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 1 – ianuarie 2024

Cele mai importante ştiri:

- Formula de calcul a impozitului minim/special pe cifra de afaceri a fost clarificată
- Directiva europeană Pillar 2 şi impozitul minim au fost implementate în legislaţia din România
- Actualizări ale RO e-Factura: autofacturile se pot transmite prin sistem
- 29 mai - termenul uzual de depunerea situaţiilor financiare anuale
- Procedura privind sistemul RO e-Sigiliu a fost publicată
- 7 februarie - 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

→ Definirea indicatorilor I şi A ce se utilizează în calculul impozitului minim pe cifra de afaceri (IMCA) sau a impozitului specific pe cifra de afaceri (ICAS) (Ordinul 10/2024)
→ Implementarea Directivei Pillar 2 privind nivelul minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaţionale şi a grupurilor naţionale de mari dimensiuni (Legea 431/2023)
→ Comunicat e-Factura
→ Comunicat al ANAF cu privire la condiţia impusă microîntreprinderilor de a depune situaţiile financiare până la 31 martie 2024
→ Întocmirea situaţiilor financiare şi a raportărilor anuale la 31 decembrie 2023 (Ordinul 5394/2023)
→ Convenţia dintre România şi Liechtenstein pentru eliminarea dublei impuneri (Legea 16/2024)
→ Procedura privind sistemul RO e-Sigiliu (Ordinul 5/2024)
→ Anularea diferenţelor de TVA impusă cooperativelor agricole pentru achiziţiile de utilaje agricole (Legea 10/2024)
→ Alte noutăţi fiscale
→ Cursurile valutare de închidere ale lunii ianuarie 2024
→ Indicatori sociali

© 2024 - Nowium Tax & Finance

Ordinul 10/2024 pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I şi A prevăzuţi la art. 18^1 alin. (3) şi art. 18^3 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 6/2024)

Sumar

Ordinul detaliază indicatorii **I** (valoarea imobilizărilor în curs de execuţie ocazionate de achiziţia/producţia de active) şi **A** (amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziţionate/produse) ce se utilizează în calculul **impozitului minim pe cifra de afaceri (IMCA)** sau a **impozitului specific pe cifra de afaceri (ICAS).**

Detalii

Legea 296/2023 a introdus **impozitul minim pe cifra de afaceri** (IMCA) pentru contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50 de milioane euro. Aceştia datorează impozitul minim pe cifra de afaceri în situaţia în care impozitul pe profit calculat este mai mic decât impozitul minim.

În sectorul petrol şi gaze naturale, persoanele juridice care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50 de milioane euro datorează suplimentar faţă de impozitul pe profit un **impozit specific pe cifra de afaceri (ICAS)**.

Formulele de calcul ale celor două impozite sunt:

→ Impozitul minim pe cifra de afaceri - IMCA = 1% x (VT - Vs - I - A);

→ Impozitul specific pe cifra de afaceri - ICAS = 0,5% x (VT - Vs - I - A).

VT = venituri totale.

Vs = venituri care se scad din veniturile totale, specific reglementate de Codul fiscal.

I - valoarea imobilizărilor în curs de execuţie ocazionate de achiziţia/producţia de active, înregistrate în evidenţa contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024;

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

Ordinul curent stabileşte activele eligibile care vor fi luate în calcul pentru determinarea indicatorilor I şi A, astfel:

→ activele corporale sunt cele prevăzute în următoarele subgrupe din Catalogul privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului, astfel:

- o subgrupa 1.1 „Construcţii industriale”;
- o subgrupa 1.2 „Construcţii agricole”;
- o subgrupa 1.3 „Construcţii pentru transporturi poştă şi telecomunicaţii”;
- o subgrupa 1.4 „Construcţii hidrotehnice”;
- o subgrupa 1.5 „Construcţii pentru afaceri, comerţ, depozitare”, cu excepţia claselor 1.5.1 „Centre de afaceri” şi 1.5.2 „Clădiri comerciale pentru depozitare-comercializare şi distribuţie. Magazine”, 1.5.14 „Alte construcţii pentru afaceri, comerţ, depozitare neregăsite în cadrul subgrupei 1.5”;
- o subgrupa 1.7 „Construcţii pentru transportul energiei electrice”;
- o subgrupa 1.8 „Construcţii pentru alimentare cu apă, canalizare şi îmbunătăţiri funciare”;
- o subgrupa 1.9 „Construcţii pentru transportul şi distribuţia petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat şi pentru termoficare”;
- o subgrupa 2.1 „Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru)”;
- o subgrupa 2.2 „Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare”;
- o subgrupa 2.3 „Mijloace de transport”;
- o subgrupa 2.4 „Animale şi plantaţii”;

