

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:

- Proiect de modificare a Codului Fiscal
- Modificarea procedurii de înregistrare în scopuri de TVA
- Noul formular al declarației 112
- INFO – 31 martie 2021 termen facilități fiscale
- Alte noutăți legislative
- INFO – Ghidul ANAF privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoanele fizice
- INFO – Ghidul fiscal al contribuabililor care realizează venituri din premii și jocuri de noroc
- Cursurile de închidere ale lunii februarie 2021
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

PROIECT DE ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991 (adoptat de Guvern, dar în curs de publicare în Monitorul Oficial)

Ordonanța de urgență prin care se aduc mai multe corecții modificărilor aduse Codului Fiscal la finalul anului 2020 a fost adoptată de Guvern, dar nu s-a publicat în Monitorul Oficial până la închiderea ediției curente a Buletinului informativ. Întrucât modificările vizează aspecte foarte importante, am decis să vă prezentăm un sumar al acestora, bazat pe ultima variantă a textului legal ce am avut-o disponibilă.

IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli nedeductibile

Legea 296/2020 care a adus multiple modificări Codului Fiscal a introdus nedeductibilitatea cheltuielilor aferente tranzacțiilor cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Anexa I și/sau Anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al UE. Prevederea este aplicabilă de la 1 ianuarie 2021 și în anexa II menționată mai sus sunt prevăzute state precum: Turcia, Australia, Maroc, Iordania.

Proiectul de ordonanță vizează corectarea situației prin eliminarea referirii la anexa II a textului din Codul Fiscal care clasifică aceste cheltuieli ca nedeductibile.

Proiectul prevede expres că pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în anexa II din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul I al anului 2021, respectiv pentru determinarea rezultatului fiscal al anului 2021 în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.

TVA

Plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare

Prin Legea 296/2020 s-a avut intenția de a majora plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei, începând cu 1 ianuarie 2021. Din păcate, modificările introduse în Codul Fiscal de Legea 296/2020 au fost incomplete și au produs confuzii privind plafonul de TVA la încasare aplicabil din 2021. Astfel, prin proiectul de ordonanță se va actualiza plafonul de TVA la încasare la 4.500.000 lei în toate prevederile din Codul fiscal care încă mai fac referire la vechiul plafon.

Totodată se introduce și posibilitatea de a opta oricând în cursul anului pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, dacă condițiile sunt îndeplinite. Acest lucru nu era posibil anterior, opțiunea de a intra în sistem putea fi făcută doar la începutul anului.

IMPOZITUL PE VENIT

Venituri neimpozabile

Este completat art. 76 (4) a) care enumeră veniturile de natură socială ce sunt neimpozabile pentru salariați printre acestea fiind ajutoarele, cadourile pentru salari-

ați și copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament. Textul inițial menționa „astfel cum este prevăzut în contractul de muncă”, iar ordonanța completează cu sintagma „sau în regulamentul intern”.

ALTE INFORMAȚII

Față de versiunea inițială a proiectului de ordonanță, proiect publicat la începutul lunii februarie, sunt mai multe paragrafe care au fost eliminate. Vom reveni cu prezentarea întregii ordonanțe după apariția sa în Monitorul Oficial.

ORDIN nr. 239 din 17 februarie 2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 182/2021)

Ordinul aduce modificări procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, așa cum au fost deja prezentate de noi în numărul 1/2021 al Buletinului informativ APEX Team.

Modificările procedurii de înregistrare în scopuri de TVA au fost necesare datorită schimbărilor legislative din anul precedent prin care a fost eliminată analiza de risc fiscal la solicitarea înregistrării în scopuri de TVA. Conform noii proceduri, în contextul în care înregistrarea în scopuri de TVA se face numai pe baza solicitării de înregistrare, fără posibilitatea legală de respingere a cererii de către organul fiscal, organele fiscale verifică condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzute de Codul Fiscal, iar în cazul în care persoana impozabilă îndeplinește vreuna dintre acestea, organul fiscal va emite și decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de la data înregistrării.

