

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:

- Implementarea grupului fiscal pentru impozit pe profit de la 1 ianuarie 2022
- Termene de raportare SAF-T
- Modificarea Codului fiscal
- Actualizarea normelor de aplicare ale Codului Fiscal
- Procedura de înregistrare pentru noile regimuri de TVA e-commerce
- Modificări ale Codului de procedură fiscală
- Modificarea procedurii de restructurare a obligațiilor bugetare
- Completări ale prevederilor privind concediile medicale
- Modificări în domeniul ajutoarelor de șomaj
- Alte noutăți legislative
- Cursurile de închidere ale lunii septembrie 2021
- Agenda lunară
- Indicatori sociali

INFO – Implementarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit de la 1 ianuarie 2022

Vă reamintim că implementarea grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit devine posibilă de la 1 ianuarie 2022.

Una din condiții este ca cererea pentru constituirea grupului fiscal (formularul 173) și documentele ce se atașează la aceasta, să se depună 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.

Astfel, termenul pentru depunerea documentației în vederea constituirii unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit de la 1 ianuarie 2022, pentru contribuabilii care au anul fiscal același cu anul calendaristic, este nu mai târziu de **2 noiembrie 2021**.

Alte informații privind consolidarea fiscală regăsiți în Buletinul informativ APEX Team nr. 12 2020 și nr 8 2021.

PROIECT: Raportarea SAF-T – norme de aplicare

ANAF a publicat în 16 septembrie 2021 Proiectul de ordin care stabilește normele de aplicare a fișierului standard de control fiscal - SAF-T.

Noile termene de implementare ale declarației D406 – SAF-T

Obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili astfel:

- ☑ pentru contribuabilii încadrați în categoria **mari contribuabili la data de 31 decembrie 2021**, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de **1 ianuarie 2022** (data de referință pentru mari contribuabili);
- ☑ pentru contribuabilii încadrați în categoria **contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021**, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de **1 ianuarie 2023** (data de referință pentru contribuabilii mijlocii);
- ☑ pentru contribuabilii încadrați în categoria de **contribuabili mici la data de 31 decembrie 2021**, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de **1 ianuarie 2025** (data de referință pentru contribuabilii mici);
- ☑ pentru contribuabilii nou înregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

Prin excepție, pentru instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de **1 ianuarie 2023** (data de referință pentru instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare). În categoria instituțiilor financiare sunt incluse și societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative/fonduri de investiții alternative, entități autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

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, **vor continua să raporteze fișierul standard de control** prin depunerea de Declarații informative D406.

În categoria contribuabililor care vor avea obligația de a depune la organul fiscal Fișierul SAF-T sunt incluse și 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).

Modalitatea de raportare și termene

Contribuabilii vor avea obligația să transmită fișierul SAF-T sub forma Declarației informative D406, lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Fișierul SAF-T se va depune în format electronic, termenul-limită de depunere fiind:

- până în ultima zi calendaristică a lunii imediat următoare perioadei de raportare (luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind Stocurile și Activele).
- până la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul Declarației informative D406-Active.
- în termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul Declarației informative D406-Stocuri.

Perioada de grație

Proiectul definește o perioadă de grație pentru contribuabili, astfel:

- pentru **contribuabilii mari obligați să transmită lunar** fișierul SAF-T - **șase luni pentru prima raportare**, cinci luni pentru a doua raportare, patru luni pentru a treia raportare, trei luni pentru a patra raportare, două luni pentru a cincea raportare;
- pentru **contribuabilii obligați să transmită trimestrial** fișierul SAF-T - **trei luni pentru prima raportare**.

Nota APEX: Facem precizarea că revizuirea categoriilor de contribuabili nu a mai fost făcută din anul 2017. Deși ANAF a promis că va face o actualizare a listelor de contribuabili în primăvara anului 2021, acest lucru nu s-a întâmplat. Ultimele intenții anunțate de ANAF este de revizuire a listei marilor contribuabili în cursul lunii octombrie 2021. Evident că prin actualizarea acestor liste, unii contribuabili vor trece de la categoria contribuabililor mici sau mijlocii la cea a marilor contribuabili, iar obligația de raportare SAF-T va deveni aplicabilă de la 1 ianuarie 2022, fiind efectiv în lipsă de timp pentru a putea să își implementeze acest sistem de raportare.

