o sumă reprezentând 35% din remunerația convenită zilei de muncă.

Angajați pe perioadă determinată

Este prelungită facilitatea introdusă de OUG 132/2020 până la 30 iunie 2021, dar nu mai mult de o perioadă de 3 luni, la alegerea angajatorului, pentru angajații care încheie contracte individuale de muncă pe perioadă determinată de până la 3 luni, asigurându-se decontarea unei părți din salariul acordat acestora, suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj, reprezentând 41,5% din salariul aferent zilelor lucrate în aceste locuri de muncă, pentru o perioadă de lucru de 8 ore/zi, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020.

Angajatorul va achita integral contravaloarea muncii prestate, suma reprezentând procentajul de 41,5% fiind decontată ulterior de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă (ANOFM).

Decontarea sumei de 41,5% se face la cererea angajatorilor pe baza declarației pe propria răspundere din care să rezulte îndeplinirea condițiilor prevăzute de ordonanță, însoțită de lista persoanelor pentru care se solicită decontarea sumei, în termen de cel mult zece zile de la data depunerii cererii.

Acordarea de zile libere părinților

Sunt prelungite până la 30 iunie 2021 măsurile prevăzute de OUG 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2.

Detalii asupra prevederilor OUG 147/2020 puteți regăsi în Buletinul informativ APEX Team 9 2020.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 211 din 4 decembrie 2020 privind prelungirea aplicării unor măsuri de protecție socială adoptate în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă (MO 1189/2020)

Ordonanța prelungeste până la 30 iunie 2021 termenul limită de acordare a unor măsuri de protecție socială în contextul situației epidemiologice, acestea fiind anterior valabile până la 31 decembrie 2020. Intră în sfera acestei extinderi subvenționarea șomajului tehnic și indemnizația acordată profesioniștilor cu activitatea oprită.

Reamintim că indemnizația de șomaj tehnic este de 75% din salariul brut, însă statul acoperă cel mult 75% din câștigul salarial mediu brut. Indemnizațiile pentru profesioniști (acordate lunar) sunt, de asemenea, în cuantum de 75% din câștigul salarial mediu brut.

Anterior apariției ordonanței de urgență, ajutoarele erau valabile numai până la finalul anului curent.

Ordonanța a extins și posibilitatea reducerii timpului de muncă al salariaților cu cel mult 80% (de la 50%) din durata lunară, dar această modificare a fost anulată la foarte scurt timp de apariția Legii 282/2020 (prezentată în cele ce urmează).

Ordonanța clarifică faptul că interdicția cumulului indemnizației pentru reducerea timpului de lucru cu alte măsuri enumerate la art. 7 alin. (2) din OUG nr. 132/2020 se aplică doar dacă perioadele de acordare a acestora se suprapun.



Multe din măsurile de protecție socială introduse în 2020 sunt extinse și în prima parte a anului 2021



LEGE nr. 282 din 8 decembrie 2020 pentru aprobarea OUG 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă (MO 1201/2020)

Legea aprobă cu modificări OUG 132/2020 ce a implementat mai multe măsuri și facilități în combaterea efectelor pandemiei.

Subvenția pentru telemuncă în valoare de 2.500 lei acordată angajatorilor pentru fiecare telesalariat este extinsă și pentru angajatorii ai căror angajați au lucrat cel puțin 15 zile în regim de telemuncă în perioada stării de alertă. Anterior, subvenția era disponibilă doar pentru perioada stării de urgență. Perioada până la care se poate beneficia de această subvenție este 31 decembrie 2020.

Subvenționarea reducerii programului de lucru

Se extinde perioada în care angajatorii pot aplica măsura reducerii programului de lucru, prin derogare de la Codul Muncii. Măsura urmează să se aplice atât pe durata stării de urgență/alertă/asediu, dar și pe o perioadă de până la 3 luni de la data încetării ultimei perioade în care a fost instituită starea de urgență/alertă/asediu. Perioada minimă lunară pentru care se poate aplica rămâne de 5 zile, însă se elimină prevederea conform căreia acestea trebuiau să fie consecutive.

Angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de muncă al salariaților cu cel mult 50% din durata lunară, angajații beneficiind de o indemnizație de 75% din diferența dintre salariul de bază brut lunar prevăzut în contract și salariul de bază brut lunar aferent orelor de muncă efectiv prestate ca urmare a reducerii timpului de muncă.

