

# Noutăți legislative

Str. Heleşteului 15-17, Sector 1  
București - 011986  
România

Telefon: + 40 (0) 31 809 2739

Fax: + 40 (0) 31 805 7739

E-mail: [office@apex-team.ro](mailto:office@apex-team.ro)

## Cuprins:

- Implementarea SAF-T în România
- Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit
- Noul decont de TVA
- Actualizarea formularului 085
- Actualizarea formularului 089
- Noutăți privind TVA datorată de misiunile diplomatice
- Norme privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate
- Actualizarea jurisdicțiilor raportoare cu care România face schimb de informații
- Înregistrarea contractelor de fiducie
- Impozitarea din oficiu a persoanelor fizice ce nu au depus declarația unică
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii august 2021
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

## INFO - SAF-T - Standard Audit File for Taxation - Fișierul Standard de Audit pentru Taxe

ANAF va implementa sistemul SAF-T (fișierul standard de audit de taxe), sistem ce constă în raportarea în format digital a informațiilor fiscale și contabile și care va permite autorităților o analiză mult mai rapidă și aprofundată a tranzacțiilor efectuate de contribuabili.

Sistemul SAF-T a fost introdus de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ("OCDE") în anul 2005. Scopul SAF-T a fost punerea la dispoziția auditorilor și a autorităților fiscale a unor date financiar-contabile într-un format standardizat care să eficientizeze analiza și comparabilitatea informațiilor.

Efectul introducerii SAF-T a fost în general o îmbunătățire a colectării taxelor printr-o mai mare transparentizare a operațiunilor contribuabililor. Dintre țările în care SAF-T funcționează deja putem menționa Austria, Polonia, Norvegia, Luxemburg, Portugalia, Franța, Cehia, UK, Germania, Grecia, Turcia, Lituania.

În România, deși se discută de mai mulți ani de implementarea acestui sistem, s-au făcut pași concreți începând cu 2020. Intenția ANAF este ca implementarea SAF-T să se facă etapizat, primii vizați fiind marii contribuabili, aceștia vor avea obligația de raportare conform standardului SAF-T începând cu **1 ianuarie 2022**.

Vor urma contribuabilii mijlocii în cursul anului 2022, iar de la 1 ianuarie 2023 sistemul se intenționează să se aplice la toți contribuabilii.

Potrivit comunicărilor ANAF, introducerea SAF-T în România are drept scop facilitarea relației contribuabililor cu ANAF, anumite verificări s-ar putea face electronic, fără să mai fie nevoie să se efectueze inspecții fiscale pe teren. În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămuri rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului. Mai mult, introducerea SAF-T ar putea conduce și la simplificarea unor declarații, pre-completarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.

### Cine intră în scopul raportării SAF-T?

În scopul raportărilor SAF-T vor intra următoarele categorii de contribuabili:

- Societăți comerciale (SA, SCA, SCS, SNC, SRL)
- Regiile autonome
- Societățile/Companiile naționale
- Instituțiile naționale de cercetare dezvoltare
- Organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1), organizațiile cooperatiste de consum (OC2), Organizațiile cooperatiste de credit (OC3)
- Alte persoane juridice
- Unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate
- Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România,
- Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România
- Asociațiile cu scop patrimonial
- Asociațiile/ Persoanele fără scop patrimonial



**SAF-T va deveni  
operațional de la  
1 ianuarie 2022**



- ☑ Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil
- ☑ Societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe).

Următoarele categorii de contribuabili nu vor avea obligația de depunere a fișierului SAF-T (D406):

- ☑ Persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale
- ☑ Persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL)
- ☑ Asociațiile familiale (ASF)
- ☑ Societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR)
- ☑ Societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI)
- ☑ Întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL)
- ☑ Instituțiile publice (PUB).

### Formatul raportării SAF-T

Raportarea SAF-T va fi sub forma unui fișier XML care conține date contabile extrase din sistemele de contabilitate ale contribuabililor, ce sunt exportate și stocate într-un format standardizat.

Raportarea SAF-T va fi codificată sub forma declarației informative D406.

