

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:

- Modificări importante pentru 2025 aduse de ordonanța „Trenuleț”
- Noutăți privind RO e-Factura pentru anul 2025
- Amânarea termenului de a răspunde la diferențele semnalate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA»
- Modificări și clarificări aduse prevederilor din Codul Fiscal
- Auditul statutar – transpunerea prevederilor referitoare la raportarea privind durabilitatea
- Aplicarea de către ASF a prevederilor Ghidului cu privire la aplicarea testului capitalului la nivel de grup pentru grupurile de firme de investiții
- Cotele contribuțiilor datorate de asigurații Fondului de garantare a asiguraților în anul 2025
- Reglementarea unor aspecte contabile
- Alte acte normative
- Cursurile de închidere ale lunii decembrie 2024
- Agenda lunară
- Indicatori sociali 2025

Ordonanța de urgență 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1334/2024)

Unul din ultimele acte normative publicate chiar în ultima zi a anului 2024 a fost Ordonanța de urgență denumită „Trenuleț”, care introduce o serie de modificări de substanță, aplicabile, în mare parte, chiar de la 1 ianuarie 2025, cu impact major atât asupra contribuabililor din sectorul public, cât și asupra celor din mediul privat.

Prezentăm mai jos o sinteză a principalelor modificări fiscale aduse de ordonanță:

Măsuri având ca scop reducerea diverselor cheltuieli bugetare, printre care:

- Salariile de bază, indemnizațiile, diversele sporuri, compensații, prime sau alte elemente ale sistemului de salarizare primite de personalul plătit din fonduri publice se mențin cel mult la nivelul celor din noiembrie 2024;
- Suspendarea ocupării prin concurs sau examen a posturilor vacante din autoritățile și instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii;
- Reducerea subvenției alocate partidelor politice cu 25% față de nivelul acordat în anul 2024;
- Amânarea indexării pensiilor, inclusiv ale militarilor, magistraților, foștilor parlamentari sau altor pensii de serviciu, până la 1 ianuarie 2026, precum și menținerea punctului de referință al acestora la valoarea actuală de 81 de lei pentru anul 2025;
- Menținerea în anul 2025 a valorii indicatorului social de referință, în funcție de care se calculează diverse ajutoare acordate de stat, la nivelul stabilit pentru luna noiembrie 2024.

Modificări ale Codului Fiscal:

- Impozitul pe dividende - cota impozitului pe dividende crește de la 8% la 10%, fiind aplicabilă veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2025. În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, cota de impozit pe dividende rămâne de 8%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024;
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:
 - ◆ Plafonul cifrei de afaceri pentru microîntreprinderi scade de la 500.000 EUR la 250.000 EUR pentru anul 2025, urmând ca pentru anul 2026 plafonul să fie de 100.000 EUR. Verificarea noului plafon se face luând în calcul veniturile microîntreprinderii cumulate cu veniturile întreprinderilor legate, la 31 decembrie 2024 pentru anul 2025, respectiv la 31 decembrie 2025 pentru anul 2026;
 - ◆ Condiția referitoare la ponderea veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale, de la data de 31 decembrie 2024, nu se



Schimbări fiscale majore pentru 2025: noi coduri CAEN, facilități abrogate și taxe reintroduse – află tot ce trebuie să știi!

- aplică pentru calculul limitei de 250.000 EUR;
- ◆ Sunt introduse noi coduri CAEN pentru care este aplicabilă cota de 3% la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și anume:
 - ◇ 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client),
 - ◇ 6290 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației,
 - ◇ 5611 - Restaurante,
 - ◇ 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație,
 - ◇ 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a.;
- Se abrogă facilitățile acordate salariaților din domeniile IT, construcții, sectorul agricol și industria alimentară;
- Se reintroduce impozitul pe construcțiile speciale („taxa pe stâlp”), în cotă de 1%, care se calculează asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, din care se scade valoarea clădirilor pentru care se datorează impozit pe clădiri. Impozitul se plătește în două rate egale până la datele de 30 iunie, respectiv 31 octombrie inclusiv. În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, Ministerul Finanțelor va emite norme metodologice privind aplicarea acestor noi prevederi;
- Pentru anul 2025 se menține aplicabilitatea facilității ce constă în 300 lei netaxabili, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, al cărui salariu de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;
- Începând cu 1 ianuarie 2025, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 165,334 ore pe lună:
 - ◆ pentru sectorul construcții: la suma de 4.582 lei lunar, reprezentând în medie 27,714 lei/oră;
 - ◆ pentru sectorul agricol și industria alimentară: la suma de 4.050 lei lunar, reprezentând în medie 24,496 lei/oră.

