

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:

- Utilizarea sistemului RO e-factura
- Specificațiile tehnice pentru factura electronică
- Organizarea Registrului RO e-factura
- Utilizarea sistemului RO e-factura de către nerezidenți
- Actualizarea listei marilor contribuabili de la 1 ianuarie 2022
- Raportarea SAF-T
- Scutirea de TVA în relație cu Comisia Europeană pentru combaterea pandemiei
- Stabilirea din oficiu a CAS/CASS datorate de persoanele fizice
- Procedura eşalonării simplificate la plată
- Noi formulare fiscale cu depunere online
- Scutiri de taxe pentru cooperativele agricole
- Modificarea Codului muncii
- Actualizarea formularelor pentru șomaj tehnic
- Publicarea informațiilor despre contribuabili pe site-ul MF
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii noiembrie 2021
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

Ordinul 1365/2021 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarii facturii electronice emise în relația B2G în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura (MO 1065/2021)

Ordinul aprobă procedura tehnică privind utilizarea și funcționarea sistemului național RO e-Factura, precum și procedura de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarii facturii emise în relația B2G. Reamintim că B2G este prescurtarea de la „Business to Government” și semnifică relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante.

Pentru utilizarea sistemului informatic RO e-Factura, operatorii economici trebuie să fie înregistrați în Spațiul privat virtual (SPV) în nume propriu sau prin reprezentant legal, prin reprezentant desemnat ori prin împuternicit. Emitenții și destinatarii facturilor electronice pot vizualiza în SPV mesaje de informare referitoare la facturile emise/primate, potențiale obiecții asupra conținutului facturilor electronice.

În vederea utilizării sistemului RO e-Factura în relația B2B („Business to business”), emitentul și destinatarul trebuie să fie înregistrați în **Registrul RO e-Factura**.

În cazul autorităților și a entităților contractante, acestea trebuie să fie înregistrate în **Registrul entităților publice**.

Pregătirea și transmiterea facturii electronice

Emitentul facturii electronice pregătește fișierul corespunzător facturii electronice în format XML, conform documentației tehnice publicate în secțiunea dedicată RO eFactura disponibilă pe portalul Ministerului Finanțelor, respectiv Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Fișierul XML trebuie să respecte standardul european EN 16931 (model semantic de bază al facturii electronice) și regulile naționale ROCIUS prevăzute în legislația specifică.

În vederea transmiterii facturii electronice, emitentul utilizează mijloacele de identificare electronică pentru accesarea SPV, pentru:

- a) interconectarea aplicației disponibile la nivelul emitentului cu sistemul RO e-Factura, utilizând o serie de microservicii expuse sub forma unui API (Application Programming Interface);
- b) utilizarea aplicațiilor puse la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor.

Verificarea facturii electronice

Verificarea facturii electronice are drept scop respectarea structurii acesteia, a autenticității originii privind identitatea emitentului, precum și a integrității conținutului după transmiterea fișierului corespunzător facturii electronice, fără a include verificarea realității tranzacțiilor dintre emitentul și destinatarul facturii electronice.

După transmiterea facturii electronice, sistemul RO eFactura efectuează în mod automat asupra fișierului în format XML verificări și validări privind structura și sintaxa și verificări semantice, generându-se un mesaj automat de răspuns.

În situația în care nu sunt identificate erori, se aplică semnătura electronică a Ministerului Finanțelor care atestă primirea facturii electronice în sistemul RO e-

Factura. Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de semnătura electronică a Ministerului Finanțelor, care este pus la dispoziția emitentului, respectiv destinatarului, în sistemul RO e-Factura, sub forma unui fișier arhivă de tip zip.

În situația în care sunt identificate erori, factura electronică nu se consideră transmisă în sistem, respectiv nu este primită de către destinatar, emitentul primind un fișier de tip XML ce conține erorile identificate, însoțit de semnătura electronică a Ministerului Finanțelor, sub forma unui fișier arhivă de tip zip.

După corectarea erorilor identificate, emitentul transmite factura electronică în sistemul RO e-Factura. Pe toată perioada verificărilor automate, emitentul poate interoga în sistem starea fișierului transmis. După efectuarea verificărilor automate, fișierele prevăzute mai sus vor fi disponibile în sistem pentru descărcare.

Primirea și descărcarea facturii electronice de către destinatarii facturilor electronice emise în relația B2B

În vederea primirii și descărcării facturii electronice, destinatarul utilizează mijloacele de identificare electronică pentru accesarea SPV, pentru:

- interconectarea aplicației disponibile la nivelul destinatarului cu sistemul RO e-Factura, utilizând o serie de microservicii expuse sub forma unui API (Application Programming Interface);
- utilizarea aplicațiilor puse la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor.

Primirea și descărcarea facturii electronice de către destinatarii facturilor electronice emise în relația B2G

Autoritățile și entitățile contractante, în calitate de destinatari ai facturii electronice emise în relația B2G, au obligația să primească și să descarce factura electronică, prin accesarea "Punctului Unic de Acces" de pe site-ul Ministerului Finanțelor - Sistemul național de raportare Forexbug, secțiunea "Vizualizare rapoarte" - "Facturi electronice".

