

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

Ordinul ministrului finanțelor 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (MO 100/2022)

Cuprins:

- Întocmirea situațiilor financiare și raportărilor contabile la 31 decembrie 2021
- Noi operațiuni scutite de TVA și modificări la nivelul accizelor
- Modificarea formularului D394
- Actualizare listă mari contribuabili
- Modificări ale Codului Fiscal, de Procedură Fiscală și a altor acte
- Formularele necesare obținerii indemnizației de șomaj tehnic
- Extindere plata cu cardul pentru obligațiile fiscale administrate de ANAF
- Reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură
- Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii februarie 2022
- 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 2021, aduce câteva modificări reglementărilor contabile și introduce câteva conturi noi:

- 6051 "Cheltuieli privind consumul de energie",
- 6052 "Cheltuieli privind consumul de apă",
- 6461 "Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților"
- 6462 "Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare altor persoane, decât salariații".

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 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 2.844/2016
- entitățile fără scop patrimonial.

Societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2021 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 2022, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2021 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS, întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS și, distinct de acestea, raportări contabile anuale la 31 decembrie.

Sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European (SEE) nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate, ci doar raportări contabile anuale la 31 decembrie. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state care nu aparțin SEE au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea 82/1991. 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.

A. Situațiile financiare anuale

CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

Conținutul 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 2021, 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 2022.

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 în formatul aplicabil microentităților, în cel aplicabil entităților mici



Criterii de mărime entități



sau în cel aplicabil entităților mijlocii și mari.

4. 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.
- ☑ 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.

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 2022.

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 simplificate, 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 **30 mai 2022;**
- ☑ 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 **30 aprilie 2022;**
- ☑ 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 SEE, 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 (**1 martie 2022**). 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 **30 aprilie 2022.**

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



Când audităm?



- ☑ numai în **formă electronică** pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.

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, precum 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.

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 trebuie să fie însoțite de:

- ☑ raportul administratorilor;
- ☑ raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- ☑ propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- ☑ declarația 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 2021

Începând cu exercițiul financiar 2020, este 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 2021 care este distribuibil. În cazul în care distribuiri anticipate depășesc suma anuală distribuibilă, este necesar ca asociații / acționarii să restituie surplusul distribuit anticipat.

Declarația nefinanciară pentru companiile mari

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

B. Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

CINE TREBUIE SĂ DEPUĂ 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 SEE



Cine semnează?



- ☑ persoanele juridice care sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu IFRS trebuie să depună și raportări contabile la 31 decembrie 2021, 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.

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 (**31 martie 2022**)
- ☑ **150 de zile** calendaristice de la încheierea anului calendaristic pentru restul entităților (**30 mai 2022**).

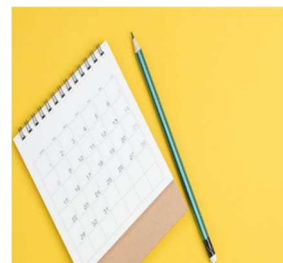
Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie, urmând să depună în acest sens la unitățile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

Ordonanța 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen (MO 92/2022)

Ordonanța modifică și completează Codul fiscal pentru a transpune prevederile Directivei (UE) 2019/2.235 a Consiliului din 16 decembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, astfel:

- ☑ este definită o nouă categorie de **achiziție intracomunitară asimilată**, și anume: utilizarea de către forțele armate române care participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a UE în cadrul politicii de securitate și apărare comune, pentru uzul acestora sau pentru uzul personalului civil care le însoțește, a unor bunuri pe care le-au dobândit în alt stat membru, la a căror achiziție nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel stat membru, atunci când importul bunurilor respective nu poate beneficia de scutire;
Sunt definite noi **operațiuni scutite**, și anume:
- ☑ importul de bunuri efectuat în România de către forțele armate ale altor state membre în scopul utilizării de către forțele armate respective sau de către personalul civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene în cadrul politicii de securitate și apărare comune;
- ☑ livrarea de bunuri netransportate în afara României și/sau prestarea de servicii efec-