Ordonanța de urgență 138/2024 privind modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri (MO 1222/2024)

Actul normativ implementează modificări asupra:

OUG 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea OG 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehicului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2025:

- în facturile emise pentru operațiunile realizate în baza unor contracte de achiziții publice, de achiziții sectoriale, de concesiune de lucrări și de concesiune de servicii, precum și, după caz, contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității se înscriu, în mod obligatoriu, codurile CPV corespunzătoare prevăzute în nomenclatorul de referință în domeniul achizițiilor publice, adoptat prin Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 privind Vocabularul comun privind achizițiile publice (CPV);
- în relația comercială B2B, între persoane impozabile stabilite în România, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România, emitentul facturii electronice are obligația de transmitere a acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Fac excepție bonurile fiscale emise în conformitate cu prevederile OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice



fiscale, care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, precum și facturile emise pentru livrări intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru;

- este instituită obligația utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și în cazul facturilor simplificate;
- operatorii economici - persoane impozabile stabilite în România conform, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România, efectuate în relația B2C, au obligația să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Fac excepție bonurile fiscale emise în conformitate cu prevederile OUG 28/1999, care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate. Livrările de bunuri/Prestările de servicii efectuate către o persoană fizică care nu se identifică în relația cu furnizorul/prestatorul prin niciun cod de identificare fiscală sau optează să se identifice prin codul numeric personal se consideră efectuate în relația B2C. Dacă beneficiarul, persoană fizică, nu se identifică prin niciun cod de identificare fiscală, facturile se emit utilizând un cod format din 13 cifre de zero în locul codului de identificare fiscală a beneficiarului.

OGU 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernanta specific, precum și alte măsuri fiscale:

- Notificarea de conformare RO e-TVA» nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, până la data de 1 iulie 2025 (anterior 1 ianuarie 2025);
- 1 iulie 2025 este noul termen de la care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația să transmită, prin mijloacele electronice, rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA», ca răspuns la aceasta, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.

În ceea ce privește OUG 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, sunt anulate prevederile privind obligativitatea pentru emitentul voucherelor de a transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor.

Codul Fiscal

1. TVA

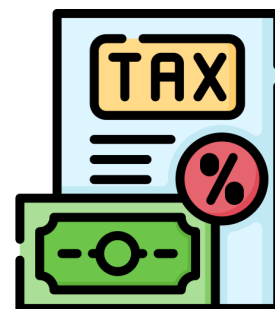
- Persoanele impozabile care efectuează achiziții pentru care au dedus TVA, în scopul realizării unor obiective de investiții din cadrul unor programe de interes public sau social, finanțate din fonduri publice, pe care, ulterior recepției, le predau cu titlu gratuit beneficiarului obiectivului de investiții pe bază de protocol, trebuie să emită o autofaktură conform art. 319 alin. (8) din Codul fiscal.
- Facturile emise în sistem simplificat trebuie să conțină și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă.

2. Impozit pe profit

- Se clarifică faptul că pentru aplicarea plafoanelor aplicabile pentru deductibilitatea dobânzilor, se determină ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane neafiliate și/sau cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit legii, în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse, înainte de aplicarea limitei de 30%.

3. Impozitul minim pe cifra de afaceri/ Impozit suplimentar

- Contribuabilii plătitori de impozit suplimentar (ICAS) - instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, respectiv persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, sunt exceptați de la aplicarea impozitului minim (IMCA), pentru perioada aplicării prevederilor cu privire la ICAS;
- În cazul grupului fiscal, prevederile referitoare la impozitul suplimentar pentru

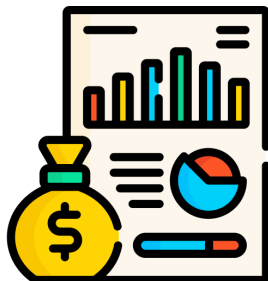


RO e-Factura : noi reguli pentru facturile simplificate și relațiile B2C – află ce trebuie să implementezi!



instituțiile de credit, respectiv impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, se aplică în mod corespunzător de către membri, în funcție de situația individuală.