Informațiile prevăzute mai sus sunt bazate pe proiectul publicat de ANAF în 16 septembrie 2021. Este posibil ca anumite termene să se modifice în varianta finală a normelor.

Ordonanța 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 832/2021)

Ordonanța aduce numeroase completări și modificări Codului Fiscal, menționăm în continuare cele mai importante modificări:

Impozitul pe profit

Ajustările pentru deprecierea creanțelor

Regimul fiscal al ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - de la 1 ianuarie 2022 nu se va beneficia de deducere integrală, cum era prevăzut să intre în vigoare, ci va fi de 50% (de la 30% în prezent).

Condițiile rămân aceleași, creanța să fie neîncasată în termen de 270 de zile de la data scadenței, să nu fie garantată de altă persoană și să nu fie cu o persoană afiliată.

Plăți anticipate

Sunt aduse clarificări cu privire la determinarea plăților anticipate de impozit pe profit pentru contribuabilii care beneficiază de stimulente pentru menținerea / creșterea capitalurilor proprii.

Astfel, aceștia vor efectua plata anticipată pentru trimestrul I al fiecărui an fiscal/an fiscal modificat la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului I.



Raportarea SAF-T va fi cea mai complexă declarație informativă



Reamintim că acești contribuabili au obligația de a depune și achita impozitul pe profit până la data de 25 iunie a anului următor, iar la data scadentă pentru trimestrul I (25 aprilie) nu aveau impozitul pe profit definitivat pentru anul precedent.

Dividende

Au fost aduse diverse clarificări cu privire la regimul fiscal al dividendelor.

În cazul dividendelor primite din alte state UE de către o PJ română, una din condițiile prin care acestea să fie neimpozabile era ca societatea din România să fie plătitoare de impozit pe profit. Prin noile prevederi, această condiție se schimbă, tipul de impozit plătit în România poate fi și orice alt impozit care substituie impozitul pe profit potrivit legislației naționale.

În cazul dividendelor distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul se datorează până la 25 ianuarie a anului următor (anterior se făcea referință la anul aprobării situațiilor financiare și nu la momentul distribuirii).

Locul conducerii efective

În cazul persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România ce se înființează în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă începe de la data înregistrării la organul fiscal central.

Eșalonarea impozitului pe profit în cazul transferului transfrontalier de active

Sunt completate prevederile referitoare la eşalonarea la plată a impozitului pe profit în cazul unui transfer transfrontalier de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent.

Astfel, contribuabilul are dreptul la eşalonarea obligației la plată a impozitului pe profit într-o perioadă de 5 ani. Completările aduse de ordonanță se referă instituirea unei garanții în situația existenței unui risc real și demonstrabil de nerecuperare a creanței. Riscul se consideră real în condițiile în care contribuabilul aflat în această situație înregistrează datorii bugetare restante cu o depășire a scadenței mai mari de 90 de zile, iar valoarea totală depășește 20.000 lei. Fac excepție contribuabilii pentru care poate fi atrasă răspunderea solidară.

Impozitul pe veniturile nerezidenților

Sunt completate prevederile cu privire la scutirea de la impozitare a dividendelor plătite către o persoană juridică rezidentă în UE care la data plății dividendelor are o deținere minimă de 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

Astfel, scutirea se extinde și către beneficiarii rezidenți ai Spațiului Economic European (SEE), adică respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei.

Scutirea de impozit pe dividendele plătite de o persoană juridică rezidentă în România către o persoană juridică rezidentă într-un stat membru UE se aplică și în cazul în care persoana juridică rezidentă în România plătește un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională. În acest sens, societatea din România poate fi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit specific (care substituie impozitul pe profit).

Certificatele de rezidență fiscală depuse prin Spațiul Privat Virtual pot fi acceptate în copie conformă cu originalul întrucât prin Spațiul Privat Virtual nu pot fi transmise originalele certificatelor de rezidență sau copiile legalizate ale acestora.

