

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:

- Măsuri de sprijin și asistență umanitară pentru Ucraina
- Modificarea formularului D101
- Noi clarificări privind raportarea SAF-T
- Modificări ale Codului Fiscal, de Procedură Fiscală și a altor acte
- Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii martie 2022
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

Ordonanță de urgență 20/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară (MO 231/2022)

Actul normativ reglementează regimul fiscal al donațiilor și cheltuielilor cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, precum și facilitarea accesului cetățenilor ucraineni pe piața muncii din România.

Donații in bani

Persoanele fizice și persoanele juridice, cu excepția instituțiilor și autorităților publice, pot dona sume de bani care se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina.

Din punct de vedere fiscal, aceste donații sunt:

- deductibile integral, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe profit,
- scăzute din baza impozabilă, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- deductibile, în cazul persoanelor care determină venitul net anual, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Cheltuieli cu bunurile acordate și serviciile prestate

Regulile fiscale aplicabile pentru cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina:

- a) plătitorii de impozit pe profit pot opta pentru unul din următoarele tratamente:
 1. pot asimila cheltuielile cu bunurile și serviciile acordate cu cheltuielile sociale – în acest sens, se vor cumula cu celelalte cheltuieli sociale și se deduc în procentul de 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile, conform art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal;
 2. pot asimila cheltuielile cu bunurile și serviciile acordate cu cheltuielile de sponsorizare (art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul Fiscal - cheltuielă nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal, cu deducerea din impozitul pe profit a cheltuielii în limitele a 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozit profit, respectiv din punct de vedere TVA nu se colectează TVA la livrare / prestare, în schimb pentru bunurile și serviciile achiziționate cu TVA, se permite deducerea TVA în limita procentului de 0,3% din cifra de afaceri, conform normelor de aplicare pentru art. 270 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, regăsite la pct. 7 alin. (12) lit. b) din HG nr. 1/2016, cu modificări ulterioare).
- b) pentru plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aceste cheltuieli se asimilează cheltuielilor cu sponsorizarea și valoarea însumată a acestora se scade din impozitul datorat, în limita de 20 % din impozitul datorat;
- c) în cazul persoanelor fizice care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sunt cheltuieli deductibile bunurile și/sau serviciile acordate gratuit ca ajutoare umanitare, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina, cu condiția încadrării acestora în limita de 5% prevăzută la art. 68 alin. (5) lit. a) și c) din Legea nr. 227/2015.

Pentru cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, se aplica tratamentul fiscal prevăzut pentru cheltuielile de sponsorizare (cheltuiala nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal, cu deducerea din impozitul pe profit a cheltuielii în limitele a 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozit profit), fără ca pentru acestea să existe condiția de a se înscrie în Registrul entităților/unităților de cult.

Încadrarea în muncă a cetățenilor ucraineni

Cetățenii ucraineni intrați legal pe teritoriul României și care nu solicită o formă de protecție potrivit Legii nr. 122/2006 privind azilul în România, pot fi încadrați în muncă fără avizul de angajare prevăzut la art. 3 din OG 25/2014 privind încadrarea în muncă și detașarea străinilor pe teritoriul României și pentru modificarea și completarea unor acte normative privind regimul străinilor în România, aprobată prin Legea nr. 14/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanelor de mai sus li se prelungește dreptul de ședere în scop de muncă potrivit OUG 194/2002 privind regimul străinilor în România, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fără obligativitatea obținerii unei vize de lungă ședere pentru angajare în muncă.

Încadrarea în muncă a cetățenilor ucraineni care provin din zona de conflict armat din Ucraina, care nu dețin documente care să probeze calificarea profesională sau experiența în activitate necesare ocupării unui loc de muncă, se poate realiza, pentru o perioadă de 12 luni cu posibilitatea de prelungire cu perioade de 6 luni, pentru maximum un an, în baza declarației pe propria răspundere a acestora că îndeplinesc condițiile de calificare profesională și experiență în activitate necesare ocupării locului de muncă pe care urmează să fie încadrați și nu au antecedente penale care să fie incompatibile cu activitatea pe care o desfășoară sau urmează să o desfășoare pe teritoriul României.

