

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

Cuprins:

- Ordonanța „Trenuleț” - modificări la nivelul Codului Fiscal și al altor acte normative
- Modificarea Normelor Metodologice la Codul Fiscal
- Legea 422/2023 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024
- Procedura privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA
- Actualizarea listei contribuabililor mari și a listei contribuabililor mijlocii
- Înființarea unui „hub financiar” la nivelul Ministerului Finanțelor
- Alte acte normative
- Cursurile de închidere ale lunii decembrie 2023
- Agenda lunară
- Indicatori sociali 2024

Ordonanță de urgență 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1139/2023)

Prin această ordonanță denumită „Trenuleț” sunt introduse o serie de modificări de substanță, care vin în plus față de cele recent introduse prin Legea 296/2023. Prezentăm mai jos principalele modificări fiscale aduse de ordonanță :

A. Impozitul pe profit

Cheltuieli deductibile limitat

Sunt incluse în categoria cheltuielilor sociale:

- cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor;
- sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, limitate la 1.500 lei/lună pentru fiecare copil;
Observații:
 - o În cazul sumelor plătite direct de către angajat, acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiași plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat;
 - o Suma se acordă unui singur părinte, la un singur angajator, prin prezentarea unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui. În situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori, angajatul are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de plăți de la un alt angajator.
- cheltuielile cu bursele private. Acestea sunt limitate la 1.500 lei/bursă.

În acest context, sunt eliminate prevederile cu referire la deducerea din impozitul pe profit/TVA/accize a cheltuielilor cu educația timpurie.

Se renunță la majorarea cu 10% a cheltuielilor pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de Legea locuinței 114/1996.

Se limitează la 50% deductibilitatea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția contribuabilului în baza contractelor încheiate între părți,

Apare condiția de utilizare exclusiv în scopul activității economice a sediului social, în cazul în care acesta este achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale. În lipsa utilizării exclusiv economice, deductibilitatea este limitată la 50% din valoarea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații. Același tratament se aplică și cheltuielilor cu amortizarea pentru sediul social respectiv.

Costul aparatelor de marcat fiscale nu mai reprezintă cheltuială nedeductibilă și nu se mai poate folosi sub formă de credit fiscal.

Sponsorizare

Termenul pentru redirectionarea sumelor din impozitul pe profit devine termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (anterior termenul era de 6 luni de la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit).

Provizioane/ajustări depreciere creanțe

Aria creanțelor pentru care se pot deduce ajustări de depreciere se limitează la creanțele comerciale (sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate). În plus, pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024 se revine la procentul de deductibilitate de 30% din valoarea ajustărilor pentru depreciere.

Recuperarea pierderilor fiscale

Pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv, în următorii **5 ani consecutivi**.

Pierderile fiscale anuale aferente anilor precedenți anului 2024/anului care începe în 2024, rămase de recuperat la data de 31 decembrie 2023, se recuperează din profiturile impozabile realizate începând cu anul 2024, în limita a **70% din profiturile impozabile** respective, pe perioada rămasă de recuperat din cei **7 ani** consecutivi ulteriori anului înregistrării pierderilor respective.

Deductibilitatea costurilor îndatorării

Costurile excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții cu persoane afiliate și care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9) (active pentru care active urmează să fie elaborate ordine ale ministrului finanțelor), se deduc limitat la echivalentul în lei al sumei de 500.000 euro.

Costurile totale excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni efectuate atât cu persoanele afiliate respective, cât și cu persoanele neafiliate, care pot fi deduse într-o perioadă fiscală, nu pot depăși plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro.

Plafonul de 500.000 euro nu se aplică instituțiilor de credit -persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, instituțiilor financiare nebankare, sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebankare și întreprinderilor de investiții.

Pentru deducerea costurilor excedentare reportate se va determina ponderea tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate (și care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite prin ordine ale ministrului finanțelor), respectiv neafiliate, în total tranzacții.

Rezultatul fiscal consolidat - grup fiscal

În perioada aplicării sistemului de consolidare fiscală, rezultatul fiscal consolidat negativ înregistrat de grupul fiscal se recuperează în procent de 70% din rezultatul fiscal consolidat pozitiv al acestuia. Recuperarea rezultatelor fiscale consolidate negative se efectuează în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Impozit minim

În cazul grupului fiscal, cifra de afaceri de peste 50.000.000 euro se calculează de persoana juridică responsabilă prin însumarea cifrei de afaceri a membrilor grupului fiscal. Contribuabilii care scad valoarea imobilizărilor în curs de execuție/activelor potrivit indicatorilor I și A au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani.

B. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Condiții de deținere:

Este modificată condiția care limita deținerea de către asociați/acționari a maxim 3 microîntreprinderi. Noua restricție limitează deținerile la o singură microîntreprindere în care asociații/acționarii dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, aceasta fiind singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice regimul respectiv.

Pentru îndeplinirea acestei condiții, asociații/acționarii persoanei juridice române care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atât la persoana juridică română analizată, cât și la alte persoane juridice române care îndeplinesc condițiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, trebuie să stabilească, până la data de 31 martie inclusiv a anu-



Un nou plafon de deductibilitate pentru costurile excedentare ale îndatorării



lui fiscal următor, o singură persoană juridică română care aplică regimul microîntreprinderilor. Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența impozitului pe profit.

Nedepunerea situațiilor financiare anuale în termen, dacă există această obligație, elimină compania din categoria microîntreprinderilor, începând cu trimestrul în care nu a îndeplinit această condiție.

Condiția realizării de venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii 346/2004.

Observație:

Conform Legii 346/2004, art. 4⁴, întreprinderile legate sunt întreprinderile între care există oricare dintre următoarele raporturi:

- o întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale asociaților celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere a celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra celeilalte întreprinderi, în temeiul unui contract încheiat cu această întreprindere sau al unei clauze din statutul acesteia;
- o întreprindere este acționară sau asociată a celeilalte întreprinderi și deține singură, în baza unui acord cu alți acționari ori asociați ai acelei întreprinderi, majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților întreprinderii respective.

Sunt considerate întreprinderi legate și întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise mai sus prin intermediul uneia ori mai multor întreprinderi sau prin investitorii prevăzuți la alin. (3) al art. 4² din Legea 346/2004.

Întreprinderile între care există oricare dintre raporturile descrise mai sus, prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord, sunt, de asemenea, considerate întreprinderi legate, dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

Este eliminată opțiunea companiilor din domeniul HORECA de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor, indiferent de volumul veniturilor realizate din HORECA/deținerea de angajați.

Pot aplica prevederile cu referire la microîntreprinderi și intermediarii secundari de asigurări și/sau reasigurări, definiți potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale.

Persoanele juridice române pot opta să aplice regimul microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023. Companiile din domeniul HORECA au ca și dată de referință anul 2024.

Companiile aflate în inactivitate înscrisă la Registrul Comerțului continuă să aplice regimul microîntreprinderilor pe perioada inactivității, și de asemenea de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii de reluare a activității, dacă îndeplinește condițiile legate de deținerea capitalului social (nu de către stat, sau unitățile administrativ-teritoriale), nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, veniturile realizate din consultanța și management sunt sub 20% din total venituri, și va avea un salariat în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.

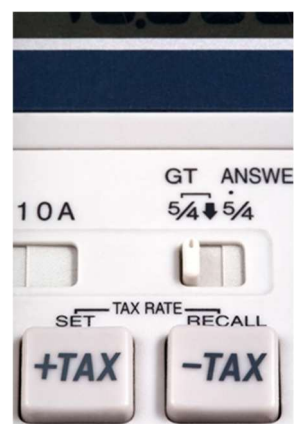
Cotele de impozitare

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2;
- 3%, pentru microîntreprinderile care:
 - realizează venituri peste 60.000 euro; sau
 - desfășoară activități, principale sau secundare, din domeniul software/tehnologia informației, HORECA, juridic - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, asistență



Noi reguli pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor



medicală generală/specializată/stomatologică, alte activități referitoare la sănătatea umană.

În situația depășirii plafonului de 60.000 euro sau desfășurării de activități enumerate la alineatul 2 al literei b), impozitul se calculează aplicând cota de 3% începând cu trimestrul în care se desfășoară astfel de situații. Similar, se aplică 1% începând cu trimestrul în care nu se mai desfășoară activitățile de la b) 2, cu condiția nedeptășirii plafonului de 60.000 euro.

Dacă se obțin și alte venituri pe lângă cele de la b) 2, cota de 3% se aplică pentru toate veniturile.