→ activele necorporale reprezentate de imobilizările necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepţia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viaţă utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

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

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

În cazul imobilizărilor în curs de execuţie ocazionate de achiziţia/producţia de active, începute până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv şi puse în funcţiune începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea imobilizărilor în curs de execuţie înregistrate în evidenţa contabilă până la data de 31 decembrie 2023 nu se cuprinde în indicatorul A.

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

- investiţiile efectuate la activele eligibile prevăzute anterior care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locaţie de gestiune, asociere în participaţiune şi altele asemenea;
- investiţiile efectuate la activele eligibile prevăzute anterior sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătăţirii parametrilor tehnici iniţiali şi care conduc la obţinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii acestora.

În cazul achiziţiei activelor prevăzute anterior, în valoarea indicatorului A se includ doar achiziţiile de active noi, în sensul că nu au mai fost utilizate anterior datei achiziţiei.

Legea 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaţionale şi a grupurilor naţionale de mari dimensiuni (MO 8/2024)

Sumar

Legea transpune prevederile Directivei Consiliului UE 2022/2523 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaţionale şi a grupurilor naţionale de mari dimensiuni, reglementând următoarele impozite:

- impozitul suplimentar;
- impozitul suplimentar naţional.

Directiva implementată mai este cunoscută ca Directiva Pillar 2.

Detalii

Prevederile se aplică entităţilor constitutive care au sediul în România şi care sunt membre ale unui grup de întreprinderi **multinaţionale** sau ale unui **grup naţional** de mari dimensiuni, grup care are un venit anual de cel puţin echivalentul în lei al sumei de 750.000.000 euro, inclusiv veniturile entităţilor excluse, înregistrat în situaţiile financiare consolidate ale societăţii-mamă finale, din cel puţin 2 dintre cele 4 exerciţii financiare imediat anterioare exerciţiului financiar de referinţă.

Legea instituie două măsuri comune principale pentru asigurarea impozitării efective minime de 15% pentru grupurile de întreprinderi multinaţionale şi grupurile naţionale de mari dimensiuni:

a) **Regula de includere a veniturilor (IIR)**, potrivit căreia o societate-mamă a unui grup de întreprinderi multinaţionale sau a unui grup naţional de mari dimensiuni este obligată să calculeze şi să plătească partea sa alocabilă din impozitul suplimentar pentru entităţile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus;

b) **Regula profiturilor subimpozitate (UTPR)**, potrivit căreia o entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaţionale datorează un impozit care este înregistrat ca o cheltuială suplimentară egală cu partea sa din impozitul suplimentar care nu a fost percepută în temeiul IIR la nivelul societăţii-mamă pentru entităţile constitutive ale grupului care sunt impozitate la un nivel redus.

Pentru profitul excedentar al entităţilor constitutive care sunt impozitate la un nivel redus şi care au sediul în România se datorează un **impozit suplimentar naţional.**

Cheltuielile cu aceste impozite sunt cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Legea va produce efecte în ceea ce privește exerciţiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2023, exceptând prevederile referitoare la regula UTPR care se vor aplica în ceea ce privește exerciţiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2024. Astfel, noile prevederi se vor aplica începând cu următoarele termene:

- Regula de includere a veniturilor (IIR) - 1 ianuarie 2024;
- Regula profiturilor subimpozitate (UTPR) - 1 ianuarie 2025;
- Impozitul suplimentar naţional - 1 ianuarie 2024.

Pentru anul de tranziţie 2024, termenul de declarare şi plată a impozitului suplimentar este de 18 luni de la ultima zi a exerciţiului financiar de raportare. Pentru următorii ani, termenul va fi de 15 luni.

ANAF va emite în termen de 12 luni modelul declaraţiei informative ce se va folosi pentru declararea impozitului suplimentar.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

Comunicat al Ministerului de Finanțe cu privire la e-Factura

Ministerul Finanțelor (MF) a emis un comunicat cu privire la o serie de actualizări la nivelul sistemului e-Factura, prin colaborarea strânsă cu firmele care oferă servicii de contabilitate și cu reprezentanții mediului de afaceri.

