

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:

- Impozit minim / specific pe cifra de afaceri (IMCA și ICAS) - definirea unor indicatori din formulele de calcul
- Stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2024
- Implementarea Directivei (UE) 2022/2.523 (Pillar 2) privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare
- Aprobarea procedurii privind stabilirea criteriilor de risc și aplicarea sigiliilor inteligente - RO e-Sigiliu
- Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la 31.12.2023
- Actualizarea Declarației unice (D212)
- Actualizarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal
- Actualizarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial
- Scutire de taxe vamale și TVA la importuri pentru persoanele care fug de agresiunea militară din Ucraina și persoanele aflate în dificultate în Ucraina
- Actualizare COR
- Raportarea privind durabilitatea
- Alte acte normative
- Cursurile de închidere ale lunii ianuarie 2024
- Agenda lunară
- Indicatori sociali 2024

Ordinul 10/2024 pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I și A prevăzuți la art. 18¹ alin. (3) și art. 18³ alin. (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (MO 6/2024)

Prin acest act normativ sunt definite activele eligibile luate în calcul pentru determinarea indicatorilor I și A, prevăzuți la art. 18¹ alin. (3) și art. 18³ alin. (2) din Codul fiscal, mai precis luați în calcul la determinarea următoarelor categorii de impozit:

- Impozitul minim: $IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$.
Acesta este datorat de către contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulată de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât IMCA.
- Impozitul specific pe cifra de afaceri: $ICAS = 0,5\% \times (VT - Vs - I - A)$
Persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri.

I - valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024.

A - amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.

Activele eligibile luate în calcul pentru determinarea indicatorilor I și A sunt următoarele:

Activele corporale sunt cele prevăzute în următoarele subgrupe din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului:

- subgrupa 1.1 "Construcții industriale";
- subgrupa 1.2 "Construcții agricole";
- subgrupa 1.3 "Construcții pentru transporturi poștă și telecomunicații";
- subgrupa 1.4 "Construcții hidrotehnice";
- subgrupa 1.5 "Construcții pentru afaceri, comerț, depozitare", cu excepția claselor:
 - 1.5.1 "Centre de afaceri" ;
 - 1.5.2 "Clădiri comerciale pentru depozitare-comercializare și distribuție. Magazine";
 - 1.5.14 "Alte construcții pentru afaceri, comerț, depozitare neregăsite în cadrul subgrupeii 1.5".
- subgrupa 1.7 "Construcții pentru transportul energiei electrice";
- subgrupa 1.8 "Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare";
- subgrupa 1.9 "Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor,



- lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare";
- subgrupa 2.1 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)";
- subgrupa 2.2 "Aparate și instalații de măsurare, control și reglare";
- subgrupa 2.3 "Mijloace de transport";
- subgrupa 2.4 "Animale și plantații".

Activele necorporale sunt imobilizările necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția următoarelor:

- cheltuielile de constituire;
- fondul comercial;
- imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Activele eligibile trebuie să fie utilizate în activitatea economică a contribuabilului și conexe obiectului de activitate al contribuabilului.

În cazul **imobilizărilor în curs de execuție** ocazionate de achiziția/producția de active, începute până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, **în valoarea indicatorului I se include doar valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția activelor respective înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024.** Această valoare se va evidenția distinct pentru aplicarea prevederilor privind determinarea indicatorului A, respectiv pentru a nu se cuprinde în indicatorul A.

În cazul **imobilizărilor în curs de execuție** ocazionate de achiziția/producția de active, începute până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv și puse în funcțiune începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea imobilizărilor în curs de execuție înregistrate în evidența contabilă până la data de 31 decembrie 2023 **nu se cuprinde în indicatorul A.**

În valoarea indicatorilor I și A, după caz, se includ și:

- investițiile efectuate la activele care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;
- investițiile efectuate la active sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii acestora.

În cazul achizițiilor de active, în valoarea indicatorului A se includ doar achizițiile de active **noi**, în sensul că nu au mai fost utilizate anterior datei achiziției.