Observație:

Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2024, condiția depunerii situațiilor financiare este îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2024 inclusiv.

Se elimină posibilitatea scăderii din impozitul pe veniturile microîntreprinderii a sumelor reprezentând sponsorizări, bursele private și costul aparatelor de marcat.

Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este anul fiscal 2023.

C. Impozitul pe venit

Atunci când, în cursul aceleiași luni, o persoană fizică realizează venituri din salarii pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită.

Venituri din activități independente

Nu mai sunt deductibile la calculul impozitului pe veniturile din activități independente în sistem real cheltuielile de sponsorizare, mecenat, iar limita valorică anuală pentru deductibilitate a abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic scade de la 400 euro la 100 euro.

Este eliminată calificarea drept venituri din activități independente a veniturilor realizate de către persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal.

Este eliminată posibilitatea redirecționării unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit în cazul veniturilor din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, din drepturi de proprietate intelectuală, din investiții, din cedarea folosinței bunurilor.

Observație: Rămâne în vigoare dreptul de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul asupra veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

Veniturile din salarii

Nu mai sunt neimpozabile sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea.

Scade de la 400 euro la 100 euro limita neimpozabilă a abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic.

Sunt incluse în venitul lunar neimpozabil în limita plafonului lunar de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat și următoarele:

- ☑ sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil;
- ☑ diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite.

Se aduc clarificări cu privire la modalitatea de calcul și plată a impozitului pentru:

- ☑ sumele reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament: se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul, respectiv venituri aferente lunii în care sunt acordate;



Scade plafonul neimpozabil pentru abonamentele la sală de la 400 euro la 100 euro



- ☑ sumele reprezentând contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajații proprii: se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata;
- ☑ sumele reprezentând primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajator pentru angajații proprii: se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata;
- ☑ sumele reprezentând contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii pentru utilizarea facilităților sportive: se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata;
- ☑ sumele suportate/acordate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata;
- ☑ sumele reprezentând diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite, se consideră venituri aferente fiecăreia dintre lunile în care este scadent creditul, respectiv luna în care se înregistrează în cont dobânda aferentă depozitului.



Venitul net anual din cedarea folosinței bunurilor

Venitul net anual din cedarea folosinței bunurilor, altul decât cel plătit de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, din arendarea bunurilor agricole, precum și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut.

Venitul net din arendă se stabilește la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut.

Pentru contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor este eliminată posibilitatea de a opta pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor, altul decât venitul din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, **se stabilește la fiecare plată, de către plătitorii de venit, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă**, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra acestuia. Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă au și obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul corespunzător sumelor plătite. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul plății veniturilor.

Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Notarii publici au obligația să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc autentificarea actelor privind transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, la organul fiscal teritorial, o declarație informativă privind transferurile de proprietăți imobiliare. Declarația trebuie să cuprindă:

- ☑ părțile contractante;
- ☑ valoarea înscrisă în documentul de transfer;
- ☑ impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;
- ☑ taxele notariale aferente transferului;
- ☑ numărul cadastral al proprietății imobiliare.

Pierderi fiscale

Pierdere fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Pierdere netă anuală din investiții stabilită prin declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se recuperează în limita a 70% din câștigurile nete anuale obținute în următorii 5 ani fiscali consecutivi.



Atenție la plata chiriei! In anumite cazuri, plătitorul trebuie să rețină și să plătească impozitul

Contribuții sociale

În situația în care, prin hotărâre a Guvernului, se utilizează în cursul aceluiași an mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale.

Corespunzător cu modificarea veniturilor impozabile pentru impozitul pe venituri din salarii, aceleași sume devin venituri impozabile pentru CAS și CASS.

Se datorează CASS pentru indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza OUG 158/2005, pentru care plătitorii sunt:

- Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pentru șomerii care beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate;
- Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pentru persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. B și alin. (2), art. 23 alin. (2) și la art. 32 din OUG 158/2005.

D. TVA

Începând cu data de 1 a lunii următoare datei de la care România este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la dispozițiile Directivei 2006/112/CE, se introduce limitarea la 50% a dreptului de deducere a taxei aferente cumpărării, închirierii sau leasingului de clădiri/spații de locuit, indiferent de destinația acestora, situate în zone rezidențiale sau în blocuri de locuințe și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste clădiri/spații de locuit, în cazul în care acestea nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

Se adaugă în categoria alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, pentru care se aplică TVA în cotă de 9%, și laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică.