Cea mai importantă îmbunătățire adusă este introducerea funcției de autofacturare, care oferă posibilitatea de a trimite facturi în numele furnizorului. „

Un alt aspect important semnalat de contribuabili a fost imposibilitatea accesării sistemului în situațiile în care au loc lucrări de mentenanță la nivelul Spațiului Privat Virtual. „În acest sens, echipa Centrului Național pentru Informații Financiare (CNIF) a identificat operațiunile tehnice necesare astfel încât contribuabilii să poată utiliza e-Factura în mod normal, chiar și în perioadele în care sunt în desfășurare lucrările de mentenanță", precizează MF.

Dincolo de acestea, furnizorii de servicii de contabilitate au cerut să poată filtra facturile în baza anumitor criterii specifice. Această facilitate a fost introdusă printr-o modificare la apelul de listă facturi disponibile de la serviciile web apelabile automat prin API.

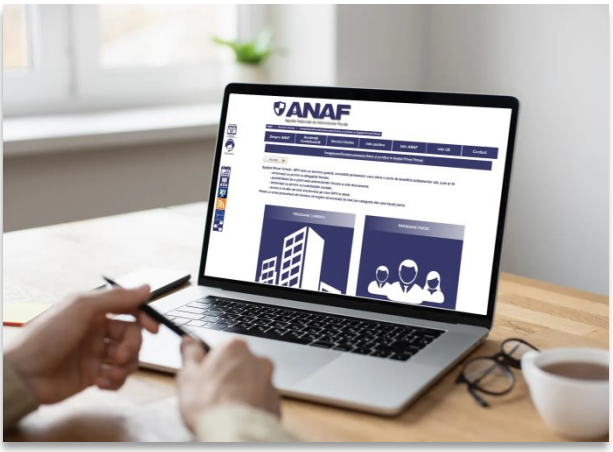
MF reamintește, totodată, că din 16 ianuarie nu mai pot fi introduse facturi duplicat în sistemul e-Factura.

Comunicatul integral emis de MF poate fi accesat aici: https://mfinante.gov.ro/ro/despre-minister/-/asset_publisher/uwgr/content/-c3-8embun-c4-83t-c4-83-c8-9biri-pentru-sistemul-e-factura-a-fost-introdus-c4-83-autofacturarea

Comunicat al ANAF cu privire la condiția impusă microîntreprinderilor de a depune situațiile financiare până la 31 martie 2024

Una din noile condițiile impuse prin Legea 296/2023 microîntreprinderilor a fost ca acestea să depună în termen situațiile financiare anuale. Totodată, prevederile art. 54¹ din Codul fiscal precizează „Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2024, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. i) se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2024 inclusiv."

Aceasta părea o derogare de la termenele generale de depunere a situațiilor financiare menționate în reglementările contabile.



Pentru a clarifica confuzia creată, ANAF a emis un comunicat prin care menționează ca termenul de 31 martie 2024 se referă la situațiile financiare ale anilor anteriori anului 2023, mai exact se adresează societăților care nu și-au îndeplinit obligația de depunere a situațiilor financiare pentru anii precedenți și care nu mai pot aplica regimul microîntreprinderilor.

Deși utilă precizarea făcută de ANAF în Comunicat, considerăm însă că prevederile art. 54¹ din Codul fiscal ar trebui să facă în mod clar referire la anii anteriori anului 2023.

Redăm mai jos conținutul comunicatului ANAF ce poate fi accesat și aici: https://static.anaf.ro/static/3/Anaf/20240126135649_88_informare.pdf

„Vă reamintim că potrivit art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele prevăzute de aceasta depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Termenul prevăzut mai sus este aplicabil tuturor entităților, indiferent de sistemul de impozitare aplicabil, conform Legii contabilității nefiind instituită o derogare de la acest termen pentru exercițiul financiar al anului 2023.

În înțelesul prevederilor art. 47 alin. (1) lit. i) și 54¹ din Codul fiscal, referirea la situațiile financiare anuale privește depunerea acestora pentru exercițiul financiar al anului 2022 și/sau pentru exercițiile financiare corespunzătoare anilor anteriori anului 2022."

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

Sumar

Ordinul aprobă normele privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici aferente exercițiului financiar 2023.