4. Impozitul pe venit



Venituri neimpozabile, noi obligații fiscale și reguli pentru transferurile imobiliare – vezi ce schimbări aduce Codul Fiscal!

- Sunt incluse în categoria veniturilor neimpozabile și veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal, primite ca urmare a transmiterii prin acte pentru cauză de moarte a posesiei de fapt notate, în condițiile legii, de autorul succesiunii în cartea funciară;
- Se instituie obligația plătitorilor de venituri, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă și au și obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul pe chirii corespunzător sumelor plătite, de a elibera, la solicitarea proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, beneficiar de venit, un document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit;
- În situația în care venitul brut este plătit exclusiv în natură, precum și în cazul sumelor reprezentând garanție utilizată pentru plata chiriei stabilită prin contract, proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal are obligația să stabilească venitul net anual prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut, precum și să calculeze și să plătească impozitul pe venit. Impozitul anual datorat se stabilește prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la termenul legal de depunere. Persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă declară veniturile respective în declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit aferentă anului în care au fost realizate veniturile;
- Nu se datorează impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal la notarea posesiei de fapt în cartea funciară în cadrul procesului de înregistrare sistematică sau sporadică și al intabulării ulterioare a dreptului de proprietate ca efect al notării posesiei de fapt, în condițiile art. 13 și 41 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare 7/1996;
- În cazul în care valorile declarate de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate, dezmembrămintele sale sau nuda proprietate sunt inferioare valorilor minime stabilite prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici cu experți evaluatori autorizați în condițiile legii, baza de calcul a impozitului pe venit o reprezintă:
 - a) valoarea minimă stabilită prin studiul de piață în cazul transferului dreptului de proprietate;
 - b) 20% din valoarea minimă stabilită prin studiul de piață, în cazul constituirii sau transmiterii dezmembrămintelor dreptului de proprietate, precum și a stingerii pe cale convențională sau prin consimțământul titularului acestor dezmembrăminte;
 - c) 80% din valoarea minimă stabilită prin studiul de piață, în cazul transmiterii nudei proprietăți;
- În cazul veniturilor din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, persoanele fizice beneficiare datorează impozit pentru veniturile determinate și încasate ulterior autentificării actului notarial prin care se transferă dezmembrămintele dreptului de proprietate. Impozitul se calculează de către contribuabili, la momentul încasării venitului, prin aplicarea cotei utilizată la data autentificării actului notarial, asupra bazei de calcul egală cu venitul încasat. Impozitul astfel calculat se declară de contribuabili până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului în care a fost încasat venitul, prin depunerea la organul fiscal competent a Declarației privind impozitul pe veniturile din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, iar plata impozitului datorat se efectuează în cadrul aceluiași termen. Dacă veniturile respective sunt plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, plătitorii acestor venituri au obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul corespunzător sumelor plătite. Im-



pozitul calculat și reținut reprezintă impozit final, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

