NEWSLETTER

Nowium - Seemless Tax, Finance & Legal

Str. Uruguay 11, Sector 1 - 011443 - Bucureşti - România
Telefon: +40 (0) 374 926 000
E-mail:office@nowium.com / taxgroup@taxgroup.ro
Web: www.nowium.com / www.taxgroup.ro

Numărul 10 – octombrie 2023

Cele mai importante ştiri:

- Modificări importante ale legislaţiei fiscale, introducerea unor noi taxe şi mărirea altora, introducerea facturării electronice obligatorii din 2024, plafonarea tranzacţiilor cu numerar şi multe alte noutăţi.
- Nowium Breakfast - 14 noiembrie - 9-13—Grand Hotel Continental Bucureşti - o incursiune practică în schimbările legislative ale anului 2024. Mai multe detalii: https://nowium.com/events/
- 17 noiembrie - o nouă întâlnire Tax Group - nu o rataţi! Vă aşteptăm alături pentru informaţii de interes şi pentru o pregătire profesională continuă - detalii pe www.taxgroup.ro şi taxgroup@taxgroup.ro

Sumar

→ Modificările de anvergură aduse legislaţiei fiscale din România au fost publicate (Legea 296/2023)
  - Modificări importante aduse Codului fiscal
  - Facturarea electronică
  - Plafonarea tranzacţiilor cu numerar şi soldului din casierie
  - Alte măsuri fiscale

→ Modificarea şi completarea reglementărilor contabile (Ordinul 2649/2023)
→ Eliminarea unei serii de contravenţii din scopul Legii prevenirii (HG 937/2023)
→ Actualizarea valorii tichetelor culturale (Ordinul 2540/3452/2023)
→ Actualizarea valorii tichetelor de creşă (Ordinul 1925/2654/2023)
→ Documentele care pot fi solicitate de către ANAF în vederea verificării modului de îndeplinire a condiţiilor pentru atribuirea numărului unic de identificare a AMEF (Ordinul 1612/2023)
→ Cursurile de închidere ale lunii octombrie 2023
→ Indicatori sociali

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Legea 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung (MO 977/2023)

Sumar

Legea aduce modificări importante Codului fiscal şi altor acte normative, fiind una dintre cele mai controversate şi dezbătute legi, în spaţiul public fiind apărute diverse variante oficiale şi neoficiale începând cu 1 august 2023. Prevederile dezbătute au circulat în nu mai puţin de 52 de variante. În ediţia precedentă a newsletterului Nowium am prezentat un sumar al ultimei versiuni adoptate de Guvern şi completată în Parlament.

Detalii

Prezentăm o analiză a principalelor aspecte aduse de noile reglementări.

A. CODUL FISCAL

Impozitul pe profit

Se introduce **impozitul minim pe cifra de afaceri** pentru contribuabilii care înregistrează în anul precedent o **cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro** şi care în anul de calcul determină un **impozit pe profit mai mic decât impozitul minim** pe cifra de afaceri. Aceştia vor fi obligaţi la plata **impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri**.

Impozitul minim pe cifra de afaceri **nu se aplică** de către instituţiile de credit şi persoanele juridice care desfăşoară activităţi în sectoarele petrol şi gaze naturale, în ambele situaţii fiind definite impozite suplimentare.

Cifra de afaceri care se raportează la plafonul de 50.000.000 euro de mai sus, nu este cifra de afaceri din situaţiile financiare, ci se calculează prin formula **venituri totale (VT) din care se scad o serie de venituri definite de Lege (Vs).**

Veniturile totale (VT) sunt determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârşitul trimestrului/ anului de calcul, după caz.

Veniturile care se scad **(Vs)** din veniturile totale

Vs = venituri care se scad din veniturile totale sunt:

- → veniturile neimpozabile prevăzute de Codul fiscal;
- → veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- → veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuţie;
- → veniturile din producţia de imobilizări corporale şi necorporale neincluse în indicatorul I de mai jos;
- → veniturile din subvenţii;
- → veniturile realizate din despăgubiri de la societăţile de asigurare/reasigurare pentru pagubele produse de bunuri de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- → veniturile reprezentând accizele care s-au reflectat concomitent în conturile de cheltuieli.

Doar în situaţia în care VT-Vs depăşeşte 50.000.000 euro, se continuă calculul bazei de impozitare şi a impozitului minim.

Baza de impozitare pentru impozitul minim este dată de **veniturile totale (VT) din care se vor deduce**:

1. **Veniturile care se scad (Vs)** – enumerate mai sus
2. **I** = valoarea imobilizărilor în curs de execuţie ocazionate de achiziţia/producţia de active, înregistrate în evidenţa contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în 2024
3. **A = amortizarea contabilă** la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziţionate/produse începând cu 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în 2024. Se exclude amortizarea contabilă a activelor incluse la indicatorul „I" de mai sus.

Cota de impozitare este de 1% aplicată la baza de impozitare descrisă mai sus.

Impozitul minim se va calcula şi datora trimestrial, începând cu 2024 şi se va aplica şi în cazul în care rezultatul fiscal cumulat, înainte de recuperarea pierderii, este pierdere fiscală.