Se elimină obligația de a raporta în Revisal măsura de reducere a timpului de lucru.

Se redefinesc lista documentelor pe care angajatorii trebuie să le depună împreună cu cererea pentru solicitarea decontării indemnizațiilor aferente reducerii programului de lucru. Astfel, angajatorii vor depune o cerere însoțită de următoarele documente:

- copie a deciziei privind reducerea timpului de muncă**, semnată de angajat că a luat la cunoștință;
- balanța lunară de verificare** (pentru luna anterioară aplicării măsurii sau, cel mult, din luna dinaintea lunii anterioare acesteia);
- un acord încheiat cu reprezentanții sindicatului** sau, dacă nu există un sindicat, cu **reprezentanții salariaților**, referitor la procentul din numărul de salariați pentru care s-a dispus reducerea timpului de muncă;
- lista persoanelor** care urmează să beneficieze de indemnizația pentru reducerea timpului de muncă;
- copie a documentelor de plată a salariilor**, cu evidențierea plății indemnizației.

Decontarea indemnizației pentru reducerea timpului de lucru se va face în cel mult 5 zile de la emiterea deciziei Agenției pentru ocuparea forței de muncă.

Interdicția angajatorului de a angaja personal pentru prestarea unor activități identice ori similare cu cele prestate de către salariații al căror timp de muncă a fost redus, precum și subcontractarea de activități desfășurate de salariații al căror timp de muncă a fost redus se va aplica doar la nivelul filialei, sucursalei sau a altor sedii secundare ale angajatorului. Anterior interdicția era la nivelul general pentru angajator.

Este eliminată sintagma „și alte adaosuri” ce era inclusă în interdicția de acordare de bonusuri echipei de management în perioada reducerii programului de lucru. Astfel, interdicția se păstrează doar pentru bonusurile echipei de management.

Perioadele în care angajații beneficiază de reducerea timpului de muncă și de indemnizația aferentă acestei măsuri, constituie stagiul asimilat în sistemul asigurărilor pentru șomaj și se ia în calcul la stabilirea stagiului de cotizare de minimum 12 luni în ultimele 24 de luni premergătoare datei înregistrării cererii pentru indemnizația de șomaj acordată potrivit Legii 76/2002.



**Subvenționarea
reducerii
programului de
lucru este extinsă în
2021**



HOTĂRÂRE nr. 1046 din 4 decembrie 2020 privind completarea HG 719/2020 pentru aprobarea procedurii de decontare și de plată a sumelor acordate în baza OUG 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă (MO 1199/2020)

Hotărârea prelungește până la 30 iunie 2021 aplicabilitatea măsurii de subvenționare a reducerii timpului de lucru, măsură reglementată de OUG 132/2020.

LEGE nr. 278 din 27 noiembrie 2020 pentru aprobarea OUG 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2 (MO 1166/2020)

Legea aprobă și completează OUG 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2.

Se introduce o condiție suplimentară pentru acordarea zilelor libere, anume ca locul de muncă ocupat să nu permită munca la domiciliu sau telemunca.

Se aduc completări privind cazul copiilor cu boli cronice, sunt definite o serie de domenii de activitate în care angajatorii nu sunt obligați să acorde zile libere.

Este redefinită situația majorării drepturilor salariale în cazul angajaților sistemului național de apărare, ordine publică și securitate națională, penitenciare și personalul din unitățile sanitare publice, aceștia nu pot beneficia de zile libere și au dreptul în anumite condiții la o majorare în cuantum de 75% aferentă zilelor libere la care ar avea dreptul în alte domenii, dar nu le pot lua, fiind restricționați de lege.

LEGE nr. 298 din 24 decembrie 2020 pentru completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 1293/2020)

Legea introduce o nouă situație în care angajatorii pot suspenda contractul individual de muncă, din proprie inițiativă, în cazul suspendării temporare a activității și/sau a reducerii acesteia ca urmare a decretării stării de asediu sau stării de urgență.