- Se includ în categoria veniturilor din alte surse veniturile din transferul posesiei de fapt notate în cartea funciară în condițiile art. 13 și 41 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare 7/1996, prin acte între vii;
- Veniturile din pensii obținute din străinătate, altele decât pensiile administrate privat, facultative sau ocupaționale similare drepturilor reglementate prin Legea 411/2004, Legea 204/2006, respectiv Legea 1/2020, se supun impozitării prin aplicarea cotei de impozit de 10% asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunară neimpozabilă prevăzută la art. 100 alin. (1), calculată la nivelul anului. Aceleași prevederi se aplică și veniturilor din pensii administrate privat, facultative sau ocupaționale, obținute din străinătate, similare drepturilor reglementate prin legile respective, în situația în care contribuabilii nu dispun de documente privind contribuțiile nete la fondurile respective.
- Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferente anilor fiscali anteriori anului 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în anii fiscali respectivi. Pierderea reportată, necompensată, precum și pierderea fiscală înregistrată în anul fiscal 2023 reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului;
- În situația în care veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, au fost încasate în avans, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, și sunt aferente unei perioade contractuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2024, proprietarii, uzufructuarii sau alți deținători legali au obligația stabilirii impozitului pe venit prin completarea declarației unice, și aplică următoarele reguli:
 - a) venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, primite în avans, pentru fiecare an fiscal corespunzător perioadei contractuale;
 - b) venitul net anual se stabilește prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut;
 - c) impozitul pe venit se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal următor celui pentru care a fost încasat venitul;
 - d) completează și depun declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal următor celui pentru care a fost încasat venitul.
- La încadrarea în plafoanele anuale, prevăzute la art. 170 din Codul fiscal, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, încasate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal în avans, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, și aferente unei perioade contractuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2024, se ia în calcul venitul net stabilit corespunzător fiecărui an fiscal pentru care a fost încasat venitul.

5. Accize

Sunt introduse prevederi noi cu privire la constituirea de garanții de către destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat. Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal se stabilesc prin ordin comun al președintelui ANAF și al președintelui AVR.

Legea contabilității se modifică și se completează după cum urmează:

- Se stabilește obligativitatea întocmirii lunare a bilanței de verificare;
- Sunt introduse clarificări cu privire la :
 - ◆ faptul că situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către reprezentantul legal, precum și de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată potrivit legii ;
 - ◆ termenele limită de depunere a situațiilor financiare/raportărilor contabile anuale de 150 de zile, respectiv de 120 de zile de la încheierea exercițiului



Accize : garanții pentru destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat





financiar sunt înlocuite cu termenul: până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare; respectiv până la data de 30 aprilie inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare. În cazul în care datele respective sunt zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora;

- ◆ Începând cu exercițiul financiar al anului 2025/ primul exercițiu financiar care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2025, situațiile financiare anuale/raportările contabile se depun numai în format electronic, conform specificațiilor publicate pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

OUG 115/2023

Pentru operatorii economici autorizați, obligativitatea declarării transporturilor în Sistemul RO e-Transport intră în vigoare la data de 31 martie 2025.

[Legea 299/2024 pentru modificarea și completarea Legii societăților 31/1990 \(MO 1212/2024\)](#)

Se reglementează posibilitatea participării prin mijloace electronice de comunicare la distanță și a votului online în cadrul adunării generale a acționarilor.

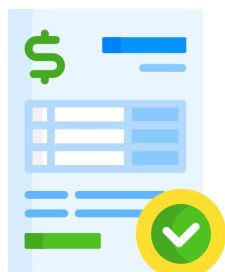
[Ordonanța de urgență 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative \(MO 1215/2024\)](#)

Legea 162/2017 este actualizată în scopul transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2022/2.464 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, pentru asigurarea conformității auditului statutar din România cu cerințele directive-ilor europene.

Dintre modificări, enumerăm:

- Introducerea noțiunii de partener-cheie în materie de durabilitate. Acesta înseamnă:
 - a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea ca fiind principalul responsabil de efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit; sau
 - b) în cazul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și auditorul financiar desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor importante sau altor structuri secundare semnificative; sau
 - c) auditorul financiar care semnează raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea.
- În cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea de către o firmă de audit, aceasta desemnează cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate, care poate fi partenerul-cheie de audit sau unul dintre partenerii-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.
- Definirea raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea, care:
 - ◆ se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de asigurare adoptate de Comisia Europeană, în temeiul art. 26a alin. (3) din Directiva 2006/43/CE, sau, după caz, de ASPAAS;
 - ◆ se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:
 - a) identificarea entității a cărei raportare anuală individuală sau consolidată privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, prin denumire, sediul social și codul unic de identificare; precizarea raportării anuale individuale sau consolidate, indicarea datei și a perioadei la care

Raportarea privind durabilitatea: modificări legislative privind auditul statutar



se referă, precum și identificarea cadrului de raportare privind durabilitatea aplicat la pregătirea acesteia;

- b) descrierea ariei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;
- c) opinia exprimată de auditorul financiar sau firma de audit, în conformitate cu reglementările legale în domeniu.