Hotărârea 1338/2023 privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă în anul 2024 (MO 7/2024)

Pentru anul 2024 se stabilește un contingent de 100.000 de lucrători străini nou-admiși pe piața forței de muncă din România.

Legea 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni (MO 8/2024)

Prin această lege este implementată Directiva (UE) 2022/2.523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune și cu dreptul Uniunii Europene (Directiva Pillar II).

Pentru determinarea impozitului minim se utilizează explicațiile și exemplele din **Regulile-model globale de combatere a erodării bazei impozabile (pilonul doi)** ale OCDE privind BEPS.

Sunt stabilite măsuri pentru impozitarea minimă efectivă a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni sub forma unor reguli, după cum urmează:

- regula de includere a veniturilor**, Income Inclusion Rule/IIR, potrivit căreia o **societate-mamă** a unui grup de întreprinderi multinaționale sau a unui grup național de mari dimensiuni este **obligată să calculeze și să plătească partea sa alocabilă din impozitul suplimentar pentru entitățile constitutive** ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus (începând cu 1 ianuarie 2024);
- regula profiturilor subimpozitate**, Undertaxed Profit Rule/UTPR, potrivit căreia o

Clarificări privind indicatorii I și A la calculul IMCA și ICAS



entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale **datorează un impozit care este înregistrat ca o cheltuială suplimentară egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost percepută în temeiul IIR la nivelul societății-mamă** pentru entitățile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus (începând cu 1 ianuarie 2025);

c) **regula impozitului suplimentar național**, Qualified Domestic Minimum Top Up Tax/QDMTT (începând cu 1 ianuarie 2024). Aceasta regulă se va aplica prioritar.

Practic, o entitate constitutivă calculează rata efectivă de impozitare, aplicând anumite ajustări, conform prevederilor implementate prin legea în cauză (care preia regulile GloBE) și determină impozitul suplimentar aplicând diferența între cota minimă de impozitare, de 15%, și cota efectivă asupra profitului.

Legea se aplică entităților constitutive:

- care au sediul în România și
- care sunt membre ale unui grup de întreprinderi multinaționale sau ale unui grup național de mari dimensiuni.

Grup național de mari dimensiuni = grup care are un venit anual de cel puțin echivalentul în lei al sumei de 750.000.000 euro, înregistrat în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă finale, din cel puțin 2 dintre cele 4 exerciții financiare imediat anterioare exercițiului financiar de referință.

Declarația informativă privind impozitul suplimentar și orice notificare se depune la administrația fiscală unde are sediul entitatea constitutivă în termen de cel mult 15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.

Impozitul suplimentar național se declară și se plătește de către entitățile constitutive sau entitățile constitutive desemnate care au sediul în România la organul fiscal competent în termen de cel mult 15 luni de la ultima zi de închidere a exercițiului financiar. Prin excepție, pentru primul an de aplicare, declararea și plata impozitului suplimentar național se realizează în termen de cel mult 18 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare.

Ministerul Finanțelor urmează să elaboreze normele metodologice pentru aplicarea acestei legi, în termen de 12 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Ordinul 5/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri - RO e-Sigiliu, precum și a unor formulare (MO 10/2024)

Prin acest act normativ sunt implementate procedura RO e-sigiliu și documentele de mai jos:

- fișa de monitorizare a transportului;
- proces-verbal de sigilare/desigilare;
- angajamentul de plată.

În vederea asigurării respectării **trasabilității** transporturilor rutiere de bunuri cu risc vamal/fiscal, pe teritoriul României se aplică Sistemul național RO e-Sigiliu.

Următoarele informații sunt introduse în aplicația informatică și sunt asociate cu e-Sigiliul aplicat: numărul de înmatriculare al mijlocului de transport, felul bunurilor - încadrare tarifară, cantitate, valoare, destinație, rută, operatori economici implicați, date de identificare ale șoferului.