**Update Cod fiscal:
AIC / livrări scutite**



te este de până la 6 luni (anterior termenul era de 3 luni);

- ☑ entitățile înregistrate în registrul comerțului/registrul contribuabililor pentru care există înscrise mențiuni privind inactivitatea temporară, nu au obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru perioada în care se află în inactivitate temporară, începând cu data de 1 a lunii următoare înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului/registrul contribuabililor. Suspendarea nedepunerii începează la data reluării activității sau la împlinirea unui termen de 3 ani de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii privind inactivitatea temporară sau a mențiunii privind suspendarea activității în registrul contribuabililor;
- ☑ în cazul în care din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire, după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite neplătite;
- ☑ asigurarea cadrului legal pentru oferirea posibilității eșalonării la plată pentru ca și debitorul care se află în procedura insolvenței și dorește eșalonarea la plată să poată solicita această înlesnire la plată cu condiția ca până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată să iasă din procedura insolvenței.

2. Modificări cu privire la Codul fiscal:

- ☑ modificarea prevederilor art. 25 alin.(4) lit. i), respectiv art. 56, cu privire la termenul de reportare a sumelor reprezentând sponsorizare/mecenat/burse private care nu sunt scăzute din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul anulării perioadei de 7 ani, respectiv 28 de trimestre;
- ☑ termenul de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit, pentru companiile care fac parte dintr-un grup fiscal, se prorogă până la 25 iunie anul următor (25 a celei de a 6-a luni după închiderea anului fiscal modificat) în cazul în care cel puțin un membru beneficiază de prevederile OUG 153/2020;
- ☑ contribuabilii care plătesc impozitul specific unor activități sunt scutiți la plata acestui impozit pentru o perioadă de 180 zile calculate de la data intrării în vigoare a prezentului act legislativ (3 februarie 2022), astfel rezultă că pentru luna ianuarie 2022 se datorează impozit specific.

3. Modificări cu privire alte acte legislative, printre care:

- ☑ termenul pentru finalizarea procesului de dotare a automatelor comerciale cu aparatele de marcat electronice fiscale a fost modificat, devenind 31 decembrie 2022;
- ☑ emiterea soluțiilor fiscale individuale anticipat va fi preluată de către Ministerul Finanțelor.

Ordin 94/2022 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. 2 alin. (1) din OUG 2/2022 privind 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, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 99/2022)

Actul normativ reglementează formularistica necesară obținerii indemnizației de șomaj tehnic acordată din bugetul asigurărilor sociale de șomaj, conform OUG 2/2022 privind unele măsuri financiar bugetare.

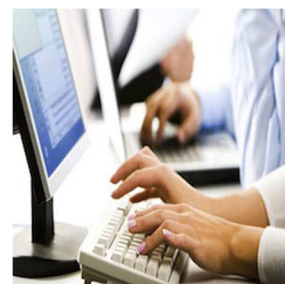
Hotărârea Guvernului 146/2022 pentru completarea HG 1.174/2014 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură (MO 107/2022)

Prin această hotărâre se urmărește actualizarea prevederilor HG 1174/2014 cu cele ale Codului Fiscal, aplicabile pentru determinarea nivelului subvenției la motorina utilizată în agricultură care se plătește pentru anul 2022, prin stabilirea următoarelor elemente:

- ☑ rata accizei reduse este de 103,887 lei/1000 litri, calculată prin conversia în lei a ratei minime de impozitare de 21 euro/1000 litri, la rata de schimb de 4,9470 lei / 1 euro din data de 1 octombrie 2021;
- ☑ diferența dintre acciza standard de 1734,66 lei/1000 litri valabilă pentru anul 2022 și acciza redusă la motorina utilizată în agricultură de 103,887 lei/1000 litri se acordă



**Actualizare
Cod fiscal:
reportare
sponsorizare /
termen 101 grup
fiscal**



ca ajutor de stat. Valoarea unitară a acestui ajutor pentru anul 2022 este de 1,630 lei / litru;

- ☑ suma alocată de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru ajutor de stat în anul 2022 este de 309.000,00 mii lei.