Corecția facturii electronice

În situația unei facturii electronice emise în relația B2B asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice, inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin transmiterea unui mesaj, respectând structura publicată în documentația tehnică.

În situația unei facturii electronice emise în relația B2G asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice inclusiv prin intermediul sistemului național de raportare - Forexbug, prin transmiterea unui mesaj, respectând structura publicată în documentația tehnică. Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul RO e-Factura.

Corecția facturii electronice comunicate destinatarului în sistemul RO e-Factura se efectuează conform art. 330 din Codul fiscal. Factura electronică corectată se transmite în cadrul aceluiași sistem RO e-Factura.

Notificarea emitentului și destinatarului privind factura electronică

Pentru fișierele/facturile primite și nedescărcate de destinatar, precum și pentru mesaje transmise de către destinatar și nedescărcate de către emitent, se transmit notificări la adresele de poștă electronică completate în SPV în ziua următoare publicării fișierelor nedescărcate, în mod automat.

Disponibilitatea pentru descărcarea facturii electronice în sistemul RO e-Factura

Data comunicării facturii electronice către destinatar se consideră data la care factura electronică este disponibilă acestuia pentru descărcare din sistemul RO e-Factura.

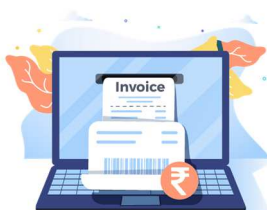
Fișierele corespunzătoare facturii electronice în format XML și mesajele de eroare sunt disponibile pentru descărcare 60 de zile de la momentul publicării în sistem, iar ulterior vor fi arhivate electronic în conformitate cu prevederile legale în vigoare și eliberate la cerere.

Documentația tehnică

Documentația tehnică pentru microserviciile și aplicațiile prevăzute de procedură este disponibilă la adresa web <https://efactura.mfinante.ro> sau <https://mfinante.gov.ro/ro/web/efactura>



**Noi pași făcuți
pentru
operaționalizarea
sistemului
RO e-factura**



Ordinul 1366/2021 pentru aprobarea Specificațiilor tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice - RO_CIUȘ - și a regulilor operaționale specifice aplicabile la nivel național (MO 1065/2021)

Ordinul aprobă Specificațiile tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice - RO_CIUȘ - și regulile operaționale specifice aplicabile la nivel național, conforme cu standardul european de facturare electronică SR EN 16931-1.

Ordinul 1713/2021 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (084) "Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura" (MO 1040/2021)

Ordinul aprobă Procedura privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, cât și formularistica necesară. Astfel este introdus formularul 084 - "Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura", fiind definite și regulile de completare și depunere. Operatorii economici care emit facturi electronice către alți operatori economici (relații B2B), pot opta pentru transmiterea facturilor electronice către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, în condițiile prevăzute de OUG 120/2021. Emitentul facturii electronice, care optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, este obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

În vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, **atât emitentul facturii electronice, cât și destinatarul acesteia trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.**

Registrul RO e-Factura

Registrul RO e-Factura este public și se afișează pe pagina de internet a ANAF.

Registrul cuprinde următoarele informații:

- codul de identificare fiscală al operatorului economic sau codul de înregistrare în scopuri de TVA, în situația în care acesta este înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal);
- denumirea/numele și prenumele operatorului economic;
- adresa domiciliului fiscal al operatorului economic;
- data la care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura;
- data înscrierii în Registrul RO e-Factura.

Înscrierea în Registrul RO e-Factura și radierea din Registrul RO e-Factura

Înscrierea în Registrul RO e-Factura se face prin transmiterea formularului (084) prin mijloace electronice de transmitere la distanță, având bifată secțiunea III. Înscrierea în Registrul RO e-Factura se face începând cu data de 1 a lunii următoare transmiterii formularului (084). De la momentul înscrierii în Registrul RO e-Factura, emitentul dobândește și calitatea de destinatar.

Operatorii economici pot să renunțe la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura până la data înscrierii acestora în Registrul RO e-Factura, respectiv până la data de 1 a lunii următoare transmiterii cererii de înregistrare, prin transmiterea unui nou formular (084), având bifată secțiunea IV și completată cu numărul și data înregistrării formularului inițial (084) prin care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura. Operatorii economici care au renunțat la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura în termenul prevăzut nu vor mai fi înscriși în acest registru. Operatorii economici sunt radiați din Registrul RO e-Factura de la data radierii din Registrul contribuabililor/plătitorilor.