Legea precizează că activele luate în considerare pentru determinarea indicatorilor „I" şi „A" vor fi stabilite printr-un ordin separat care va fi emis de ministrul finanţelor în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, iar selecţia categoriilor de active eligibile se va face pe baza unor criterii legate de natura activităţii desfăşurate.

Deduceri din impozitul minim

Contribuabilii pot scădea din impozitul minim datorat sumele aferente sponsorizărilor/actelor de mecenat efectuate

potrivit legii, la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- 0,75% din cifra de afaceri;
- 20% din impozitul pe profit.

Din impozitul minim pe cifra de afaceri nu se scad sumele reprezentând impozitul pe profit scutit, impozitul pe profit redus şi alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, şi nici reducerea impozitului pe profit conform OUG 153/2020.

Impozitul minim în cazul grupurilor fiscale

În cazul grupurilor fiscale, fiecare membru al grupului calculează impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit formulei şi îl comunică persoanei juridice responsabile din grup. Persoana juridică responsabilă compară impozitul pe profit determinat la nivelul grupului cu valoarea însumată a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului fiscal şi aplică prevederile aplicabile. Dacă rezultatul fiscal al grupului este pierdere fiscală, impozitul grupului se datorează la nivelul valorii însumate a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului.

Impozitul suplimentar pentru instituţiile de credit

Se introduce un impozit suplimentar aplicabil persoanelor juridice române şi sucursalelor din România ale instituţiilor de credit - persoane juridice străine. Acest impozit va fi datorat suplimentar impozitului pe profit şi se va calcula prin aplicarea unei cote de 2% în perioada 2024-2025 şi 1% începând cu 2026 asupra cifrei de afaceri.

Legea defineşte tipurile de venituri ce vor intra în calculul indicatorului cifrei de afaceri la care se va calcula impozitul. Pentru determinarea rezultatului fiscal, impozitul pe cifra de afaceri reprezintă cheltuială nedeductibilă.

Impozitul pe cifra de afaceri se calculează, declară şi plăteşte trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata, pentru trimestrele I – III, şi până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, pentru trimestrul IV.

Impozitul specific pe cifra de afaceri pentru sectoarele petrol şi gaze naturale

Companiile care activează în sectoarele petrol şi gaze naturale vor datora un impozit suplimentar de 0,5% pe cifra de afaceri, dacă acestea înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro.

Cifra de afaceri a anului precedent şi baza impozabilă se calculează similar ca în cazul impozitului minim definit mai sus.

Acest impozit, ca şi cel în cazul instituţiilor de credit, este suplimentar impozitului pe profit şi reprezintă cheltuială nedeductibilă fiscal.

Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează, declară şi plăteşte trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata (pentru trimestrele I – III), iar pentru trimestrul IV, până la data depunerii declaraţiei anuale privind impozitul pe profit.

Se face precizarea că cei din sectoarele petrol şi gaze naturale ce desfăşoară activităţi de distribuţie/furnizare/transport de energie electrică şi gaze naturale, reglementaţi/licenţiaţi de ANRE, pentru determinarea impozitului specific nu vor cuprinde în indicatorii de calcul elementele aferente activităţilor de distribuţie/furnizare/transport de energie electrică şi gaze naturale.

De asemenea, se precizează că sunt exceptaţi de la aplicarea impozitului specific pe cifra de afaceri operatorii economici care desfăşoară exclusiv activităţi de distribuţie/furnizare/transport de energie electrică şi gaze naturale şi care sunt reglementaţi/licenţiaţi de ANRE.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Se modifică cotele de impozitare a microîntreprinderilor. Astfel, acestea vor plăti:

- impozit de 1% pe cifra de afaceri pentru venituri de până la 60.000 euro pe an, inclusiv, şi care nu realizează activităţile de la următorul punct;
- impozit de 3% pe cifra de afaceri pentru venituri ce depăşesc 60.000 euro pe an **sau** dacă microîntreprinderile desfăşoară activităţi din anumite coduri CAEN (IT, Horeca, activităţi juridice, asistenţă medicală, stomatologie etc).

În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 60.000 euro sau începe să desfăşoare activităţile de la punctul 2 de mai sus, este aplicabilă cota de 3% începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situaţii.

Restul condiţiilor de aplicare a regimului microîntreprinderilor nu se modifică, plafonul maxim al veniturilor realizate rămâne la 500.000 euro.

Impozitul pe venit şi contribuţiile sociale obligatorii

Categorii de salariaţi cărora le sunt aplicabile facilităţi fiscale

Sunt revizuite **facilităţilor fiscale** pentru persoanele fizice care obţin venituri din salarii şi asimilate salariilor ca

© 2023 - Nowium Tax & Finance

urmare a desfășurării activității de **creare de programe pentru calculator**, pentru **sectorul construcțiilor**, precum și în **sectorul agricol** și în **industria alimentară**. Astfel, scutirea de impozit se va aplica la locul unde se află **funcția de bază a angajaților**, pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.

În cazul angajaților din construcții, agricultură și industria alimentară este eliminată scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), a contribuției de asigurări sociale pentru condiții deosebite și speciale de muncă, precum și plata cotei reduse de contribuție asiguratorie pentru muncă (CAM).

