

# 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](mailto:office@apex-team.ro)

## **ORDONANȚĂ nr. 6 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 72/2020)**

Ordonanța aduce mai multe modificări Codului Fiscal și altor reglementări fiscale, astfel:

### **Impozitul pe profit**

Ordonanța transpune în Codul Fiscal prevederile referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride din Directiva (UE) 2016/1.164 modificată prin Directiva 2017/952 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe.

Astfel sunt reglementate norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale utilizate de anumite grupuri de societăți implicate în aranjamente de tip hibrid, care exploatează diferențele de tratament fiscal aplicabil unei entități hibrid/instrument financiar hibrid în baza legilor uneia sau mai multor jurisdicții fiscale, fiind astfel favorabil mediului de afaceri prin promovarea unor sisteme fiscale echitabile la nivelul statelor membre ale Uniunii Europene și în raport cu țările terțe.

### **Taxa pe valoare adăugată**

Ordonanța transpune prevederile Directivei (UE) 1910/2018 prin care se instituie un cadru comun de reglementare la nivelul UE pentru următoarele operațiuni: simplificarea pentru stocurile la dispoziția clientului, alocarea transportului pentru tranzacțiile în lanț, condițiile de aplicare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare (așa-numitele „remedii rapide” sau „quick fixes”).

### **Scutirea de TVA a livrărilor intracomunitare de bunuri („LIC”)**

Informații asupra acestor modificări au mai fost prezentate de noi în cadrul Buletinului informativ APEX Team nr. 12 2019.

Ordonanța a transpus cu întârziere în Codul Fiscal noile reglementări Comunitare. Una din noile condiții adăugate pentru scutirea LIC este declararea corectă a tranzacțiilor în declarația recapitulativă (390). Aceasta devine **condiție de fond** pentru aplicarea scutirii de TVA.

Sunt introduse în Codul Fiscal prevederile Regulamentului (UE) nr. 1912/2018 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește justificarea transportului pentru acordarea scutirii de TVA a unei LIC. Astfel apar două prezumții relative cu privire la documentele necesare pentru a dovedi transportul bunurilor într-un alt stat membru.

Se va prezuma că bunurile livrate intracomunitar au fost transportate către alt stat membru, în oricare dintre următoarele situații:

#### **1. Când transportul este organizat de furnizor:**

- o Este în posesia a 2 elemente concludente dintre documentele specifice tipului de transport realizat (CMR semnat, conosament, factura de la transportator, airbill), emise de două entități independente una de cealaltă, cât și față de vânzător sau de cumpărător

#### **SAU**

- o Un element din cele enumerate mai sus, împreună cu o dovadă concludentă din alte documente emise de două entități independente una de cealaltă, cât și față de vânzător sau de cumpărător:



- o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor;
- o chitanță eliberată de un antrepozitar în SM de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru.
- documentele oficiale eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în SM de destinație

## 2. Când transportul este organizat de client (exemplu la livrările în condiție EXW)

- o Cele menționate la punctul 1 de mai sus  
**ȘI**
- o **declarație scrisă din partea cumpărătorului**, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează:
  - SM de destinație a bunurilor
  - data emiterii
  - numele și adresa cumpărătorului
  - cantitatea și natura bunurilor
  - data și locul de sosire a bunurilor și, în cazul livrării de mijloace de transport, numărul de identificare al mijlocului de transport
  - identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului
- o **Declarația trebuie furnizată pana pe 10 a lunii următoare.**

### Stocuri la dispoziția clientului

Măsurile de simplificare pentru structurile de stocuri la dispoziția clientului sunt introduse în Codul fiscal cu un set nou de condiții de aplicare care diferă parțial de cele anterior prevăzute de OMFP 4120/2015.