### Ce informații se transmit prin intermediul SAF-T?

Informațiile transmise către ANAF vor cuprinde:

- ☑ **Informații generale** despre fișier, numele software-ului care l-a generat, numele companiei
- ☑ **Fișiere Master** – această secțiune conține subsecțiuni pentru mai multe informații, precum:
  - Conturi contabile/Registrul Jurnal
  - Clienți (date de identificare, contul analitic, soldul inițial și final debitor/creditor);
  - Furnizori (date de identificare, contul analitic, soldul inițial și final debitor/creditor);
  - Tabelă taxe (informații specifice despre taxe);
  - Tabela unităților de măsură;
  - Tabel tipuri de analiză (informații cu privire la structura centrelor de cost a contribuabilului);
  - Tabelă tipuri de mișcări;
  - Produse;
  - Stocuri;
  - Proprietari (detalii referitoare la proprietarii stocurilor);
- ☑ **Înregistrări contabile – Registrul Jurnal** – informații referitoare la înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice
- ☑ **Documente sursă** – informații despre documentele sursă precum:
  - Facturi de vânzare;
  - Facturi de achiziție;
  - Plăți;
  - Mișcări de bunuri;
  - Tranzacții cu active.

### Nomenclatoare

Pentru realizarea raportării datelor într-o formă uniformizată se folosesc o serie de nomenclatoare și standarde disponibile la nivelul României, la nivel internațional (standarde ISO), dar și standarde definite de către ANAF.

Aceste nomenclatoare vizează următoarele categorii:

- ☑ **Nomenclatoare pentru categoriile de taxe și codurile de taxe** – care explică modul în care contribuabilul completează câmpurile TaxType și TaxCode din structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile – este bazat pe nomenclatorul ANAF pentru Impozite și Taxe, detaliat pe categorii de venituri la bugetul statului (nomenclator combinat);
- ☑ **Nomenclatorul de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de vânzare și nomencla-**

**toarele de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de achiziție**, ce prevede codurile specifice pentru tipurile de TVA aplicabile în funcție de operațiuni, respectiv nomenclatorul de Codificări taxe și impozite reținute la sursă, ce conține codurile de taxe și impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente

- ☑ **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de mișcări de stocuri** (de ex. producție, achiziție, vânzare, minus de inventar, etc) precum și **Nomenclatorul Tarifar vamal combinat** (conform TARIC3) pentru încadrarea tarifară a produselor, pentru situațiile în care aceasta este necesară potrivit legii (de ex. operațiuni vamale, raportare statistică, cote reduse de TVA)
- ☑ **Nomenclatorul de codificări mișcări de active** – pentru tipurile de mișcări de active raportabile în documentele sursă aferente tranzacțiilor cu active ( de ex. achiziție, vânzare și casare mijloace fixe, etc)
- ☑ **Nomenclatorul pentru Unități de măsură** – care conține unitățile de măsură standardizate derivate din tariful vamal combinat, lista abrevierilor unităților de măsură și codurile acestora, precum și unitățile de măsură suplimentare
- ☑ **Nomenclatoare pentru Țări, Județe** (structuri administrative naționale) – conform standardului ISO 3166, Valute – conform standardului ISO 4217, IBAN – ce detaliază tipurile de codificări pentru conturile bancare conform standardului ISO 13616
- ☑ **Nomenclatoare pentru planurile de conturi** împărțite astfel:
  - o Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale
  - o Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale
  - o Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări
- ☑ **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de plăți**
  - o Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite și a mecanismelor de plată sau încasare
  - o Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare.

### Termenele de depunere

Contribuabilii trebuie să depună Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru TVA. Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA vor depune fișierul SAF-T trimestrial. Data limită pentru depunerea Declarațiilor Informative D406 este ultima zi calendaristică din luna depunerii (care este luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă).

Perioada de grație: Având în vedere complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare, contribuabililor li se va acorda o perioadă de grație de 3 (trei) luni pentru prima raportare, de la data când obligația de depunere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

### Perioada de testare voluntară

În luna august 2021 a fost demarată posibilitatea de testare voluntară a raportărilor SAF-T. Aceasta presupune că formularele 406, fișierele și informațiile transmise prin acestea nu sunt prelucrate, stocate, păstrate, utilizate drept informații fiscale și nu sunt utilizate pentru analizele de risc ulterioare de către ANAF.

Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face de către contribuabilii care își pregătesc/ testează sistemele informatice pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 și de către dezvoltatorii de soluții informatice – pentru clienții lor. Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face în orice moment ulterior datei de început a programului de testare voluntară, fără limită în timp.