Detalii

Criteriile de mărime, criteriile de auditare a situațiilor financiare, componența situațiilor financiare și raportărilor anuale sunt aceleași ca pentru anii precedenți.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

Conținutul situațiilor financiare anuale

1. **Microentitățile**, adică entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:
   - totalul activelor: 1.500.000 lei;
   - cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
   - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10,
   - întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
   - Bilanț prescurtat (cod 10);
   - Cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20);
   - „Date informative" (cod 30)
   - „Situația activelor imobilizate" (cod 40);
   - Microentitățile nu au obligația să întocmească note explicative, întocmirea lor fiind opțională, dar trebuie să prezinte un set minimal de informații referitoare la politicile contabile, angajamente financiare, garanții, active și datorii contingente, cât și informații asupra avansurilor și creditelor acordate administratorilor sau a angajamentelor asumate în numele acestora.

2. **Entitățile mici**, adică **entitățile** care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:
   - totalul activelor: **17.500.000 lei**;
   - cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
   - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,
   - întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
   - Bilanț prescurtat (cod 10),
   - Cont de profit și pierdere (cod 20),
   - „Date informative" (cod 30)
   - „Situația activelor imobilizate" (cod 40);
   - Note explicative
   - Opțional, poate fi întocmită situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

3. **Entitățile mijlocii și mari**, adică entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:
   - totalul activelor: **17.500.000 lei;**
   - cifra de afaceri netă: **35.000.000 lei**;
   - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**,
   - precum și entitățile de interes public, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
   - Bilanț (cod 10),
   - Cont de profit și pierdere (cod 20),
   - „Date informative" (cod 30)
   - „Situația activelor imobilizate" (cod 40);
   - Situația modificărilor capitalului propriu,
   - Situația fluxurilor de trezorerie,
   - Note explicative

Entitățile nou-înființate pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale prescurtate sau situații financiare anuale cu cinci componente, precum și situații financiare anuale în formatul aplicabil microentităților.

Auditarea situațiilor financiare anuale

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

→ totalul activelor: **16.000.000 lei;**

→ cifra de afaceri netă: **32.000.000 lei;**

→ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: **50**.

Termenul de depunere

→ Situațiile financiare anuale și situațiile anuale simplificate, se depun la unitățile teritoriale ale MFP în termen

© 2024 - Nowium Tax & Finance

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

- Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial depun situațiile financiare anualeîn termen de **120 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv până pe **29 aprilie 2024**.
- Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, depun situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale MFPÎn termen de **150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar. Același termen se aplică și pentru depunerea situațiilor financiare anuale întocmite de sediile permanente. Sediile permanente desemnate, depun situațiile financiare anuale la unitatea teritorială unde acestea sunt înregistrate.
- Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, în termen de **60 de zile** de la încheierea exercițiului financiar (**29 februarie 2024**). Declarația se depune în format electronic.
- Organizațiile fără scop patrimonial depun situațiile financiare în termen de **120 de zile** de la finele exercițiului, respectiv până în data de **29 aprilie 2024**.
- Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să înștiințeze în scris unitatea teritorială a MFP despre exercițiul financiar ales, înștiițare depusă în format electronic cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

Alte reglementări contabile

Dividendele distribuite anticipat pe parcursul exercițiului financiar 2023

Dividendele anticipate distribuite în cursul exercițiului financiar 2023 în baza Situațiilor financiare interimare trimestriale trebuie analizate în corelație cu rezultatul final al anului 2023 care este distribuibil. În cazul în care distribuirile anticipate depășesc suma anuala distribuibilă, este necesar ca asociații / acționarii să restituie surplusul distribuit anticipat.

Declarația nefinanciară pentru companiile mari

Companiile private care au, în medie, mai mult de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, trebuie să depună împreună cu situațiile financiare anuale aferente anului 2023 și o raportare nefinanciară privind aspecte de mediu, sociale și de personal, printre altele. Această obligație este prevăzută de OMFP 3456/2018.

Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

Cine trebuie să depună raportări contabile la 31 decembrie?

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

Raportările contabile sunt distincte de situațiile financiare anuale, încheiate la data aleasa pentru acestea.