Update formular D101

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 423/2022 privind modificarea OPANAF 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele" (MO 273/2022)

Ordinul modifică formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și instrucțiunile de completare a acestuia, prin introducerea unor rânduri distincte pentru evidențierea reducerii impozitului pe profit potrivit OUG 153/2020, precum și a diferenței de impozit pe profit datorat ca urmare a restituirii sponsorizării/ bursei private/ mecenatului, potrivit Legii nr.296/2020.

Reamintim că pe perioada aplicării prevederilor art. I din OUG 153/2020, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit este până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat. Fac excepție contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 373/2022 pentru modificarea anexei nr. 5 la OPANAF 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal (MO 275/2022)

Ordinul aduce o serie de clarificări și schimbări de formă anexei nr. 5, iar nu schimbări de fond.

Reamintim că termenele de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406 sunt:

- 1 ianuarie 2022, pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021;
- 1 iulie 2022, pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de



- 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021;
- ☑ 1 ianuarie 2023, pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare ne-bancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili;
- ☑ 1 ianuarie 2025, pentru contribuabilii care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii;
- ☑ 1 ianuarie 2025, pentru contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România

Societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative/fonduri de investiții alternative, precum și administratorii de fonduri de pensii administrate privat și/sau fonduri de pensii facultative și/sau fonduri de pensii ocupaționale, societățile de intermediere/brokeraj în asigurări, entități care sunt autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili, au obligația de depunere a Declarației informative D406 după data de referință pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare ne-bancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare.

Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii Declarației informative D406, conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control fiscal prin depunerea de Declarații informative D406.

Ordinul clarifică și obligația societăților de intermediere/brokeraj în asigurări de a depune fișierul SAF-T similar cu instituțiile de credit, instituțiile financiare ne-bancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare.

Legea 31/2022 pentru aprobarea OUG 51/2021 privind prorogarea termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 201/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă prorogarea până la data de 31 martie 2022 a termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu referire la contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale.

Legea 32/2022 pentru aprobarea OUG 30/2021 privind unele măsuri fiscale (MO 201/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă OUG 30/2021 prin care sunt instituite proceduri de aplicare a prevederilor referitoare la scăderea din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, a sumelor reprezentând cheltuieli cu educația timpurie efectuate în perioada noiembrie 2020-martie 2021 care depășesc impozitul pe profit datorat.

Legea 33/2022 privind aprobarea OUG 53/2021 pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale (MO 201/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă OUG 53/2021 prin care este modificat plafonul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale de la 4 salarii medii brute pe economie pentru fiecare salariat, la 5 salarii medii brute pe economie pentru fiecare salariat.

Legea 35/2022 privind aprobarea OG 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 201/2022)

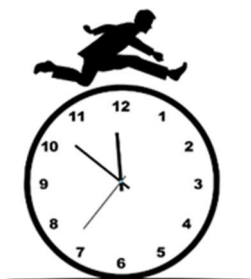
Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă OG 6/2020, ordonanța care transpune prevederile Directivei (UE) 1910/2018 prin care se instituie cadrul comun de reglementare la nivelul UE pentru operațiunile următoare: simplificarea pentru stocuri la dispoziția clientului, alocarea transportului pentru tranzacțiile în lanț, condițiile de aplicare a scutiilor de TVA pentru livrările intracomunitare („remediile rapide”).



**Legi pentru
aprobare ordonanțe
de urgență**



Legea clarifică și faptul că pentru bunurile vândute în regim de consignație sau din stocuri la dispoziția clientului, care au fost transportate sau expediate din România în alt stat membru, respectiv din alt stat membru în România, până la data intrării în vigoare a OG 6/2020, sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul transportului sau expedierii.



Legea 36/2022 privind aprobarea OUG 191/2020 pentru prelungirea termenelor privind depunerea unor documente prevăzute în sarcina asociațiilor și fundațiilor, precum și a persoanelor juridice înregistrate în registrul comerțului (MO 201/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă OUG 191/2020 prin care termenul până la care se depune declarația privind beneficiarul real prevăzut la art. 34 alin. (4) din OG 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările prin Legea nr. 246/2005, este de maximum 90 de zile de la încetarea stării de alertă.