Registrul RO e-Factura permite următoarele:

- consultarea informațiilor pentru fiecare operator economic în parte, identificat prin codul de identificare fiscală sau prin codul de înregistrare în scopuri de TVA, în situația în care acesta este înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal;



Sistemul RO e-factura este pentru început opțional, dar va deveni obligatoriu în următorii ani



- b) furnizarea, prin servicii web, a informațiilor din Registrul RO e-Factura. Interogarea registrului se face pe baza unei liste care conține codul de identificare fiscală al operatorului economic. Răspunsul serviciului web furnizează informații privind:
- o denumirea/numele, prenumele și adresa la care își are domiciliul fiscal fiecare operator economic care figurează în registru
 - o starea (figurează/nu figurează) la data solicitată de către persoanele interesate, precum și intervalul de înregistrare corespunzător datei solicitate.



Ordinul 1831/2021 pentru aprobarea Procedurii privind exercitarea opțiunii de utilizare, de către operatorii economici nerezidenți, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (O83) "Opțiune privind utilizarea, de către operatorii economici nerezidenți, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura" (MO 1096/2021)

Ordinul aprobă Procedura privind exercitarea opțiunii de utilizare, de către **operatorii economici nerezidenți**, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura. Totodată este aprobat modelul și conținutul formularului (O83) "Opțiune privind utilizarea, de către operatorii economici nerezidenți, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura".

Operatorii economici nerezidenți pot opta pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO eFactura. Operatorii economici nerezidenți își exercită opțiunea pentru utilizarea sistemului pentru relații comerciale B2B cu operatori economici și/sau pentru relații B2G cu autorități contractante/entități contractante prin depunerea formularului (O83) exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

După depunerea formularului (O83), având bifată secțiunea IV „Opțiune privind utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, pentru relații comerciale B2B”, Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți atribuie operatorului economic nerezident un număr de evidență, utilizat numai în cadrul sistemului național privind factura electronică RO e-Factura. Numărul de evidență are structura codului de înregistrare fiscală/numărului de identificare fiscală. Numărul de evidență nu reprezintă cod de identificare fiscală, în sensul titlului IV "Înregistrarea fiscală" din Codul de procedură fiscală.

Organul fiscal comunică operatorului economic nerezident numărul de evidență atribuit la adresa de e-mail înscrisă în formularul (O83). Operatorul economic nerezident care a optat pentru utilizarea sistemului RO e-Factura în relații comerciale B2B este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii.

Identificarea operatorilor economici nerezidenți în Registrul RO e-Factura se face utilizând numărul de evidență atribuit de ANAF.

Operatorii economici nerezidenți care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relația B2G sunt înscrși într-o evidență specială, care cuprinde: numărul de evidență, datele de identificare și data la care a fost exercitată opțiunea de utilizare a acestui sistem.

Dacă din relațiile comerciale derulate cu alți operatori economici sau autorități contractante/entități contractante operatorul economic nerezident dobândește calitatea de subiect al unui raport juridic fiscal, respectiv dobândește drepturi și obligații în legătură cu creanțele fiscale, acesta trebuie să solicite înregistrarea fiscală, prin depunerea declarației de înregistrare fiscală, în condițiile prevăzute de titlul IV "Înregistrarea fiscală" din Codul de procedură fiscală.

Ordinul 1721/2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili (MO 1051/2021)

Ordinul actualizează lista marilor contribuabili aplicabilă de la 1 ianuarie 2022.

În organizarea activității de administrare a marilor contribuabili s-a avut în vedere:

- excluderea din rândul contribuabililor eligibili a contribuabililor:
 - o pentru care s-a deschis procedura insolvenței prin sentință definitivă;
 - o declarați insolvabili potrivit art.265 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - o declarați inactivi conform prevederilor art.92 din Codul de procedură fiscală, sau care și-au suspendat activitatea la Registrul Comerțului.

Nerezidenții pot opta pentru utilizarea facturii electronice



- ☑ eliminarea a două criterii de selecție, respectiv criteriul de reprezentare fiscală (contribuabili nerezidenți reprezentați fiscal în România de un mare contribuabil) și a criteriul participării directe (contribuabili care dețin un mare contribuabil sau sunt deținuți de un mare contribuabil, în proporție de minimum 50%);
- ☑ redefinirea regulilor specifice de selecție, în sensul menținerii în categoria marilor contribuabili a celor pentru care s-a deschis procedura insolvenței ori au fost declarați inactivi în anul în care s-a efectuat selecția.

Selecția marilor contribuabili a fost efectuată în funcție de criteriul de bază (reprezentând criteriul agregat valoric în funcție de anumiți indicatori economici), criteriile specifice (în funcție de activitatea desfășurată sau ca parte dintr-un grup fiscal de TVA care include un membru mare contribuabil), respectiv criteriul de continuitate (eliminarea din categoria marilor contribuabili se efectuează după trei ani consecutivi de neîndeplinire a criteriului de bază sau a unor reguli specifice).