Raportările anuale la 31 decembrie cuprind următoarele formulare:

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

Termenul de depunere a raportărilor anuale la 31 decembrie este:

- **90 zile de la încheierea anului calendaristic** în cazul persoanelor juridice aflate în lichidare (**30 martie 2024**)

© 2024 - Nowium Tax & Finance

→ **150 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic** pentru restul entităţilor (**29 mai 2024**).

Informaţii extinse despre întocmirea situaţiilor financiare şi a raportărilor contabile la 31 decembrie 2023 pot fi regăsite în articolul nostru dedicat acestei teme pe care îl puteţi accesa aici: https://nowium.com/situatii-financiare-2023/.

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

Sumar

Legea ratifică Convenţia dintre România şi Principatul Liechtenstein pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit şi pe capital şi prevenirea evaziunii fiscale şi a evitării plăţii impozitelor şi Protocolul la convenţie.

Detalii

Prezentăm câteva din cotele de impozitare stabilite de convenţie:

→ Dobânzi şi redevenţe – cota de impozit de 5%

→ Dividende
- Cota standard - 10%
- Cota zero, dacă beneficiarul efectiv este o societate care deţine în mod direct cel puţin 10 la sută din capitalul societăţii plătitoare de dividende pentru o perioadă neîntreruptă de cel puţin un an;

Prevederile Convenţiei vor produce efecte în sau după prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care Convenţia a intrat în vigoare.

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

Sumar

Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente şi monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri - RO e-Sigiliu, cât şi formularistica necesară.

Sistemul naţional RO e-Sigiliu a fost introdus prin Legea 296/2023 şi este un sistem bazat pe utilizarea unei aplicaţii informatice şi a unor dispozitive inteligente care asigură autorităţilor competente accesul la informaţii privind localizarea mijloacelor de transport pe care sunt montate, în scopul urmăririi deplasării pe cale rutieră a bunurilor cu risc aflate sub supravegherea autorităţii vamale/fiscale.

Detalii

Cui i se aplică sistemul RO e-Sigiliu?

→ persoanelor juridice/fizice române sau străine care efectuează operaţiuni vamale ori de mişcare a bunurilor cu risc vamal/fiscal aflate sub supravegherea autorităţii vamale/fiscale, precum cele:
- plasate în regim de tranzit între două birouri vamale de frontieră care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce priveşte descărcarea frauduloasă;
- plasate în regim vamal de tranzit între un birou vamal de frontieră şi un birou vamal din interiorul ţării şi care prezintă un risc vamal/fiscal ridicat în ceea ce priveşte descărcarea frauduloasă;
- declarate pentru export, care prezintă risc vamal/fiscal ridicat sau care fac obiectul unor măsuri speciale la export;
- privind mişcarea în interiorul ţării a produselor supuse la plata accizei armonizate şi nearmonizate, astfel: produsele aflate în regim suspensiv, produsele eliberate pentru consum până la primul beneficiar, precum şi produsele la care plata accizei este exceptată sau cu scutire directă;
- aflate în tranzit intracomunitar, care prezintă risc de descărcare/comercializare pe teritoriul naţional;
- bunuri de natură intracomunitară destinate unui contribuabil din România care prezintă risc fiscal;
- bunuri având ca destinaţie o livrare intracomunitară care prezintă riscul de a nu părăsi teritoriul naţional.
- transportatorilor rutieri de marfă români sau străini.

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

→ natura bunurilor transportate;

→ valoarea bunurilor;

→ restricţii/prohibiţii la import;

© 2024 - Nowium Tax & Finance

- regimul de taxare;
- bunuri din categoria produselor accizabile;
- ruta de transport utilizată;
- informaţii provenite de la alte instituţii naţionale şi internaţionale de aplicare a legii;
- transporturi de bunuri suspecte de a intra în sfera de aplicabilitate a măsurilor de prevenire şi combatere a activităţilor economice ilicite;
- existenţa informaţiilor cu privire la implicarea în activităţi de fraudă vamală/fiscală a expeditorului bunurilor, operatorului de transport rutier, principalului obligat în cadrul regimului de tranzit vamal, respectiv a destinatarului bunurilor;
- operatorul economic beneficiar se află în consemn din următoarele motive:
- operatorul economic nu a fost regăsit la sediul social, domiciliul fiscal sau punctele de lucru declarate;
- furt de identitate - transporturile intracomunitare anterioare au fost efectuate în numele unui contribuabil, fără ca acesta să aibă cunoştinţă de respectivele transporturi;
- istoric fiscal inadecvat (incoerenţa datelor din declaraţiile fiscale faţă de datele din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil, neconcordanţa datelor din declaraţiile fiscale şi din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil în comparaţie cu datele şi informaţiile transmise de terţi, desfăşurarea de acţiuni ce au ca scop reducerea profitabilităţii din perspectiva nivelului de declarare, nedepunerea declaraţiilor fiscale);
- au fost emise decizii de măsuri asigurătorii, iar creanţa estimată nu a fost acoperită integral în ordinea prevăzută la pct. 5.8 din Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 2.605/2010 pentru aprobarea Procedurii de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

