

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

ORDONANȚA DE URGENȚĂ 19 din 25 martie 2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal (MO 315/2021)

Ordonanța prelungește aplicarea diverselor facilități fiscale.

IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități pentru anul 2021, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 aprilie 2021. Reamintim că suspendarea impozitului specific a fost în vigoare și pentru primul trimestru al anului 2021.

Contribuabilii vor recalcula impozitul specific aferent anului 2021, prin împărțirea impozitului anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu numărul de zile aferente perioadei impozabile:

Exemplu (în condițiile în care de la 1 iulie redevine aplicabil impozitul specific):

Impozit specific de plată = $\text{Impozit specific} / 365 * (365 - 90 - 90)$

SUSPENDARE FACILITĂȚI PENTRU EDUCAȚIA TIMPURIE

Facilitățile introduse la finalul anului 2020 privind acordarea unui credit fiscal salariaților pentru educația timpurie a copiilor, în limita unei sume lunare de 1.500 lei, se suspendă, începând cu 1 aprilie 2021 și până la data de 31 decembrie 2021 inclusiv. Interesul pentru această facilitate a fost foarte mare în primele luni ale anului 2021, facilitatea nu a putut fi pusă în practică din lipsa normelor de aplicare. Toată lumea aștepta clarificări și norme emise de Ministerul Finanțelor în acest sens, iată că surpriza neplăcută este suspendarea facilității.

Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată de natura celor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal și intră sub incidența limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Suspendarea neimpozitării la salariați a sumelor acordate pentru educația timpurie se aplică începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

IMPOZITUL PE VENIT

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil, din care se deduce costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.

În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru stabilirea impozitului anual datorat de fiecare membru asociat, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv se distribuie proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

TVA

Se precizează faptul că sumele reprezentând TVA cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală, potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, nu se mai preiau în decontul de TVA.

Cuprins:

- Extinderea aplicării unor facilități fiscale
- Modificări aduse Codului Fiscal
- Modificări ale reglementărilor contabile
- Indicele prețurilor de consum pentru plățile anticipate de impozit pe profit în 2021
- Actualizarea procedurilor privind sistemul de TVA la încasare
- Procedura de evaluare a riscului fiscal pentru TVA
- Câștigul salarial mediu brut
- Conectarea AMEF la sistemul ANAF
- Noul formular pentru „Fișa capacității de cazare”
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii martie 2021
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

Prin excepție de la regula generală, în declarația recapitulativă (D390) nu se mai menționează operațiunile intracomunitare realizate de persoane impozabile din România cu persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, cu excepția operațiunilor intracomunitare care implică transporturi de bunuri în/din Irlanda de Nord. D390 se va întocmi și în situația în care intervin modificări ale informațiilor furnizate cu privire la codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.

PRELUNGIRE RESTRUCTURARE OBLIGAȚII FISCALE (OG 6/2019)

Debitorul (persoană juridică) care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, are obligația de a:

- notifica organul fiscal competent până la data de **30 septembrie 2021**, sub sancțiunea decăderii (anterior, termenul era de 31 martie 2021);
- depune cererea de restructurare până la data de **31 ianuarie 2022**, sub sancțiunea decăderii (anterior, termenul era de 30 iunie 2021).

Pentru debitorii care au depus notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare, până la data intrării în vigoare a ordonanței (29 martie 2021) și care nu depun solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare până la data de 30 iunie 2021, începe sau continuă, după caz, executarea silită. Depunerea unei noi notificări până la data de 30 iunie 2021 sau după expirarea acestui termen nu mai produce efecte. În situația în care solicitarea de restructurare este depusă după începerea executării silite, aceasta se suspendă de la data depunerii solicitării de restructurare.

Pentru debitorii care depun notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare, după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe (29 martie 2021), dar nu depun solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare în termen de 6 luni de la data depunerii notificării, începe sau continuă, după caz, executarea silită. În situația în care termenul de 6 luni se împlineste după data de 31 ianuarie 2022, solicitarea de restructurare trebuie depusă până la această dată. Depunerea unei noi notificări în perioada de 6 luni sau după expirarea acestui termen nu mai produce efecte. În situația în care solicitarea de restructurare este depusă după începerea executării silite, aceasta se suspendă de la data depunerii solicitării de restructurare.

RAMBURSARE TVA CU CONTROL ULTERIOR

Se prelungește aplicarea regimului de rambursare a TVA cu control ulterior, regim prevăzut până la 31 martie 2021 și prelungit de prezenta ordonanță până la 31 ianuarie 2022. Astfel, prin derogare de la prevederile art. 169 din Codul de procedură fiscală, TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central cu efectuarea inspecției fiscale ulterioare.