TVA

Sunt completate prevederile prin care s-au transpus noile reguli aplicabile pentru comerțul electronic de la 1 iulie 2021.

Astfel, se permite ca persoanele impozabile care au sediul activității economice în România să aplice regimul UE - One Stop Shop („OSS”) fără a renunța la aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici (neplătitorii de TVA). În consecință, neplătitorii de TVA care fac livrări la distanță către beneficiari persoane neimpozabile din alte state membre pot solicita să se înregistreze conform art. 317 din Codul fiscal în cazul în care optează pentru aplicarea regimului UE.

Persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar care sunt stabilite în România printr-un sediu fix, care nu sunt înregistrate și nici nu au obligația înregistrării în scopuri de TVA, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA



**Sunt extinse
scutirile de impozit
pentru dividendele
distribuite
nerezidenților**



conform art. 316 din Codul fiscal dacă optează pentru aplicarea regimului special de TVA din art. 315.

Impozitul pe venit

Venituri din cedarea folosinței bunurilor

O persoană fizică ce obține venituri din cedarea folosinței bunurilor poate opta pentru determinarea impozitului în sistem real, adică impozitarea se va face în funcție de veniturile și cheltuielile efective, fără deducerea cotei forfetare de cheltuieli de 40%. Opțiunea contribuabilului pentru impozitarea în sistem real trebuie menținută cel puțin 2 ani fiscali consecutivi. Schimbarea opțiunii se face prin declarația unică ce are termen de depunere 25 mai a anului următor celui în care se încheie perioada de 2 ani.

Sumele redirecționate către ONG-uri

Se introduce condiția ca sumele redirecționate din impozitul anual către entități nonprofit să fie utilizate doar în scopul desfășurării activităților nonprofit.

Contribuabilii ce datorează impozit pe venit pot depune cererea pentru redirecționarea unei cote din impozit la entitatea nonprofit beneficiară a sumei. Entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligația de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la organul fiscal competent un formular prin care centralizează cererile primite de la contribuabili, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

Contribuții sociale

Este introdusă posibilitatea angajatorului rezident fiscal român sau angajatorului care nu este rezident fiscal român și care intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, de a opta pentru calculul, reținerea și plata contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii în cazul persoanelor fizice care obțin avantaje în bani și/sau în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români.

Impozite și taxe locale

Se simplifică modul de calcul al impozitului pe clădiri, în cazul clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, în sensul eliminării condiției actuale referitoare la deducerea cheltuielilor cu utilitățile.

Se precizează în mod expres că impozitul pe spectacole se calculează prin aplicarea cotei de impozit la suma încasată din vânzarea biletelor de intrare și a abonamentelor, exclusiv TVA. Anterior TVA era cuprinsă în baza de calcul.

Actul de înstrăinare-dobândire a mijloacelor de transport va putea fi încheiat și în formă electronică și transmis online autorităților.

Noile prevederi se aplică de la 3 septembrie 2021, cu anumite excepții ce se aplică ulterior.

Hotărârea 928/2021 pentru modificarea și completarea titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 1/2016 (MO 878/2021)

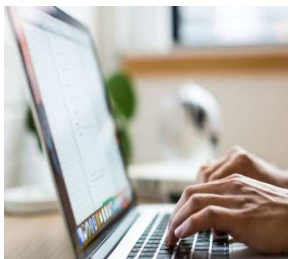
Hotărârea modifică și completează normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal pentru alinierea prevederilor privind regimul de TVA pentru comerțul electronic aplicabil de la 1 iulie 2021.

Mai multe detalii despre acestea se vor prezenta la APEX Tax Group în 11 octombrie 2021.