În cazul în care același auditor financiar sau firmă de audit efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea poate fi inclus într-o secțiune separată a raportului de audit.

- Acționarii sau asociații entităților mijlocii și mari, care intră sub incidența obligației de raportare privind durabilitatea, care reprezintă mai mult de 5% din drepturile de vot sau 5% din capitalul întreprinderii, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre, propus spre adoptare de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților, prin care se solicită ca o terță parte acreditată, care nu aparține aceleiași firme sau rețele de audit din care face parte auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor sau a asociaților.
- În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, le este permisă acționarilor care reprezintă 5% sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organismelor de conducere ale entității auditate, precum și ASPAAS înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar cu firma de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.
- O entitate de interes public nu încheie un contract pentru o misiune de audit cu un anumit auditor statutar sau o anumită firmă de audit și nici nu prelungeste o misiune a acestuia (acesteia) dacă auditorul statutar sau firma de audit respectivă a prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 10 ani consecutivi la data intrării în vigoare a prezentei OUG (i.e. 3.12.2024). Prin excepție, misiunile de audit pentru care s-au încheiat contracte anterior datei intrării în vigoare a prezentei OUG, în baza cărora s-au prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 10 ani, pot rămâne valabile până la data de 31 decembrie 2025.
- Auditorii financiari autorizați înainte de data de 1 ianuarie 2026, care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, trebuie să dețină cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, dobândite prin intermediul programelor de formare continuă organizate de ASPAAS sau delegate conform legii, inclusiv în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea.

Decizia 57/2024 [A] în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile cu privire la interpretarea prevederilor art. 266 alin. (4)¹ din Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 23 alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală, în ipoteza specială a incidenței prevederilor art. 181 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, forma în vigoare anterior modificării survenite prin Legea 216/2022 (MO 1220/2024)

În interpretarea prevederilor art. 266 alin. (4)¹ coroborate cu prevederile art. 23 alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală, în ipoteza specială a incidenței prevederilor art. 181 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, forma în vigoare anterior modificării survenite prin Legea 216/2022, în cazul anulării obligațiilor fiscale datorate de debitorul persoană fizică în desfășurarea activității în mod independent, ca urmare a radierii debitorului din registrul în care a fost înregis-



Impactul
insolvenței asupra
obligațiilor fiscale
personale



trat, incidența art. 181 din Legea 85/2014 împiedică preluarea obligațiilor de către persoana fizică.

Norma 24/2024 pentru aplicarea prevederilor Ghidului cu privire la aplicarea testului capitalului la nivel de grup pentru grupurile de firme de investiții în conformitate cu art. 8 din Regulamentul (UE) 2019/2.033 (MO 1232/2024)



Autoritatea de Supraveghere Financiară aplică prevederile Ghidului cu privire la aplicarea testului capitalului la nivel de grup pentru grupurile de firme de investiții în conformitate cu art. 8 din Regulamentul (UE) 2019/2.033 (EBA/GL/2024/03).

Ghidul prezintă punctul de vedere al Autorității europene de supraveghere (Autoritatea Bancară Europeană), ABE, privind practicile adecvate în materie de supraveghere în cadrul Sistemului european de supraveghere financiară sau privind modul în care trebuie aplicat dreptul Uniunii într-un anumit domeniu. Autoritățile competente cărora li se aplică ghidul, astfel cum sunt definite la art. 4 alin. (2) din Regulamentul (UE) 1.093/2010, trebuie să se conformeze prin integrarea acestuia în practicile lor, după caz (de exemplu, prin modificarea cadrului juridic sau a procedurilor lor de supraveghere), inclusiv în cazurile în care ghidul se adresează în principal instituțiilor.

Norma 23/2024 pentru modificarea și completarea unor norme ale ASF în ceea ce privește anumite raportări ale societăților de asigurare și/sau de reasigurare (MO 1257/2024)

Este reglementată transmiterea raportărilor în format electronic în aplicația ASF-EWS. Sunt actualizate prevederile ghidului inclus în Norma ASF 21/2016 care se referă la raportarea către autoritățile naționale de supraveghere în scopul stabilității financiare.