ANULARE OBLIGAȚIILOR ACCESORII (OUG 69/2020) – (AMNISTIA FISCALĂ)

Sunt reprelungite temenele de aplicare a facilității de anulare a obligațiilor accesorii, de la 31 martie 2021, până la 31 ianuarie 2022.

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe (29 martie 2021) sau începute după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, dar nu mai târziu de 31 ianuarie 2022, indiferent de momentul la care inspecția fiscală se finalizează, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală;
- cererea de anulare a accesoriilor se depune, sub sancțiunea decăderii, până la 31 ianuarie 2022 inclusiv, respectiv în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, dacă termenul de 90 de zile se împlineste după 31 ianuarie 2022 inclusiv.

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile care pot fi anulate potrivit acestor reglementări și care au fost stinse după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se restituie potrivit Codului de procedură fiscală.



Aplicarea a numeroase facilități fiscale a fost extinsă



PRELUNGIREA EȘALONĂRII SIMPLIFICATE (OUG 181/2020)

Debitorul va putea depune cererea de eșalonare simplificată până la 30 septembrie 2021, sub sancțiunea decăderii (anterior, termenul limită era 31 martie 2021).

ORDONANȚA DE URGENȚĂ 13 din 24 februarie 2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991 (MO 197/2021)

Ordonanța aduce modificări Codului Fiscal și Legii contabilității. Cele mai importante dintre acestea au fost prezentate de noi încă din stadiul de proiect, în Flash News-ul APEX Team de la începutul lunii februarie, cât și în numărul precedent al buletinului informativ APEX Team. Reluăm în cele ce urmează principalele noutăți aduse de această ordonanță ce s-a lăsat mult așteptată.

1. CODUL FISCAL

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.

Ordonanța elimină referirea la anexa II a textului din Codul Fiscal care clasifică aceste cheltuieli ca nedeductibile. Astfel, se 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.

Rămân nedeductibile cheltuielile privind tranzacțiile efectuate, începând cu data de 1 ianuarie 2021, cu o persoană situată într-un stat care la data înregistrării cheltuielilor este inclus în Anexa I din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Se aliniază astfel referința la Anexa I cu cea din Directiva DAC 6.

IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚII SOCIALE

Venituri neimpozabile

Se reformulează scutirea de impozit și de contribuții sociale a contravalorii serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada **concediului**, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajatori. Avantajele pot fi acordate de angajatori și în baza regulamentului intern.

Prin reformulare s-a înlocuit sintagma „concediu de odihnă” cu „**concediu**”, iar acordarea avantajelor se poate face și în baza regulamentului intern (ROI), anterior scutirea era posibilă doar în baza prevederilor contractului de muncă.

Avantaje primite de la terți

În cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, a detașării sau a unei relații contractuale între părți, obligația de calcul, reținere și plată a contribuțiilor sociale obligatorii revine după cum urmează:

- angajatorului-rezident fiscal român**, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;
- plătitorilor de venituri-rezidenți fiscali români**, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în dome-



Cheltuielile aferente tranzacțiilor cu Turcia, Maroc, Iordania și Australia au fost scoase de pe lista cheltuielilor nedeductibile



niul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

- ☑ **persoanelor fizice**, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate și plătite direct persoanei fizice de plătitori de venituri care nu sunt rezidenți fiscali români, alții decât angajatorul.

Declarația anuală de venit

În anul 2021, termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale este până la data de **15 aprilie 2021** inclusiv. În cadrul acestui termen, asociatul desemnat are obligația transmiterii către fiecare membru asociat a informațiilor referitoare la venitul impozabil/venitul net/pierderea ce îi revine corespunzător cotei de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii sau corespunzător cotei de participare, conform contractului de asociere.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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, ordonanța actualizează plafonul de TVA la încasare la 4.500.000 lei în toate prevederile din Codul fiscal care încă mai făceau referire la vechiul plafon.

Ordonanța precizează că persoanele impozabile care au depășit în cursul lunii ianuarie 2021 plafonul de 2.250.000 lei, dar nu au depășit plafonul de 4.500.000 lei, nu vor fi radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

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.

Cota redusă TVA pentru livrarea de locuințe

Ordonanța clarifică faptul că se aplică cota redusă de TVA de 5% pentru livrarea de locuințe a căror valoare nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv TVA.

