

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

ORDIN nr. 3781 din 23 decembrie 2019 privind principalele aspecte legale de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile (MO 5/2020)

Cuprins:

- Întocmirea situațiilor financiare / raportărilor contabile ale anului 2019
- Declarația unică 2019
- Redirecționarea a 3,5% din impozitul pe venit către ONG-uri
- Modificări aduse OUG 114/2018 și altor acte normative
- Alte noutăți fiscale
- Info - Declarația privind beneficiarii reali
- Reminder - Split TVA
- Proiecte de lege și alte noutăți în curs de publicare
- Cursurile de închidere ale lunii ianuarie 2020
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

Ordinul aprobă normele privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici aferente exercițiului financiar 2019.

Totodată, Ordinul aduce completări și Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, aprobate prin OMFP 897/2015.

Reglementările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile anuale se aplică de către următoarele categorii de entități:

- entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014
- entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016
- entitățile fără scop patrimonial.

Societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2019 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza OMFP 1802/2014. Începând cu exercițiul financiar al anului 2020, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2019 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS.

Conținutul situațiilor financiare anuale

Acesta depinde de încadrarea entității din punct de vedere al criteriilor de mărime prevăzute de OMFP 1802/2014.

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2019, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute mai jos, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2020.

1. Microentitățile, adică entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- totalul activelor: **1.500.000 lei**;
- cifra de afaceri netă: **3.000.000 lei**;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **10**,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- ☑ Bilanț prescurtat (cod 10);
- ☑ Cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20);
- ☑ „Date informative” (cod 30)
- ☑ „Situația activelor imobilizate” (cod 40);
- ☑ Microentitățile nu au obligația să întocmească note explicative, întocmirea lor fiind opțională, dar trebuie să prezinte un set minimal de informații referitoare la politicile contabile, angajamente financiare, garanții, active și datorii contingente, cât și informații asupra avansurilor și creditelor acordate administratorilor sau a angajamentelor asumate în numele acestora.

2. Entitățile mici, adică entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- ☑ totalul activelor: **17.500.000 lei**;
- ☑ cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
- ☑ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- ☑ Bilanț prescurtat (cod 10),
- ☑ Cont de profit și pierdere (cod 20),
- ☑ „Date informative” (cod 30)
- ☑ „Situația activelor imobilizate” (cod 40);
- ☑ Note explicative
- ☑ Opțional, poate fi întocmită situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

3. Entitățile mijlocii și mari, adică entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- ☑ totalul activelor: **17.500.000 lei**;
- ☑ cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
- ☑ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,

precum și entitățile de interes public, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

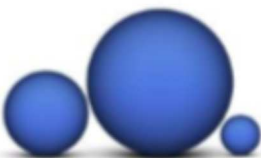
- ☑ Bilanț (cod 10),
- ☑ Cont de profit și pierdere (cod 20),
- ☑ „Date informative” (cod 30)
- ☑ „Situația activelor imobilizate” (cod 40);
- ☑ Situația modificărilor capitalului propriu,
- ☑ Situația fluxurilor de trezorerie,
- ☑ Note explicative

Entitățile nou-înființate pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale prescurtate sau situații financiare anuale cu cinci componente, precum și situații financiare anuale în formatul aplicabil microentităților.

În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

Persoanele juridice fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din **bilanț prescurtat și contul prescurtat al rezultatului exercițiului**, utilizând programul de asistență elaborat de MFP pentru acestea.

Persoanele juridice fără scop patrimonial, care desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din **bilanț și contul rezultatului exercițiului**, utilizând programul de asistență elaborat de MFP pentru acestea. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF 3.103/2017, se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1.802/2014.



Atenție la analiza criteriilor de mărime pentru determinarea tipului de situații financiare pe care trebuie să le depuneți



Auditarea situațiilor financiare anuale

Sunt supuse auditului statutar entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii, **în două exerciții financiare consecutive**:

- ☑ totalul activelor: 16.000.000 lei;
- ☑ cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- ☑ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Sunt supuse auditului și situațiile financiare ale entităților de interes public.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2019.

Încetarea obligației de auditare se va face dacă timp de două exerciții financiare consecutive, nu sunt îndeplinite două din cele trei criterii amintite.