Similar angajaților din construcții, agricultură și industria alimentară, se introduce și pentru sectorul IT reducerea contribuției de asigurări sociale (CAS – pensie) cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondurile de pensii administrate privat. Astfel, toate cele 4 categorii vor plăti CAS la nivelul de 25% din care se scade cota contribuției la fondul de pensii administrat privat (3,75% în 2023, 4,75% de la 1 ianuarie 2024). Participarea la pilonul II de pensii administrat privat se va putea face doar în baza opțiunii angajatului. Prevederile sunt aplicabile începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023.

Practic facilitățile (regimul fiscal) vor fi similare pentru toate cele 4 categorii de salariați și se va aplica până la 31 decembrie 2028.

Alte prevederi aplicabile salariaților

În ceea ce privește regimul fiscal aplicabil avantajelor salariale, se introduce valoarea tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță în baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024.

Veniturile din activități independente

Baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) va fi egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, dar nu mai mult de nivelul a **60 de salarii minime brute pe țară** în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

Pentru restul veniturilor se menține sistemul actual de plafoane pentru CASS de 6-12-24 salarii minime.

Venituri din surse neidentificate

Veniturile constatate de organele fiscale a căror sursă nu a fost identificată vor fi supuse impozitului pe venit în cotă de 70% (față de 16% în prezent) aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Aceste prevederi se aplică de la 1 iulie 2024.

Taxa pe valoarea adăugată

Este revizuită semnificația expresiei *„**locuințe care în momentul livrării pot fi locuite ca atare**”*, în sensul introducerii și a unor **condiții cu privire la gradul de finisare a locuințelor și la dotările necesare**.

Majorări de cote de TVA:

Se majorează cota de **TVA de la 5%** la cota de **9%** pentru:

- livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă autorizate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, inclusiv a kiturilor de instalare, precum și a tuturor componentelor necesare achiziționate separate destinate locuințelor/clădirilor administrației publice centrale sau locale cu excepția societăților comerciale;
- livrarea și instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea sistemelor ca parte componentă a livrărilor de construcții, sau ca extra opțiuni la livrarea unei construcții;
- accesul la bâlciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, târguri, expoziții, cinematografe și evenimente culturale, altele decât cele scutite de taxă;
- accesul la evenimente sportive
- livrarea de locuințe sociale

În cazul locuințelor sociale se introduce o derogare, menținându-se cota de TVA de 5%, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2024, pentru locuințele care îndeplinesc criteriile de mărime/valoare, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, dacă au încheiat în 2023 acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.

Se majorează cota de **TVA de la 5%** la **19%** pentru anumite operațiuni, spre exemplu: pentru dreptul de utilizare a **facilităților sportive** ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313, pentru transportul de per-

© 2023 - Nowium Tax & Finance

soane cu **trenurile sau vehiculele istorice cu tracţiune cu aburi pe linii înguste**/transportul de persoane utilizând instalaţiile de **transport pe cablu/vehicule cu tracţiune animală/ambarcaţiuni** folosite în scop turistic sau de agrement.

Se majorează cota de **TVA de la 9%** la cota de **19%** pentru:

- livrarea de **alimentelor cu zahăr adăugat**, al căror conţinut total de zahăr este de minimum **10g/100g produs**, altele decât cozonacul şi biscuiţii
- livrarea de bere fără alcool.

Sunt revizuite **reglementările** privind aplicarea **scutirii de TVA cu drept de deducere aplicabile operaţiunilor efectuate către unităţi spitaliceşti de stat**. Astfel, nu se mai aplică scutirea de TVA pentru următoarele operaţiuni efectuate către unităţi spitaliceşti de stat:

- serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unităţi spitaliceşti din reţeaua publică de stat;
- livrarea de echipamente medicale, aparate, dispozitive, şi altele asemenea;
- adaptarea, repararea, închirierea şi leasingul unor astfel de bunuri.

Scutirea acestor operaţiuni se menţine doar când acestea sunt efectuate către entităţi nonprofit înregistrate în Registrul public organizat de ANAF şi sunt destinate unităţilor spitaliceşti deţinute şi exploatate de entitatea nonprofit sau celor din reţeaua publică de stat.

Impozitul special pe bunurile imobile şi mobile de valoare mare

Impozitul special pe bunurile de valoare mare va fi datorat de:

- **persoanele fizice** care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au în proprietate/proprietate comună **clădiri rezidenţiale situate în România**, dacă valoarea impozabilă a clădirii **depăşeşte 2.500.000 lei**;
- **persoanele fizice şi persoanele juridice** care au în proprietate **autoturisme înmatriculate/înregistrate în România** a căror valoare de achiziţie individuală **depăşeşte 375.000 lei**. Impozitul se datorează pe o perioadă de 5 ani începând cu anul fiscal în care are loc predarea-primirea autoturismului sau pentru fracţiunea de ani rămasă până la împlinirea perioadei de 5 ani de la această dată pentru cele la care predarea-primirea autoturismului a avut loc anterior.

Cota de impozitare

- în cazul proprietăţilor reprezentând clădiri rezidenţiale, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenţei dintre valoarea impozabilă a clădirii comunicată de către organul fiscal local prin decizia de impunere şi plafonul de 2.500.000 lei;
- în cazul proprietăţilor reprezentând autoturisme, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenţei dintre valoarea de achiziţie şi plafonul de 375.000 lei.