Nu se face plata efectivă la organele vamale pentru:

- importurile efectuate de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care depun declarații vamale prin utilizarea procedurii de vămuire centralizată, conform art. 179 din Regulamentul (UE) 952/2013;
- importurile efectuate prin depunerea unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului, de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și care au obținut autorizație conform art. 182 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

Importatorii trebuie să nu înregistreze obligații bugetare restante, fapt dovedit pe baza unei declarații pe propria răspundere puse la dispoziția autorității vamale.

Se suspendă, începând cu data de 1 ianuarie 2024 și până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv, depunerea declarațiilor prevăzute la art. 324 (4)-(6): 392A "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii", 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate", 393 "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România".

E. Accize

Nivelul accizelor pentru benzină și motorină se actualizează cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului 2023, față de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, după cum urmează:

- a) începând cu data de 1 ianuarie 2024, cu 50% din creșterea prețurilor de consum;
- b) începând cu data de 1 iulie 2024, cu 50% din creșterea prețurilor de consum.

Se introduce interdicția livrării de alcool, băuturi alcoolice și a produselor energetice din antrepozite fiscale ori din locația în care acestea au fost recepționate de către destinatarul înregistrat, fără ca furnizorul să dețină documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată.

F. Case de marcat

Pentru operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, aplicarea sancționării pentru neutilizarea casei de marcat se aplică începând cu data de 1 octombrie 2024.



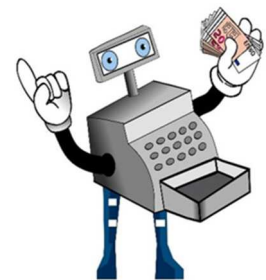
Limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA pentru clădirii / spații de locuit situate în zone rezidențiale



G. Disciplina financiară

Legea 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea OUG 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, se actualizează:

- se introduc definiții pentru supermagazin, hipermagazin;
- plafonul zilnic pentru plăți din avansuri spre decontare, este de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare (anterior 1.000 lei);
- se reformulează paragraful cu privire la operațiunile cu cash pentru a elimina primirile și restituirile de împrumuturi din cadrul operațiunilor ce pot fi efectuate cu cash;
- în cazul magazinelor de tipul cash and carry, supermagazinelor și hipermagazinelor, sumele în numerar aflate în casierie nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 500.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.



H. Factura electronică RO e-Factura

Este actualizată OUG 120/2021 prin introducerea termenul-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta fiind de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal.

Nu fac obiectul RO e-factura:

- exporturile și livrările intracomunitare;
- livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane impozabile care nu sunt stabilite și nici înregistrate în scopuri de TVA în România;
- livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se emit facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12) din Codul fiscal;
- prestările de servicii pentru care emiterea facturii nu face obiectul normelor de facturare aplicabile în România conform art. 319 alin. (5) din Codul fiscal.

Constituie contravenții:

- a) nerespectarea de către emitentul facturii - persoană impozabilă stabilită în România a obligației transmiterii către destinatar a facturii electronice prin sistemul RO e-Factura;
- b) primirea și înregistrarea de către destinatarul - persoană impozabilă stabilită în România, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără transmiterea facturii electronice prin sistemul RO e-Factura;
- c) nerespectarea termenul-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta fiind de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal;

Amenzi aplicabile:

- începând cu 1 iulie 2024, netransmiterea și primirea facturii în afara sistemului RO e-Factura se sancționează cu o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii;
- începând cu 1 aprilie 2024, nerespectarea termenul-limită pentru transmiterea facturilor se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

I. Sistemul RO e-Transport

Prin Sistemul RO e-Transport sunt monitorizate transporturile rutiere pe teritoriul național ale bunurilor cu risc fiscal ridicat și **transporturile rutiere internaționale de bunuri**.

Scopul sistemului RO e-Transport îl reprezintă determinarea potențialelor puncte de deeturnare din sau în lanțul de aprovizionare, pe baza codului UIT. Sistemul este gestionat de către Ministerul Finanțelor prin ANAF și Centrul Național pentru Informații Financiare. Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor referitoare la transportul internațional de bunuri revine următorilor utilizatori:

- a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorului înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor care fac obiectul operațiunilor de

**Actualizarea OUG
120/2021 privind RO
e-Factura**



- import sau export, după caz;
- b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;
 - c) furnizorului din România, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri;
 - d) depozitarului, în cazul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cât și pentru bunurile încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri.

Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor pune la dispoziția utilizatorilor, în mod gratuit, modulele informatice în vederea obținerii codului UIT și pentru monitorizarea traseului de transport al bunurilor.

Operatorul de transport rutier este obligat să asigure transferul datelor curente de poziționare a vehiculului de transport, care fac obiectul declarației, pe toată durata traseului de transport al bunurilor care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport.

Operatorul de transport rutier este obligat să echipeze vehiculele de transport cu dispozitive de tip terminal de telecomunicații care utilizează tehnologii de poziționare și transmisie de date prin satelit.

Operatorul de transport rutier este obligat să pună la dispoziția conducătorului auto codul UIT.

Nerespectarea prevederilor cu privire la RO e-Transport constituie contravenții și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate, de la data de 1 iulie 2024.

J. Legea contabilității

Se instituie obligația persoanelor juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, de a întocmi o declarație care însoțește situațiile financiare anuale pentru a evidenția sumele astfel primite, respectiv utilizate.

Sunt majorate o serie de amenzi aplicabile pentru nerespectarea prevederilor Legii contabilității.

ALTE ACTE NORMATIVE

Hotărârea 1336/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (MO 1196/2023)

Prin acest act legislativ sunt actualizate Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal în scopul alinierii la modificările aduse acestuia prin Legea 296/2023 și OUG 115/2023, și anume:

- a) Impozitul pe venit – este dezvoltat cadrul normativ aplicabil veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, fiind detaliate noțiunea de contribuabil și cea de construcție din perspectiva impozitului pe venit, precum și tratamentul aplicabil în unele cazuri specifice, cum ar fi transferul de proprietate prin donație, prin decesul proprietarului de drept către succesori sau aportul la capitalul social;
- b) TVA:
 - o definirea celor 3 sortimente de bunuri alimentare cu cota de TVA de 9%, care pot conține o cantitate de zahăr adăugat mai mare de 10 grame în 100 g de produs (cozonaci, biscuiți, lapte praf destinat consumului de către nou născuți, sugari și copii);
 - o reglementări suplimentare privind cota de TVA de 9% la livrarea locuințelor sociale;
 - o cotele de aplicabile TVA la vânzarea de pachete de bunuri și servicii care au cote diferite de TVA, cum ar fi cazarea în sectorul hotelier printr-un pachet ce cuprinde și băuturi alcoolice etc.
- c) Accize:
 - o sunt excluse de la obligația plății accizei activitățile economice reprezentând producția de băuturi nealcoolice dulci în cazul băuturilor nealcoolice preparate pe loc, în care zahărul este pus la cererea consumatorului, precum și în cadrul serviciilor de



O nouă declarație de atașat la situațiile financiare pentru ONG-uri



restaurant și catering;

- o pentru cazurile în care există obligația plății accizei pentru producția de băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat în cantitate mai mare de 5 grame în 100 ml de produs, este adoptat formularul de notificare prin care operatorul economic trebuie să notifice autoritatea vamală privind producția de băuturi nealcoolice dulci.

Totodată, o măsură importantă introdusă prin această hotărâre, prevede faptul că cererea de înregistrare în scopuri de TVA, depusă odată cu înregistrarea companiei la Registrul Comerțului în cursul anului 2023, se anulează în situația neprezentării la organul fiscal pentru ridicarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a hotărârii (i.e. 29.12.2023).

Legea 422/2023 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 (MO 1188/2023)

Potrivit acestui act normativ, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 este de 7.567 lei.

Totodată, cuantumul ajutorului de deces se stabilește, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 7.567 lei;
- unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului, la 3.784 lei.

Ordinul 2080/2023 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA (MO 1190/2023)

Prin acest ordin se abrogă procedura organizării Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% și este implementat noul Registru al achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA. Acesta preia și informațiile înscrise în "Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, începând cu 1 ianuarie 2023".

Registrul se completează de notarii publici la data autentificării actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, pentru care se aplică cota redusă de TVA.