Ordinul ministrului finanțelor 94/2022 privind obligațiile fiscale și bugetare care pot fi achitate prin intermediul cardurilor bancare la terminalele POS instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului (MO 102/2022)

Potrivit acestuia, toate persoanele fizice și juridice pot achita prin intermediul cardurilor bancare la terminalele POS instalate la sediile unităților Trezoreriei Statului sume reprezentând venituri ale bugetului de stat sau venituri convenite altor bugete administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, indiferent dacă plata se efectuează în contul unic sau plata se efectuează în alte conturi bugetare.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 80/2022 privind modificarea și completarea OPANAF 15/2021 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 (MO96/2022)

Modificările aduse de ordin vizează, în principal:

- ☑ actualizarea procedurii de stabilire a sumei de până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților, precum și pentru acordarea de burse private;
- ☑ aprobarea modelului și conținutului formularului "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230";
- ☑ modificarea formularelor "Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult" și "Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/ unităților de cult".

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 90/2022 privind modificarea și completarea OPANAF 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" (MO 104/2022)

Prin acest act normativ este actualizat formularul 204, incluzând o nouă categorie de venit din activități agricole pentru care venitul anual se determină pe bază de norme de venit, respectiv categoria "Plante furajere".

Ordinul ministrului finanțelor 109/2022 pentru aprobarea Procedurii privind înrolarea, precum și modalitățile de acces în PatrimVen (MO 136 /2022)

Prin acest act normativ se aprobă Procedura privind înrolarea, precum și modalitățile de acces în PatrimVen. PatrimVen este un depozit de informații și documente, în formă dematerializată, în care sunt colectate și agregate date obținute de la autoritățile/instituțiile publice și de interes public din administrația publică centrală și locală ori de la contribuabili/plătitori, în condițiile legii, care sunt furnizate autorităților publice, instituțiilor publice și de interes public din administrația publică centrală și locală.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 98/2022 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% (MO 131/2022)

Prin acest act normativ se aprobă procedura privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% și se stabilește modul în care notarii publici vor accesa acest registru atunci când se efectuează transferul dreptului de proprietate asupra cotei reduse. În registrul locuințelor sociale cu cota de TVA de 5% se vor înregistra atât livrările de locuințe sociale cu prețul mai mic de 450.000 lei, cât și livrările de locuințe sociale cu prețul între 450.000 lei și 700.000 lei. Reamintim: cota redusă de TVA de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea de locuințe care au o suprafață utilă



**Plata obligații
fiscale prin card
bancar - POS**



de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv TVA, achiziționate de persoane fizice. Totodată, orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2022, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.

Ordinul ministrului finanțelor 128/2022 pentru modificarea și completarea OMFP 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora (MO 136/2022)

Ordinul formalizează asistența reciprocă prin încheierea unui protocol de colaborare între A.N.A.F., instituțiile de credit și, după caz, Asociația Română a Băncilor.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți"(MO 138/2022)

Actul normativ actualizează modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți".

Formularele 205 și 207 se utilizează pentru declararea, pe fiecare beneficiar de venit, a veniturilor cu regim de reținere la sursă a impozitului, realizate începând cu 1 ianuarie 2021. Termenul de depunere a celor două declarații informative este până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 172/2022 privind modificarea OPANAF 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 144/2022)

Actul normativ actualizează formularistica referitoare la Decizia de stabilire din oficiu a CAS și CASS și Decizia de anulare a Deciziei privind stabilirea din oficiu a CAS și CASS pentru indemnizațiile lunare pentru profesioniști, avocați și persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe în cazul întreruperii sau reducerii activității ca urmare a efectelor coronavirusului SARS CoV 2.