B. FACTURAREA ELECTRONICĂ (RO e-FACTURA)

E-Factura va deveni obligatorie din 2024 pentru relaţia B2B si B2G şi se va implementa în 2 stadii:

Stadiul 1 - între 1 ianuarie 2024 şi 30 iunie 2024 va funcţiona ca un **sistem de raportare** către autorităţi a facturilor emise în format electronic.

Acest sistem va fi obligatoriu pentru toţi operatorii economici, persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistraţi în scopuri de TVA, şi pentru operatorii economici, persoane impozabile nestabilite în România, dar înregistrate în scopuri de TVA.

Obligaţia de raportare în sistemul RO e-Factura se va aplica tuturor **facturilor emise pentru livrările de bunuri şi prestările de servicii impozabile în România, efectuate în relaţia B2B**, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistraţi în Registrul RO e-Factura.

În această perioadă sistemul va funcţiona ca şi până acum în cazul bunurilor cu risc fiscal ridicat, adică ca un sistem de raportare. Transmiterea facturilor la beneficiari va fi încă posibilă şi pe actualele canale de comunicare, fără sa fie afectat dreptul de deducere.

Nu este obligatorie transmiterea facturilor emise pentru operaţiunile scutite de TVA în sensul art. 294 alin. (1) lit. a) şi b) şi alin. (2) din Codul fiscal.

Facturile emise pentru operaţiuni impozabile în România către o instituţie publică conform definiţiei din Codul administrativ trebuie transmise prin sistemul RO e-Factura.

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Stadiul 2 – începând cu 1 iulie 2024

Începând cu data de 1 iulie 2024, se aduc modificări art. 319 Cod fiscal, facturarea electronică devenind obligatorie. Aceasta nu mai are doar un caracter de raportare către autorităţi, ci devine singura metodă de facturare între persoane impozabile stabilite în România, pentru livrările de bunuri şi prestările de servicii impozabile în România, efectuate în relaţia B2B. În acest context, începând cu 1 iulie 2024, sunt considerate facturi numai facturile transmise prin sistemul RO e-Factura.

Termene de transmitere a facturilor în RO e-Factura:

Facturile se transmit în sistemul RO e-Factura în termen de cinci zile lucrătoare de la data emiterii sau de la data-limită prevăzută în Codul fiscal pentru emiterea facturii. Reamintim că data limită a emiterii facturii este a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naştere faptul generator al TVA.

Amenzi

Pentru nerespectarea termenelor de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura se vor aplica amenzi contravenţionale, astfel:

- de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru contribuabilii mari,
- de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabilii mijlocii,
- de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice şi pentru persoanele fizice.

În perioada 1 ianuarie 2024 - 31 martie 2024 este definită o perioadă de graţie, nu se aplică sancţiuni pentru nerespectarea obligaţiilor de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura.

Începând cu 1 iulie 2024, primirea şi înregistrarea facturilor de către destinatarii - persoane impozabile stabilite în România, în alt mod decât prin sistemul RO e-Factura, pentru tranzacţiile B2B, se sancţionează cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscris în respectiva factură primită.

C. NOI PLAFOANE PENTRU TRANZACŢII CU NUMERAR / PLAFON DE CASĂ

Legea aduce modificări Legii nr.70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar, măsuri ce intră în vigoare în termen de 15 zile de la data publicării legii, adică la **11 noiembrie 2023**.

Micşorarea plafoanelor pentru tranzacţii cu numerar

Se micşorează plafoanele operaţiunilor de încasări şi plăţi efectuate în numerar de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesionişti, persoane fizice care desfăşoară activităţi în mod independent, asocieri şi alte entităţi cu sau fără personalitate juridică, după cum urmează:

- **încasări** de la oricare dintre aceste persoane, în limita unui **plafon zilnic de 1.000 lei/persoană** (anterior 5.000 lei);
- **încasări** efectuate de către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate şi funcţionează în baza legislaţiei în vigoare, de la oricare dintre aceste persoane, în limita unui **plafon zilnic de 2.000 lei/persoană** (anterior 10.000 lei);
- **plăţi** către oricare dintre aceste persoane, în limita unui **plafon zilnic de 1.000 lei/ persoană** (anterior 5.000 lei), dar nu mai mult de un **plafon total de 2.000 lei/zi** (anterior 10.000 lei);
- **plăţi** către magazinele de tipul cash and carry, care sunt organizate şi funcţionează în baza legislaţiei în vigoare, în limita unui **plafon zilnic total de 2.000 lei** (anterior 10.000 lei);
- **plăţi** din avansuri spre decontare, în limita unui **plafon zilnic de 1.000 lei/persoană** (anterior 5.000 lei);
- **încasări/plăţi de la/către persoane fizice**, reprezentând contravaloarea unor livrări ori achiziţii de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanţe sau alte drepturi şi primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanţări, în limita **plafonului zilnic de 5.000 lei către/persoană**, până la data de **31 decembrie 2024**, şi **2.500 lei/persoană, începând cu data de 1 ianuarie 2025** (anterior 10.000 lei). Prin excepţie, plafonului zilnic nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri şi prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, în condiţiile în care sunt încheiate contracte de vânzare-cumpărare cu plata în rate.