Ca urmare, vor fi comunicate persoanei impozabile atât certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, cât și decizia de anulare a acestei înregistrări. Menționăm că unele din condițiile de anulare a înregistrării în scopuri de TVA sunt inactivitatea fiscală și existența faptelor de natura infracțiunilor sau atragerea răspunderii solidară cu debitorul, înscrise în cazierul fiscal al asociațiilor/administratorilor sau al persoanei impozabile. Aceste condiții sunt cunoscute organelor fiscale și implicit pot lua decizia anulării codului de TVA concomitent cu emiterea sa.

Noua procedură modifică și termenele de la care se consideră valabilă înregistrarea în scopuri de TVA, astfel:

- în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, respectiv **înainte de realizarea de operațiuni (de la înființare)**, indiferent dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară sau care depășește plafonul de scutire, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă **începând cu data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA**
- în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, respectiv care, ulterior înființării, **optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA**, deși cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă **începând cu prima zi a lunii următoare** celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea.

Anterior, înregistrarea se considera valabilă, pentru ambele situații de mai sus, începând cu data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA.

De asemenea, în cazul persoanelor impozabile care depășesc plafonul de scutire de 300.000 lei în cursul anului, acestea trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în maxim 10 zile de la sfârșitul lunii în care au depășit plafonul, iar înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea.

ORDIN nr. 203 din 16 februarie 2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" (MO 74/2021)

Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", precum și anexele sale.



Înregistrarea în scopuri de TVA nu mai implică și analiza de risc fiscal



INFO – 31 martie 2021 termen facilități fiscale

Vă reamintim că la finalul anului 2020 a fost prelungită până la 31 martie 2021 aplicarea a trei facilități fiscale ce au fost disponibile de-a lungul anului 2020.

Amnistia fiscală

Permite anularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 martie 2020. Această facilitate a fost inițial disponibilă până la 15 decembrie 2020, dar OUG 226/2020 a prelungit-o până la 31 martie 2021. Astfel, dobânzile, penalitățile și orice alte accesorii se anulează dacă obligațiile principale restante se achită până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor - adică cel târziu până la 31 martie 2021.

Eșalonarea simplificată

Mecanismul simplificat de eşalonare la plată este reglementat de OUG 181/2020 și poate fi accesat de către orice persoană fizică sau juridică ce a acumulat datoriile la bugetul de stat și este disponibilă până la 31 martie 2021.

Mecanismul vizează eşalonarea pe maximum 12 luni a obligațiilor fiscale principale și accesorii care au devenit scadente începând cu data de 17 martie 2020. Eșalonarea simplificată vizează datoriile de minim 500 lei la persoanele fizice, respectiv 5.000 lei la persoanele juridice și reprezintă o alternativă la eşalonarea clasică, pentru că este mai ușor de accesat și nu necesită constituirea de garanții.

Restructurarea financiară

Mecanismul restructurării financiare este reglementat de OG 6/2019 și a fost extins de mai multe ori, în prezent în restructurare se pot include datoriile bugetare principale restante la 31 decembrie 2020 și obligațiile accesorii aferente.

Notificarea intenției de a beneficia de restructurare se depune până la 31 martie 2021, iar cererea de restructurare se depune până la 30 iunie 2021.

Eșalonarea clasică prevăzută de Codul de procedură fiscală

Pe lângă cele 3 facilități prezentate mai sus, nu uitați că există și mecanismul eşalonării clasice la plată prevăzută de Codul de procedură fiscală, acesta având caracter permanent. Eșalonarea clasică se acordă pentru o perioadă de până la cinci ani, dar numai dacă se instituie garanții. Fără garanții, mecanismul poate fi valabil maximum șase luni. Datornicii pot accesa eşalonarea clasică dacă au creanțe de cel puțin 500 de lei (persoane fizice) sau 5.000 de lei (persoane juridice).

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 10 din 19 februarie 2021 pentru modificarea și completarea OUG 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale (MO 186/2021)

INFO – Ghidul ANAF privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoanele fizice

Pe site-ul ANAF a fost publicat Ghidul privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoanele fizice, ghid ce se adresează persoanelor fizice rezidente/nerezidente, care părăsesc/sosesc în România și în cazul cărora este necesară stabilirea/modificarea rezidenței fiscale, respectiv impozitarea veniturilor obținute.