Termenul de depunere

- ☑ Situațiile financiare anuale și situațiile anuale simplificată, se depun la unitățile teritoriale ale MFP în termen de 150 de zile de la data la care se încheie exercițiul financiar. Astfel, pentru entitățile al căror an financiar corespunde cu anul calendaristic, termenul de depunere a situațiilor financiare anuale este de **29 mai 2020**.
- ☑ Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial depun situațiile financiare anuale **în termen de 120 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv până pe **29 aprilie 2020**.
- ☑ Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, depun situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale MFP **în termen de 150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar. Același termen se aplică și pentru depunerea situațiilor financiare anuale întocmite de sediile permanente. Sediile permanente desemnate, depun situațiile financiare anuale la unitatea teritorială unde acestea sunt înregistrate.
- ☑ Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, **în termen de 60 de zile** de la încheierea exercițiului financiar (**29 februarie 2020**). Declarația se depune în format electronic.
- ☑ Organizațiile fără scop patrimonial depun situațiile financiare în termen **de 120 de zile** de la finele exercițiului, respectiv până în data de **29 aprilie 2020**.
- ☑ Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să înștiințeze în scris unitatea teritorială a MFP despre exercițiul financiar ales, înștiințare depusă în format electronic cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

Depunerea

Situațiile financiare anuale la 31 decembrie se pot depune:

- ☑ în **format hârtie** și în **format electronic**, la **registratura** unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la **oficiile poștale**, prin scrisori cu valoare declarată
- ☑ numai în **formă electronică** pe portalul **www.e-guvernare.ro**, având atașată o semnătură electronică extinsă.

La formatul electronic al situațiilor financiare, reprezentat de un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, se atașează un fișier zip care va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de societăți și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea **în limita a 9,5 MB a fișierului PDF**.

Declarația de inactivitate, cât și înștiințarea organelor fiscale asupra optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se depun de asemenea în format hârtie și electronic, sau numai în format electronic având atașată o semnătură electronică extinsă.



29 mai 2020
termenul normal
de depunere
a situațiilor
financiare/
raportărilor
contabile la MFP



Clarificări privind depunerea situațiilor financiare în cazul fuziunilor prin absorbție

În cazul fuziunilor prin absorbție, sunt prevăzute următoarele obligații privind depunerea situațiilor financiare:

- ☑ La întocmirea protocolului de predare-primire, societatea absorbantă se asigură că societatea absorbită și-a îndeplinit obligațiile prevăzute de lege, referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, stabilite prin legea contabilității.
- ☑ În cazul în care societatea absorbită există din punct de vedere legal la finele exercițiului financiar de raportare, aceasta are obligația întocmirii și depunerii situațiilor financiare prevăzute de lege. Dacă societatea absorbită este radiată în perioada cuprinsă între data la care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și termenul de depunere a acestora, prevăzut de legea contabilității, aceste situații vor fi depuse înainte de încetarea existenței societății absorbite.

Semnarea situațiilor financiare

Toate situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie trebuie să fie semnate de persoanele abilitate potrivit legii și de către administratorul sau persoana care gestionează entitatea. Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

În primul rând, situațiile financiare anuale trebuie să fie semnate de către persoanele care le întocmesc. Semnătura trebuie să îi aparțină unei persoane care organizează și conduce contabilitatea societății pentru care se depun formularele sau unui prestator autorizat de servicii contabile. În mod concret, persoana care semnează pentru întocmirea situațiilor financiare poate fi:

- ☑ Directorul economic sau contabilul șef
- ☑ Altă persoană împuternicită
- ☑ Persoane fizice sau juridice autorizate, membre CECCAR.

În ceea ce privește persoana împuternicită, trebuie menționat că nu orice persoană din cadrul societății poate semna bilanțul. Concret, persoana în cauză trebuie să aibă studii economice superioare și să țină locul, printr-o împuternicire legală, Directorului Economic și Contabilului Șef.

Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Situațiile financiare anuale trebuie să fie însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- ☑ politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- ☑ situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- ☑ persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Alte observații

Dividendele distribuite anticipat pe parcursul exercițiului financiar 2019

În cursul exercițiului financiar 2019, a fost posibilă distribuirea de dividende anticipate, cu plăți de dividende în baza Situațiilor financiare interimare trimestriale.

Odată cu finalizarea exercițiului financiar și a situațiilor financiare anuale, este necesară analiza sumei dividendelor distribuite anticipat în corelație cu rezultatul final al anului 2019 care este distribuibil. În cazul în care distribuiri anticipate depășesc suma anuală distribuibilă, este necesar ca asociații / acționarii să restituie surplusul distribuit anticipat.

Declarația privind beneficiarii reali

Beneficiarii reali sunt persoanele care dețin sau controlează efectiv o companie, iar aceștia trebuie raportați la Registrul Comerțului folosindu-se o declarație specială, conform Legii 129/2019.