Operaţiunile de încasări şi plăţi efectuate cu persoane fizice ce au calitatea de asociaţi/acţionari/administratori/persoane fizice/alţi creditori exclusiv creditorii instituţionali care desfăşoară activităţi de intermediere financiară reprezentând **împrumuturi**, indiferent de natura şi destinaţia acestora, pot fi efectuate **numai prin instrumente de plată fără numerar** (anterior plafon zilnic de 10.000 lei în numerar).

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Se micşorează plafoanele **operaţiunilor de încasări şi plăţi efectuate în numerar între persoanele fizice**, altele decât operaţiunile de încasări şi plăţi realizate prin intermediul instituţiilor care prestează servicii de plată autorizate de BNR sau autorizate în alt stat membru al UE şi notificate către BNR, potrivit legii, **efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, a prestării de servicii, precum şi cele reprezentând acordarea/restituirea de împrumuturi** se pot efectua în limita unui plafon zilnic de **10.000 lei/tranzacţie, până la data de 31 decembrie 2024**, şi **5.000 lei/tranzacţie, începând cu data de 1 ianuarie 2025** (anterior 50.000 lei).

Sunt interzise încasările/plăţile fragmentate în numerar a căror valoare este mai mare decât plafoanele precizate anterior.

Micşorarea plafoanelor de casă

Se introduce un plafon de 50.000 lei pentru sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice, persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale, întreprinderilor familiale, liberilor profesionişti, persoanelor fizice care desfăşoară activităţi în mod independent, asocierilor şi altor entităţi cu sau fără personalitate juridică, la sfârşitul fiecărei zile.

Sumele în numerar care depăşesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de 2 zile lucrătoare.

Se admite depăşirea acestui plafon numai cu sumele aferente plăţii salariilor şi a altor drepturi de personal, precum şi a altor operaţiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de 3 zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

Sancţiuni

Nerespectarea prevederilor privind **operaţiunile de încasări şi plăţi în numerar şi a sumei maxime deţinută în casierie** constituie contravenţii, dacă nu au fost săvârşite în astfel de condiţii încât, potrivit legii penale, să constituie infracţiuni, şi se sancţionează cu **amendă de 25% din suma încasată/plătită**, **respectiv deţinută în casierie**, care depăşeşte plafonul stabilit pentru fiecare tip de operaţiune, **dar nu mai puţin de 500 lei**.

Se introduce sancţiunea cu amendă, de la 15.000 lei la 20.000, pentru acordarea oricăror avantaje clienţilor pentru efectuarea de plăţi în numerar.

D. ALTE MĂSURI INTRODUSE DE LEGE

Modificarea şi completarea altor acte normative, cum ar fi:

- → Legea contabilităţii 82/1991:
  - o actualizarea unor sancţiuni contravenţionale;
  - o introducerea obligativităţii auditării în cazul persoanelor juridice fără scop patrimonial care, în exerciţiul financiar de raportare, au primit subvenţii, sponsorizări, sume redirecţionate din impozitul pe profit sau impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum şi alte forme similare de finanţare, peste un anumit plafon.
- → OUG 28/1999 privind obligaţia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:
  - o actualizarea unor sancţiuni contravenţionale.
- → Legea societăţilor comerciale 31/1990.
- → Măsuri de disciplină economico-financiară. Descentralizarea unor servicii publice;
- → Măsuri pentru combaterea activităţilor ilicite.

Ordinul 2540/3452/2023 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2023 (MO 899/2023)

Ordinul actualizează valoarea sumei care se acordă lunar, respectiv ocazional, sub formă de tichete culturale la maximum 210 lei/lună, respectiv de maximum 420 de lei/eveniment. Noua valoare se aplică în perioada octombrie 2023 – martie 2024.

Anterior valoarea tichetelor culturale era de maximum 200 de lei/lună, respectiv de maximum 400 de lei/eveniment.

Ordinul 1925/2654/2023 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul II al anului 2023 (MO 881/2023)

Ordinul actualizează valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creşă în perioada octombrie 2023 – martie 2024 la 620 de lei (anterior 600 de lei).

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Nowium Breakfast

Ce impact au modificările aduse de Legea 296/2023 asupra companiei dumneavoastră?

Vă invităm să descoperim împreună în cadrul unei discuţii deschise, alături de specialişti Nowium în consultanţă fiscală şi juridică cu experienţă de peste 25 de ani.

Pentru a oferi câteva repere cheie echipa Nowium vă invită pe **14 noiembrie** la **Grand Hotel Continental Bucuresti** la o discuţie cu reprezentanţi din mediul de business şi experţi pentru identificarea celor mai bune soluţii aplicate pentru compania ta.

Pentru detalii şi înscrieri vă rugăm să accesaţi: https://nowium.com/events/

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Ordinul 2649/2023 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile (MO 903/2023)

Sumar

Ordinul aduce o serie de modificări reglementărilor contabile, aplicabile începând cu situațiile financiare aferente anului 2023, respectiv cu primele situații financiare anuale încheiate la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024, pentru entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

Detalii

Prezentăm în continuare principalele noutăți aduse:

1. Modificări aduse reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1.802/2014

Este abrogată prevederea care stabilea că în categoria altor investiții deținute ca imobilizări se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, precum și certificatele verzi.