Prin OUG 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS CoV 2, precum și prin OUG 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS CoV 2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, s-a reglementat acordarea unor indemnizații lunare pentru profesioniști, avocați și persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe în cazul întreruperii sau reducerii activității ca urmare a efectelor coronavirusului SARS CoV 2.

Pentru aceste venituri, obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale se stabilesc de contribuabil și se declară prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Prin OPANAF 1608/2021 privind modificarea și completarea OPANAF 2547/2019, a fost aprobată procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și formularistica utilizată de organele fiscale, pentru categoriile de contribuabili care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente indemnizațiilor sociale încasate.



**Actualizare
formulare 205 și
207**



Ordinul ministrului finanțelor 162/2022 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual (MO 158/2022)

Pentru anul fiscal 2022, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 106,5%.

Ordinul ministrului finanțelor, ministrului muncii și solidarității sociale și ministrului sănătății 152/153/375/2022 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 159/2022)

Prin acest act normativ este actualizat modelul și conținutul formularului 112 ce va fi utilizat începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2022.

Ordinul ministrului finanțelor 196/2022 pentru modificarea și completarea OMFP 1.886/2020 privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al sumelor aferente granturilor convenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19 din bugetul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii - S.A. - IFN, a modelului Convenției privind implementarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie - IMM INVEST ROMÂNIA, a modelului Convenției de garantare și plată a granturilor, al contractului de garantare, al înscrisului, precum și pentru stabilirea nivelului comisionului de risc și al comisionului de administrare pentru anul 2020 (MO 168/2022)

Ordinul aprobă mecanismul financiar pentru ajutorul financiar acordat IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia COVID-19.

Hotărârea 238/2022 pentru modificarea și completarea HG 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea HG 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală (MO 167/2022)

Actul normativ aliniază baza legală de funcționare a Ministerului Finanțelor și a ANAF în contextul reorganizării Ministerului Finanțelor Publice și schimbării denumirii în Ministerul Finanțelor, preluării în cadrul ministerului a Direcției generale de soluționare a contestațiilor, înființării în cadrul ministerului a Autorității Vamale Române, preluarea la nivelul Ministerului Finanțelor a activității de emiteră a soluțiilor fiscale individuale anticipate (împreună cu personalul și posturile aferente), precum și a altor modificări cu privire la cele două structuri.

Hotărârea 13/2022 referitoare la propunerea de Regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului - COM (2021) 420 final (MO 173/2022)

Prin acest act normativ Senatul României constată că propunerea de Regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului - COM (2021) 420 final respectă principiile subsidiarității și proporționalității.

Totodată, Senatul apreciază că propunerea este în concordanță cu cele mai recente modificări aduse recomandărilor Grupului de Acțiune Financiară Internațională (GAFI), în special în ceea ce privește extinderea domeniului de aplicare al entităților care fac obiectul cerințelor în materie de combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului pentru a include prestatorii de servicii de criptoactive și măsurile care trebuie luate de entitățile obligate pentru a evalua și a atenua riscurile de eludare a sancțiunilor financiare specifice.



Reorganizare
Ministerul
Finanțelor



Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 210/2021 pentru modificarea și completarea OPANAF 1.443/2019 privind procedurile de agreare și selecție a practicienilor în insolvență de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (MO 161/2022)

Prin acesta sunt actualizate procedurile de agreare și selecție a practicienilor în insolvență de către ANAF.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 237/2022 privind modificarea și completarea OPANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO178/2022)

Prin acest ordin sunt aprobate noile formulare 100 și 710 care sunt actualizate, printre altele, cu:

- reducerea de impozit conform OUG 153/2022 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, pentru care a fost introdus un rând ce indică punctual această reducere de impozit;
- termenul de depunere a declarației 100 pentru trimestrul al IV-lea aferent impozitului pe venitul microîntreprinderii, care a fost prelungit până în data de 25 iunie din anul următor, respectiv pentru semestrul al II-lea de către operatorii economici ce datorează impozitul specific, pentru care termenul de depunere al declarației a fost prelungit tot până la data de 25 iunie din anul următor, aceste termene fiind aplicabile pe durata de aplicare a OUG 153/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale;
- suplimentarea cu două poziții noi a nomenclatorului obligațiilor de plată datorate bugetelor de stat, pentru redevențe obținute din exploatarea resurselor de ape minerale naturale, respectiv redevențe deținute din exploatarea terenurilor cu destinație agricolă, care se vor declara prin declarația 100.

HOTĂRÂRE nr. 237 din 16 februarie 2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional (MO 167)

Prin aceasta hotărâre sunt reglementate organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române în subordinea Ministerului Finanțelor, ca organ de specialitate al administrației publice centrale în domeniul vamal, instituție publică cu personalitate juridică.

Ordonanță de urgență 13/2022 pentru modificarea pct. II subpct. 1 din anexa la OUG 120/2002 privind aprobarea Sistemului de susținere și promovare a exportului cu finanțare de la bugetul de stat (MO 182/2022)

Actul normativ actualizează programul de promovare a exporturilor administrat de către Ministerul Antreprenorialului și Turismului.

Hotărârea Camerei Consultanților Fiscali nr. 3/2022 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali

Prin acest act normativ este aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali.

REMINDER – Nu uitați să solicitați partenerilor de afaceri străini certificatul lor de rezidență fiscală emis în 2022

CertIFICATELE de rezidență fiscală eliberate în anul 2021 sunt valabile și în primele 60 zile calendaristice din anul 2022.

INFO – Cursurile de închidere ale lunii februarie 2022

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii februarie 2022 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 = 4,9480 RON; 1 CHF = 4,7957 RON; 1 GBP = 5,9187 RON; 1 USD = 4,4218 RON



**Actualizare
formulare 100 și 710**



Tax Group

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



Marti 15 martie, ora 10, următoarea întâlnire Tax Group

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

Ce este Tax Group?

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 echipei noastre, 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 Tax Group?

Pentru că dorim să stabilim și să consolidăm o legătură cât mai apropiată cu voi, profesioniștii. Ne dorim să dezbaterem 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 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 Tax Group?

Foarte simplu, accesați www.taxgroup.ro

Cât costă accesul la Tax Group?

Accesul la 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 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.taxgroup.ro

Devino membru în 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 nerezidenți în cursul lunii, conform art. 8 alin. 8 din Codul Fiscal;
- ☑ Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- ☑ Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

- ☑ Menționați pe documentele emise către partenerii din UE codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- ☑ Verificați validitatea codului de TVA înscris pe facturile primite;
- ☑ Verificați suma TVA înscrisă pe facturile primite;
- ☑ Verificați mențiunile referitoare la TVA (taxare inversă, operațiune neimpozabilă, etc.) înscrise pe factură;
- ☑ Completați Registrul pentru bunurile mobile corporale primite;
- ☑ Completați Registrul non-transferurilor;
- ☑ Completați Registrul bunurilor de capital;
- ☑ Menționați în contractele comerciale contractate și decontate în valută cursul de schimb care va fi utilizat (BNR, cursul băncii comerciale sau cursul Băncii Centrale Europene).

ANAF - calendarul obligațiilor fiscale

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2022.htm

INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2022 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie)	<ul style="list-style-type: none"> • Nu se datorează pentru condiții normale de muncă • 4% pentru condiții deosebite de muncă (*) • 8 % pentru condiții speciale de muncă (*) 	25% (**)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	Nu se datorează	10% (***)
Contribuția asiguratorie pentru muncă	2,25% (*)	
Impozitul pe venit		10% (****)
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 x salarii minime pe economie la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max. 20,09 lei (începând cu luna octombrie 2021)	
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