Lista conține 3.364 contribuabili clasificați de la 1 ianuarie în categoria contribuabililor mari, din care 2.897 au fost selectați în baza criteriului de bază, 70 în baza criteriului specific de activitate desfășurată, 91 ca fiind parte dintr-un grup fiscal unic ce include un mare contribuabil și 306 contribuabili mari au fost selectați în baza criteriului de continuitate. Lista completă poate fi accesată prin linkul următor:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Anexa2_OpANAF_1782_04112021.pdf

Subliniem importanța clasificării în categoria marilor contribuabili din perspectiva implicațiilor privind obligativitatea raportării SAF-T, cât și din perspectiva întocmirii dosarului prețurilor de transfer. Detalii asupra acestor aspecte au fost prezentate la APEX Tax Group în 11 noiembrie și vor mai fi reluate și la prezentarea din 13 decembrie – detalii regăsiți aici <https://www.apex-team.ro/taxgroup/>

Ordinul 1783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal (MO 1073/2021)

Ordinul reglementează natura informațiilor pe care contribuabilii/plătitorii trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligați să transmită fișierul standard de control fiscal. Ordinul era așteptat de mult timp și a venit în contextul în care a fost actualizată și lista marilor contribuabili de la 1 ianuarie 2022.

Din perspectiva datei de referință de la care fiecare categorie de contribuabil devine subiect de raportare SAF-T menționăm:

- ☑ **Contribuabilii mari, care fac parte în prezent din această categorie**, devin subiect de raportare de la **1 ianuarie 2022**;
- ☑ **Contribuabilii mari care sunt noi intrați în această categorie** de la 1 ianuarie 2022, devin subiect de raportare de la **1 iulie 2022**;
- ☑ **Contribuabilii mijlocii** încadrați în această categorie la 31 decembrie 2021, devin subiect de raportare de la **1 ianuarie 2023**;
- ☑ **Contribuabili mici** încadrați în această categorie la 31 decembrie 2021, devin subiect de raportare de la **1 ianuarie 2025**.

Prin excepție, instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare (inclusiv societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative/fonduri de investiții alternative, precum și administratorii de fonduri de pensii administrate privat și/sau fonduri de pensii ocupaționale, entități care sunt autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară), încadrate la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili, devin subiect de raportare de la 1 ianuarie 2023.

Toate datele menționate mai sus sunt considerate date de referință. Contribuabilii care sunt subiect de raportare conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației, vor continua să raporteze fișierul SAF-T.



**Raportarea SAF-T
devine oficială de la
1 ianuarie 2022!**



Reamintim că obligația de depunere a raportării SAF-T se aplică și sucursalelor și sediilor permanente din România ale persoanelor juridice nerezidente, nerezidenților care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe). Din păcate ordinul nu definește care este data de referință pentru contribuabilii nerezidenți.

Modalitatea de raportare

Contribuabilii vor avea obligația să transmită fișierul SAF-T sub forma Declarației informative D406, lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA).

Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și cei care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru TVA semestrul sau anul vor depune fișierul SAF-T trimestrial.

Termene de raportare standard

Cu excepția perioadei de grație introdusă pentru primele raportări și descrisă mai jos, se vor aplica următoarele termene de raportare standard:

- ☑ **Ultima zi calendaristică a lunii următoare** perioadei de raportare (luna/trimestrul calendaristic), după caz, pentru alte informații decât cele privind „Stocurile” și „Activele”;
- ☑ **Data depunerii situațiilor financiare** aferente exercițiului la care se referă, pentru informațiile privind "Activele". Aceste informații sunt întocmite la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabili și transmise printr-o singură depunere, respectiv o singură raportare a Declarației informative D406. Declarația pentru "Active" se poate transmite ca o declarație independentă, nefiind necesară introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarație informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație.
- ☑ **La cererea ANAF, într-un termen ce nu poate fi mai mic de 30 zile calendaristice**, pentru informațiile privind "stocurile de produse" și "producție în curs". În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea acestor informații, contribuabilii furnizează una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din fișierul SAF-T relevante pentru "Stocuri", separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea din partea ANAF.

Perioada de grație

Ordinul ANAF introduce o perioadă de grație aplicabilă tuturor categoriilor de contribuabili:

- ☑ 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
- ☑ 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

Practic, pentru marii contribuabili a căror dată de referință este 1 ianuarie 2022, vor avea termen maxim de depunere a raportărilor până la **31 iulie 2022**. Acest termen va fi valabil pentru cele 6 raportări lunare ianuarie – iunie 2022.

Marii contribuabili a căror dată de referință este 1 iulie 2022, vor avea termen maxim de depunere a raportărilor până la **31 ianuarie 2023**. Acest termen va fi valabil pentru cele 6 raportări lunare iulie – decembrie 2022.

Ordinul 1345/2021 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea prevederilor art. 293 alin. (1) lit. f¹), art. 293 alin. (3), art. 294 alin. (1) lit. k¹) și ale art. 294 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 1041/2021)

Ordinul aprobă normele de aplicare a scutirii de TVA a importului de bunuri efectuat în România /a livrării de bunuri sau prestării de servicii de către/către Comisia Europeană sau de către/către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, în cazul în care aceste operațiuni sunt necesare combaterii pandemiei COVID.