În cazul monitorizării cu e-Sigiliu, ca urmare a efectuării analizei de risc şi a luării deciziei de sigilare a mijlocului de transport, autoritatea vamală/fiscală desemnată pentru utilizarea Sistemului naţional RO e-Sigiliu efectuează următoarele operaţiuni:

a) completează fişa de monitorizare a mijlocului de transport;
b) consemnează ruta de transport şi date cu privire la durata transportului;

Ruta de transport va fi declarată de conducătorul mijlocului de transport, iar aceasta va fi agreată şi consemnată de autoritatea competentă.

c) setează e-Sigiliul prin intermediul aplicaţiei informatice de monitorizare prin care se introduc/descarcă şi se citesc datele din acesta;
d) aplică e-Sigiliul pe compartimentul marfă al mijlocului de transport, activează e-Sigiliul şi începe monitorizarea;
e) întocmeşte procesul-verbal de sigilare/desigilare;
f) încarcă în mod automat în aplicaţia informatică, salvează şi stochează documentele întocmite, respectiv fişa de monitorizare şi procesul-verbal de sigilare/desigilare.

Conducătorul mijlocului de transport este obligat:

- să permită montarea e-Sigiliului de către autoritatea competentă pe mijlocul de transport;
- să semneze angajamentul de plată;
- să asigure integritatea e-Sigiliului aplicat pentru supravegherea transportului.

În cazul aplicării de sigilii inteligente pe mijloacele de transport, conducătorul auto are obligaţia asigurării integrităţii acestora, neîndeplinirea acestei obligaţii de către conducătorul auto constituie contravenţie, dacă nu a fost săvârşită în astfel de condiţii încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracţiune, şi se sancţionează cu amendă de la 20.000 la 50.000 lei. Mai mult, în cazul afectării integrităţii dispozitivului inteligent (dispozitivul dispare sau suferă deteriorări), transportatorul rutier de marfă este obligat să plătească contravaloarea acestuia, conform angajamentului de plată.

La prezentarea mijlocului de transport la destinaţia de pe teritoriul naţional/punctul de trecere a frontierei pe unde mijlocul de transport monitorizat urmează să părăsească teritoriul naţional, autoritatea competentă care scoate e-Sigiliul efectuează următoarele operaţiuni:

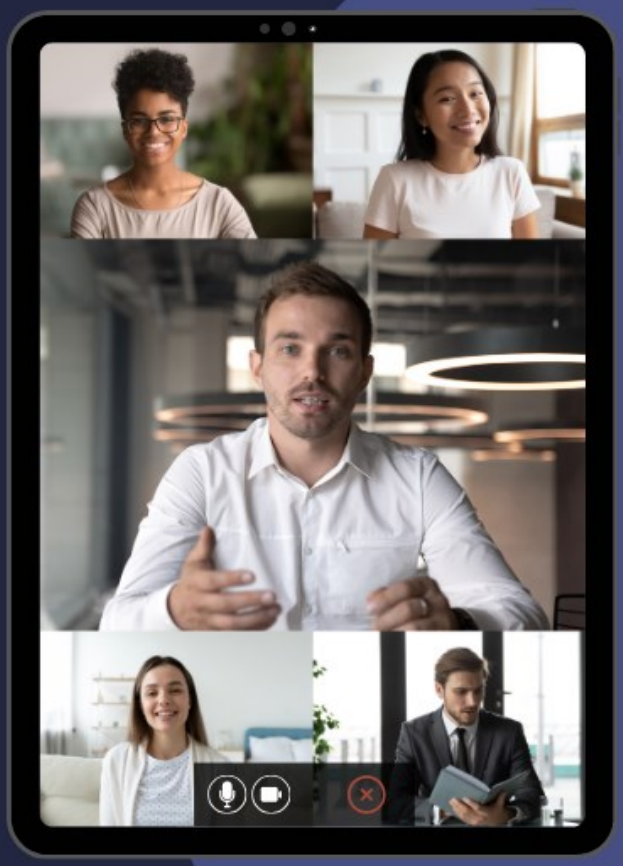
a) verificarea integrităţii compartimentului marfă care a făcut obiectul sigilării;
b) oprirea funcţionării e-Sigiliului din aplicaţia informatică de monitorizare;
c) scoaterea acestuia de pe mijlocul de transport.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