Ghidul reprezintă un material extrem de util pentru persoanele fizice care se mută în alte state și își desfășoară activitatea acolo, sau care vin în România și devin subiect de taxe și impozite aici. Sunt diferite criteriile ce trebuie avute în vedere la stabilirea rezidenței fiscale, iar în anumite situații se poate ajunge ca o persoană să fie considerată rezidentă în două state, evident cu impact fiscal în ambele state.

Vă recomandăm să consultați ghidul ANAF care răspunde la o varietate de întrebări și aduce informații utile contribuabililor. Îl puteți regăsi pe site-ul anaf.ro, în secțiunea Asistență Contribuabili - Servicii oferite contribuabililor - Ghiduri curente și alte materiale informative sau prin accesarea directă a linkului următor:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentContribuabili_r/Ghid_StabilireaRezidentieiFiscale_Editie2021_RO.pdf



**Cele 3 facilități
fiscale disponibile
din 2020 se mai pot
aplica până la
31 martie 2021**



ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID PRIVIND STABILIREA
REZIDENȚEI FISCALE
PENTRU PERSOANE FIZICE

elaborat de
Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili



www.anaf.ro

INFO – Ghidul fiscal al contribuabililor care realizează venituri din premii și jocuri de noroc a fost publicat pe site-ul ANAF

Într-un comunicat emis de Ministerul de Finanțe se anunță publicarea pe site-ul ANAF a „Ghidului fiscal al contribuabililor care realizează venituri din premii și jocuri de noroc”.

Ghidul se adresează **persoanelor fizice** care realizează venituri din premii și jocuri de noroc atât din România, cât și din străinătate, și care au obligația să declare veniturile și să plătească impozite la bugetul statului.

Veniturile din premii reprezintă veniturile obținute din concursuri și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

În această categorie intră veniturile în bani și/sau în natură, cum ar fi:

- preмии de orice fel acordate oamenilor de cultură, știință și artă la gale, simpozioane, festivaluri, concursuri naționale sau internaționale, concursuri pe meserii sau profesii;
- preмии în bani și/sau în natură acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști prevăzuți în legislația în materie, pentru rezultatele obținute la competiții sportive interne și internaționale.

Premiile de tipul unor bonusuri care sunt acordate salariaților nu se încadrează la veniturile din premii din punctul de vedere al impozitării, fiind asimilate veniturilor de natură salarială.

Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot.

Obligația calculării, reținerii și plății impozitului le revine organizatorilor/plătitorilor de venituri. Impozitul calculat și reținut în momentul plății este impozit final pentru care nu se depune declarația unică. Pentru veniturile din premii și jocuri de noroc nu se datorează contribuții sociale.

Persoanele fizice cu domiciliul în România sau cele nerezidente care au declarat centrul intereselor vitale în România și care realizează venituri din premii și jocuri de noroc din străinătate au obligația să le declare în România și să depună Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui în care s-au realizat veniturile.

Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în străinătate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în condițiile legislației.

Ghidul poate fi consultat pe site-ul anaf.ro, în secțiunea Asistență Contribuabili - Servicii oferite contribuabililor - Ghiduri curente și alte materiale informative sau prin accesarea directă a linkului următor:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_jocuri_de_noroc_2021.pdf

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

CertIFICATELE de rezidență fiscală eliberate în anul 2020 sunt valabile și în primele 60 zile calendaristice din anul 2021.

INFO – Cursurile de închidere ale lunii februarie 2021

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii februarie 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 = 4,8745 RON; 1 CHF = 4,4406 RON; 1 GBP = 5,5894 RON; 1 USD = 4,0209 RON.

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



Noi ghiduri și materiale informative ANAF



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;
- Înscrieteți pe facturile primite suma TVA în cazul taxării inverse;
- Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- Completați Registrul non-transferurilor;
- Completați Registrul bunurilor de capital;
- Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR, cursul băncii comerciale sau cursul Băncii Centrale Europene).

ANAF - calendarul obligațiilor fiscale

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

INDICATORI SOCIALI

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

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

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

www.apex-team.ro

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

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

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

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

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