Clarificări privind depunerea situațiilor financiare în cazul fuziunilor prin absorbție



Declarația privind beneficiarul real trebuie depusă anual la ONRC, în 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale. Ca excepție, în acest an, formularul trebuie depus până la data de 21 iulie 2020, pentru firmele care deja existau la 21 iulie 2019, iar firmele înființate după 21 iulie 2019 erau obligate să depună formularul de la înființare.

Nedepunerea declarației privind beneficiarul real va putea fi sancționată cu amenzi între 5.000 lei și 10.000 lei.

Declarația nefinanciară pentru companiile mari

Companiile private care au, în medie, mai mult de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, trebuie să depună, începând și împreună cu situațiile financiare anuale aferente anului 2019 și o raportare nefinanciară privind aspecte de mediu, sociale și de personal, printre altele. Această obligație este prevăzută de OMFP 3456/2018.

Până în 2018, această declarație era depusă numai de către companiile publice mari, însă ea a fost extinsă și la firmele private mari, 2020 fiind primul an în care se depune odată cu bilanțurile anuale.

Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

Cine trebuie să depună raportări contabile la 31 decembrie?

- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, indiferent de forma de organizare și forma de proprietate
- persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
- subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European
- persoanele juridice care sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu IFRS trebuie să depună și raportări contabile la 31 decembrie 2018, pe lângă situațiile financiare anuale care au componentele prevăzute de standardele IFRS.

Raportările contabile sunt distincte de situațiile financiare anuale, încheiate la data aleasa pentru acestea.

Raportările anuale la 31 decembrie cuprind următoarele formulare:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20);
- Date informative (cod 30);
- Situația activelor imobilizate (cod 40).

Acestea sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

Formatul electronic al raportărilor anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de MFP.

Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv situațiilor financiare anuale simplificate.

Semnatura

Raportările anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Termenele de întocmire și depunere a raportărilor anuale

Entitățile depun la unitățile teritoriale ale MFP raportările contabile anuale la 31 decembrie, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

Termenul de depunere a raportărilor anuale la 31 decembrie este:

- 90 zile de la încheierea anului calendaristic în cazul persoanelor juridice aflate în lichidare (30 martie 2020)
- 150 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic pentru restul entităților (29 mai 2020).

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie, urmând să



Persoanele juridice care aplică IFRS întocmesc atât situații financiare, cât și raportări contabile la 31 decembrie 2019



depună în acest sens la unitățile teritoriale ale MFP o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității.

Depunerea la unitățile teritoriale ale MFP a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data raportării se efectuează în termen de 60 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic.

ORDIN nr. 139 din 20 ianuarie 2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (MO 47/2020)



Ordinul aprobă formatul declarației unice pentru veniturile realizate de persoane fizice din alte surse decât din salarii. Declarația are rolul declarării veniturilor realizate pentru anul 2019 (regularizare) și de estimare a veniturilor pentru anul 2020.

Termenul de depunere a declarației este 15 martie 2020.

Eventualele sume de plată reprezentând impozit pe venit, CASS și /sau CAS rezultate din regularizarea veniturilor pe anul 2019, sunt scadente tot până la 15 martie 2020.

Nota APEX: conform informațiilor încă neoficiale, termenul de depunere se va prelungi până la 25 mai 2020.

Ce venituri se declară în declarația unică ?

- venituri din activități independente, pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se reține la sursă
- cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli. Nu au obligația declarării acestei categorii contribuabilii care au realizat venituri din arendă și/sau din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și care nu au început activitatea în luna decembrie, nu au optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real, iar la sfârșitul anului anterior celui de raportare nu sunt îndeplinite condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente.
- activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real
- piscicultură și/sau silvicultură
- transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar
- alte surse, pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației. O noutate la această categorie este includerea câștigurilor din criptomonede sau câștigurile persoanei fizice din cesiunea de creanțe.

Structura declarației

Declarația are aceeași structură ca și în anul precedent, astfel:

- Secțiunea 1: Date privind impozitul pe venitul realizat în România
- Secțiunea 2: Date privind impozitul pe venitul realizat din străinătate
- Secțiunea 3: Date privind contribuția de asigurări sociale și asigurări de sănătate datorată
- Secțiunea 4: Stabilirea impozitului pe venitul din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real
- Secțiunea 5: Sumarul obligațiilor datorate
- Secțiunea 6: Destinația sumei de 3,5% din impozitul pe venit.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

Se datorează CASS de către persoanele fizice ce au realizat în anul 2019, sau estimează că vor realiza în anul 2020, venituri cumulate din categoriile de mai sus (altele decât din salarii) peste plafonul a 12 salarii minime brute la data depunerii declarației.