### Alte informații

Puteți consulta materialele informative publicate de ANAF pe propriul site, la rubrica Transparență decizională, printre altele fiind și un ghid complex ce explică în detaliu diverse aspecte legate de SAF-T. Puteți accesa aceste materiale aici:

[https://static.anaf.ro/static/33/Anaf/20210809182200\\_saft\\_actual\\_090821.zip](https://static.anaf.ro/static/33/Anaf/20210809182200_saft_actual_090821.zip)



**Sunteți pregătiți  
pentru noile cerințe  
de raportare SAF-T?**

  
Agenția Națională de Administrare Fiscală

## Ordinul 1191/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 766/2021)

Ordinul aprobă Procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, împreună cu formularistica necesară și instrucțiunile de completare:

- ☑ **formular 173** "Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit";
- ☑ **formular 174** "Decizie privind aprobarea/respingerea implementării/menținerea grupului fiscal și continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit";
- ☑ **formular 175** "Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit".

### Ce implică grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit?

Grupul fiscal se poate constitui din cel puțin doi membri.

În cadrul grupului fiscal va exista o persoană juridică responsabilă desemnată ce va determina rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal, va depune declarația de impozit pe profit și va efectua plata impozitului pe profit în numele grupului.

Sistemul este opțional și se aplică pe o perioadă de minim 5 ani fiscali, începând cu anul fiscal următor celui în care se solicită constituirea grupului. Prelungirea ulterioară se face prin opțiune exercitată în mod expres.

### Condiții cumulative

Următoarele condiții cumulative trebuie îndeplinite la data solicitării constituirii grupului fiscal:

- ☑ condiția de deținere (minim 75%), pe o perioadă neîntreruptă de 1 an anterior începerii perioadei de consolidare fiscală. Practic trebuie să existe o deținere comună a unei participații de minim 75% din capitalul social al fiecărei entități ce face parte din grupul fiscal;
- ☑ membrii grupului trebuie:
  - să fie plătitori de impozit pe profit și să aplice același sistem de plată a impozitului;
  - să aibă același an fiscal;
  - să nu fie membri ai altui grup fiscal consolidat;
  - să nu fie plătitori de impozit pe veniturilor microîntreprinderilor și să nu plătească în același timp impozit pe profit și impozit specific;
  - să nu aplice regimul special pentru activități de natura barurilor de noapte, cluburilor, discotecilor sau cazinourilor;
  - să nu se afle în dizolvare sau lichidare.

### Constituirea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit

Solicitarea constituirii grupului fiscal se face în baza următoarelor documente:

- ☑ **Cererea de constituire - formular 173** „Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit” semnat de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului
- ☑ **Certificat constatator** eliberat de către oficiul registrului comerțului și/sau alte documente justificative din care să rezulte îndeplinirea condiției de deținere (cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, pe o perioadă neîntreruptă de un an, anterioară începerii perioadei de consolidare).

Toți membrii grupului fiscal trebuie să fie plătitori de impozit pe profit și să aibe același an fiscal.

**Formularul 173** și documentele anexate se depun online, **cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale**. Soluționarea cererii se face în termen de 45 de zile de la data depunerii, prin emiterea formularului **174 - „Decizie privind aprobarea/respingerea implementării/menținerea grupului fiscal și continuarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit”**.

De la data implementării grupului fiscal se inactivează, în vectorul fiscal al fiecărui membru al grupului (cu excepția celui al persoanei juridice responsabile a grupului) obligația de declarare privind impozitul pe profit.

Persoana juridică responsabilă va avea obligația de declarare și de plată a impozitului pe



**Procedura de constituire a grupului fiscal pentru impozit pe profit a fost publicată**



profit pentru grupul fiscal. Declarația anuală de impozit pe profit consolidată pentru grup se depune împreună cu declarația anuală de impozit pe profit a fiecărui membru. Persoana responsabilă va depune și declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private efectuate de membrii grupului.

Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului nu pot fi compensate la nivelul grupului. Acestea vor putea fi recuperate de către membrul grupului doar din impozitul pe profit individual al acestuia, înainte de cumularea rezultatelor la nivelul grupului fiscal.

Modificările ulterioare în structura grupului fiscal, desființarea grupului sau prelungirea aplicării acestuia după perioada minimă de 5 ani se fac prin intermediul formularului 173 "Cerere privind grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit".

### **Procedura de modificare a grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit**

#### **Intrarea în grup a unui nou membru**

Intrarea unui nou membru în grup se poate face începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinește condițiile. Intrarea se face pe baza unei cereri de modificare ce se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea anului fiscal pentru care se solicită intrarea noului membru.