Astfel, angajații vor beneficia de o indemnizație plătită din bugetul asigurărilor pentru șomaj în cuantum de 75% din salariul de bază, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut. Indemnizația va fi supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale, conform prevederilor Codului fiscal. Nu se datorează contribuție asiguratorie pentru muncă (CAM).

ORDIN nr. 3179 din 21 decembrie 2020 pentru completarea art. 2 din Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.100/2020 (MO 1279/2020)

Ordinul aduce o completare Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii, aprobată prin OMFP 2100/2020. Astfel, se menționează că sunt considerate obligații bugetare principale restante și obligațiile bugetare principale datorate de debitorul aflat în insolvență pentru care s-a împlinit scadența până la data de 31 martie 2020 inclusiv, independent de existența unui tabel de creanțe sau a unui program de plată a creanțelor.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 210 din 27 noiembrie 2020 pentru modificarea OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață (MO 1193/2020)

Ordonanța aduce modificări OG 99/2000 ce reglementează comercializarea produselor și serviciilor de piață.

În esență modificările se referă la vânzările de soldare. Astfel, a fost modificat art. 23 din OG 99/2000, în sensul că a fost eliminată condiția ca produsele propuse pentru soldare să fie achitate furnizorului de către comerciant cu cel puțin 30 de zile înaintea datei de de-



O nouă situație în care angajatorii pot suspenda contractul individual de muncă

but a perioadei de vânzări de soldare.

Noua formulare a art. 23 este că „vânzările de soldare se pot efectua numai în cursul a două perioade pe an, cu o durată maximă de câte 45 de zile fiecare, cu condiția ca produsele propuse pentru soldare să fie oferite spre vânzare în mod obișnuit înaintea acestei date”.

De asemenea, din OG 99/2000 au fost **abrogate** următoarele articole:

- ☑ Art. 24 - „Stocul de produse propus pentru soldare trebuie să fie constituit în prealabil în structura de vânzare respectivă, în spațiile de vânzare și depozitele structurii de vânzare, precum și, după caz, în unul sau mai multe depozite ale comerciantului, cu cel puțin 15 zile înainte de data de debut a vânzării de soldare, și nu va fi reînnoit după constituire sau în cursul vânzărilor de soldare.”
- ☑ Art. 26 - „Documentele legale justificative care atestă că stocul de produse propus pentru soldare a fost constituit cu cel puțin 15 zile înainte de data de debut a vânzării de soldare și achitat cu cel puțin 30 de zile înainte de această dată vor fi păstrate pentru a putea fi prezentate, ori de câte ori este nevoie, organelor de control abilitate. Dovada achitării contravalorii produselor supuse vânzării de soldare rezultă din examinarea actelor contabile.”
- ☑ Alin.(2) al art. 27 - „(2) Comercianții au obligația să notifice la primăria în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea perioada în care efectuează vânzările de soldare cu cel puțin 15 zile înainte de începerea operațiunilor”.



ORDIN nr. 1129 din 12 noiembrie 2020 privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat (MO 1237/2020)

Ordinul aprobă Normele de completare a Declarației statistice Intrastat.

ORDIN nr. 3037 din 26 noiembrie 2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora (MO 1210/2020)

Ordinul aduce completări OMFP 1665/2020 referitor la procedura de comunicare a actelor de executare către instituțiile de credit prin încărcarea acestora în spațiul privat de pe portalul ANAF.

Ordinul stabilește că deciziile de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești aferente popririilor înființate până la data intrării în vigoare a Ordinului 1665/2020 vor fi încărcate în spațiul privat de pe portalul ANAF, prin intermediul platformei e-Popriri, pentru a fi comunicate instituțiilor de credit.

Instituțiile de credit nu vor mai efectua schimb de mesaje cu ANAF în cazul suspendării, continuării, actualizării sumelor rămase de recuperat și ridicării popririi, schimbul urmând să se actualizeze automat, săptămânal, de sistemul informatic e-Popriri.

Până la data semnării Convenției-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită, instituțiile de credit vor putea aplica prevederile referitoare la adresele de înființare, respectiv de neînființare a popririi.

HOTĂRÂRE nr. 1133 din 30 decembrie 2020 privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2021 (MO 1326/2020)

Pentru anul 2021 se stabilește un contingent de 25.000 de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă din România.