Ordinul 5308/2023 pentru abrogarea nr. crt. 120 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 925/2017 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii (MO 1105/2023)

Prin acest ordin se elimină posibilitatea impozitării veniturilor realizate de persoane fizice prin metoda tranșelor de venit pentru următoarele două categorii de activități:

- Activități de consultanță în tehnologia informației (CAEN 6202)
- Activități de management (gestiune și exploatare) al mijloacelor de calcul (CAEN 6203)

Prin urmare, aceste activități de consultanță și management în domeniul tehnologiei informației se vor impozita în sistem real începând cu 01 ianuarie 2024.

Ordinul ANAF 1946/2023 adoptă formularul 707 - Cerere de înregistrare/mențiuni/renunțare pentru operatorii de platforme de vânzări (MO 1098/2023)

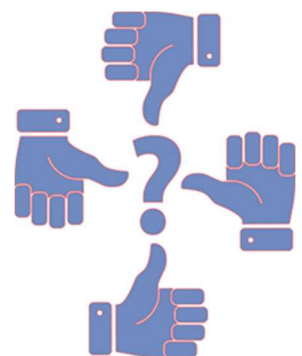
Formularul se utilizează de către platformele de vânzări care au obligația să se înregistreze fiscal fie în România, fie în orice stat membru. Obligația înregistrării la autoritatea fiscală competentă începe cu anul 2023, iar pentru anul 2023, formularul 707 se putea depune până pe data de 15 decembrie 2023.

Obligațiile de raportare ce revin platformelor de vânzări sunt reglementate de art. 291 - 291⁵ din Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile din Anexa 5 la Codul de procedură fiscală.

Operatorii de platforme pe care se efectuează vânzări vor depune prima raportare până pe data de 31 ianuarie 2024.



Un nou Registru al achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA



Ordinul ANAF 1945/2023 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii (MO 1097/2023)

Prin acest ordin se actualizează Lista nominală a contribuabililor mari și Lista nominală a contribuabililor mijlocii începând cu 1 ianuarie 2024. Listele actualizate pot fi accesate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Ordinul 5329/2023 pentru aprobarea Procedurii privind stingerea, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare datorate bugetului de stat, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale (MO 1116/2023)

Ordinul se adresează contribuabililor ce înregistrează creanțe fiscale asupra bugetelor locale recunoscute prin hotărâri judecătorești definitive. Acești contribuabili pot solicita compensarea acestor creanțe cu datoriile către bugetul de stat.

Ordonanța 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare (MO 1138/2023)

Ordonanța reglementează procedura de înființare la nivelul Ministerului Finanțelor a unui „hub financiar” prin care se vor valorifica datele și informațiile raportate prin sistemele electronice implementate. Acest sistem poartă denumirea de „sistemul informatic de interes strategic național” având abrevierea S.I.I.S.N.

Termenele de implementare a modulelor de valorificare a respectivelor date furnizate prin intermediul S.I.I.S.N sunt:

1. RO e-Factura: 1 martie 2024
2. RO e-Case de marcat electronice: 1 aprilie 2024
3. RO e-TVA: 1 august 2024
4. RO e-Transport: 1 septembrie 2024
5. RO e-Sigiliu: 1 ianuarie 2025
6. alte module: 1 martie 2025

Ordinul ANAF 2006/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuției asiguratorii și evidența nominală a lucrătorilor culturali profesioniști pentru care a fost plătită contribuția” (MO 1184/2023)

Ordinul reglementează formatul declarației 114 prin care este raportată contribuția asiguratorie datorată de contribuabilii care apelează la serviciile lucrătorilor culturali profesioniști conform Ordonanței 21/2023. Reamintim ca Ordonanța reglementează o nouă profesie independentă, profesia de lucrător cultural profesionist. Această calitate este recunoscută de Ministerul Culturii pentru persoanele ce îndeplinesc condițiile legale, acestea fiind înregistrate în registrul lucrătorilor culturali profesioniști. Contribuția asiguratorie datorată este de 1% din valoarea fiecărui contract încheiat și se declară prin declarația 114 care se depune semestrial până la data de 25 a lunii următoare semestrului încheiat.