#### **Ieșirea din grup a unui membru**

O societate care nu mai îndeplinește condițiile pentru a putea fi membru, iese din grupul fiscal începând cu trimestrul următor celui în care nu mai sunt îndeplinite condițiile. Membrul care părăsește grupul trebuie să-și îndeplinească obligațiile declarative și de plată în nume propriu începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile.

În urma recalculării impozitului pe profit, entitatea care iese din grupul fiscal trebuie să-și îndeplinească obligațiile declarative și de plată în mod individual pentru toată perioada cât a făcut parte din grupul fiscal, iar persoana juridică responsabilă depune declarații fiscale rectificative, de la data aplicării sistemului și până la sfârșitul trimestrului respectiv, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere, după caz.

Menționăm că pe perioada de consolidare, membrii grupului care, în timpul perioadei de existență a grupului fiscal, ar îndeplini condițiile pentru a deveni plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor sau impozit specific, vor aplica prin derogare doar impozitul pe profit.

Impozitul nu se recalculează în următoarele situații: vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul din membrii grupului dacă deținerea scade sub 25%; dizolvarea unui membru; ieșirea din grup a unui membru ca urmare a operațiunilor de reorganizare (fuziune, divizare, transfer de active, schimb de acțiuni).

#### **Desființarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit**

În cazul desființării voluntare, înainte de expirarea perioadei de 5 ani, grupul fiscal se desființează începând cu anul fiscal următor. În urma recalculării impozitului pe profit, societățile care au fost membri ai grupului fiscal trebuie să-și îndeplinească obligațiile declarative și de plată în mod individual pentru toată perioada cât au făcut parte din grupul fiscal, iar persoana juridică responsabilă a grupului fiscal depune declarații fiscale rectificative pentru toată perioada de funcționare a grupului.

Începând cu anul fiscal următor, fiecare persoană juridică își îndeplinește obligațiile declarative și de plată, în nume propriu, potrivit regimului fiscal care îi este aplicabil.

Dacă grupul fiscal se desființează ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute de lege acest fapt are loc începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condițiile. În urma recalculării impozitului pe profit, societățile care au fost membri ai grupului fiscal trebuie să-și îndeplinească obligațiile declarative și de plată în mod individual pentru toată perioada cât au făcut parte din grupul fiscal, iar persoana juridică responsabilă a grupului fiscal depune declarații fiscale rectificative pentru toată perioada de funcționare a grupului.

În cazul în care după perioada de consolidare de 5 ani nu se mai dorește aplicarea consolidării fiscale, grupul fiscal se desființează începând cu anul fiscal următor perioadei de 5 ani. Reamintim că prelungirea aplicării consolidării fiscale se face prin opțiune expresă.

Alte informații privind consolidarea fiscală regăsiți în Buletinul informativ APEX Team 12 2020.



---

**Pentru a constitui un grup fiscal de la 1 ianuarie 2022 trebuie să depuneți formalitățile până la finalul lunii octombrie**

---



## Ordinul 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" (MO 791/2021)

Ordinul actualizează modelul și conținutul formularului D300 - „Decont de taxă pe valoarea adăugată”.

Actualizarea a fost necesară ca urmare a modificărilor legislative introduse de OUG 59/2021 cu privire la e-commerce, extinderea regimului special one stop shop asupra vânzărilor intracomunitare la distanță și modificarea plafonului de vânzări la distanță și servicii electronice. Astfel, printre amendamentele aduse se numără modificarea art.275 alin.(2) din Codul fiscal, abrogarea art. 278 alin. (8)-(12) din Codul fiscal și preluarea acestor dispoziții în cuprinsul unui nou articol, art.2781 „Pragul pentru persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h)”. Regulile anterioare aplicabile pentru stabilirea locului prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică (prevăzute la art.278 alin.(5) lit.h) din Codul Fiscal) au fost extinse și pentru stabilirea locului livrării în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță (prevăzute la art.275 alin.(2) din Codul fiscal).

Noul decont de TVA are modificate rândurile 17 și 18 care cuprind acum și vânzările intracomunitare de bunuri la distanță. De asemenea sunt actualizate instrucțiunile de completare pentru rândurile 24, 25 și 26.

Noul formular D300 se aplică începând cu raportarea lunii iulie 2021.