Sunt aduse modificări planului de conturi general, astfel:

- Se introduc nou conturi contabile:
  - contul 1496 „Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite";
  - contul 612 este defalcat în conturile 6121 „Cheltuieli cu redevențele", 6122 „Cheltuieli cu locațiile de gestiune" și 6123 „Cheltuieli cu chiriile";
  - contul 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală" - ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active, în debitul contului înregistrandu-se sumele reprezentând cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală (401, 408);
  - contul 617 „Cheltuieli de management" - ține evidența cheltuielilor de management, în debitul înregistrându-se sumele reprezentând cheltuielile de management (401, 408);
  - contul 618 „Cheltuieli de consultanță" - ține evidența cheltuielilor de consultanță, aferente perioadei curente, în debitul contului înregistrându-se sumele reprezentând cheltuielile de consultanță (401, 408);
- este eliminat contul 266 „Certificate verzi amânate".

2. Modificări aduse reglementărilor contabile conforme cu IFRS, aprobate prin OMFP 2.844/2016

Sunt aduse modificări planului de conturi general, similare celor introduse în OMFP 1802/2014 și descrise mai sus. Astfel, conturile 6121, 6122, 6123, 616, 617 și 618 sunt introduse și în planul contabil specific societăților care aplica IFRS.

3. Modificări aduse reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (ONG), aprobate prin OMFP 3.103/2017

Sunt aduse modificări planului de conturi general, similare celor introduse în OMFP 1802/2014 și descrise mai sus. Astfel, conturile 6121, 6122, 6123, 616, 617 și 618 sunt introduse și în planul contabil specific persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Sunt introduse noi prevederi în vederea clarificării tratamentului contabil aplicabil costurilor îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație.

Astfel, conform acestor reglementări, costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia. Având în vedere acest aspect, prin aceste noi prevederi se stabilește că:

- un activ este în mod normal pregătit pentru utilizarea sa prestabilită atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină pot continua încă. Dacă mai sunt de realizat doar modificări minore (decorarea interioară a unei clădiri conform specificațiilor cumpărătorului sau utilizatorului), atunci se consideră că a fost încheiată cea mai mare parte a activităților;
- entitățile care au inclus în valoarea activelor cu ciclu lung de fabricație costuri ale îndatorării trebuie să prezinte informațiile corespunzătoare în notele explicative la situațiile financiare;
- data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a costului unui activ cu ciclu lung de producție, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată toate condițiile de mai jos:
  - suportă cheltuielile pentru activul respectiv;
  - suportă costurile îndatorării; și
  - întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite.

© 2023 - Nowium Tax & Finance

- o entitate suportă cheltuieli pentru un activ cu ciclu lung de fabricaţie doar atunci când acele cheltuieli au generat plăţi în numerar, transferuri de alte active sau asumarea unor datorii purtătoare de dobândă;
- activităţile necesare pregătirii activului pentru utilizarea sa prestabilită nu cuprind numai construirea fizică a activului. Ele includ lucrările tehnice şi administrative anterioare începerii construcţiei fizice, cum ar fi activităţile asociate cu obţinerea avizelor anterioare începerii construcţiei fizice. Totuşi, asemenea activităţi exclud deţinerea unui activ atunci când nu are loc nicio activitate care să modifice starea activului.
- o entitate trebuie să întrerupă capitalizarea costurilor îndatorării pe parcursul perioadelor prelungite în care aceasta nu lucrează efectiv la realizarea activului cu ciclu lung de fabricaţie;
- o entitate poate suporta costuri ale îndatorării în timpul unei perioade prelungite în care ea întrerupe activităţile necesare pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilită. Capitalizarea costurilor îndatorării nu se întrerupe pe parcursul perioadei în care entitatea execută lucrări tehnice şi administrative semnificative sau atunci când o amânare temporară este o parte necesară a procesului de pregătire a unui activ pentru utilizarea sa prestabilită.

Prevederile referitoare la întreruperea capitalizării costurilor îndatorării se aplică începând cu situaţiile financiare aferente anului 2023, dacă efectul modificării politicii contabile se poate stabili până la data la care respectivele situaţii financiare anuale sunt aprobate. În caz contrar, prevederile respective se aplică costurilor îndatorării suportate de entitate în legătură cu împrumuturi contractate ulterior datei de 1 ianuarie 2024.

Hotărârea 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la HG 33/2018 privind stabilirea contravenţiilor care intră sub incidenţa Legii prevenirii nr. 270/2017, precum şi a modelului planului de remediere şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative (MO 904/2023)

Sumar

Hotărârea elimină o serie de contravenţii din scopul Legii prevenirii. Astfel, aceste contravenţii nu mai pot face obiectul unei sancţiuni uşoare sub formă de avertisment, fiind sancţionate cu amendă.