ORDIN nr. 4077 din 9 decembrie 2020 pentru aprobarea Procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală (MO 1210/2020)

Ordinul adoptă procedura de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală și formularul „Înștiințare pentru discuția finală”.

Procedura are ca scop standardizarea acțiunilor ce trebuie efectuate în cadrul etapelor de inspecție fiscale.

Procedura se desfășoară în patru etape: analiza constatărilor fiscale, întocmirea raportului de inspecție fiscală, avizarea raportului de inspecție fiscală și aprobarea raportului de inspecție fiscală.



**Modificări aduse
reglementărilor
privind vânzările de
soldare**

ORDIN nr. 3192 din 22 decembrie 2020 pentru modificarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 660/2017 (MO 1291/2020)



Ordinul extinde categoria documentelor care pot fi comunicate de contribuabili prin Spațiul Privat Virtual (SPV), introducându-se astfel și declarațiile de înregistrare, precum și alte declarații.

În lista documentelor emise de MFP/ANAF și comunicate prin SPV contribuabililor (la cererea acestora) au fost introduse și fișierele de profil prevăzute în OPANAF nr. 146/2018 (referitoare la conectarea on-line a caselor de marcat).

LEGE nr. 276 din 27 noiembrie 2020 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații (MO 1166/2020)

ORDIN nr. 4156 din 21 decembrie 2020 pentru modificarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF 2.901/2016 (MO 1309/2020)

INFO - COMUNICAT DE PRESĂ : „ANAF va finaliza dezvoltarea sistemului informatic SAF - T în luna iulie 2021”

Într-un comunicat de presă de la finalul anului 2020, ANAF anunță că va finaliza implementarea sistemului SAF-T în luna iulie 2021. Astfel, în perioada ianuarie-februarie, vor avea loc consultări între Ministerul Finanțelor și ANAF cu reprezentanți ai mediului de afaceri, dezvoltatorii de software de contabilitate și CECCAR, pentru asigurarea unei înțelegeri comune a modului de implementare a sistemului. De asemenea, consultările vor viza și analiza elementelor critice ale sistemului: capacitățile SAF-T, impactul schimbărilor asupra sistemelor interne ale companiilor, fluxul procesului de control fiscal, standardul SAF-T, tipul de date etc.

Termenul de raportare a fișierului SAF-T de către companii va fi definit având la bază analizele efectuate în cadrul consultărilor, experiența altor administrații fiscale europene, dar și posibilitățile reale de ajustare a sistemelor informatice de către companii.

Comunicatul complet poate fi accesat aici:

https://static.anaf.ro/static/3/Anaf/20201231160024_comunicatsaft1515.pdf

REMINDER - Sistemul plăților anticipate privind impozitul pe profit

Pentru cei ce aplică regimul impozitului pe profit, vă reamintim că la început de an este util să analizați oportunitatea de a opta pentru sistemul plăților anticipate sau de a reveni la sistemul trimestrial de calcul.

Anul 2020 a fost unul special ce a permis prin derogare ca cei ce au optat pentru plăți anticipate să poată aplica calculul trimestrial pe întreg parcursul anului 2020. Din păcate, până la finalul anului 2020, Guvernul nu a apucat să mai aprobe și proiectul prin care se reglementa ce trebuie să declare cei cu plăți anticipate pentru trimestrul IV 2020, care aveau termen de raportare 21 decembrie 2020. Situația a rămas încă nereglementată până la momentul redactării acestui material, iar în ultimele zile ale anului 2020 nimeni nu a părut interesat de clarificarea acestei situații.

Pentru anul 2021 nu știm ce planuri are Guvernul în ceea ce privește plățile anticipate. Este posibilă prelungirea derogării date în 2020. Totuși, puteți opta pentru aplicarea benevolă a sistemului trimestrial și aveți posibilitatea revenirii ulterioare la sistemul plăților anticipate.

Nu uitați că opțiunea de a schimba sistemul trebuie comunicată ANAF până la 31 ianuarie 2021.

Detalii în ceea ce privește sistemul plăților anticipate privind impozitul pe profit am tot prezentat la finalul anilor precedenți. Vă invităm să citiți mai multe informații la finalul Buletinului informativ APEX Team 12 2018.