Ordinul 1387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale (MO 853/2021)

Ordinul aprobă procedura de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță:

Regimul non-UE – One-Stop-Shop (OSS) non-UE - regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană și care prestează



Sumele redirecționate către ONG-uri pot fi utilizate doar în scopul activităților nonprofit



servicii către persoane neimpozabile stabilite în UE

- ☑ **Regimul UE – One-Stop-Shop (OSS) UE** - regimul special aplicabil de:
 - **persoanele impozabile stabilite în România** fie direct, fie printr-un sediu fix, și care:
 - efectuează **vânzări intracomunitare de bunuri la distanță**;
 - **prestează servicii către o persoană neimpozabilă**, atunci când persoana impozabilă nu este stabilită în statul membru de consum.
 - **persoanele impozabile stabilite în non-UE** care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
 - **interfețele electronice**, indiferent dacă sunt stabilite în UE sau non-UE, care facilitează livrarea de bunuri în UE de către o persoană impozabilă nestabilită în UE către o persoană neimpozabilă.
- ☑ **Regimul pentru importuri – Import-One-Stop-Shop (IOSS)** - regim special aplicabil pentru persoanele impozabile stabilite în România sau prin desemnarea unui intermediar și care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe.



De asemenea, ordinul aprobă procedura pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare.

Regimurile speciale de TVA vor intra în competența Direcției pentru contribuabili nerezi-denți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

Procedura detaliază modalitatea de înregistrare pentru utilizarea regimului, declararea modificărilor ulterioare, completarea și depunerea declarațiilor speciale de TVA, corectarea declarațiilor și gestionarea acestora de către ANAF.

Menționăm că aplicarea regimurilor speciale se face începând cu prima zi a trimestrului următor transmiterii declarației de începere a activității, atât în cazul OSS, cât și în cazul IOSS. În ceea ce privește regimul de import, acesta se aplică începând cu ziua în care persoana impozabilă sau intermediarului i s-a comunicat codul special de TVA pentru regimul de import.

În cazul în care prima prestare de servicii sau prima livrare de bunuri, care ar putea face obiectul aplicării regimului non-UE sau UE, este efectuată înainte de prima zi a trimestrului calendaristic următor transmiterii declarației de începere a activității, atunci regimul special se aplică începând cu data primei prestări/livrări. În acest sens persoana impozabilă trebuie să notifice organele fiscale competente până la data de 10 a lunii următoare primei prestări/livrări.

Ordonanța 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale (MO 832/2021)

Ordonanța aduce modificări și completări Codului de procedură fiscală, menționăm în cele ce urmează principalele noutăți.

Implementarea SAF-T

Contribuabilul are obligația de a depune la organul fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Constituie mijloc de probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv fișierul SAF-T.

Se prevede expres că raportarea SAF-T poate constitui obiect al verificării în cadrul inspecției fiscale.

Se introduc sancțiuni pentru nedepunerea raportării SAF-T, astfel:

- ☑ nedepunerea la termen se sancționează cu amendă de la 1000 lei la 5000 lei
- ☑ depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1500 lei.

Nu se sancționează contravențional:

- ☑ persoanele care corectează declarația până la termenul legal de depunere a următorului fișier;
- ☑ persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarația ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Procedurile de înregistrare pentru utilizarea regimurilor speciale de TVA e-commerce au fost publicate



Comunicarea online între ANAF și alte autorități

Se introduc prevederi cu privire la comunicarea dintre ANAF și alte autorități care trebuie să se facă în formă dematerializată, exclusiv prin mijloace electronice, de la 1 martie 2022. Astfel, autoritățile publice și instituțiile publice sau de interes public din administrația publică centrală și locală au obligația de a se înrola în sistemul informatic Patrim-Ven pentru furnizarea de informații între Ministerul Finanțelor/ANAF și acestea.

Obligativitatea înrolării în SPV

Se introduce obligativitatea înrolării în SPV de la 1 martie 2022 pentru persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică. De asemenea, pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice sau exercită profesii libere se prevede această obligație doar cu privire la îndeplinirea obligațiilor sau exercitarea drepturilor ca urmare a exercitării profesiei, respectiv pe codul de înregistrare fiscală.

În prezent, înregistrarea în SPV este opțională, însă din 1 martie 2022 comunicarea cu ANAF se va face exclusiv prin SPV, astfel, în situația în care contribuabilii/plătitorii nu vor transmite cererile, înscrisurile sau orice alte documente prin SPV, și le vor depune la organul fiscal central în format letric, acestea nu vor fi luate în considerare.