Detalii

Menţionăm mai jos cele mai importante contravenţii scoase din scopul Legii prevenirii:

- nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declaraţiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de menţiuni;
- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligaţiilor de întocmire a dosarului preţurilor de transfer;
- neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligaţiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor şi veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor sume, precum şi orice informaţii în legătură cu impozitele, taxele, contribuţiile, bunurile şi veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora;
- nedepunerea în termen a „Chestionarului pentru stabilirea rezidenţei persoanei fizice la sosirea în România”, respectiv a „Chestionarului pentru stabilirea rezidenţei persoanei fizice la plecarea din România”, de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal;
- nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declaraţiilor recapitulative privind TVA;
- emiterea bonului fiscal conţinând date eronate;
- neînmânarea bonului fiscal de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal şi/sau neeliberarea facturii la solicitarea clientului;
- nefurnizarea la termen a informaţiilor periodice solicitate de ANAF;
- depunerea de declaraţii recapitulative incorecte ori incomplete.

Totodată sunt majorate anumite amenzi prevăzute de Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României şi este majorată limita maximă a unor amenzi prevăzute în legătură cu produsele accizabile, de la 5.000 lei la 10.000 lei.

Noile reglementări intră în vigoare de la 5 noiembrie 2023.

Ordinul 1612/2023 privind documentele care pot fi solicitate conform art. 61 alin. (5) din anexa la HG 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG 28/1999 privind obligaţia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale (MO 919/2023)

Sumar

Ordinul aprobă documentele care pot fi solicitate de către organul fiscal, în vederea verificării modului de îndeplinire a condiţiilor pentru atribuirea numărului unic de identificare a aparatului de marcat electronic fiscal (AMEF).

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Detalii

Ordinul reglementează următoarele cazuri şi documente specifice:

- În cazul activităţii de transport alternativ cu autoturism şi conducător auto, precum şi în cazul activităţii de transport în regim de taxi, organul fiscal poate solicita copia contractului de comodat sau de închiriere a autovehiculului. În cazul activităţii de transport alternativ cu autoturism şi conducător auto, organul fiscal poate solicita Autorităţii Rutiere Române - ARR informaţii care se regăsesc în cuprinsul autorizaţiei pentru transportul alternativ cu autoturism şi conducător auto, precum şi în copia conformă a autorizaţiei pentru transportul alternativ cu autoturism şi conducător auto, în baza unui protocol interinstituţional.
- În cazul persoanelor fizice care închiriază în scop turistic camerele situate în locuinţe personale, organul fiscal poate solicita o dovadă a deţinerii în proprietate a spaţiului sau a dreptului de a subînchiria imobilul.
- În cazul în care utilizatorul aparatului de marcat a decedat, iar moştenitorul de drept al aparatului de marcat depune cerere pentru atribuirea numărului unic de identificare, organul fiscal solicită acestuia certificatul de moştenitor care atestă includerea în masa succesorală a aparatului de marcat electronic fiscal.

© 2023 - Nowium Tax & Finance

INFO – Cursurile valutare de închidere ale lunii octombrie 2023

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii octombrie 2023 pentru evaluarea elementelor monetare de activ şi de pasiv exprimate în valută (disponibilităţi băneşti, creanţe, datorii), cât şi pentru evaluarea creanţelor şi datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute sunt:

1 EUR = 4,9669 RON; 1 USD = 4,6585 RON; 1 CHF = 5,1639 RON; 1 GBP = 5,6781 RON

Indicatori sociali - 2023

Impozite şi contribuţii 2023 pentru activităţi dependente	**Angajator şi beneficiar** (pentru activităţi considerate dependente) (cota %)	**Angajat şi prestator de activităţi dependente** (cota %)
Contribuţia pentru asigurări sociale *(pensie)*	→ Nu se datorează pentru condiţii normale de muncă → 4% pentru condiţii deosebite de muncă → 8 % pentru condiţii speciale de muncă	25% (*)
Contribuţia la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	Nu se datorează	10% (*)
Impozitul pe venit		10% (*)
Contribuţia asiguratorie pentru muncă (CAM)	2,25% (*)	
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariaţi)	4 x salarii minime pe economie la fiecare 100 de salariaţi	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	→ max. 30 lei → max. 35 lei (in perioada **1 august 2023 - 31 decembrie 2023**) → max. 40 lei (de la **1 ianuarie 2024**)	
Salariul minim pe economie (brut)	→ 3.300 lei (începând cu 1 octombrie 2023) → 4.000 lei pentru angajaţii din domeniul construcţiilor	
Diurnă (în ţară) Pentru angajaţii instituţiilor publice Pentru angajaţii din sectorul privat	 → 23 lei (începând cu 1 aprilie 2023) → 57,5 lei	

(*) Dacă angajatorii din domeniul construcţiilor, din agricultură sau din industria alimentară au o cifră de afaceri de minim 80% din activităţile definite de lege, se aplică facilităţile de mai jos pentru salariile brute cuprinse între 4.000 lei şi 10.000 lei:

→ angajatul nu datorează impozit pe venit şi CASS

→ cota de CAS datorată de angajat este redusă la 21,25%

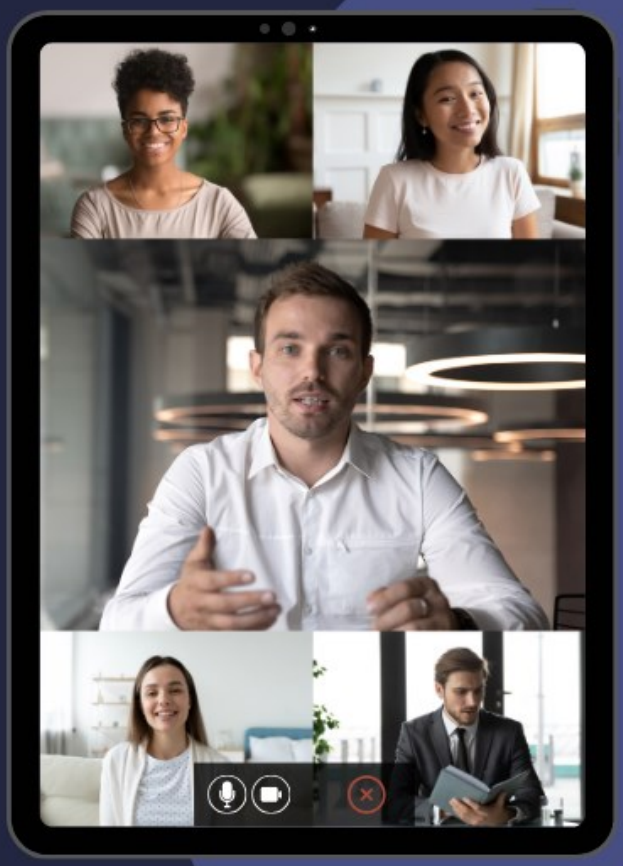
→ reducerea contribuţiei asiguratorii pentru muncă (CAM) datorată de angajator, de la 2,25% la 0,3375% (aplicabilă în momentul aprobării reducerii ca ajutor de stat)

© 2023 - Nowium Tax & Finance

TAX GROUP

BY NOWIUM

- Modificări importante ale legislației fiscale



Vineri, 17 noiembrie, ora 10:00

www.taxgroup.ro

ÎNSCRIE-TE

De ce Tax Group?
Tax Group oferă multiple beneficii profesioniştilor din domeniul fiscalităţii şi contabilităţii.

- → **Legătură strânsă**: Comunitatea facilitează interacţiunea şi schimbul de idei între membri, promovând colaborarea şi dezvoltarea în comun.
- → **Informaţii actualizate**: Tax Group oferă un mediu în care se dezbat lunar cele mai recente informaţii de natură fiscală şi contabilă. Astfel, veţi fi mereu la curent cu schimbările legislative şi noutăţile din domeniu, beneficiind de expertiza membrilor grupului.
- → **Prezentări şi discuţii**: Tax Group vă oferă oportunitatea de a participa la prezentări şi discuţii susţinute de profesionişti. Astfel, veţi putea asculta şi învăţa de la specialişti în domeniu, într-un mod mai interactiv şi accesibil decât studiul individual al materialelor scrise.
- → **Comunitate activă**: Tax Group doreşte să formeze o comunitate în care să vă simţiţi că aparţineţi.
- → **Acces la profesionişti**: Membrii grupului sunt experţi în diverse aspecte ale fiscalităţii şi contabilităţii, fiind disponibili să vă ofere sfaturi şi îndrumări în activitatea voastră.

Tax Group vă oferă oportunitatea de a fi parte a unei comunităţi active, de a fi mereu actualizat cu informaţiile relevante şi de a vă conecta cu alţi profesionişti, beneficiind de experienţa şi sprijinul lor.

Mai multe detalii pe www.taxgroup.ro

Growing Business Together

finance ▪ tax ▪ legal
NOWIUM

Nowium
Str. Uruguay 11, Sector 1
011443 - Bucureşti
România

Telefon: + 40 (0) 374 926 000
E-mail: office@nowium.com
taxgroup@taxgroup.ro
Web: www.nowium.com
www.taxgroup.ro

Nowium este soluţia One-Stop-Shop de servicii integrate de contabilitate, fiscalitate, consultanţă, juridic, salarizare şi preţuri de transfer, fondată de o echipă de experţi cu peste 20 de ani de experienţă.

Nowium reprezintă un nou concept de business ce îşi defineşte valorile în ambiţie, creativitate, calitate, excelenţă, încredere şi responsabilitate. Suntem un brand nou, dar al unei vechi echipe, puternice, formată de-a lungul a peste 20 ani de activitate. Mulţi dintre voi ne cunoaşteţi deja!

De ce Nowium? Pentru că avem o echipă puternică de profesionişti, pentru că deţinem expertiza necesară şi un mix de competenţe ce ne permit abordarea celor mai provocatoare solicitări din partea clienţilor noştri. În plus, cunoaştem foarte bine ce aşteaptă fiecare client de la noi. Ştim astfel să ne adaptăm fiecărui tip de client şi să îi livrăm mai mult decât se aşteaptă de la un profesionist în domeniu.

© 2023 - Nowium Tax & Finance

Informaţiile de mai sus sunt un rezumat al informaţiilor recent publicate şi nu au scopul de a oferi sfaturi într-o anumită privinţă. Nowium Tax & Finance îşi declină orice responsabilitate faţă de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informaţiilor conţinute în aceste publicaţii.