CASS datorată este 10% din plafonul menționat mai sus, adică:

- pentru anul 2019, suma este 2.080 lei x 12 luni x 10% = 2.496 lei
- pentru anul 2020, suma este 2.230 lei x 12 luni x 10% = 2.676 lei.

CASS se datorează chiar dacă persoana fizică are calitatea de salariat și este deja asigurată în sistemul public de sănătate.

Noua declarație unică ce se va utiliza în anul 2020 a fost publicată



Contribuția de asigurări sociale – pensie (CAS)

Pentru veniturile obținute de persoanele fizice, în afara celor din salarii, se datorează CAS doar în cazul veniturilor din activități independente și după caz, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală (doar când persoana nu are calitatea de salariat) și numai când acestea depășesc plafonul a 12 salarii minime brute. Opțional se poate alege plata CAS la o baza mai mare decât plafonul minim.

CAS este în procent de 25%, iar plafoanele veniturilor de la care se datorează contribuția pentru veniturile din activități independente și, după caz, drepturi de proprietate intelectuală sunt:

- Pentru anul 2019, suma de 2.080 lei x 12 luni = 24.960 lei, adică o contribuție la CAS de 6.240 lei.
- Pentru anul 2020, suma de 2.230 lei x 12 luni = 26.760 lei, adică o contribuție la CAS de 6.690 lei.

În cazul veniturilor din activități independente, dacă veniturile depășesc plafonul minim, se datorează CAS indiferent dacă persoana fizică are și calitatea de salariat.

În cazul celor ce nu realizează venituri sau veniturile anuale realizate sunt sub plafonul celor 12 salarii minime brute, există posibilitatea asigurării în sistemul de sănătate sau de pensii, prin opțiune.

Depunerea declarației

Declarația unică se poate depune astfel:

- Direct la registratura autorității fiscale
- Prin poștă, cu confirmare de primire
- Prin sistemul de depunere electronică a declarațiilor la distanță (spațiul privat virtual sau prin e-guvernare.ro).

ORDIN nr. 147 din 20 ianuarie 2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 44/2020)

Ordinul aprobă procedura și formularistica prin care se poate redirecționa 3,5% din impozitul anual datorat de persoanele fizice pentru susținerea entităților non-profit, a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private.

Menționăm că în primele 3 luni ale anului 2019 se aplică un procent de 2%, majorarea la 3,5% s-a făcut începând cu luna aprilie 2019.

Direcționarea sumei pentru susținerea acestor entități se poate face astfel:

- Prin Declarația unică, în cazul persoanelor fizice ce obțin alte venituri decât din salarii
- Prin formularul D230 – « Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat ».

Formularul D230 se poate utiliza pentru următoarele categorii de venituri, pentru care se datorează impozit pe venit :

- Venituri din salarii și asimilate salariilor
- Venituri din pensii
- Venituri din activități independente impuse pe bază de normă de venit
- Venituri din activități sportive, considerate venituri din activități independente, pentru care impozitul se reține la sursă
- Venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care impozitarea se realizează prin stopaj la sursă
- Venituri din cedarea folosinței bunurilor, când venitul net se determină pe bază de cheltuieli forfetare sau pe bază de normă de venit.

Termenul de depunere al formularului 230 este data de 15 martie 2020.

Nota APEX: conform informațiilor încă neoficiale, termenul de depunere se va prelungi până la 25 mai 2020.

Depunerea formularului se poate face astfel :

- Prin poștă, în mod individual



Opțiunea de a redirecționa 3,5% din impozitul pe venit către un ONG este din nou de actualitate



- ☑ Prin poștă, pe bază de borderou
- ☑ Direct la registratura organului fiscal, în mod individual
- ☑ Direct la registratura organului fiscal, pe bază de borderou
- ☑ Prin intermediul Spațiului privat virtual.

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 1 din 6 ianuarie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 11/2020)

Ordonanța aduce mai multe modificări unei serii de acte normative, printre care și OUG 114/2018.