Sistemul național RO e-Sigiliu va fi utilizat în baza analizei de risc pentru monitorizarea depășirii bunurilor cu risc vamal/fiscal aflate sub supravegherea autorității vamale/fiscale:

- plasate în regim de tranzit între două birouri vamale de frontieră care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce privește descărcarea frauduloasă;
- plasate în regim vamal de tranzit între un birou vamal de frontieră și un birou vamal din interiorul țării și care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce privește descărcarea frauduloasă;
- declarate pentru export, care prezintă risc vamal/fiscal ridicat sau care fac obiectul unor măsuri speciale la export;
- privind mișcarea în interiorul țării a produselor supuse la plata accizei armonizate



**Nivel minim global
de impozitare
pentru
multinaționale și
grupurile naționale
mari**





și nearmonizate, astfel: produsele aflate în regim suspensiv, produsele eliberate pentru consum până la primul beneficiar, precum și produsele la care plata accizei este exceptată sau cu scutire directă;

e) aflate în tranzit intracomunitar, care prezintă risc de descărcare/comercializare pe teritoriul național;

f) bunuri de natură intracomunitară destinate unui contribuabil din România care prezintă risc fiscal;

g) bunuri având ca destinație o livrare intracomunitară care prezintă riscul de a nu părăsi teritoriul național.

Analiza de risc pentru utilizarea sistemului RO e-Sigiliu va avea în vedere următoarele criterii de risc:

a) natura bunurilor transportate;

b) valoarea bunurilor;

c) restricții/prohibiții la import;

d) regimul de taxare;

e) bunuri din categoria produselor accizabile;

f) ruta de transport utilizată;

g) informații provenite de la alte instituții naționale și internaționale de aplicare a legii;

h) transporturi de bunuri suspecte de a intra în sfera de aplicabilitate a măsurilor de prevenire și combatere a activităților economice ilicite;

i) existența informațiilor cu privire la implicarea în activități de fraudă vamală/fiscală a expeditorului bunurilor, operatorului de transport rutier, principalului obligat în cadrul regimului de tranzit vamal, respectiv a destinatarului bunurilor;

j) operatorul economic beneficiar se află în consemn din următoarele motive:

- operatorul economic nu a fost regăsit la sediul social, domiciliul fiscal sau punctele de lucru declarate;
- furt de identitate - transporturile intracomunitare anterioare au fost efectuate în numele unui contribuabil, fără ca acesta să aibă cunoștință de respectivele transporturi;
- istoric fiscal inadecvat (incoerența datelor din declarațiile fiscale față de datele din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil, neconcordanța datelor din declarațiile fiscale și din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil în comparație cu datele și informațiile transmise de terți, desfășurarea de acțiuni ce au ca scop reducerea profitabilității din perspectiva nivelului de declarare, nedepunerea declarațiilor fiscale);
- au fost emise decizii de măsuri asigurătorii, iar creanța estimată nu a fost acoperită integral.

În cazul deteriorării e-Sigiliului, situația se consemnează în fișa de monitorizare a transportului și constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, și se sancționează cu amendă de la 20.000 la 50.000 lei.

Ordinul 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor (MO 11/2024)

Reglementările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile anuale se aplică de către următoarele categorii de entități:

- entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014;
- entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin OMFP 2844/2016;
- entitățile fără scop patrimonial.

Societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exer-

Analiza de risc pentru sistemul RO e-Sigiliu



cițiului financiar 2023 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza OMFP 1802/2014. Începând cu exercițiul financiar al anului 2024, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2023 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS, întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS și, distinct de acestea, raportări contabile anuale la 31 decembrie.

Sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European (SEE) nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate, ci doar raportări contabile anuale la 31 decembrie. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state care nu aparțin SEE au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea 82/1991. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

A. Situațiile financiare anuale

Conținutul situațiilor financiare anuale

Conținutul depinde de încadrarea entității din punct de vedere al criteriilor de mărime prevăzute de OMFP 1802/2014.