TAX GROUP

BY NOWIUM

- Modificări importante ale legislației fiscale



miercuri, 7 februarie,
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

Legea 10/2024 pentru aprobarea OUG 67/2023 privind instituirea unei măsuri cu caracter temporar de combatere a creşterii excesive a preţurilor la unele produse agricole şi alimentare, precum şi pentru stingerea unor obligaţii fiscale datorate de cooperativele agricole (MO 17/2024)

Se anulează diferenţele de TVA, precum şi obligaţiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă şi comunicată cooperativelor agricole constituite în baza Legii cooperaţiei agricole nr. 566/2004, reprezentând TVA aferentă achiziţiilor de utilaje agricole, pentru care acestea şi-au exercitat dreptul de deducere. Anularea obligaţiilor fiscale se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligaţiilor fiscale.

În cazul în care, anterior intrării în vigoare a prezentei legi (12 ianuarie 2024), organul fiscal competent a emis, dar nu a comunicat decizia de impunere prin care a stabilit obligaţii de natura celor prevăzute, acesta nu mai comunică decizia de impunere, iar obligaţiile fiscale se scad din evidenţa analitică pe plătitor, pe bază de borderou de scădere.

Procedura de aplicare se aprobă prin ordin al preşedintelui ANAF care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii.

Ordinul 6/2024 pentru aprobarea modelului, conţinutului, modalităţii de depunere şi de gestionare a formularului 212 „Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice” (MO 14/2024)

Ordinul actualizează modelul şi conţinutul formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" şi anexele la acesta.

Formularul se utilizează de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate şi a contribuţiilor sociale datorate începând cu anul 2023, precum şi pentru declararea impozitului pe veniturile estimate şi a contribuţiilor sociale datorate începând cu anul 2024.

Ordinul 52/2024 privind reglementarea unor aspecte referitoare la raportarea anumitor informaţii financiare şi nefinanciare (MO 29/2024)

Sumar

Ordinul aduce completări

- Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1.802/2014
- Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMFP 3.103/2017.

Detalii

Reglementările contabile pentru societăţi comerciale, aprobate prin OMFP 1802/2014

- La prezentarea informaţiilor nefinanciare corespunzătoare exerciţiului financiar al anului 2023, conform pct. 492[1], pot fi avute în vedere prevederile Metodologiei pentru raportarea durabilităţii - Codul român al sustenabilităţii, pentru raportarea voluntară, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1.117/2023.

Prevederile se aplică pentru exerciţiul financiar al anului 2023.

Reglementările contabile pentru ONG-uri, aprobate prin OMFP 3103/2017

- se menţionează că reprezintă venituri corespunzătoare activităţilor fără scop patrimonial şi sumele primite de la bugetul de stat pentru sprijinul organizaţiilor cetăţenilor aparţinând minorităţilor naţionale.
- în planul de conturi general, se introduce contul "7389 Venituri din sume primite de la bugetul de stat pentru sprijinul organizaţiilor cetăţenilor aparţinând minorităţilor naţionale".

Prevederile se aplică începând cu situaţiile financiare anuale aferente exerciţiului financiar al anului 2023. Entităţile care au ales un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile începând cu primele situaţii financiare anuale încheiate la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024.

Ordinul 2079/2023 privind modificarea şi completarea Ordinului preşedintelui ANAF 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal (MO 27/2024)

Sumar

Ordinul aduce modificări formularelor de înregistrare fiscala a contribuabililor si a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal, reglementate de Ordinul 1699/2021:

- Formularul 700 “Declaraţie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale”;
- Formularul 010 “Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele juridice, asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică”;

© 2024 - Nowium Tax & Finance

- Formularul 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente";
- Formularul 015 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care nu au sediu permanent în România";
- Formularul 016 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România".