Prezentăm în sumar principalele modificări:

- ☑ Taxa pe activele financiare este suspendată pentru anul 2020. Declararea taxei pe activele financiare datorată de instituțiile financiare pentru anul 2019 se va realiza până pe data de 25 august 2020. Diferențele în se regularizează conform Codului de procedură fiscală.
- ☑ Operatorii economici ce vând produse către populație prin intermediul automatelor de vânzări primesc o prelungire de 1 an a termenului prin care aceste automate vor avea obligația emiterii bonului fiscal. Aceștia vor avea obligația să se doteze cu automate ce emit și bonuri fiscale până la data de 31 decembrie 2020.
- ☑ Actualizarea accizelor cu rata inflației se modifică, nivelul accizei se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice până pe data de 20 octombrie, dar nu mai târziu de 31 decembrie a fiecărui an.
- ☑ Se menține în 2020 valoarea unui punct de amendă pentru nerespectarea reglementărilor privind circulația rutieră la nivelul din 2019, adică la 145 lei.

ORDIN nr. 56 din 13 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) și a ordinului de plată multiplu electronic (OPME), aprobate prin OMFP 246/2005 (MO 30/2020)

LEGE nr. 6 din 6 ianuarie 2020 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 (MO 3/2020)

LEGE nr. 5 din 6 ianuarie 2020 a bugetului de stat pe anul 2020 (MO 2/2020)

ORDIN nr. 5 din 8 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatariilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați (MO 23/2020)

ORDIN nr. 1 din 6 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice (MO 17/2020)

INFO – Declarația privind beneficiarii reali

Cine sunt beneficiarii reali?

Beneficiarii reali sunt persoanele care dețin sau controlează efectiv o companie, iar aceștia trebuie raportați la Registrul Comerțului folosindu-se o declarație specială, conform Legii 129/2019.

Cine are obligația depunerii formularului și ce se declară în acesta?

Obligația declarării beneficiarilor reali revine oricărei persoane juridice ce are obligația de înmatriculare la ONRC. Excepție fac regiile autonome, companiile și societățile naționale.

În formularul pus la dispoziție de ONRC va trebui nominalizată persoana sau persoanele fizice care dețin ori controlează în cele din urmă o persoană juridică prin exercitarea dreptului de proprietate, în mod direct sau indirect :



Declarația privind beneficiarii reali - nouă obligație pentru contribuabili



- ☑ asupra unui număr de acțiuni sau de drepturi de vot suficient de mare pentru a-i asigura controlul;
- ☑ prin participația în capitalurile proprii ale persoanei juridice ori
- ☑ prin exercitarea controlului prin alte mijloace.
- ☑ Se va considera că acest criteriu al controlului va fi îndeplinit în:
- ☑ cazul deținerii a cel puțin 25% din acțiuni plus o acțiune sau
- ☑ în cazul participației în capitalurile proprii ale persoanei juridice într-un procent de peste 25%.

Dacă nu poate fi identificat un beneficiar real conform criteriilor de mai sus, se vor da informații legate de persoana sau persoanele fizice care asigură conducerea firmei. La fel se va întâmpla și dacă va exista vreo îndoială că persoana inițial identificată ar fi beneficiarul real.

Cerințele nu se aplică decât societăților care nu sunt listate la bursă sau pe alte piețe reglementate, unde există cerințe de publicitate sporite.

Termenul de depunere

Conform reglementărilor, declarația trebuie completată și depusă:

- ☑ la înmatriculare, dacă firma a fost înmatriculată după ce obligația de arătare a beneficiarului real a devenit efectivă, adică după 21 iulie 2019
- ☑ anual, în cel mult 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale (cu excepția celor aferente anului 2019 pentru care termenul de depunere a declarației este 21 iulie 2020)
- ☑ oricând apare o schimbare privind datele de identificare ale beneficiarului real, în termen de 15 zile de la modificare.

Nerespectarea acestei obligații atrage sancțiuni între 5.000 și 10.000 de lei.

Modelul formularului menționat mai sus poate fi consultat aici :

https://www.onrc.ro/templates/site/formulare/declaratie%20beneficiar%20real_v4.pdf

Formularul trebuie depus la oficiul registrului comerțului în care este înmatriculată firma.

REMINDER – SISTEMUL SPLIT TVA ESTE ABROGAT DE LA 1 februarie 2020

Începând cu 1 februarie 2020 este abrogat sistemul de plată defalcată a TVA, cunoscut ca Split TVA.

În termen de 10 zile de la 1 februarie 2020, unitățile Trezoreriei Statului la care persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA au deschis conturi de TVA transferă automat, fără nicio formalitate prealabilă în raport cu titularul contului, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA în contul de disponibil al titularului deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului.