Astfel, o persoană impozabilă stabilită într-un stat membru și care transferă bunuri către altă persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, în cadrul structurii de stocuri la dispoziția clientului, nu va realiza un transfer și - implicit - nu va avea obligația de înregistrare în scopuri de TVA pe teritoriul statului membru în care ajung bunurile în stoc, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- bunurile sunt expediate de o persoană impozabilă într-un alt stat membru, în vederea livrării în acel stat membru către o altă persoană impozabilă, în baza unui acord existent
- persoana impozabilă nu este stabilită și nici nu are un sediu fix în statul membru către care sunt expediate bunurile
- persoana impozabilă căreia îi sunt destinate bunurile este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru către care sunt expediate bunurile, iar identitatea acesteia și codul de TVA îi sunt cunoscute persoanei impozabile care expediază bunurile
- persoana impozabilă care expediază bunurile înregistrează transferul bunurilor într-un registru special reglementat prin Regulamentul (UE) nr. 1912/2018 și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA al acesteia în declarația recapitulativă

Persoana impozabilă are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA și să declare o achiziție intracomunitară de bunuri asimilată în următoarele situații:

- dacă oricare dintre condițiile de mai sus nu este îndeplinită
- atunci când bunurile staționează mai mult de 12 luni în stoc
- dacă bunurile sunt distruse sau furate
- dacă bunurile sunt transmise către alt stat membru sau sunt exportate.

### Tranzacții în lanț

Tranzacțiile în lanț se referă la operațiuni de livrări succesive de bunuri, realizate de un operator către un operator intermediar care la rândul său livrează bunurile către un client final, bunurile fiind transportate de la operatorul inițial direct către clientul final, de pe teritoriul unui stat membru pe teritoriul altui stat membru.

Noile prevederi instituie regula de bază că transportul este alocat numai livrării efectuate de operator către operatorul intermediar.

Prin excepție, transportul este alocat livrării efectuate de către operatorul intermediar către clientul final, doar dacă acesta a comunicat furnizorului său codul de înregistrare în scopuri de TVA din statul membru din care sunt expediate bunurile.

**Remediile rapide în zona de TVA au fost implementate în Codul Fiscal**



## Alte modificări în materie de TVA

Este prelungită suspendarea depunerii declarațiilor 392 și 393 până la 31 decembrie 2022. Aceasta fusese suspendată până la 31 decembrie 2019.

### Prorogarea unor termene

În anul 2020, termenul de 15 martie, de depunere a Declarației unice, a Formularului 230 cât și de plată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice ca urmare a depunerii Declarației unice, se prorogă până la data de **25 mai 2020** inclusiv.

### Prelungirea aplicării facilităților fiscale din OG 6/2019

Ordonanța reinstituie posibilitatea aplicării facilităților fiscale introduse prin OG 6/2019 și care au fost aplicabile până în decembrie 2019. Astfel, în scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura **obligatiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018** și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Potrivit noilor prevederi, debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare conform capitolului I din OG nr. 6/2019 are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada **1 februarie – 31 martie 2020**, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent.

## ORDONANȚĂ nr. 5 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (MO 68/2020)

Ordonanța aduce modificări Codului de procedură fiscală:

- Transpune prevederile Directivei (UE) 2018/822 a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării (cunoscută și ca „DAC 6”).
- Aceasta vizează eliminarea practicilor fiscale ce permit companiilor să evite plata taxelor și impozitelor sau să obțină reduceri ale acestora.
- Sunt introduse modificări la regimul popririlor fiscale, în vederea deblocării mai rapide a conturilor.

### 1. Directiva „DAC 6”

Noile reguli de raportare obligă anumiți intermediari sau contribuabili să raporteze autorităților fiscale aranjamentele transfrontaliere care prezintă cel puțin unul dintre semnele distinctive prevăzute în anexa introdusă de Ordonanță la Codul de procedură fiscală.

#### Care sunt semnele distinctive

Sunt prevăzute două mari categorii de semne distinctive:

- cele care trebuie să treacă testul beneficiului principal
- cele care sunt raportabile direct.

Testul beneficiului principal se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.

#### Aranjamentele raportabile

Ordonanța se referă doar la aranjamente transfrontaliere, cele locale (ce implică doar România) fiind în afara domeniului de aplicare a acestor reglementări legale.