Termenele de raportare SAF-T au fost relaxate prin introducerea unei perioade de grație de 6 luni



Ordinul 1608/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF 2.547/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 1039/2021)

Ordinul aduce completări și modificări procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice pentru indemnizații lunare primite în temeiul OUG 30/2020 și OUG 132/2020. Aceste ordonanțe au reglementat acordarea indemnizațiilor lunare pentru profesioniști, avocați și persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturi conexe, în cazul întreruperii sau reducerii activității ca urmare a efectelor pandemiei.

Indemnizațiile acordate conform acestor acte normative nu constituie venituri din desfășurarea activității, iar calculul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru acestea se efectuează separat față de veniturile realizate din desfășurarea activității. Astfel, beneficiarii acestor indemnizații aveau obligația de a depune Declarația Unică și de a plăti impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente:

- ☑ **profesioniștii**, care în anul 2020 au beneficiat de indemnizația lunară oferită de stat pentru **întreruperea activității (75% din câștigul salarial mediu brut)** sau pentru **reducerea timpului de muncă (41,5% din câștigul salarial mediu brut)** ca urmare a efectelor coronavirusului;
- ☑ **avocații și persoanele fizice**, ce obțin venituri din **drepturi de autor** care în anul 2020 au beneficiat de indemnizația lunară oferită de stat pentru întreruperea activității ca urmare a efectelor coronavirusului (**75% din câștigul salarial mediu brut**).

În cazul în care categoriile enumerate mai sus nu depun declarațiile fiscale pentru indemnizațiile obținute conform OUG 30/2020 și OUG 132/2020, organul fiscal competent are dreptul să stabilească din oficiu contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, identificarea contribuabililor făcându-se pe baza informațiilor transmise de Agenția Națională pentru Plăți și Inspectie Socială.

Ordinul 1608/2021 actualizează procedura de stabilire din oficiu a contribuțiilor sociale reglementată prin Ordinul 2.547/2019, prin introducerea procedurii de stabilire din oficiu a contribuțiilor sociale pentru indemnizațiile prevăzute la art. XV alin. (1), (11) și (4) din OUG nr.30/2020 și cele prevăzute la art.3 din OUG nr.132/2020.

Totodată ordinul 1608/2021 aprobă și modelul și conținutul formularisticii necesare.

Ordinul 1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central (MO 1072/2021)

Ordinul aprobă procedura de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, pentru obligațiile fiscale principale și accesorii restante administrate de organul fiscal central, a căror vechime este de maximum 12 luni anterioare datei depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală. Eșalonarea simplificată nu implică constituirea de garanții.

Reamintim că această măsură a fost inițial văzută ca o facilitate pe perioada pandemiei, dar a devenit cu aplicare permanentă de la 1 octombrie 2021, prin modificările aduse de OG 11/2021 Codului de procedură fiscală (mai multe detalii regăsiți în Buletinul informativ APEX Team 9 2021).

Prin obligații fiscale administrate de organul fiscal se înțelege:

- ☑ obligațiile fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligațiile fiscale accesorii;
- ☑ amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;
- ☑ creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii;
- ☑ creanțe rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare/penale.



Eșalonarea simplificată a obligațiilor fiscale a devenit o măsură permanentă

Penalitățile de nedeclarare sunt amânate la plată pe perioada derulării eșalonării la plată, iar după finalizarea acesteia, penalitățile de nedeclarare se reduc cu 75%, diferența în cota de 25% urmând a fi achitată.

Obligațiile fiscale care fac obiectul eșalonării simplificate sunt cele a căror vechime este de maximum 12 luni anterioare depunerii cererii, vizează inclusiv perioade fiscale anterioare și sunt stabilite prin următoarele documente/acte administrative depuse/comunicate până la data eliberării certificatului de atestare fiscală:

- ☑ declarații fiscale, inclusiv cele depuse cu întârziere;
- ☑ decizii de impunere;
- ☑ declarații rectificative;
- ☑ decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
- ☑ titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii;
- ☑ orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Condiții de acordare

Eșalonarea la plată se poate acorda pentru toate obligațiile fiscale cuprinse în certificatul de atestare fiscală, dacă debitorul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- ☑ să depună o cerere la organul fiscal, la care debitorul poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;
- ☑ să nu se afle în procedura falimentului;
- ☑ să nu se afle în dizolvare;
- ☑ să nu înregistreze obligații fiscale restante cu o vechime mai mare de 12 luni anterioară datei depunerii cererii și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- ☑ să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară.

Debitorul trebuie să aibă depuse toate declarațiile fiscale, pentru toate tipurile de obligații fiscale care formează vectorul fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Cum se obține eșalonarea la plată simplificată?