## Ordinul 1254/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" (MO 788/2021)

Ordinul actualizează modelul și conținutul formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal".

Actualizarea a fost necesară în contextul noilor reguli de TVA privind comerțul electronic aplicabile de la 1 iulie.

Începând cu 1 iulie 2021 s-a introdus un plafon anual unic de 10.000 euro (respectiv 46.337 lei) pentru livrări de bunuri la distanță și servicii de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune ori de servicii prestate pe cale electronică în funcție de care se stabilește ce TVA se aplică. Plafonul se calculează prin cumularea tuturor operațiunilor de acest fel desfășurate în Statele Membre.

O persoană stabilită în România care efectuează vânzări la distanță sau prestează servicii electronice către consumatori finali (B2C) va aplica TVA din România atâta timp cât valoarea cumulată a acestor tipuri de vânzări este sub plafonul anual de 46.337 lei. La depășirea acestui plafon va trebui să aplice TVA din statul în care ajung bunurile sau în care este clientul consumator final ce beneficiază de aceste servicii.

Cu toate acestea, persoana stabilită în România ce nu a depășit plafonul în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent, poate aplica prin opțiune sistemul colectării TVA din statul de destinație (OSS – One Stop Shop). Opțiunea se exercită prin depunerea formularului 085 actualizat de prezentul ordin.

Persoanele impozabile au posibilitatea de a renunța la aplicarea opțiunii după minim 2 ani calendaristici, prin depunerea aceluiași formular 085.

Formularul 085 se poate depune pe hârtie la registratura ANAF sau prin mijloace electronice.

## Ordinul 1252/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal" (MO 787/2021)

Ordinul actualizează modelul și conținutul formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal", formular prin care persoanele impozabile vizate declară că îndeplinesc condițiile pentru aplicarea mecanismului de taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică și de gaze naturale către un comerciant persoană im-



**Formularul 085  
pentru aplicarea  
regimului special de  
TVA a fost  
actualizat**



pozabilă, stabilit în România.

Formularul O89 se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, stabilite în România, care dețin o licență eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei („ANRE”) pentru comercializarea energiei electrice și/sau a gazelor naturale, și a căror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică și/sau gaze naturale, o reprezintă revânzarea acestora. Consumul propriu trebuie să fie neglijabil, adică este de maximum 1% din energia electrică/gazele naturale cumpărate în perioada ianuarie-noiembrie a anului calendaristic/în perioade anterioare anului depunerii declarației sau în perioada din luna decembrie în care au deținut licența, în situația persoanelor impozabile care obțin licența de furnizare în perioada 1-31 decembrie, după caz.

Reamintim că în conformitate cu art. 331 alin 2 lit e) și l) din Codul fiscal, livrările de energie electrică și gaze naturale realizate de un operator economic către un comerciant cumpărător-revânzător înregistrat în scopuri de TVA în România sunt supuse măsurilor de simplificare, adică taxării inverse. Condiția de aplicare a măsurilor de simplificare este ca acel comerciant cumpărător-revânzător să aibă un consum propriu neglijabil de gaze naturale și energie electrică care să nu depășească 1% din achizițiile efectuate și să fie licențiat de către ANRE.

Declarația O89 se depune la ANAF prin mijloace electronice până la 10 decembrie a anului curent și produce efecte pentru achizițiile de energie realizate în anul următor. Comercianții licențiați în luna decembrie pot depune declarația până la 20 ianuarie a anului următor.

### **Ordinul 1159/2021 privind aprobarea Procedurii de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorate în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 763/2021)**

Ordinul aprobă procedura de stabilire a TVA datorate în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata TVA și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției.

Menționăm că livrările de bunuri, respectiv importurile de bunuri realizate de misiunile diplomatice, oficiile consulare, personalul acestora și persoanele fizice străine ce au statut de diplomat sunt scutite de TVA conform art. 293 alin. (1) lit. e) coroborat cu art. 294 alin. (1) lit. j) din Codul fiscal. Pentru livrările sau importurile de mijloace de transport realizate către aceste persoane se păstrează scutirea de TVA dacă mijloacele de transport nu sunt înstrăinate o perioadă de minim doi ani de la data achiziției/importului.