#### Cine are obligația de raportare?

Obligația de raportare se aplică oricărui intermediar care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil sau care oferă ajutor, asistență sau consiliere cu privire la aceste acțiuni.

Intermediarii care au obligația păstrării secretului profesional vor raporta aranjamentele transfrontaliere numai cu acordul scris al contribuabilului relevant, iar în lipsa acordului, aceștia au obligația să notifice alți intermediari. În lipsa unui alt intermediar, îl vor noti-



**Directiva  
DAC6  
a fost  
transpusă în  
legislația  
națională**



fica pe contribuabilul relevant cu privire la obligațiile de raportare. Dacă nu există niciun intermediar, obligația de raportare revine contribuabilului.

### Termen de raportare

Începând cu 1 iulie 2020, intermediarii și, în anumite condiții, contribuabilii, au obligația de a raporta fiecare aranjament transfrontalier în termen de 30 zile.

Termenul începe să curgă din ziua următoare datei în care survine mai întâi oricare dintre următoarele momente: aranjamentul este pus la dispoziție în vederea implementării, este pregătit pentru implementare, sau este efectuat primul pas în demersul de implementare. Totuși, dacă momentele menționate au apărut între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020, aranjamentele calificabile vor trebui raportate până la 31 august 2020.

Formularul ce va fi utilizat de intermediari sau contribuabili relevanți în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării se va aproba de ANAF în termen de 60 de zile de la publicarea Ordonanței

ANAF va emite un ghid prin care va detalia aspectele referitoare la modul de aplicare a noilor prevederi.

### Sanctiuni

Sanctiunile aplicabile intermediarilor sau contribuabililor pentru nerespectarea prevederilor legale în termenele prevăzute sunt:

- ☑ amendă contravențională de la 20.000 lei la 100.000 lei pentru neraportarea sau raportarea cu întârziere a aranjamentelor transfrontaliere
- ☑ amenda contravențională de la 5.000 lei la 30.000 lei pentru neîndeplinirea, de către un intermediar care are obligația păstrării secretului profesional, a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant.

## 2. Modificări la regimul popririlor fiscale

Dispozițiile privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori se vor aplica corespunzător și terților popriți.

Astfel, au fost aduse următoarele modificări:

- ☑ a fost eliminat termenul de 2 zile pentru comunicarea deciziilor de ridicare a măsurilor de executare ca urmare a suspendării executării silită prin depunerea unei scrisori de garanție bancară sau a unei polițe de asigurare
- ☑ sunt introduse două noi cazuri de atragere a răspunderii solidare a terților popriți cu debitorii fiscali în cazul popririi efectuate de către organul fiscal central:
  - situația instituțiilor de credit care procedează la decontarea documentelor de plată primite sau acceptă alte plăți din conturile acestora, după ce au fost transmise organului fiscal central informațiile privind suma disponibilă de plată
  - situația instituțiilor de credit care nu efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidentă a plății.

Se introduce termenul de plată de 3 zile lucrătoare de la data înființării popririi de către organul de executare silită sau de la data la care creanța devine exigibilă, termen până la care terții au obligația efectuării plății.

Modificările aduse regimului popririlor au intrat în vigoare la 3 februarie, în timp ce relementările legate de DAC6 intră în vigoare la 1 iulie 2020.

**ORDIN nr. 454 din 12 februarie 2020 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF nr. 146/2018 pentru descrierea profilurilor prevăzute la art. 22 pct. J lit. a) din Normele metodologice pentru aplicarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin HG 479/2003, structura XML a mesajelor de activare a acestora, structura XML a fișierelor prevăzute la art. 22 pct. J lit. b) din Normele metodologice pentru aplicarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin HG 479/2003, precum și categoriile de URL-uri utilizate în schimbul de informații cu sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF (MO 123/2020)**

Ordinul aduce modificări structurii fișierului XML pe care utilizatorii caselor de marcat fiscale le transmit la ANAF. Mai exact, se elimină codificarea individuală a valurilor în



### Regimul popririlor fiscale a fost modificat



care poate fi emis un bon fiscal în valută și se adoptă ca standard de referință Standardul Internațional pentru coduri valutare ISO 4217 emis de Organizația Internațională de standardizare. Celelalte reglementări rămân neschimbate.