Eșalonarea simplificată se solicită prin depunerea unei cereri la registratura organului fiscal, prin poștă, cu confirmare de primire sau prin intermediul serviciului "Spațiu privat virtual". Debitorul poate opta pentru plata diferențiată a ratelor de eșalonare, situație în care cererea va conține și propunerea de grafic de eșalonare. În termen de cel mult cinci zile lucrătoare de la înregistrarea cererii, organul fiscal va emite:

- ☑ deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere/penalitatea de nedeclarare;
- ☑ certificatul de atestare fiscală;
- ☑ referatul de verificare a condițiilor de acordare/modificare/menținere a eșalonării la plată;
- ☑ decizia de eșalonare la plată sau decizia de respingere, după caz;
- ☑ decizia de amânare la plată a penalităților de nedeclarare.

Eșalonarea la plată se acordă de către organul fiscal, pe o perioadă de cel mult 12 luni, prin emiterea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, la care se anexează graficul de plată care cuprinde rate lunare, în funcție de numărul de luni de eșalonare la plată aprobat. Eșalonarea la plată a obligațiilor își poate pierde valabilitatea în cazul în care nu sunt respectate condițiile de pentru care se acordă eșalonarea, însă contribuabilul poate depune o cerere pentru menținerea acesteia.

Perioada de eșalonare la plată acordată nu poate fi mai mare decât cea solicitată de debitor. Ca regulă, cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare. Pentru eșalonarea la plată, pe durata eșalonării se calculează dobânzi de întârziere, nivelul dobânzii de întârziere este de 0,01% pe zi.

Ordinul 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (MO 1056/2021)

Ordinul aduce modificări unei serii de formulare de înregistrare fiscală în vederea depunerii lor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, dar și pentru preluarea



Știați că pentru a obține eșalonarea simplificată nu sunt necesare garanții?



în conținutul lor a informațiilor din anumite formulare ce urmează a fi eliminate (exemplu: DO92, DO97, DO99).

Formularele actualizate de acest ordin sunt:

- ☑ DO10 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;
- ☑ DO13 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente;
- ☑ DO15 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România;
- ☑ DO16 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- ☑ DO20 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal;
- ☑ DO30 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal;
- ☑ DO40 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice;
- ☑ DO60 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare;
- ☑ DO70 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;
- ☑ D700 - Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale.

Noile prevederi vor intra în vigoare în 90 de zile de la data publicării, adică începând cu data de 2 februarie 2022.

Ordinul 1157/2021 pentru stabilirea criteriilor și modalităților potrivit cărora membrii cooperatori și cooperativele agricole beneficiază de scutirile prevăzute la art. 76 alin. (1) lit. b), e) și e¹) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004

Ordinul stabilește criteriile și modalitățile de aplicare a scutirilor de la plata impozitului pe profit, a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren pentru cooperativele agricole.

Impozit pe profit

Cooperativele agricole care desfășoară activitățile prevăzute la art. 6 lit. b)-e1) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, cu respectarea următoarelor reguli de aplicare:

- a) cooperativa agricolă nou-înființată în cursul unui an calendaristic începe să aplice scutirea cu prima lună în care înregistrează cheltuieli aferente activităților specifice înscrise în actul constitutiv;
- b) cooperativa agricolă deja înființată, pentru calculul plafonului de scutire, stabilește cifra de afaceri anuală netă pe baza datelor înregistrate în contabilitate până la data de 31 decembrie a anului calendaristic precedent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Pentru stabilirea perioadei de scutire de la plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 76 alin. (1) lit. b) din Legea cooperăției agricole, se au în vedere următoarele:

- a) "primii 5 ani", în cazul cooperativei nou-înființate, reprezintă perioada de 5 ani consecutivi, incluzând și anul în care cooperativa începe să aplice scutirea potrivit alin. (1) lit. a);
- b) „o perioadă de 5 ani”, în cazul cooperativei deja înființate, reprezintă intervalul de 5 ani consecutivi începând cu anul în care cooperativa a aplicat pentru prima dată scutirea. În cuprinsul intervalului de 5 ani se include/includ și anul/anii în care cooperativa nu a beneficiat de scutire, ca urmare a înregistrării unei cifre de afaceri anuale nete de peste 3.000.000 euro/10.000.000 euro.

Nu se consideră cooperativă nou-înființată cooperativa care se înființează prin fuziunea sau divizarea altor cooperative agricole care au beneficiat/beneficiază de scutirea de la



Cooperativele agricole pot beneficia de o serie de facilități fiscale



plata impozitului pe profit.

Termenul de înștiințare a organului fiscal

- ☑ până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se aplică scutirea/în care este suspendată scutirea ca urmare a depășirii plafonului/următor celui de-al cincilea an din perioada de scutire, în funcție de natura informațiilor ce fac obiectul comunicării, în cazul cooperativelor agricole existente;
- ☑ în termen de 90 de zile de la data înregistrării la oficiul Registrului Comerțului, atunci când se comunică aplicarea scutirii/până la data de 31 martie inclusiv a anului următor celui de-al cincilea an, atunci când se comunică încetarea aplicării scutirii, în cazul cooperativelor agricole nou-înființate.

Impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri

1. Membrii cooperatori beneficiază de scutire de la plata impozitului pe clădirile și pe terenurile utilizate pentru producția valorificată prin/către cooperativa agricolă pentru:

- a) clădirile/terenurile utilizate în activitatea agricolă de către membrii cooperatori;
- b) clădirile/terenurile aflate în patrimoniul de afecțatiune al persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale și întreprinderilor familiale;
- c) clădirile/terenurile aflate în coproprietate și utilizate în scopul desfășurării activității agricole, corespunzător cotei-părți din dreptul de proprietate, deținute de membrul cooperador, care respectă condiția de valorificare prin cooperativă.

Membrii cooperatori beneficiază de scutire de la plata impozitului pe clădiri/teren în integralitate în situația în care au valorificat în anul anterior celui pentru care se datorează impozitele cel puțin 50% din producția obținută prin/către cooperativele agricole.

2. Cooperativele agricole, beneficiază de scutire de la plata impozitului pe clădirile și pe terenurile aflate în patrimoniu, utilizate pentru prestarea de servicii către membrii cooperatori, pentru:

- a) clădirile/terenurile care au fost utilizate pentru prestarea de servicii către membrii cooperatori;
- b) clădirile/terenurile aflate în coproprietatea cooperativelor agricole și utilizate în scopul prestării de servicii către membrii cooperatori, corespunzător cotei-părți din dreptul de proprietate deținut de cooperativa agricolă.

Cooperativele agricole și membrii cooperatori au obligația să depună, anual, la compartimentele de specialitate ale autorităților publice locale, până la data de 31 martie a anului curent, cererea privind scutirea de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, însoțită de documentele justificative, valabile la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior celui pentru care se acordă scutirea.

Legea 269/2021 pentru modificarea Legii dialogului social nr. 62/2011 și a Legii nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 1076/2021)

Legea aduce o modificare Codului muncii stabilind că cererile pentru soluționarea unui conflict de muncă pot fi formulate în termen de 45 de zile calendaristice de la data la care cel vizat a luat cunoștință de măsura dispusă de angajator.

Modificarea vizează măsurile dispuse de angajator referitoare la încheierea, executarea, modificarea, suspendarea sau încetarea contractului individual de muncă, inclusiv angajamentele de plată a unor sume de bani.

Anterior acestei modificări, Codul muncii prevedea că aceste cereri pot fi formulate în termen de 30 de zile calendaristice de la data în care a fost comunicată decizia unilaterală a angajatorului referitoare la modificarea sau încetarea contractului de muncă.

Ordinul 1004/2021 privind aprobarea modelului cererii și al declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 7 alin. (2) din OUG 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 (MO 1046/2021)

Ordinul aprobă modelele cererii și declarației pe propria răspundere prevăzute de OUG 111/2021 care a reintrodus decontarea indemnizației de șomaj tehnic în perioada 4 Octombrie 2021 - 31 Decembrie 2021. Mai multe detalii despre reintroducerea șomajului tehnic și prevederile OUG 111/2021 regăsiți în Buletinul informativ APEX Team 10 2021.



Noi modificări aduse Codului muncii



Ordinul 1420/2021 privind publicarea pe serverul Ministerului Finanțelor a informațiilor cu caracter public (MO 1108/2021)

Ordinul 1420/2021 înlocuiește prevederile vechiului Ordin 1485/1999 pentru publicarea pe serverul Ministerului Finanțelor a informațiilor privind platitorii de impozite și taxe înregistrați (agenți economici și instituții publice).

Informațiile cu caracter public se publică pe serverul Ministerului Finanțelor, pentru a fi accesibile prin rețeaua internet. Informațiile sunt extrase din documentele depuse de entități la unitățile Ministerului Finanțelor și aflate în bazele de date centrale ale acestuia, actualizate conform normelor în vigoare. Publicarea datelor pe site-ul Ministerului Finanțelor se face zilnic astfel încât să reflecte modificările apărute în baza de date cu o întârziere de maximum 24 de ore.

Informațiile prevăzute mai sus se stabilesc anual, în funcție de indicatorii cuprinși în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale întocmite de entități conform reglementărilor contabile aplicabile. În cazul entităților care, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, au obligația să întocmească raportări contabile anuale (entitățile cu anul financiar diferit de anul calendaristic), informațiile publicate sunt cele extrase din raportările anuale.

Din baza de date publicată potrivit celor de mai sus, se încarcă pe portalul Guvernului la adresa www.data.gov.ro seturile de date în format deschis conținând informații privind entitățile. Perioada de publicare/actualizare a informațiilor este de două ori pe an, respectiv la un interval de 6 luni. Datele rămân publicate pe o perioadă de 10 ani. După acest interval datele nu mai pot fi vizualizate/descărcate.