Rambursarea de TVA

Începând cu 1 februarie 2022, rambursarea de TVA solicitată prin deconturile cu sumă negativă se va face, ca regulă generală, cu control ulterior, în baza unei analize de risc, și va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei, cu excepția situației în care există indicii privind nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale.

Rambursarea cu control anticipat se va face în următoarele cazuri:

- în cazul contribuabililor mari și mijlocii, dacă:
 - o au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni;
 - o există riscul unei rambursări necuvenite;
 - o 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 cazul altor contribuabili, pe lângă situațiile menționate mai sus, se adaugă:
 - o contribuabilul depune primul decont după înregistrarea în scopuri de TVA;
 - o soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Riscul unei rambursări necuvenite se consideră în următoarele situații:

- organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și se constată că au incidență în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA;
- în cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală;
- cu ocazia inspecției fiscale ulterioare (realizate pentru un decont anterior) 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;
- s-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile înscrise în D394 și D390 depuse de contribuabilul ce a solicitat rambursare și cele depuse de partenerii de afaceri.

Eșalonarea simplificată

Devine o măsură permanentă de la 1 octombrie 2021, după ce a fost inițial văzută ca o măsură temporară pe perioada pandemiei, introdusă prin OUG 181/2020.

Ce implică eşalonarea simplificată?

Se pot eşalona la plată obligații fiscale care să nu fie mai vechi de 12 luni de la data depunerii cererii. Nu se pot eşalona cele pentru care deja s-a obținut o eşalonare în baza OUG 181/2020 și care s-a pierdut pentru nerespectarea condițiilor.

Pentru obligațiile fiscale principale și accesorii restante a căror vechime este de maximum 12 luni, contribuabilii pot obține eşalonarea la plată de o perioadă de cel mult 12 luni printr-o procedură simplificată, fără a se solicita garanții, prin depunerea unei simple cereri.



Rambursarea TVA cu control ulterior va deveni regula generală începând cu 1 februarie 2022

Pentru a beneficia de eşalonarea la plată, debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- să depună o cerere la organul fiscal, la care debitorul poate anexa graficul de eşalonare;
- să nu se afle în procedura falimentului;
- să nu se afle în dizolvare;
- să nu înregistreze obligații fiscale restante cu o vechime mai mare de 12 luni anterioară depunerii cererii și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară, potrivit Codului de procedură fiscală. Dacă suma stabilită potrivit actelor care atrag răspunderea a fost achitată, condiția se consideră îndeplinită.
- să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal.
- Condiția trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Costul eşalonării este de 0,01%/zi (costul dobânzilor de întârziere), echivalentul a 3,65% pe an.

Pentru întârzieri în achitarea ratelor de eşalonare sau a dobânzilor se datorează penalități la nivelul de 5% din:

- suma rămasă nestinsă din rata de eşalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, după caz;
- diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiuni de rambursare.

Eşalonarea la plată nu se acordă pentru sume de până la 500 de lei, în cazul persoanelor fizice, respectiv 5.000 de lei, în cazul persoanelor juridice.

Cererea de eşalonare trebuie soluționată în 5 zile lucrătoare de la depunere.

Eşalonarea se poate modifica de două ori pe parcursul derulării ei, prin includerea sumelor curente în eşalonare, care se vor putea și ele achita eşalonat, dar pe perioada de eşalonare inițial aprobată.

Există posibilitatea menținerii valabilității unei eşalonării pierdute pentru nerespectarea condițiilor legale, caz în care debitorul datorează o penalitate de 5% sau, după caz, penalitatea de nedeclarare de 0,08% pe zi de întârziere, precum și dobânzi de 0,02% pe zi de întârziere pentru sumele rămase de plată din eşalonare.

Pentru debitorii a căror activitate este restrânsă/închisă pe perioada stării de urgență/alertă prin hotărâri emise de către organele abilitate ale statului, condițiile de menținere a valabilității eşalonărilor la plată în procedură simplificată se suspendă, la cerere, până la data la care este reluată activitatea.

Suspendarea executării deciziei de declarare în inactivitate

În cazul suspendării executării deciziei de declarare în inactivitate printr-o hotărâre judecătorească toate efectele deciziei de inactivare sunt suspendate până la încetarea acesteia și contribuabilul/plătitorul se reactivează pe perioada suspendării.