HG 1667/2024 pentru prelungirea perioadei de aplicare a prevederilor art. 1 alin. (2) și (4) din HG 1.326/2023 privind stabilirea tarifelor de primă maxime și a altor măsuri aplicabile de către societățile de asigurare care practică asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto pentru prejudicii produse terților prin accidente de vehicule și de tramvaie (MO 1288/2024)

Perioada de aplicare a tarifelor de primă maxime și a altor măsuri aplicabile de către societățile de asigurare care practică asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto pentru prejudicii produse terților prin accidente de vehicule și de tramvaie se prelungește până la data de 31 martie 2025.

Norma 27/2024 privind cotele contribuțiilor datorate de asigurători Fondului de garantare a asiguraților (MO 1301/2024)

Prezenta normă reglementează cotele procentuale aferente contribuțiilor prevăzute la art. 6 din Legea 213/2015 privind Fondul de garantare a asiguraților, datorate Fondului de garantare a asiguraților de către asigurații prevăzuți la art. 3 din aceeași lege, pentru perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2025. Cotele procentuale sunt menținute la nivelul celor aplicabile pentru anul 2024:

- a) 2% pentru asigurări generale;
- b) 0,4% pentru asigurări de viață.

Cota procentuală aferentă contribuției speciale prevăzute la art. 6 alin. (5) din Legea 213/2015, datorată Fondului de garantare a asiguraților de către asigurații prevăzuți la art. 3 din aceeași lege, este 5% pentru asigurări generale.

Legea 313/2024 privind aprobarea OUG 78/2024 pentru modificarea și completarea Codului fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 1270/2024)

Faptul generator pentru livrarea de bunuri reprezentată de ambalajele SGR nereturnate la finalul unui an calendaristic intervine în ultima zi a anului calendaristic, iar, prin excepție de la prevederile art. 282 alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la data împli-

Reglementări actualizate în domeniul asigurărilor - cotele contribuțiilor datorate în 2025



nirii termenului legal pentru depunerea situațiilor financiare anuale ale administratorului SGR.

În ceea ce privește restituirea TVA pentru achizițiile de bunuri/servicii prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a)-b¹) din Codul fiscal (din domeniul medical), efectuate anterior datei de intrare în vigoare a Legii 204/2024, sunt aduse completări care restricționează restituirea pentru TVA:

- aferentă achizițiilor a căror exigibilitate a intervenit într-un termen de cel mult 5 ani înainte de data intrării în vigoare a legii;
- aferentă unor lucrări a căror recepție la terminarea lucrărilor a avut loc cu cel mult 2 ani înainte de data intrării în vigoare a legii; restituirea TVA este permisă numai pentru achizițiile a căror exigibilitate a intervenit într-un termen de cel mult 3 ani înainte de data recepției la terminarea lucrărilor.

[Legea 309/2024 pentru modificarea art. 224 alin. \(1\) lit. a\) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, precum și pentru modificarea art. 154 alin. \(1\) lit. a\) din Codul fiscal \(MO 1236/2024\)](#)

Sunt actualizate prevederile cu privire la categoriile de persoane fizice care beneficiază de asigurări sociale de sănătate fără plata contribuției, fiind incluși suplimentar:

- absolvenții facultăților de medicină, stomatologie, farmacie, dar nu mai mult de 6 luni de la absolvirea facultății;
- tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, elevi, ucenici sau studenți, studenți-doctoranzi, înmatriculați într-o instituție de învățământ liceal/școală profesională sau instituție de învățământ superior, după caz, acreditată, din altă țară.

[Ordinul 6670/2024 cu privire la reglementarea unor aspecte contabile \(MO 1303/2024\)](#)

Procedura de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP 450/2016, se aplică și în cazul "Declarației privind situația de trezorerie", prevăzută în OMF 470/2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial.