**SAF-T
va fi finalizat în
iulie 2021**

REMINDER – Nu uitați să solicitați partenerilor de afaceri străini certificatul lor de rezidență fiscală emis în 2021

CertIFICATELE DE REZIDENȚĂ FISCALĂ ELIBERATE ÎN ANUL 2020 SUNT VALABILE ȘI ÎN PRIMELE 60 ZILE CALENDARISTICE DIN ANUL 2021.

REMINDER – Cursurile de închidere ale anului 2020

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea anului 2020 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creante, datorii), cât și pentru evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute sunt:

1 EUR = 4,8694 RON; 1 CHF = 4,4997 RON; 1 GBP = 5,4201 RON; 1 USD = 3,9660 RON.

NU UITAȚI ca la începutul anului 2021 să stabiliți prin decizie internă intervalul seriilor/ numerelor alocate documentelor financiar-contabile (facturi, chitanțe, avize de expediție etc) pe care le veți folosi în cursul anului 2021.

PLEASE KEEP YOUR DISTANCE



AND WEAR A MASK

AGENDA LUNARĂ

Zilnic nu uitați

- Să completați registrul de casă (să imprimați registrul întocmit în format electronic);
- Să completați jurnalul de vânzări și cumpărări;
- Să completați în registrul electronic de evidență a salariaților informațiile referitoare la începerea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

La final de lună nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenții în cursul lunii, conform art. 8 alin. 8 din Codul Fiscal;
- Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

- Menționați pe documentele emise către partenerii din UE codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;
- Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;
- Verificați mențiunile referitoare la TVA (taxare inversă, operațiune neimpozabilă, etc.) înscrise pe factură;
- Înscriteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
- Completați Registrul bunurilor de capital;
- Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR, cursul băncii comerciale sau cursul Băncii Centrale Europene).

ANAF - calendarul obligațiilor fiscale

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2021.htm

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2021 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (<i>pensie</i>)	<ul style="list-style-type: none"> • Nu se datorează pentru condiții normale de muncă • 4% pentru condiții deosebite de muncă (*) • 8 % pentru condiții speciale de muncă (*) 	25% (**)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	Nu se datorează	10% (***)
Contribuția asiguratorie pentru muncă	2,25% (*)	
Impozitul pe venit		10% (****)
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 x salarii minime pe economie la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max. 20,01 lei începând cu 1 octombrie 2020	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2021	<ul style="list-style-type: none"> • 2.300 lei (în curs de aprobare) • 2.350 lei (pentru vechime peste 1 an și funcții ce necesită studii superioare) • 3.000 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor 	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> • 20 lei • 50 lei 	
Dacă angajatorii din domeniul construcțiilor au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile de construcții definite de lege, se aplică facilitățile de mai jos: (*) nu se datorează CAS de către angajator (**) cota de CAS datorată de angajat este redusă la 21,25% (***) nu se datorează CASS de către angajat (****) nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile brute realizate lunar de până la 30.000 lei.		

Str. Heleşteului 15-17,
Sector 1
Bucureşti - 011986
Romania

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739
+ 40 (0) 74 520 2739
Fax: + 40 (0) 31 805 7739
E-mail: office@apex-team.ro

www.apex-team.ro

**Misiunea noastră:
să aducem valoare afacerii clienţilor**

Echipa APEX Team este formată din consultanţi experimentaţi, disponibili să vă asiste şi să vă ofere o gamă diversificată de servicii contabile şi de salarizare.

Echipa noastră este formată din experţi contabili specializaţi în asistenţa funcţiei financiare şi contabile a întreprinderilor şi un grup de consultanţi specializaţi în asistenţa serviciului de salarizare al clienţilor noştri.

Oferim clienţilor noştri o gamă variată de servicii contabile, de salarizare, fiscalitate, servicii adaptate nevoilor companiei dumneavoastră:

- Ținere de contabilitate
- Salarizare şi servicii conexe
- Asistenţă contabilă
- Organizarea funcţiei contabile
- Consultanţă fiscală şi contabilă « on line »
- Consultanţă şi asistenţă în întocmirea dosarului preţurilor de transfer
- Asistenţă pentru raportarea DAC 6
- Asistenţă în implementarea ERP
- Training
- Întocmire dosare preţuri de transfer

HAPPY NEW YEAR