Legea 30/2022 pentru modificarea și completarea art. 13 din OUG 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc și pentru completarea art. 20² alin. (3) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000 (MO 192/2022)

Un procent de 98,8% din taxele percepute pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, taxa de acces prevăzută la alin. (4), precum și din celelalte taxe prevăzute în OUG 77/2009 se constituie venit la bugetul de stat, iar 1% din aceste taxe se constituie ca venit al Comitetului Olimpic și Sportiv Român și 0,2% ca venit al Comitetului Național Paralimpic. Suma datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român și Comitetului Național Paralimpic se calculează de către plătitorii de taxe și se declară în declarația fiscală depusă la ANAF (D100), pe un rând distinct, iar plata acesteia se realizează într-un cont de venituri deschis la Trezoreria Statului la dispoziția Comitetului Olimpic și Sportiv Român și Comitetului Național Paralimpic.

Legea 39/2022 pentru modificarea art. 116 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe (MO 216/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, reglementează repartizarea remunerației compensatorii către beneficiari în cazul copiilor înregistrate prin procedeu digital, pe orice tip de suport. Această remunerație se împarte în mod egal între beneficiarii corespunzând fiecăreia dintre cele trei categorii prevăzute la art. 116, lit. a) și b), iar, în interiorul fiecărei categorii, conform celor stabilite la literele amintite.

Legea 48/2022 privind aprobarea OUG 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 236/2022)

Legea, promulgată prin decret prezidențial, aprobă OUG 59/2021 care transpune prevederile art. 2 și 3 din Directiva (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță, și Directiva (UE) 2019/1.995 a Consiliului din 21 noiembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește dispozițiile referitoare la vânzările de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri.

Totodată, legea completează ordonanța prin includerea prevederii potrivit căreia persoanele impozabile care au sediul activității economice în România sau, în cazul în care nu au sediul activității economice în Uniunea Europeană, dar dispun de un sediu fix în România, precum și persoanele impozabile care nu au sediul activității economice în UE, dar dispun de mai multe sedii fixe în UE și aleg România ca stat membru de înregistrare, aplică prezentul regim special pentru toate operațiunile:

- vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
- livrarea de bunuri prin utilizarea unei interfețe electronice cum ar fi o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare, atunci când expedierea sau transportul bunurilor începe și se încheie în același stat membru;
- prestări de servicii către o persoană neimpozabilă, atunci când persoana impozabilă nu este stabilită în statul membru de consum.

**Modificări și
completări la
Codul fiscal**



Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare (MO 242)

Potrivit acestor prevederi legale, taxa pe valoarea adăugată se rambursează cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, cu excepția unor situații reglementate distinct, pe categorii de contribuabili.

Pentru contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii, rambursarea TVA se acordă după efectuarea inspecției fiscale anticipate doar în următoarele situații:

1. contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
2. organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite:
 - a) organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și dacă se constată că au incidență în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA;
 - b) în cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală;
 - c) cu ocazia inspecției fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale ulterioare;
 - d) s-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394) de persoanele înregistrate în scopuri de TVA depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și/sau neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390 VIES - declarații recapitulative) depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și transmise organului fiscal prin intermediul sistemului informatic de schimb de informații privind TVA între statele membre ale Uniunii Europene.
3. pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale.

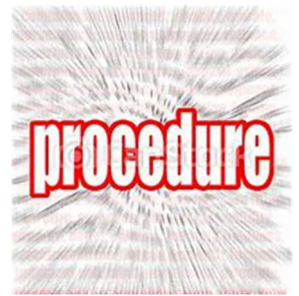
Pentru alți contribuabili decât contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii, rambursarea TVA se acordă după efectuarea inspecției fiscale anticipate și în următoarele situații:

- contribuabilul/plătitorul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
- soldul sumei negative de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

În vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, pentru verificarea condițiilor prevăzute de art. 169 din **Codul de procedură fiscală**, compartimentul de specialitate constituie, respectiv actualizează Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA și Baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență.

Ordinul Ministerului Finanțelor 256/2022 privind aprobarea Ghidului solicitantului elaborat în baza HG 807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat având ca obiectiv stimularea investițiilor cu impact major în economie - Revizia 6 (MO 247/2022)

Ghidul reprezintă un îndrumar pentru solicitanții de ajutor de stat în cadrul schemei de ajutor de stat pentru stimularea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin realizarea de investiții, instituită prin HG 807/2014, modificată și completată prin HG 357/2016, HG 1046/2018, HG 268/2020, HG 628/2020, HG 760/2021 și HG 149/2022.