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2023, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute mai jos, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024.

1. Microentitățile, adică entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- totalul activelor: **1.500.000 lei**;
- cifra de afaceri netă: **3.000.000 lei**;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **10**,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- I. Bilanț prescurtat (cod 10);
- II. Cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20);
- III. „Date informative” (cod 30)
- IV. „Situația activelor imobilizate” (cod 40);

Microentitățile nu au obligația să întocmească note explicative, întocmirea lor fiind opțională, dar trebuie să prezinte un set minimal de informații referitoare la politicile contabile, angajamente financiare, garanții, active și datorii contingente, cât și informații asupra avansurilor și creditelor acordate administratorilor sau a angajamentelor asumate în numele acestora.

2. Entitățile mici, adică entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

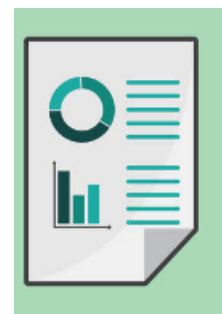
- totalul activelor: **17.500.000 lei**;
- cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- I. Bilanț prescurtat (cod 10),
- II. Cont de profit și pierdere (cod 20),



**Ne pregătim pentru
întocmirea
situațiilor
financiare anuale**



- III. „Date informative” (cod 30)
- IV. „Situția activelor imobilizate” (cod 40);
- V. Note explicative

Opțional, poate fi întocmită situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

3. Entitățile mijlocii și mari, adică entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- totalul activelor: **17.500.000 lei**;
- cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,

precum și entitățile de interes public, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- I. Bilanț (cod 10),
- II. Cont de profit și pierdere (cod 20),
- III. „Date informative” (cod 30)
- IV. „Situția activelor imobilizate” (cod 40);
- V. Situația modificărilor capitalului propriu,
- VI. Situația fluxurilor de trezorerie,
- VII. Note explicative

Entitățile nou-înființate pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale în formatul aplicabil microentităților, în cel aplicabil entităților mici sau în cel aplicabil entităților mijlocii și mari.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care:

- nu desfășoară activități economice - întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din bilanț prescurtat și contul prescurtat al rezultatului exercițiului, utilizând programul de asistență elaborat de MF pentru acestea.
- desfășoară activități economice - întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din bilanț și contul rezultatului exercițiului, utilizând programul de asistență elaborat de MF pentru acestea. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF 3103/2017, se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014.

Reamintim că, prin OUG 115/2023, pentru persoane juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, s-a instituit obligația de a întocmi o declarație care însoțește situațiile financiare anuale (începând cu cele aferente anului 2023) pentru a evidenția sumele astfel primite, respectiv utilizate.

Auditarea situațiilor financiare anuale

Sunt supuse auditului statutar entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii, **în două exerciții financiare consecutive**:

- totalul activelor: 16.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Sunt supuse auditului și situațiile financiare ale entităților de interes public.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024.

Încetarea obligației de auditare se va face dacă timp de două exerciții financiare consecutive, nu sunt îndeplinite două din cele trei criterii amintite.

Termenul de depunere

- Situațiile financiare anuale și situațiile anuale simplificite, se depun la unitățile



ONG-urile trebuie să întocmească o declarație nouă pentru situațiile financiare



teritoriale ale MF în termen de 150 de zile de la data la care se încheie exercițiul financiar. Astfel, pentru entitățile al căror an financiar corespunde cu anul calendaristic, termenul de depunere a situațiilor financiare anuale este de **29 mai 2024**;

- Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial depun situațiile financiare anuale **în termen de 120 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv până pe **29 aprilie 2024**;
- Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând SEE, depun situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale MF **în termen de 150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar. Același termen se aplică și pentru depunerea situațiilor financiare anuale întocmite de sediile permanente. Sediile permanente desemnate, depun situațiile financiare anuale la unitatea teritorială unde acestea sunt înregistrate;
- Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, **în termen de 60 de zile** de la încheierea exercițiului financiar (**29 februarie 2024**). Declarația se depune în format electronic;
- Organizațiile fără scop patrimonial depun situațiile financiare în termen **de 120 de zile** de la finele exercițiului, respectiv până în data de **29 aprilie 2024**.

Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să înștiințeze în scris unitatea teritorială a MF despre exercițiul financiar ales, înștiințare depusă în format electronic cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

Depunerea

Situațiile financiare anuale la 31 decembrie se pot depune:

- în **format hârtie** și în **format electronic**, la **registratura** unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la **oficiile poștale**, prin scrisori cu valoare declarată
- numai în **formă electronică** pe portalul **e-guvernare**, semnate cu certificat digital calificat.

La formatul electronic al situațiilor financiare, reprezentat de un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, se atașează un fișier zip care va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de societăți și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea **în limita a 9,5 MB a fișierului PDF**.

Declarația de inactivitate, precum și înștiințarea organelor fiscale asupra optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se depun de asemenea în format hârtie și electronic, sau numai în format electronic având atașată o semnătură electronică extinsă.

Semnarea situațiilor financiare

Toate situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie trebuie să fie semnate de persoanele abilitate potrivit legii și de către administratorul sau persoana care gestionează entitatea. Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

În primul rând, situațiile financiare anuale trebuie să fie semnate de către persoanele care le întocmesc. Semnătura trebuie să îi aparțină unei persoane care organizează și conduce contabilitatea societății pentru care se depun formularele sau unui prestator autorizat de servicii contabile. În mod concret, persoana care semnează pentru întocmirea situațiilor financiare poate fi:

- Directorul economic sau contabilul șef;
- Altă persoană împuternicită;
- Persoane fizice sau juridice autorizate, membre CECCAR.



**Atenție la termenul
de depunere al
situațiilor
financiare!**



În ceea ce privește persoana împuternicită, trebuie menționat că nu orice persoană din cadrul societății poate semna bilanțul. Concret, persoana în cauză trebuie să aibă studii economice superioare și să țină locul, printr-o împuternicire legală, Directorului Economic și Contabilului Șef.

Situațiile financiare anuale trebuie să fie însoțite de:

- raportul administratorilor;
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- declarația scrisă a administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:
 - politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
 - situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
 - persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Alte observații

Dividendele distribuite anticipat pe parcursul exercițiului financiar 2023

Odată cu finalizarea exercițiului financiar și a situațiilor financiare anuale, este necesară analiza sumei dividendelor distribuite anticipat în corelație cu rezultatul final al anului 2023 care este distribuibil. În cazul în care distribuiri anticipate depășesc suma anuală distribuibilă, este necesar ca asociații / acționarii să restituie surplusul distribuit anticipat.

Declarația nefinanciară pentru companiile mari

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

B. Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

Cine trebuie să depună raportări contabile la 31 decembrie?

- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității 82/1991, indiferent de forma de organizare și forma de proprietate;
- persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii;
- subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând SEE;
- persoanele juridice care sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu IFRS trebuie să depună și raportări contabile la 31 decembrie 2023, pe lângă situațiile financiare anuale care au componentele prevăzute de standardele IFRS. Raportările contabile sunt distincte de situațiile financiare anuale, încheiate la data aleasă pentru acestea.

Raportările anuale la 31 decembrie cuprind următoarele formulare:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20);
- Date informative (cod 30);
- Situația activelor imobilizate (cod 40).

Acestea sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

Formatul electronic al raportărilor anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de MF.

Semnătura

Raportările anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate potrivit legii și semneze situațiile financiare anuale și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

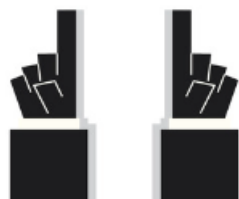
Termenele de întocmire și depunere a raportărilor anuale

Entitățile depun la unitățile teritoriale ale MF raportările contabile anuale la 31 decem-



Situații financiare
sau raportări
contabile la 31
decembrie?