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate și după anularea rezervei verificării ulterioare ori de câte ori printr-o hotărâre judecătorească definitivă sunt dispuse măsuri care implică modificarea bazei de impunere sau stabilirea de diferențe de obligații fiscale suplimentare.

Refacerea inspecției fiscale

Se introduce posibilitatea refacerii inspecției fiscale de către aceeași echipă de inspecție care a încheiat actul desființat dacă, din motive obiective, nu există posibilitatea refacerii inspecției fiscale de către o altă echipă de inspecție.

Corectarea erorilor din documentele de plată

Se definește o nouă situație în care se poate solicita corectarea documentelor de plată. Astfel, se consideră valabilă plata obligațiilor fiscale efectuată către alt buget decât cel al cărui venit este creanța fiscală plătită, cu condiția ca plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat, cu excepția cazului în care în evidența fiscală debitorul înregistrează sume plătite în plus cel puțin la nivelul plății eronate.

Corectarea poate fi efectuată chiar și în ipoteza în care creanța fiscală este administrată de un organ fiscal diferit. În acest caz, cererea se depune de debitor la organul fiscal la care s-a creditat contul bugetar cu plata efectuată eronat.



**Eşalonarea
simplificată este o
măsură permanentă
de la 1 octombrie
2021**



Anularea obligațiilor accesorii – extinderea amnistiei fiscale

Sunt extinse situațiile de anulare a obligațiilor accesorii introduse prin OG 69/2020 **pentru obligațiile fiscale cu scadența anterioară datei de 31 martie 2020**.

Contribuabilii care în urma unei inspecții fiscale sau verificării situației fiscale personale începute după data intrării în vigoare a OUG 69/2020 (**14 mai 2020**) și încheiate până la data intrării în vigoare a OUG 19/2021 (**29 martie 2021**) pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de **31 martie 2020**, dacă

- ☑ sumele stabilite prin decizie se achită până cel târziu 30 de zile de la data intrării în vigoare a OG 11/2021, respectiv până la **3 octombrie 2021**;
- ☑ cererea de anulare se depune până la 31 ianuarie 2022.

Contribuabilii care au fost supuși verificării documentare și pentru care au fost stabilite obligații bugetare principale cu scadențe anterioare datei de **31 martie 2020** și individualizate în decizii de impunere emise după data intrării în vigoare a OUG 69/2020 (**14 mai 2020**), dar nu mai târziu de **31 ianuarie 2022**, pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, dacă:

- ☑ sumele stabilite prin decizie se achită în cel târziu 30 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței 11/2021, respectiv până la **3 octombrie 2021** sau în termenul prevăzut în deciziile emise după **31 august 2021**;
- ☑ cererea de anulare se depune până la **31 ianuarie 2022**, 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.

În ambele situații accesoriile stinse atât înainte, cât și după data intrării în vigoare a OG 11/2021 se restituie potrivit Codului de procedură fiscală.

Ordinul 764/2021 privind modificarea și completarea OMFP 2.810/2019 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 iulie 2020 (MO 880/2021)

Ordinul modifică și completează prevederile Ordinului 2810/2019 privind procedura de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante, modificări necesare pentru alinierea cu prevederile OG 6/2019, ce reglementează restructurarea obligațiilor bugetare și asupra căreia s-au adus mai multe modificări de-a lungul timpului. Astfel, se introduc următoarele modificări în procedură:

- ☑ Este extinsă perioada pentru care se poate solicita restructurarea obligațiilor bugetare principale restante la 31 decembrie 2020 (anterior 31 iulie 2020), nestinse până la data emiterii certificatului de atestare fiscală de către organul fiscal central, precum și a obligațiilor bugetare accesorii acestora.
- ☑ Este prelungit termenul până la care persoanele juridice depun la organul fiscal competent notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare restante, până la data de 30 septembrie 2021 (anterior 31 martie 2021), sub sancțiunea decăderii.
- ☑ Se introduce posibilitatea de depunere prin mijloace electronice de transmitere la distanță a notificării privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare restante.