Clarificarea era necesară în contextul în care prin Legea 248/2020 plafonul pentru aplicarea cotei de 5% a fost mărit la 140.000 euro, articol modificat ulterior de Legea 296/2020 și prorogată de către Ordonanța 226/2020 până la 1 ianuarie 2022. Prin prorogarea integrală a articolului, fără a se preciza continuarea aplicării vechilor prevederi, se putea interpreta faptul că în anul 2021 nu se mai poate aplica cota de 5% la livrarea locuințelor, indiferent de plafon. Prevederile nou introduse de Ordonanță au rolul de a corecta acest aspect.

2. LEGEA CONTABILITĂȚII

Ordonanța extinde sfera persoanelor juridice care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, fiind adăugate următoarele categorii:

- ☑ persoanele juridice străine care au sediul permanent în România;
- ☑ persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Acestea vor avea obligația de a efectua conform legii și inventarierea elementelor de activ și de pasiv deținute.

Se clarifică prevederile cu privire la entitățile pentru care BNR emite norme și reglementări contabile.

Se introduc prevederi cu privire la transformarea persoanelor juridice, în sensul că acestea vor avea obligația înregistrării în contabilitate pe bază de documente corespunzătoare, a efectuării inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, a întocmirii de situații financiare anuale și depunerii acestora la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Sunt supuse auditului statutar situațiile financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de transformare, dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale. Situațiile financiare anuale și raportările contabile, situațiile financiare anuale consolidate, precum și situațiile financiare interimare, se păstrează timp de 10 ani.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite și de raportul de audit sau de raportul comisiei de cenzori, de raportul privind plățile către guverne, dacă este cazul, precum și de propu-



Aplicarea plafonului mărit pentru TVA la încasare a fost corectată



nera de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Situațiile financiare anuale consolidate vor fi însoțite de raportul consolidat al administratorilor, de raportul de audit, precum și raportul consolidat privind plățile către guverne, dacă este cazul.

Se extinde sfera persoanelor juridice de interes public:

- societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii;
- Fondul de garantare a depozitelor bancare;
- schemele de garantare a depozitelor supravegheate de Banca Națională a României (BNR);
- fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administrații acestora.

Sunt completate contravențiile cu:

- nerespectarea obligațiilor legate de situațiile financiare interimare
- nerespectarea obligațiilor privind întocmirea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a tuturor componentelor situațiilor financiare individuale sau a situațiilor financiare consolidate.

Astfel, nerespectarea prevederilor legale cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termen, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, a situațiilor financiare interimare se sancționează astfel:

- cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- cea referitoare la depunerea în termenul legal:
 - o cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare,
 - o cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare,
 - o cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termen, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a rapoartelor ce trebuie să însoțească situațiile financiare (raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile) se sancționează cu amendă de la:

- 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare,
- 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare,
- 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare interimare se sancționează cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei, iar nedepunerea situațiilor financiare interimare cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei.

ORDINUL 410 din 17 martie 2021 pentru reglementarea unor aspecte contabile (MO 285/2021)

Ordinul aduce completări reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 pe care le prezentăm în continuare.

Beneficiile acordate salariaților sub forma instrumentelor de capital

Tratamentul contabil aplicabil beneficiilor acordate de entitate salariaților săi, sub forma acțiunilor proprii sau altor instrumente de capitaluri proprii, se va aplica și atunci când beneficiile respective sunt primite de angajați direct de la societatea-mamă a entității raportoare sau de la o altă societate din grup.

Tratamentul ajustării participațiilor deținute la alte entități

În cazul în care societatea la care sunt deținute participațiile își reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderii contabile reportate sau a altor pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii și acoperite din capitalul social, micșorarea numărului de acțiuni deținute sau reducerea valorii lor nominale, după caz, se va evidenția în contabilitatea



**Amenzi pentru
nerespectarea
obligațiilor privind
situațiile financiare
interimare**



entității care deține participațiile pe seama cheltuielilor financiare (contul 668 „Alte cheltuieli financiare”), respectiv a conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute.

În mod corespunzător, în situația inversă a măririi participației, acțiunile primite de entitate ca urmare a încorporării rezervelor sau a primelor de capital, în capitalul social al societății la care sunt deținute participațiile, se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute, respectiv de rezerve (contul 106 «Rezerve»). La cedarea acțiunilor respective, contravaloarea rezervelor corespunzătoare se transferă la venituri (articol contabil 106 «Rezerve» = 768 «Alte venituri financiare»).

Tratamentul operațiunilor de racordare a utilizatorilor la rețelele de utilități

Tratamentul valabil până la 31 decembrie 2020

În cazul racordării utilizatorilor la rețelele de utilități (energie electrică, apă, gaze sau alte utilități), contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și se evidențiază în contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"/analitic distinct.