WHO ?



e-guvernare, având atașată o semnătură electronică extinsă. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

Termenul de depunere a raportărilor anuale la 31 decembrie este:

- **90 zile** de la încheierea anului calendaristic în cazul persoanelor juridice aflate în lichidare (**30 martie 2024**)
- **150 de zile** calendaristice de la încheierea anului calendaristic pentru restul entităților (**29 mai 2024**).

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale MF o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității.

Depunerea la unitățile teritoriale ale MF a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data raportării se efectuează în termen de 60 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic.

Reamintim că pentru situațiile financiare aferente anului 2023 trebuie luate în considerare conturile nou introduse prin Ordinul 2649/2023:

- 616 "Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală",
- 617 "Cheltuieli de management",
- 618 "Cheltuieli de consultanță."
- 1496 "Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite" (A),
- 6121 "Cheltuieli cu redevențele",
- 6122 "Cheltuieli cu locațiile de gestiune",
- 6123 "Cheltuieli cu chiriile".

Ordinul 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" (MO 14/2024)

Prin acest act normativ este actualizat formularul 212, utilizat de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2023, precum și pentru declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2024.

Ordinul 2079/2023 privind modificarea și completarea OpANAF 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal (MO 27/2024)

Sunt actualizate formularele de înregistrare fiscală, împreună cu instrucțiunile de aplicare aferente:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (O10);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente (O13);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România (O15);
- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România (O16);
- Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale" (700).



A fost publicat noul format pentru Declarația unică



Ordinul 52/2024 privind reglementarea unor aspecte referitoare la raportarea anumitor informații financiare și nefinanciare (MO 27/2024)

Sunt actualizate Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMFP 3.103/2017.



Ordinul 5453/2023 pentru punerea în aplicare a Deciziei (UE) 2023/829 a Comisiei din 17 aprilie 2023 privind scutirea de taxe la import și scutirea de TVA la importuri, acordate pentru bunuri destinate distribuției sau punerii la dispoziție cu titlu gratuit persoanelor care fug de agresiunea militară din Ucraina și persoanelor aflate în dificultate în Ucraina (MO 40/2024)

Prin acest act normativ se aprobă lista bunurilor care pot fi importate în regim de scutire de taxe la import și TVA conform Deciziei (UE) 2023/829 a Comisiei din 17 aprilie 2023 privind scutirea de taxe la import și scutirea de TVA la importuri, acordate pentru bunuri destinate distribuției sau punerii la dispoziție cu titlu gratuit persoanelor care fug de agresiunea militară din Ucraina și persoanelor aflate în dificultate în Ucraina.

Totodată, este implementată și procedura de implementare a scutirii.

Persoanele care au efectuat importuri fără a beneficia de scutire de la plata taxelor la import și a TVA anterior datei intrării în vigoare a prevederilor prezentului ordin și se încadrau în prevederile Deciziei (UE) 2023/829 pot solicita rambursarea taxelor la import și a TVA la organele vamale competente, în conformitate cu prevederile referitoare la rambursarea/remiterea taxelor la import din Codului vamal și cu dispozițiile art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

De când trebuie pregătite rapoartele privind durabilitatea și de către cine?

Ordinul 2117/2023 privind completarea Clasificării ocupațiilor din România - nivel de ocupație (șase caractere), aprobată prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al președintelui Institutului National de Statistică 1.832/856/2011 (MO 47/2024)

Clasificarea ocupațiilor din România este actualizată, prin introducerea unei noi ocupații: investigator pentru siguranța aviației civile - cod COR 242238.

Ordinul 85/2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea (MO 75/2024)

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014 sunt actualizate prin implementarea prevederilor din Directiva (UE) 2022/2.464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.