Ordinul 2026/2023 privind procedura administrativă prin care un Operator de platformă care are obligația de raportare poate alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (MO 1144/2023)

Ordinul 3173/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarație privind obligațiile la Fondul pentru mediu" și a instrucțiunilor de completare a acestuia (MO 1154/2023)

Ordinul 1996/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de Operatorii de platforme (formular F7000) în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 2915 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (MO 1154/2023)



Noi proiecte de digitalizare la nivelul Ministerului Finanțelor



Ordinul 2048/2023 pentru modificarea și completarea Ordinului ANAF 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal (MO 1181/2023)

Legea 360/2023 privind sistemul public de pensii (MO 1089/2023)

INFO – Cursurile de închidere ale lunii decembrie 2023

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii decembrie 2023 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, 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 = 4,9746 RON; 1 CHF = 5,3666 RON; 1 GBP = 5,7225 RON; 1 USD = 4,4958 RON



Soluții de business adaptate pieței din România

APEX Management Consulting este divizia care vă poate ajuta în creșterea și optimizarea afacerii existente având experiență practică atât pe partea de management cât și consultanță în companii din industrii diverse.



Abilitățile și dedicarea echipei APEX ne-au determinat să lansăm un nou serviciu de **management consulting** prin care oferim soluții de business adaptate pieței din România.

Pentru a fi alături de clienții noștri, venim cu experiența acumulată în cei peste 18 ani de existență APEX, cu îndemânarea de a stăpâni cifrele și capacitatea de a găsi soluții adaptate oricărui model de business.

Pentru noi contează ceea ce putem face împreună

Servicii noi oferite

- Întocmire planuri de afaceri
- Întocmire business case pe diferite arii
- Asistență în achiziții și integrări de afaceri
- Design și implementare a managementului prin obiective
- Analiza rezultatelor companiei versus plan inițial
- Optimizarea proceselor afacerii
- Soluții de optimizare cash-flow
- Soluții de eficientizare a afacerii
- Asistență în identificarea de noi modele de afaceri
- Asistență în dezvoltarea pe noi piețe (industria fashion, industria cosmetică, FMCG)
- Asistență în dezvoltarea de noi linii de business
- Traininguri (vânzări, HR)

www.apex-team.ro



Serviciile noastre sunt centrate pe a-ți cunoaște afacerea și ceea ce dorești să realizezi.

Deoarece afacerea ta și succesul tău sunt importante pentru noi, ne axăm pe nevoile individuale, astfel încât să creăm un serviciu personalizat, adaptat cerințelor tale.

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;
- ☑ 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).

Pentru consultarea calendarului obligațiilor fiscale, accesați următorul link de pe pagina ANAF

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2023.htm

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2024 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente)	Angajat și prestator de activități dependente
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	<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. 40 lei începând cu 1 ianuarie 2024	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2024	<ul style="list-style-type: none"> • 3.300 lei (3.000 lei până la 30.09.2023) • 3.436 lei pentru angajații din domeniul agroalimentar (3.000 lei până la 31.10.2023) • 4.582 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor (4.000 lei până la 31.10.2023) 	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> • 23 lei/zi • 57.50 lei/zi, se adaugă plafonare la 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat 	

Pentru persoanele fizice care obțin venituri de natura salariilor de la următoarele categorii de angajatori, la care au funcția de bază:

- angajatori din domeniul construcțiilor care au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile de construcții definite de lege
- angajatori din sectorul agricol și industria alimentară care au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile respective
- angajatori care desfășoară activități în sectorul IT (începând cu luna noiembrie 2023)

se aplică facilitățile de mai jos:


(*) nu se datorează CAS de către angajator

(**) cota de CAS datorată de angajat este redusă cu 3,75 puncte procentuale

(***) nu se datorează CASS de către angajat (până la 31.10.2023)

(****) nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile brute realizate lunar de până la 10.000 lei.

Atenție la următoarele aspecte: noul salariu minim pe economie, noul sistem de deduceri personale, noul regim fiscal pentru beneficiile acordate salariaților



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

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

www.apex-team.ro

Oferim servicii în toate aspectele legate de contabilitate, fiscalitate, salarizare, resurse umane, audit, consultanță în management și de afaceri.

Vă vom fi alături la fiecare pas oferindu-vă sfaturi competente pentru a vă ajuta să vă atingeți obiectivele.

Clienții noștri sunt centrul a tot ceea ce facem.

Creăm și proiectăm procese de lucru pentru a ne ajuta să avem grijă de tine pe parcursul călătoriei tale de afaceri.

Happy
**Misiunea noastră:
să construim parteneriate de încredere alături de clienții noștri,
dincolo de serviciile financiare**