Rambursare TVA cu control ulterior



Ordinul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale 301/2022 pentru aprobarea Procedurii de încadrare în muncă a cetățenilor ucraineni care provin din zona de conflict armat din Ucraina (MO 240/2022)

Prin acest act normativ este aprobată Procedura de încadrare în muncă a cetățenilor ucraineni care provin din zona de conflict armat din Ucraina, procedură prevăzută în anexa care face parte din ordin.

Ordinul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene 205/2022 pentru modificarea Schemei de ajutor de stat - Sprijin pentru IMM-uri în vederea depășirii crizei economice generate de pandemia de COVID-19 - investiții productive, aprobată prin Ordinul ministrului investițiilor și proiectelor europene, interimar, nr. 1.290/2021



Actul normativ actualizează Schema de ajutor de stat - Sprijin pentru IMM-uri în vederea depășirii crizei economice generate de pandemia de COVID-19 - investiții productive, aprobată prin Ordinul ministrului investițiilor și proiectelor europene, interimar, nr. 1.290/2021, modificând tipurile de cheltuieli eligibile. Acestea sunt prezentate mai jos:

- cheltuieli cu renovarea clădirilor (modernizare), montaj diferite echipamente de eficiență energetică, echipamente pentru surse regenerabile, furnizarea de servicii energetice;
- cheltuieli de sistematizare și amenajare teritorială a terenului;
- cheltuieli cu racordarea utilităților necesare obiectivului;
- cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică;
- cheltuieli pentru achiziția de instalații, utilaje, echipamente tehnologice și funcționale cu și fără montaj, inclusiv IT&C, tehnologii software;
- active necorporale;
- mijloace de transport electrice sau hibride (autoturisme, autobuze, microbuze, elatoare, încărcătoare, autoutilitare și autovehicule cu destinație specială).

Sprijin pentru IMM-uri

Ordin 362/2022 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui ANAF privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale (MO 263/2022)

Ordinul actualizează modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a unor formulare.

Ordinul 449/2022 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, precum și pentru modificarea OPANAF 64/2022 privind aplicarea prevederilor art. II din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea OUG 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea OG 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei "Delta Dunării", precum și 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 (MO 298/2022)

Prin acest ordin a fost creată posibilitatea pentru producătorii de energie electrică să declare impozitul pe venitul suplimentar reglementat de art. II alin.(1) din Legea nr.259/2021, în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", fiind înscris la poziția 80 "Impozit pe venitul suplimentar realizat de producătorii de energie electrică" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat. Acest impozit are termen de declarare lunar.

Totodată, ordinul reglementează și declararea impozitului pe profit conform art. 40³ din Codul fiscal și anume din transferurile de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare. Termenul de declarare este trimestrial.



REMINDER: Termene RO e-Factura si e-Transport

Reamintim că pentru produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația **B2B**:

- a) furnizorii **pot**, în perioada 1 aprilie - 30 iunie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național privind **factura electronică RO e-Factura**, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- b) furnizorii **sunt obligați**, începând cu data de 1 iulie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național privind **factura electronică RO e-Factura**, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

De asemenea, în cazul voucherelor de vacanță emise pe orice tip de suport, unitățile afiliate sunt obligate, începând cu data de 1 aprilie 2022, să transmită în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor.

e-Transport - Responsabilitatea declarării în sistemul e-Transport a datelor bunurilor cu risc fiscal ridicat, ce sunt transportate în România pe căile rutiere, va fi stabilită în funcție de traseul transportului. Conform proiectului de OUG care va reglementa e-Transport, sistemul va fi **opțional** de la 1 aprilie 2022, devenind **obligatoriu** de la 1 iulie 2022.

Produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația **B2B**, vizate de aceste masuri sunt:

1. Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile
2. Băuturi alcoolice
3. Construcții noi
4. Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)
5. Îmbrăcăminte și încălțăminte

INFO – Cursurile de închidere ale lunii martie 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 = 4,9466 RON; 1 CHF = 4,8196 RON; 1 GBP = 5,8374 RON; 1 USD = 4,4508 RON.



**Deadline
RO e-Factura
si e-Transport**



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