Rapoartele privind durabilitatea sunt implementate:

- începând cu situațiile financiare aferente anului 2024, pentru:
 - ◆ Entitățile de interes public care depășesc, la data bilanțului, criteriile de mărime pentru clasificare drept societăți mijlocii și mari, precum și numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - ◆ entitățile de interes public, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, care depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar.
- începând cu situațiile financiare aferente anului 2025, pentru entitățile mijlocii și mari și entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup mare;
- începând cu situațiile financiare aferente anului 2028, pentru entitățile care depășesc criteriile de mărime pentru clasificare drept societăți mijlocii și mari și care sunt :
 - ◆ filiale din România ale societăților-mamă de dreptul unor țări terțe, în cazul în care filiala a generat cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane euro în Uniune pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare con-



secutive;

- ◆ sucursalele din Romania, cu cifra de afaceri netă peste 40 de milioane euro, ale societăților-mamă de dreptul unor țări terțe;

Acestea trebuie să includă în raport și informațiile la nivelul grupului.

Aspecte de durabilitate înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate, astfel cum sunt definiți la art. 2 pct. 24 din Regulamentul (UE) 2019/2.088.

Entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime de mari și mijlocii, includ în raportul administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității. Aceste informații trebuie să fie clar identificabile în raportul administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului administratorilor.

ALTE ACTE NORMATIVE

Legea 16/2024 privind ratificarea Convenției dintre România și Principatul Liechtenstein pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului la convenție, semnate la Berna la 10 noiembrie 2022 (MO 31/2015)

Hotărârea 23/754/2023 pentru modificarea Regulamentului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al CECCAR 08/91/2008 (MO 35/2024)

COMUNICATE

- În data de 26.01.2024 ANAF a adus clarificări printr-un comunicat referitor la termenul de 31.03.2024 impus drept condiție pentru depunerea situațiilor financiare anuale de către microîntreprinderi, precizând că acesta se referă la situațiile financiare nedepuse pentru anii anteriori anului 2023 (cele pe 2022, 2021, 2020 etc.), iar în ceea ce privește situațiile financiare aferente anului 2023, acestea trebuie depuse de toate firmele până la termenul legal stabilit prin Legea contabilității ([20240126135649_88_informare.pdf \(anaf.ro\)](#))
- În data de 30.01.2024 Ministerul Finanțelor a publicat o informare privind îmbunătățirile aduse la sistemul RO e-Factura ca urmare a strânsei colaborări cu firmele care oferă servicii de contabilitate și cu reprezentanții mediului de afaceri ([Îmbunătățiri pentru sistemul e-Factura: A fost introdusă autofacturarea - Acasa - MF \(gov.ro\)](#))
- În data de 15.01.2024 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a publicat online **Ordinul 11/04.01.2023** și o informare privind implementarea Proiectului Pilot Monitorizare pe Orizontală pentru marii contribuabili, termenul utilizat pe plan internațional pentru controlul în timp real al marilor contribuabili selectați. Programul se va desfășura până la data de 31.03.2028 și vizează impozitul pe profit și TVA. În acest scop, ANAF a transmis în ianuarie 2024 invitații de înscriere către marii contribuabili eligibili. Companiile care vor să participe la proiect pot depune o cerere (formularul este anexat la ordin), prin SPV, **în perioada 1-15 februarie 2024** ([AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA \(anaf.ro\)](#))

INFO – Cursurile de închidere ale lunii ianuarie 2024

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii ianuarie 2024 pentru evaluarea elementelor monetare de activ și de pasiv exprimate în valută (disponibilități bănești, creanțe, datorii), cât și pentru evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute sunt:

1 EUR = 4,9759 RON; 1 CHF = 5,3190 RON; 1 GBP = 5,8235 RON; 1USD=4,5962 RON



Comunicate de
presă ale ANAF și
MF



Soluții de business adaptate pieței din România

APEX Management Consulting este divizia care vă poate ajuta în creșterea și optimizarea afacerii existente având experiență practică atât pe partea de management cât și consultanță în companii din industrii diverse.