Amortizarea imobilizărilor necorporale prevăzute mai sus se înregistrează pe perioada pentru care entitatea are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum.

Tratament valabil de la 1 ianuarie 2021

Instalațiile de racordare la rețelele de utilități, realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021, sunt recunoscute din punct de vedere contabil drept imobilizări corporale de către entitatea care le are în proprietate, adică de operatorul de rețea sau de utilizatorul acesteia.

Dreptul de utilizare a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatare de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului (contul 8039 «Alte valori în afara bilanțului»/analitic distinct).

Pentru investițiile efectuate de către operatorul de rețea la instalațiile finanțate de către utilizatori și suportate de către operatorul de rețea, se aplică tratamentul aplicabil cheltuielilor ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală.

Alte prevederi

Ordinul mai vizează reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016. Astfel, actul normativ clarifică prevederile aplicabile raportului de audit în cazul în care societatea-mamă prezintă, în vederea aprobării, situațiile financiare anuale odată cu situațiile financiare anuale consolidate.

ORDINUL 267 din 2 martie 2021 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual (MO 258/2021)

Pentru anul fiscal 2021, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 102,4% (în anul 2020, indicele a fost 103,1%).

ORDINUL 409 din 18 martie 2021 pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare (MO 278/2021)

Ordinul actualizează procedurile de înregistrare și de radiere din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Actualizarea a fost necesară ca urmare a ultimelor modificări aduse sistemului de TVA la încasare:

- mărirea plafonului până la care se poate aplica acest sistem, de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei, cu efect de la 1 ianuarie 2021
- posibilitatea de a aplica sistemul oricând în cursul anului, cu condiția ca cifra de afaceri în anul calendaristic precedent și cel curent să nu fi depășit plafonul de 4.500.000 lei.

Reamintim că cifra de afaceri în contextul TVA înseamnă suma livrărilor/prestărilor raportate în deconturile de TVA (mai puțin operațiunile scutite fără drept de deducere).

Intrarea sau ieșirea din sistemul de TVA la încasare se face pe baza formularului 097, for-



Noi modificări ale reglementărilor contabile

mular actualizat prin prezentul ordin.

Termenele de depunere a formularului "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare (097)":

- ☑ pentru intrarea, prin opțiune, în sistem, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare;
- ☑ pentru intrarea, prin opțiune, în sistem, de către persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului, fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA;
- ☑ pentru ieșirea din sistem, prin depășirea plafonului prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă a depășit plafonul;
- ☑ pentru ieșirea din sistem, prin opțiune, între data de 1 și 20 a oricărei luni.

Persoanele impozabile nu pot renunța la aplicarea sistemului TVA la încasare în primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 282 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția situației în care este depășit plafonul.

Ordinul publică și un nou formular D700 care are rolul de actualizare prin mijloace electronice a vectorului fiscal. Noul formular 700 include și posibilitatea exercitării opțiunii de aplicare/încetare a aplicării sistemului TVA la încasare (până la această modificare opțiunea se exercita doar prin formularul 097 ce se depunea fizic la ANAF). Noul formularul 700 a intrat în vigoare la 30 martie 2021.

ORDINUL 393 din 15 martie 2021 pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 286/2021)

Ordinul aprobă Procedura privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal, adică pentru persoanele cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, ca urmare a riscului fiscal ridicat și care pot solicita reînregistrarea dacă încetează situația care a condus la anulare.

De asemenea, Ordinul aprobă Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Practic noul ordin înlocuiește Ordinul 2856/2017 care reglementa anterior aceste proceduri.

Determinarea nivelului riscului fiscal, respectiv punctajele atribuite criteriilor de risc, precum și modul de calcul al riscului fiscal se stabilesc la nivelul ANAF și se aprobă de președintele acesteia.

La primirea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, ANAF verifică dacă asociații/administratorii persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal, înregistrați fiscal în România, sau persoana impozabilă însăși nu au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG 39/2015 privind cazierul fiscal.

Situația de mai sus se referă la:

- a) administratori, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990;
- b) asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratori, în cazul altor societăți decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii societăților 31/1990. Prin asociat majoritar se înțelege persoana fizică sau juridică ce deține părți sociale în procent de minimum 50% din capitalul social al societății.

În cazul în care administratorii/asociații persoanei impozabile, definiți mai sus, nu sunt înregistrați fiscal în România, aceștia trebuie să prezinte o declarație pe propria răspun-



A fost publicată
procedura pentru
evaluarea riscului
fiscal la
reînregistrarea în
scopuri de TVA



dere din care să rezulte că nu au comis/au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG 39/2015.

Solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA este respinsă dacă există fapte înscrise în cazierul fiscal (sau declarate) ale asociaților/administratorilor persoanei impozabile sau chiar a persoanei impozabile însăși, sau persoana impozabilă se regăsește într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA dintre cele prevăzute la art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) din Codul fiscal.

LEGEA 16 din 8 martie 2021 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 (MO 238/2021)

Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 scade la 5.380 lei, față de 5.429 lei în anul 2020.

ORDINUL 435 din 25 martie 2021 privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale, definite la art. 3 alin. (2) din OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF (MO 319/2021)

Ordinul prelungeste termenele de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) la sistemul informatic al ANAF, în funcție de categoria contribuabilului, astfel:

- până la 30 iunie 2021 - contribuabilii mari (anterior termenul era 30 septembrie 2020, dar prelungit tacit prin suspendarea amenzilor până la 31 martie 2021)
- până la 30 noiembrie 2021 - contribuabilii mijlocii și mici (termen anterior 1 februarie 2021).

Operatorii economici care achiziționează AMEF ulterior datei de 1 decembrie 2021, la data instalării AMEF.

Prin excepție, operatorii economici care utilizează AMEF instalate în zone nedeservite de rețele de comunicații electronice au obligația completării și transmiterii declarației prevăzute în anexa nr. 2 la acest ordin cu respectarea următoarelor termene:

- până la 30 iunie 2021 - marii contribuabili;
- până la 30 noiembrie 2021 - contribuabilii mici și mijlocii;
- în termen de 2 zile lucrătoare de la data instalării AMEF - operatorii economici care achiziționează AMEF ulterior datei de 1 decembrie 2021.

Lunar, ANAF transmite către operatorii economici utilizatori de AMEF, prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual”, mesaje despre eventualele disfuncționalități privind fișierele transmise de la AMEF către sistemul informatic.

ORDIN nr. 398 din 16 martie 2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și modalității de gestionare a formularului "Fișa capacității de cazare" (MO 270/2021)

Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului "Fișa capacității de cazare".

Formularul se utilizează de persoanele fizice pentru veniturile realizate începând cu anul 2021.

Formularul se completează de persoanele fizice care realizează, în cursul unui an fiscal, venituri impuse pe baza normelor de venit din închirierea în scop turistic a unui număr de camere situate în locuințe proprietate personală, cuprins între una și 5 camere inclusiv, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea. Formularul se completează și în cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal. Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințe proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistice, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și de maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.

Contribuabilii au obligația, pentru fiecare an fiscal, să completeze și să păstreze fișa capacității de cazare.

Se completează câte o anexă pentru fiecare cameră închiriată în scop turistic.



Noi termene pentru conectarea AMEF la sistemele ANAF



ORDIN nr. 85 din 11 martie 2021 privind aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii în conformitate cu prevederile cap. II - Anularea unor obligații accesorii din OUG 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale (MO 266/2021)

Se aprobă Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii ce se aplică de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, precum și a municipiului București și centrele regionale de formare profesională a adulților din subordinea Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, conform cap. II - Anularea unor obligații accesorii din OUG 69/2020.

ORDINUL nr. 420 din 18 martie 2021 privind modificarea OMFP 2.062/2018 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați (MO 285/2021)

INFO – Cursurile de închidere ale lunii martie 2021

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii martie 2021 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creante, 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 = 4,9251 RON; 1 CHF = 4,4513 RON; 1 GBP = 5,7864 RON; 1 USD = 4,1969 RON.

Alăturați-vă echipei!

**APEX Team recrutează
Junior, Officer & Senior Accountant**

Trimiteți C.V. la: recrutare@apex-team.ro
Aplicația dumneavoastră va fi tratată cu discreție.

AGENDA LUNARĂ

Zilnic nu uitați

- Să completați registrul de casă (să imprimați registrul întocmit în format electronic);
- Să completați jurnalul de vânzări și cumpărări;
- Să completați în registrul electronic de evidență a salariaților informațiile referitoare la începerea/încetarea unui contract de muncă, dacă este cazul.

La final de lună nu uitați

- Să completați Registrul Jurnal;
- Să evaluați elementele monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii) la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii;
- Să înregistrați la Administrația Financiară contractele de prestări de servicii încheiate cu nerezidenții în cursul lunii, conform art. 8 alin. 8 din Codul Fiscal;
- Să efectuați inventarierea stocurilor în cazul în care folosiți inventarul intermitent;
- Să întocmiți ultimele facturi aferente lunii.

Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

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

ANAF - calendarul obligațiilor fiscale

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_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