În același termen de 10 zile, persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA, care nu au deschis cont la Trezoreria Statului, vor comunica unității Trezoreriei Statului contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective. În cazul în care aceste persoane nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită, în termen de 10 zile de la data primirii solicitării de la Trezoreria Statului, titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.

Începând cu 1 februarie 2020, prin conturile de TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului ale persoanelor care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA nu mai pot fi efectuate operațiuni, cu excepția celor prevăzute mai sus.

PROIECTE DE LEGE ȘI ALTE NOUȚĂȚI ÎN CURS DE PUBLICARE

În această secțiune cuprindem câteva informații importante care însă fac parte din proiecte de lege, comunicate sau declarații publice ale unor oficialități sau care nu au fost încă publicate în Monitorul Oficial până la închiderea ediției buletinului nostru informativ (30 ianuarie 2020).

Amânarea termenului de depunere a declarației unice și a formularului 230

Guvernul a decis amânarea termenului pentru depunerea declarației unice și a formularului 230 (folosit pentru redirecționarea unui procent din impozit către ONG-uri) până la 25 mai. Termenul inițial era 15 martie 2020.



**Sistemul Split TVA
este abrogat
de la
1 februarie 2020**



În ceea ce privește formularul 230, de anul acesta, cei care vor alege să redirecționeze 3,5% din impozitul pe venit pot face asta către aceeași entitate, pentru doi ani. Acest lucru va fi posibil prin bifarea căsuței special destinate acestei opțiuni din cadrul formularului 230. La finalul celor doi ani, cererea poate fi reînnoită.

Procentul de 3,5% poate fi acordat entităților non-profit care sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult, dar și pentru burse private. Până acum, pentru acordarea de burse private se putea redirecționa un procent de 2%.

Amânarea termenului de depunere a Declarației unice și a formularului 230 trebuie publicată în Monitorul Oficial pentru a intra în vigoare.

Restructurarea obligațiilor bugetare restante - Ordonanța Amnistiei (OG 6/2019)

Guvernul intenționează să extindă mecanismul restructurării financiare prevăzut de OG 6/2019, mecanism ce a funcționat până la finalul anului 2019 și a constat în anularea obligațiilor accesorii în cazul achitării integrale a obligațiilor fiscale principale, restante la 31 decembrie 2018.

Prelungirea mecanismului se intenționează a se face până la februarie - martie 2020.

Se intenționează de asemenea ca plafonul de datorii de un milion de lei să fie eliminat, astfel că și cei cu datorii restante la finele lui 2018 sub un milion de lei ar putea să ceară intrarea în acest mecanism de restructurare a datoriilor.

ANAF a declarat că în 2019 numărul contribuabililor ce au beneficiat de aceste facilități au fost sub 300.

Mai multe detalii despre aceste facilități regăsiți în Buletinul informativ APEX Team nr 8 2019.

Așteptăm publicarea în Monitorul Oficial pentru a avea varianta oficială a acestor noutăți.

REMINDER – Nu uitați să solicitați partenerilor de afaceri străini certificatul lor de rezidență fiscală emis în 2020

CertIFICATELE DE REZIDENȚĂ FISCALĂ ELIBERATE ÎN ANUL 2019 SUNT VALABILE ȘI ÎN PRIMELE 60 ZILE CALENDARISTICE DIN ANUL 2020.

REMINDER – Cursurile de închidere ale lunii ianuarie 2020

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii ianuarie 2020 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 = 4,7779 RON; 1 CHF = 4,4691 RON; 1 GBP = 5,6778 RON; 1 USD = 4,3309 RON.

Nu uitați termenele de depunere a declarațiilor și de plată a taxelor și contribuțiilor!

Alăturați-vă echipei!

APEX Team recrutează Assistant Manager - Front Desk vorbitor de limba engleză și franceză

Trimiteti C.V. la: recrutare@apex-team.ro

Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție

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;
- Înscriseți 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_2020.htm

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2020 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. 15,18 lei	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2020	<ul style="list-style-type: none"> • 2.230 lei • 2.350 lei (pentru vechime peste 1 an și funcții ce necesită studii superioare) • 3.000 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor 	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> • 20 lei • 50 lei 	
Dacă angajatorii din domeniul construcțiilor au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile de construcții definite de lege, se aplică facilitățile de mai jos: (*) nu se datorează CAS de către angajator (**) cota de CAS datorată de angajat este redusă la 21,25% (***) nu se datorează CASS de către angajat (****) nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile brute realizate lunar de până la 30.000 lei.		

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

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

www.apex-team.ro

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

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

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

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

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