În situația în care mijloacele de transport ce au făcut obiectul scutirii de TVA sunt înstrăinate într-o perioadă mai scurtă de doi ani de la data achiziției, aceste persoane sunt obligate la plata TVA. În acest context, aceste persoane au obligația a depune la ANAF formularul 380 "Cerere de stabilire a TVA datorate în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata TVA și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției", însoțită de documente doveditoare, anexate în copie, cum ar fi: documentele de achiziție (factură, bon fiscal, etc) din care să rezulte elementele de identificare a mijlocului de transport, valoarea de achiziție a acestuia și data achiziției.

În baza documentelor depuse, compartimentul de specialitate al ANAF stabilește TVA datorată pentru mijloacele de transport de către contribuabil și emite o decizie în acest sens.

Nu se datorează plata TVA dacă:

- Mijlocul de transport este exportat;
- Mijlocul de transport este cedat la o altă entitate/persoană cu regim diplomatic;



**În ce condiții datorează misiunile diplomatice TVA?**



☑ Mijlocul de transport este furat sau distrus și se poate proba acest fapt.

### **Ordinul 1211/2021 pentru modificarea Normelor privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF 1.887/2016 (MO 807/2021)**

Ordinul modifică Normele privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 1.887/2016, în sensul în care anumite demersuri procedurale privind sistemul vamal pot fi făcute în format electronic.

Prin aceste modificări autoritățile fac noi demersuri pentru digitalizarea sistemului vamal pentru transportatorii de marfă. Astfel, cererea pentru autorizația de plasare a mărfurilor, în mod regulat, sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate se depune online, fără ca forma cererii, așa cum a fost ea înregistrată în aplicația informatică, să se mai tipărească și să se depună fizic la biroul vamal împreună cu celelalte documente necesare.

În mod similar, informarea care trebuie transmisă biroului vamal, în cazul în care încărcarea mărfurilor se realizează în afara programului de lucru al biroului vamal, iar titlul autorizației a obținut, tot în acel interval, aprobarea de transmitere a declarației de export, se transmite, în timpul programului de lucru al biroului vamal, în format electronic. Până acum, aceasta se încărca în sistem, dar trebuia transmisă neapărat și prin fax.

### **Ordinul 1275/2021 pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui ANAF 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare (MO 808/2021)**

Ordinul actualizează lista jurisdicțiilor raportoare cu care România efectuează schimb automat de informații financiare. Astfel, ordinul adaugă zece noi jurisdicții: Albania, Aruba, Liban, Nigeria, Oman, Peru, Qatar, Regatul Unit al Marii Britanii, Samoa și Vanuatu.

### **Ordinul 1193/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru aprobarea Procedurii privind accesul la Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (MO 779/2021)**

Ordinul aprobă procedura de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, cât și procedura privind accesul la acest registru.

Necesitatea înregistrării contractelor de fiducie provine din prevederile art. 780 alin. (1) din Codul civil adoptat prin Legea nr. 287/2009 ce stabilește: „Sub sancțiunea nulității absolute, contractul de fiducie și modificările sale trebuie să fie înregistrate la cererea fiduciarului, în termen de o lună de la data încheierii acestora, la organul fiscal competent să administreze sumele datorate de fiduciar bugetului general consolidat al statului”. Contractele de fiducie se înregistrează prin depunerea de către fiduciar a "Declarației de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcțiilor juridice similare fiduciei", însoțită de o copie a contractului de fiducie.

Depunerea se face online prin intermediul Spațiului Privat Virtual (SPV).

Termenul pentru înregistrarea contractului de fiducie este de o lună de la data încheierii contractului de fiducie. Data înregistrării contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este data înscrierii acestuia în registru.



**CUSTOMS**

**Lista jurisdicțiilor cu care România efectuează schimb de informații a fost extinsă**



## **Ordinul 1251/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF 2.862/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare (MO 802/2021)**

Ordinul aduce modificări legislative în ceea ce privește impozitarea persoanelor fizice ce nu și-au îndeplinit obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit.

Ordinul se adresează persoanelor fizice ce au desfășurat în anul 2020 activități independente, profesii libere, sau au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală și care au beneficiat de indemnizații pentru șomaj tehnic sau alte forme de indemnizații suportate de bugetul fondului pentru șomaj ca urmare a efectelor generate de pandemie prin reducerea activității.

Indemnizațiile primite sunt supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii și trebuiau declarate de persoanele fizice beneficiare prin declarația unică a anului 2020 ce a avut ca termen de depunere 25 mai 2021. Prin acest ordin se stabilește faptul că în situația în care persoanele fizice menționate mai sus nu și-au îndeplinit aceste obligații vor fi supuse impozitului pe venit prin emiterea unei decizii de impunere din oficiu de către autoritățile fiscale competente.