### INFO - Notificare ANAF privind impactul BREXIT

ANAF a publicat o notificare referitoare la ieșirea Marii Britanii din UE, prin care informează următoarele:

Procesul de retragere a Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană (BREXIT) a fost finalizat la data de 31 ianuarie 2020.

În conformitate cu Acordul de Retrageră semnat de ambele părți va exista o perioadă de tranziție de la data de 1 februarie 2020 până la data de 31 decembrie 2020, pe parcursul căreia Marea Britanie va respecta, în continuare, acquis-ul european, inclusiv politicile Uniunii Europene în domeniul fiscal și domeniul vamal.

Pe parcursul acestei perioade de tranziție, Marea Britanie va păstra drepturile și obligațiile ce revin unui stat membru, dar nu va participa la mecanismul decizional și nu va mai fi reprezentată în instituțiile UE.

Până la 31 decembrie 2020, cele două părți semnatare ale Acordului de Retrageră, Uniunea Europeană și Marea Britanie, vor planifica și pregăti un nou parteneriat privind relațiile viitoare.

### PROIECT – MODIFICAREA DECLARAȚIEI 394

Formularul 394 Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA va include date referitoare la tranzacțiile derulate pe teritoriul național între persoane afiliate, potrivit unui proiect de ordin lansat în dezbatere publică de ANAF.

Proiectul de ordin derivă din necesitatea cunoașterii tranzacțiilor pe teritoriul național între persoanele afiliate, având în vedere că acestea reprezintă un procent semnificativ în totalul tranzacțiilor derulate de companiile multinaționale pe teritoriul României, explică inițiatorii proiectului, în referatul de aprobare ce îl însoțește.

Totodată, ca urmare a analizei acțiunilor de inspecție fiscală efectuate de ANAF, în care s-au constatat cazuri în care tranzacțiile efectuate între persoane afiliate sunt realizate la un preț inferior celui de piață, în detrimentul afiliaților români și, implicit, a bugetului general consolidat, în vederea extinderii analizei de risc asupra companiilor multinaționale, s-a impus necesitatea modificării declarației informative D394 în sensul identificării acestor tipuri de tranzacții.

Modificările propuse se referă la cartușele C-F din Formularul 394, unde se va preciza calitatea de „Persoană afiliată”, definită conform art. 7 din Codul fiscal, prin bifarea casetelor corespunzătoare pentru fiecare furnizor / beneficiar al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA care depune declarația informativă.

În vederea realizării unor corelații între datele declarate în decontul de TVA și cele din Formularul D394, au fost introduse și informații privind achizițiile de la agricultorii înscrisi în Registrul agriculturilor, care aplică regimul special, precum și compensația în cotă forfetară aferentă, conform prevederilor Codului fiscal.

### REMINDER – Cursurile de închidere ale lunii februarie 2020

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii februarie 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 = 4,8127 RON; 1 CHF = 4,5243 RON; 1 GBP = 5,6207 RON; 1 USD = 4,3601 RON



**Tranzacțiile cu persoanele afiliate vor fi detaliate în declarația 394**

**Alăturați-vă echipei!**

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

**Trimiteți C.V. la: [recrutare@apex-team.ro](mailto: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;
- 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\\_2020.htm](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"> <li>• Nu se datorează pentru condiții normale de muncă</li> <li>• 4% pentru condiții deosebite de muncă (*)</li> <li>• 8 % pentru condiții speciale de muncă (*)</li> </ul>	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"> <li>• 2.230 lei</li> <li>• 2.350 lei (pentru vechime peste 1 an și funcții ce necesită studii superioare)</li> <li>• 3.000 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor</li> </ul>	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 20 lei</li> <li>• 50 lei</li> </ul>	
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](http://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