Abilitățile și dedicarea echipei APEX ne-au determinat să lansăm un nou serviciu de **management consulting** prin care oferim soluții de business adaptate pieței din România. Pentru a fi alături de clienții noștri, venim cu experiența acumulată în cei peste 18 ani de existență APEX, cu îndemânarea de a stăpâni cifrele și capacitatea de a găsi soluții adaptate oricărui model de business.

Pentru noi contează ceea ce putem face împreună

Servicii noi oferite

- Întocmire planuri de afaceri
- Întocmire business case pe diferite arii
- Asistență în achiziții și integrări de afaceri
- Design și implementare a managementului prin obiective
- Analiza rezultatelor companiei versus plan inițial
- Optimizarea proceselor afacerii
- Soluții de optimizare cash-flow
- Soluții de eficientizare a afacerii
- Asistență în identificarea de noi modele de afaceri
- Asistență în dezvoltarea pe noi piețe (industria fashion, industria cosmetică, FMCG)
- Asistență în dezvoltarea de noi linii de business
- Traininguri (vânzări, HR)

www.apex-team.ro

Serviciile noastre sunt centrate pe a-ți cunoaște afacerea și ceea ce dorești să realizezi.

Deoarece afacerea ta și succesul tău sunt importante pentru noi, ne axăm pe nevoile individuale, astfel încât să creăm un serviciu personalizat, adaptat cerințelor tale.

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

Calendarul obligatiilor fiscale 2024 (anaf.ro)



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2024 pentru activități dependente	Angajator și beneficiar (pentru activități considerate dependente) (cota %)	Angajat și prestator de activități dependente (cota %)
Contribuția pentru asigurări sociale (pensie) (CAS)	<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) (CASS)	Nu se datorează	10% (***)
Contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM)	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 și al CASS	max. 40 lei începând cu 1 ianuarie 2024	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2024	<ul style="list-style-type: none"> 3.300 lei 3.436 lei pentru angajații din domeniul agroalimentar 4.582 lei pentru angajații din domeniul construcțiilor 	
Diurnă (în țară) Pentru angajații instituțiilor publice Pentru angajații din sectorul privat	<ul style="list-style-type: none"> 23 lei/zi 57.50 lei/zi, se adaugă plafonare la 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat 	
<p>Pentru persoanele fizice care obțin venituri de natura salariilor de la următoarele categorii de angajatori, la care au funcția de bază:</p> <ul style="list-style-type: none"> - angajatori din domeniul construcțiilor care au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile de construcții definite de lege - angajatori din sectorul agricol și industria alimentară care au o cifră de afaceri de minim 80% din activitățile respective - angajatori care desfășoară activități în sectorul IT <p>se aplică facilitățile de mai jos:</p> <p>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:</p> <p>(*) nu se datorează CAS de către angajator (**) cota de CAS datorată de angajat este redusă cu 4,75 puncte procentuale (***) nu se datorează CASS de către angajat (****) nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile brute realizate lunar de până la 10.000 lei.</p>		
<p>Atenție la următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - noul salariu minim pe economie - noul sistem de deduceri personale - noul regim fiscal pentru beneficiile acordate salariaților - obligația angajatorilor de a majora salariile angajaților care au fost încadrați cu salariul minim brut pe economie mai mult de 24 de luni 		

Str. Heleşteului 15-17, Sector 1
Bucureşti—011986
România

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

Oferim servicii în toate aspectele legate de contabilitate, fiscalitate, salarizare, resurse umane, audit, consultanță în management și de afaceri.

Vă vom fi alături la fiecare pas oferindu-vă sfaturi competente pentru a vă ajuta să vă atingeți obiectivele.

Clienții noștri sunt centrul a tot ceea ce facem.

Creăm și proiectăm procese de lucru pentru a vă ajuta să avem grijă de tine pe parcursul călătoriei tale de afaceri.

www.apex-team.ro

Misiunea noastră:

să construim parteneriate de încredere alături de clienții noștri, dincolo de serviciile financiare