Ordinul precizează că una din sursele de informații ce va fi folosită de către ANAF pentru identificarea contribuabililor ce nu au depus declarațiile de impunere sunt datele comunicate de Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, instituție ce a decontat indemnizațiile menționate.

## **Hotărârea 836/2021 pentru modificarea HG 1.133/2020 privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2021 (MO 780/2021)**

Pentru anul 2021 se stabilește un contingent de 50.000 de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă din România.

## **Ordinul 1189/2021 privind modificarea Ordinului președintelui ANAF 4.077/2020 pentru aprobarea procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală (MO 753/2021)**

Ordinul actualizează forma și procedurile de întocmire a documentului „Înștiințare pentru discuția finală”.

Ordinul precizează că la încheierea unei inspecții fiscale, ANAF va comunica contribuabilului o unică înștiințare pentru prezentarea la discuția finală, specificând în mod expres în cuprinsul acesteia și un al doilea termen, în cazul în care contribuabilul nu se poate prezenta la primul termen stabilit.

## **Ordinul 4/2021 privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României (MO 787/2021)**

Ordinul aprobă sistemul de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României.

## **Ordinul 1021/2021 pentru modificarea și completarea OMFP 3.004/2017 privind aprobarea Procedurii de soluționare a contestațiilor prevăzute la art. 366 alin. (2), art. 369 alin. (5), art. 374 alin. (2), art. 377 alin. (4), art. 382 alin. (2), art. 385 alin. (4), art. 390 alin. (2) și art. 393 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 804/2021)**

### **INFO – Cursurile de închidere ale lunii august 2021**

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii august 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 = 4,9348 RON; 1 CHF = 4,5680 RON; 1 GBP = 5,7458 RON; 1 USD = 4,1741 RON



---

**Persoanele fizice ce au primit compensații pentru efectele pandemiei și nu au depus declarația unică vor primi decizie de impunere din oficiu**

---



# APEX Tax Group

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



**APEX 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 APEX Team, 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 APEX 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 APEX 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

## Când este prima întâlnire a grupului?

Prima întâlnire este luni 6 septembrie, ora 10, prin platforma Zoom

## Cum pot să ader la APEX Tax Group?

Foarte simplu, accesați secțiunea Tax Group de pe site-ul principal [www.apex-team.ro](http://www.apex-team.ro) sau direct aici: [www.apex-team.ro/taxgroup](http://www.apex-team.ro/taxgroup)

## Cât costă accesul la APEX Tax Group?

Accesul la APEX 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. Pentru accesul sub forma unui abonament anual vă oferim un preț special valabil pentru lansarea acestui proiect, la care, promoțional oferim și 2 luni de participare gratuită. Oferta este valabilă limitat.

În calitate de membru și abonat al APEX 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.apex-team.ro/taxgroup](http://www.apex-team.ro/taxgroup)

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

### Pentru îndeplinirea reglementărilor în domeniul TVA

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

### ANAF - calendarul obligațiilor fiscale

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/Calendar/Calendar\\_obligatii\\_fiscale\\_2021.htm](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"> <li>• Nu se datorează pentru condiții normale de muncă</li> <li>• 4% pentru condiții deosebite de muncă (*)</li> <li>• 8 % pentru condiții speciale de muncă (*)</li> </ul>	25% (**)
Contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	Nu se datorează	10% (***)
Contribuția asiguratorie pentru muncă	2,25% (*)	
Impozitul pe venit		10% (****)
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariați)	4 x salarii minime pe economie la fiecare 100 de salariați	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max. 20,01 lei	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.300 lei</li> <li>• 2.350 lei (pentru vechime peste 1 an și funcții ce necesită studii superioare)</li> <li>• 3.000 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor</li> </ul>	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 20 lei</li> <li>• 50 lei</li> </ul>	
Dacă angajatorii din domeniul construcțiilor au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile de construcții definite de lege, se aplică facilitățile de mai jos: (*) nu se datorează CAS de către angajator (**) cota de CAS datorată de angajat este redusă la 21,25% (***) nu se datorează CASS de către angajat (****) nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile brute realizate lunar de până la 30.000 lei.		

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

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

[www.apex-team.ro](http://www.apex-team.ro)

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

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

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

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

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