Debitorul poate retrage oricând notificarea fără să piardă dreptul de a depune o nouă notificare în termenul legal, sau poate solicita concomitent atât retragerea notificării inițiale, cât și depunerea unei noi notificări.

Debitorul depune cererea de restructurare a obligațiilor bugetare împreună cu planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.

Debitorul care se află în procedura insolvenței poate notifica organului fiscal competent cu privire la intenția de restructurare a obligațiilor bugetare, cu condiția ca până la data emiterii deciziei de aprobare a cererii de restructurare să fie finalizată procedura insolvenței.

Ordonanța 14/2021 pentru modificarea OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (MO 831/2021)

Ordonanța aduce modificări / completări reglementărilor privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, este completată lista afecțiunilor care dau dreptul la concediu și indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă fără îndeplinirea condiției de stagiu de asigurare,



Amnistia fiscală a fost extinsă!



fiind adăugate anumite tipuri de arsuri și perioada de recuperare a acestora, tipuri care se stabilesc prin normele de aplicare a ordonanței. Reamintim că în această categorie mai intră urgențele medico-chirurgicale, tuberculoza, bolile infectocontagioase din grupa A, stabilite prin hotărâre a Guvernului, neoplaziile, SIDA, precum și în cazul bolilor infecto-contagioase pentru care se impune măsura izolării.

Pentru certificatele de concediu medical care se eliberează pentru afecțiunile de mai sus, medicul curant nu are obligația întocmirii planului de urmărire a evoluției bolii.

Asigurații beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru arsuri grave fără prezentarea adevărului eliberată de plătitorul de indemnizații din care să reiasă numărul de zile de concediu de incapacitate temporară de muncă avute în ultimele 12/24 luni, după caz.

Ordonanță de urgență 101/2021 pentru modificarea art. 5 pct. IV⁴ din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat (MO 890/2021)

Ordonanța introduce modificări și completări Legii 76/2002 privind asigurările de șomaj și Legii 416/2001 privind venitul minim garantat, prin care se urmărește stimularea ocupării forței de muncă.

Menționăm în continuare principalele noutăți:

- ☑ Este definit tânărul NEET ca fiind persoana cu vârsta cuprinsă între 16 ani și până la împlinirea vârstei de 30 de ani, care nu are loc de muncă, nu urmează o formă de învățământ și nu participă la activități de formare profesională.
- ☑ În situația în care persoanele apte de muncă, beneficiare de ajutor social, se angajează cu contract individual de muncă sau în baza unui raport de serviciu, pentru o perioadă de cel puțin 24 de luni, acordarea ajutorului social se prelungește pentru o perioadă de 6 luni, în cuantumul primit anterior angajării.
- ☑ Persoanele apte de muncă beneficiare de ajutor social au obligația să se prezinte la agenția teritorială pentru ocuparea forței de muncă la fiecare 6 luni sau ori de câte ori sunt solicitate de aceasta.
- ☑ Primăriile vor dezvolta sisteme informatice de transmitere a solicitărilor, astfel încât cererile și documentele doveditoare să poată fi depuse și înregistrate electronic, până la finalul anului 2026.
- ☑ Pentru facilitarea angajării, precum și a participării la cursuri de formare profesională, în cazul persoanelor apte de muncă beneficiare de ajutor social care nu au un nivel de educație școlară sau cunoștințele necesare potrivit Cadrului național al calificărilor, agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă recomandă, în cadrul serviciilor de informare și consiliere profesională, înscrierea și parcurgerea cursurilor programului educațional „A doua șansă” reglementate prin metodologia privind organizarea programului, elaborată și aprobată de către Ministerul Educației. Refuzul persoanelor apte de muncă beneficiare de ajutor social de a participa la cursurile programelor educaționale de tip «A doua șansă» conduce la încetarea dreptului la ajutorul social.
- ☑ Se introduce posibilitatea decontării transportului pentru cei care urmează cursurile programului „A doua șansă”, la o distanță mai mare de 5 km față de locuință.