Ordinul 1768/2021 pentru aprobarea competențelor de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 (MO 1057/2021)

Ordinul stabilește competența de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, aceasta revenind persoanelor din cadrul ANAF și al structurilor subordonate acesteia, care au atribuții de inspecție fiscală, precum și celor care au atribuții de antifraudă fiscală.

Personalul din cadrul structurilor subordonate ANAF, care are atribuții în domeniul gestiunii declarațiilor fiscale și bilanțurilor, are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor privind nedepunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, a raportărilor contabile sau, după caz, a declarației din care rezultă că persoanele nu au desfășurat activitate.

Hotărârea 1237/2021 privind stabilirea zilei de 29 noiembrie 2021 ca zi liberă (MO 1137/2021)

Hotărârea stabilește ziua de 29 noiembrie ca zi liberă pentru personalul instituțiilor și autorităților publice. Pentru recuperarea zilei de muncă stabilită ca zi liberă, instituțiile și autoritățile publice își vor prelunge corespunzător timpul de lucru până la data de 31 decembrie 2021 potrivit planificărilor stabilite.

Prevederile nu se aplică în locurile de muncă în care activitatea nu poate fi întreruptă datorită caracterului procesului de producție sau specificului activității, precum și la solicitarea justificată a conducătorului instituției sau autorității publice.

De asemenea, prevederile nu se aplică magistraților și celorlalte categorii de personal din cadrul instanțelor judecătorești implicate în soluționarea proceselor cu termen în ziua de 29 noiembrie 2021 și nici participanților în aceste procese.

INFO – Cursurile de închidere ale lunii noiembrie 2021

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii noiembrie 2021 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 = 4,9490 RON; 1 CHF = 4,7366 RON; 1 GBP = 5,8544 RON; 1 USD = 4,3853 RON



**Clarificări privind
constatarea
contravențiilor
prevăzute de
legislația contabilă**



APEX Tax Group

Comunitatea de profesioniști în fiscalitate și contabilitate la care vă invităm să aderati.



Luni 13 decembrie, ora 10, următoarea întâlnire APEX Tax Group

Agenda va fi definită în perioada următoare și se va anunța pe platforma APEX Tax Group. Vă asigurăm că întâlnirea va fi interesantă și va acoperi subiectele de actualitate și interes.

Ce este APEX Tax Group?

APEX Tax Group este o comunitate de profesioniști în fiscalitate și contabilitate la care vă invităm să aderati.

Din acest grup fac parte experții din cadrul APEX Team, experți pe diverse arii din zona de fiscalitate și contabilitate și alți membrii care se alătură acestei comunități de profesioniști. Aveți acces la un grup de experți de la care puteți afla cele mai avizate sfaturi.

De ce APEX Tax Group?

Pentru că dorim să stabilim și să consolidăm o legătură cât mai apropiată cu voi, profesioniștii. Ne dorim să dezbatem lunar cele mai recente informații de natură fiscală sau contabilă. Pentru că știm că vă este mult mai ușor să asistați la o prezentare, să ascultați niște profesioniști, decât să parcurgeți multe materiale scrise, legi, bloguri, articole și alte surse diverse. Pentru că vrem să formăm o comunitate la care să simțiți că aparțineți.

Pentru că vă ajută să aveți un profesionist alături.

Care este tematica întâlnirilor?

Întâlnirile APEX Tax Group se vor axa pe următoarele teme:

- Sinteza principalelor noutăți fiscale și contabile apărute în ultima lună, însoțite de analize și comentarii
- Discuții asupra principalelor termene ale perioadei, reamintiri ale unor aspecte fiscale și contabile de interes pentru perioada respectivă
- Informații din surse atât oficiale, cât și neoficiale, proiecte de acte normative, inspecții fiscale, spete și comentarii diverse.

De câte ori se întâlnește grupul?

Au loc întâlniri lunare, online, care pot dura între 1,5-2,5 ore

Cum pot să ader la APEX Tax Group?

Foarte simplu, accesați secțiunea Tax Group de pe site-ul principal www.apex-team.ro sau direct aici: www.apex-team.ro/taxgroup

Cât costă accesul la APEX Tax Group?

Accesul la APEX Tax Group este sub două forme:

- Accesul ad-hoc, doar atunci când alegeți să participați
- Accesul sub forma unui abonament, atunci când participați la fiecare întâlnire lunară.

În calitate de membru și abonat al APEX Tax Group aveți asigurate și reduceri la alte prezentări sau evenimente pe care le vom organiza ulterior.

Pentru mai multe informații sau contractarea unui abonament vă rugăm să accesați:

www.apex-team.ro/taxgroup

**Devino membru în
APEX Tax Group și
fii parte din
comunitatea de
profesioniști!**



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. 20,09 lei (începând cu luna octombrie 2021)	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2021	<ul style="list-style-type: none"> • 2.300 lei • 2.350 lei (pentru vechime peste 1 an și funcții ce necesită studii superioare) • 3.000 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor 	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2022	<ul style="list-style-type: none"> • 2.550 lei • 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