Sunt actualizate Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1.802/2014. Dintre modificări:

- Se extinde aplicarea prevederilor cu privire la Raportul privind durabilitatea comunicat de filială și la succursalele situate în România a unei entități reglementate de dreptul unei țări terțe;
- În cazul în care entitatea dintr-o țară terță nu transmite opinia de asigurare raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului intern al entității dintr-o țară terță sau al legislației naționale, filiala sau succursala face o declarație în care precizează că entitatea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare necesară;
- Denumirile și funcțiunea conturilor 694 și 794 se modifică și vor avea următorul cuprins:

- ◆ 694 «Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit».

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 694 «Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit», se înregistrează valoarea impozitului pe profit, respectiv a impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, datorat ca urmare a decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit



Procedura privind
corectarea erorilor
în situațiile
financiare ale
ONG-urilor





Lipsa obligației de a emite bon fiscal pentru încasări cu cardul și echipamente nesupravegheate

- ♦ (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze datoriile respective).
794 «Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit».

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În creditul contului 794 «Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit», se înregistrează valoarea impozitului pe profit, respectiv a impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, de recuperat în urma decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze creanțele respective).

Ordinul ministrului finanțelor publice 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS se modifică și se completează prin :

- introducerea unui nou articol, prin care este permisă optarea de către societățile ale căror valori mobiliare la data bilanțului nu mai sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, de aplicare a prevederilor OMFP 2.844/2016 sau a OMFP 1.802/2014 ;
- actualizarea denumirilor și funcțiilor conturilor 694 și 794.

[Legea 317/2024 pentru modificarea și completarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, precum și pentru modificarea art. 319 din Codul fiscal \(MO 1308/2024\)](#)

Principala completare constă în mențiunea expresă a lipsei obligației de a imprima/înmâna bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale clienților pentru încasările realizate prin utilizarea cardurilor de credit/debit. La solicitarea clienților, utilizatorii pot imprima și înmâna acestora bonul fiscal. Lipsa bonului fiscal tipărit nu afectează drepturile consumatorilor prevăzute de OG 21/1992 privind protecția consumatorilor, extrasul de cont bancar ținând locul bonului fiscal drept mijloc de probă al achiziției.

De asemenea, în cazul echipamentelor nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează exclusiv pe bază de plăți cu cardul, aparatul de marcat electronic fiscal nu este obligatoriu.

Legea actualizează și Codul fiscal, prin includerea în categoria de operațiuni scutite de obligația emiterii facturii a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii către populație efectuate prin echipamente nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează exclusiv pe bază de plăți cu cardul, conform OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

ALTE ACTE NORMATIVE

[Legea 310/2024 pentru completarea art. 6 din OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață \(MO 1236/2024\)](#)

[Ordinul 6942/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stingerea unor creanțe fiscale prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile și a unor formulare utilizate în aplicarea procedurii, precum și pentru modificarea și completarea OpANAF 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea OpANAF 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume](#)



certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice (MO 1265/2024)

Ordinul 6649/2024 pentru modificarea și completarea Procedurii de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către ANAF, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor 1.233/2021 (MO 1295/2024)

Ordinul 6652/2024 privind aprobarea Procedurii de restituire a diferenței achitate anticipat din taxa anuală de către organizatorii de jocuri de noroc care renunță la licența de organizator sau încetează să mai exploateze anumite activități de jocuri de noroc sau mijloace de joc, ca urmare a faptului că nu mai îndeplinesc condițiile legale (MO 1306/2024)

INFO – Cursurile de închidere ale lunii decembrie 2024

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii decembrie 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 = 4,9741 RON; 1 CHF = 5,2806 RON; 1 GBP = 5,9951 RON; 1 USD = 4,7768 RON



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, operațiuni 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 \(anaf.ro\)](http://anaf.ro)



INDICATORI SOCIALI

Contribuții 2025 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. 40,04 lei (începând cu 1 octombrie 2024)	
Salariul minim pe economie (brut) de la 1 ianuarie 2025	<ul style="list-style-type: none"> 4.050 lei (până la 31 decembrie 2024: 3.700 lei, respectiv 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>Începând cu luna ianuarie 2025, nu se mai aplică facilități salariaților din domeniile IT, construcții, sectorul agricol și industria alimentară.</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 ne 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