Ordinul 966/2021 pentru modificarea alin. (1) al art. 5 din Procedura de acordare a asistenței realizate de organul fiscal local în colaborare cu organul fiscal central în vederea completării și/sau depunerii, precum și transmiterii declarației unice privind impunerea veniturilor persoanelor fizice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 1.938/4.735/2018 (MO 885/2021)

Ordinul aduce modificări procedurii de acordare a asistenței din partea ANAF pentru contribuabilii persoane fizice care au obligația depunerii declarației unice. Astfel, pentru anul 2022, persoanele fizice pot beneficia de asistență din partea ANAF pentru completarea și depunerea declarației unice în perioada 15 ianuarie 2022 - 25 mai 2022 (adică până la termenul de depunere al declarației unice), la sediul organului fiscal local.



Măsuri introduse în domeniul ajutorului de șomaj pentru stimularea ocupării forței de muncă



Ordinul 3453/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2021 (MO 900/2021)

Pentru perioada octombrie 2021 - martie 2022, valoarea sumei care se acordă lunar, respectiv ocazional, sub formă de tichete culturale, este de maximum 160 lei/lună, respectiv de maximum 330 lei/eveniment.



Ordinul 380/2021 privind informarea Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor de către entitățile raportoare cu privire la neconcordanțele referitoare la beneficiarii reali, în temeiul art. 19 alin. (7¹) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 899/2021)

Ordinul aprobă forma și modalitatea de transmitere către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor a informării cu privire la orice neconcordanță dintre informațiile disponibile în registrele centrale privind beneficiarii reali și informațiile pe care le dețin entitățile raportoare cu privire la aceștia.

Obligația de transmitere a informării prevăzute mai sus revine entităților raportoare prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Transmiterea informării prevăzute la art. 1, completată în format electronic, se face exclusiv prin mesageria sistemului de raportare on-line, pus la dispoziție de către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, după cum urmează:

- a) pentru entitățile raportoare, cu excepția instituțiilor de credit și a sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine - prin portalul web accesibil la adresa de internet <https://rapoarte.onpcsb.ro>;
- b) pentru instituțiile de credit și sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine - prin portalul <https://sestdi.onpcsb.ro>, accesibil în rețeaua de comunicații inter-bancare a Băncii Naționale a României;
- c) mesajul prin care se transmite informarea prevăzută la art. 1 cuprinde în mod obligatoriu:
 - o în rubrica "Subiect": "Informare neconcordanțe beneficiar real";
 - o în corpul mesajului: orice alte precizări considerate a fi necesare de către emitent;
 - o în atașament: informarea elaborată după modelul prevăzut în anexa la prezentul ordin, în format document word (.doc, .docx);
 - o semnătura electronică a emitentului.

Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor pune la dispoziția entităților raportoare, pe site-ul www.onpcsb.ro, modelul informării prevăzute în anexa la prezentul ordin, în format document word (.doc, .docx).

Reamintim că 1 octombrie 2021 este termenul-limită pentru depunerea declarației anuale privind beneficiarii reali ai persoanelor juridice supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului. Nerespectarea de către reprezentantul legal al persoanelor juridice a obligației de depunere a declarației privind datele de identificare ale beneficiarilor reali constituie contravenție și se sancționează cu amendă; dacă în termen de 30 de zile de la data aplicării sancțiunii contravenționale reprezentantul persoanei juridice nu depune declarația privind datele de identificare ale beneficiarilor reali, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății.

Regulamentul 3/2021 pentru modificarea și completarea Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 20/2009 privind instituțiile financiare ne-bancare (MO 907/2021)

INFO - Cursurile de închidere ale lunii septembrie 2021

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii septembrie 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 = 4,9471 RON; 1 CHF = 4,5627 RON; 1 GBP = 5,7431 RON; 1 USD = 4,2653 RON

Neconcordanțele privind beneficiarii reali se transmit de unitățile raportoare către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor



APEX Tax Group

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



Luni 11 octombrie, ora 10, următoarea întâlnire APEX Tax Group

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

Ce este APEX Tax Group?

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

Cum pot să ader la APEX Tax Group?

Foarte simplu, accesați secțiunea Tax Group de pe site-ul principal www.apex-team.ro sau direct aici: 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.

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

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;
- Înscriteți 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	
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