Detalii

1. **Formularul 010 - „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entităţi fără personalitate juridică" si formularul 016 - „Declarație de înregistrare fiscala/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective in Romania"**

Este reformulată secţiunea utilizată pentru declararea, de către plătitorii de impozit pe profit, a **opţiunii pentru anul fiscal modificat**, precum şi pentru renunţarea la această opţiune.

Astfel, declaraţia pentru efectuarea opţiunii de modificare a anului fiscal se depune la organul fiscal competent:

- în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării contribuabilului, după caz;
- în termen de 15 zile de la data începerii noului an fiscal modificat, în cazul modificării perioadei anului fiscal modificat;
- până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la data la care s-ar fi închis anul fiscal modificat, în cazul în care anul fiscal modificat revine an fiscal calendaristic.

Astfel, se foloseşte această secţiune în vederea:

a) exprimării opţiunii de modificare a anului fiscal, potrivit art. 16 alin. (5) din Codul fiscal;

b) exprimării opţiunii de modificare a perioadei anului fiscal modificat, potrivit art. 16 alin. (5^1) din Codul fiscal;

c) exprimării opţiunii de trecere de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic, potrivit art. 16 alin. (5^1) din Codul fiscal.

2. **Formularul 013 - „Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care desfășoară activitate in Romania prin unul sau mai multe sedii permanente"**

Este reformulată secţiunea utilizată pentru declararea, de către plătitorii de impozit pe profit, a opţiunii pentru anul fiscal modificat, precum si pentru renunţarea la aceasta opţiune – similar cu cele prezentate mai sus la formularul 010.

Este completat cu o secţiune noua, pentru declararea sau înregistrarea, după caz, a reprezentantelor contribuabililor nerezidenţi care desfășoară activitate in Romania prin unul sau mai multe sedii permanente.

Se introduc două noi obligaţii declarative: impozit pe reprezentanţă şi contribuţia pentru finanţarea unor cheltuieli în domeniul sănătăţii.

3. **Formularul 015 - „Declarație de înregistrare fiscala/Declarație de menţiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care nu au sediu permanent în Romania"**

Se introduce o nouă obligaţie declarative: contribuţia pentru finanţarea unor cheltuieli în domeniul sănătăţii.

Declaraţia se depune în format hârtie, la registratura organului fiscal competent, ori la poştă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislaţia în vigoare.

4. **Formularul 700 - „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale"**

Formularul D700 integrează formularele anterioare şi se utilizează pentru declararea menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, de către toate categoriile de contribuabili.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

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

Ordinul aprobă lista bunurilor care pot fi importate în regim de scutire de taxe la import şi TVA de către organizaţiile aprobate de autorităţile competente din statele membre, conform Deciziei (UE) 2023/829 a Comisiei din 17 aprilie 2023 privind scutirea de taxe la import şi scutirea de TVA la importuri, acordate pentru bunuri destinate distribuirii sau punerii la dispoziţie cu titlu gratuit persoanelor care fug de agresiunea militară din Ucraina şi persoanelor aflate în dificultate în Ucraina.

Prin organizaţii aprobate de autorităţile competente din statele membre se înţelege organizaţiile cu caracter caritabil sau filantropic autorizate de Autoritatea Vamală Română, prin direcţiile regionale vamale, să beneficieze de o astfel de scutire. În vederea autorizării pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxelor la import şi a TVA, organizaţiile depun o cerere în acest sens la direcţiile regionale vamale în a căror rază teritorială îşi au sediul.

Hotărârea 52/2024 pentru completarea anexei nr. 1 la HG 837/1995 cu privire la criteriile de salarizare în valută şi celelalte drepturi în valută şi în lei ale personalului trimis în misiune permanentă în străinătate (MO 81/2024)

Hotărârea aduce completări anexei la HG 837/1995 cu privire la criteriile de salarizare în valută şi celelalte drepturi în valută şi în lei ale personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, fiind adăugată Letonia şi un salariu de bază de 660 euro.

Reamintim că prevederile HG 837/1995 se aplică personalului trimis în misiune permanentă în străinătate la misiunile diplomatice, la oficiile consulare şi la alte reprezentante ale României în străinătate de către Ministerul Afacerilor Externe, precum şi de către celelalte ministere, organe şi instituţii de specialitate ale administraţiei publice centrale.

Ordinul 1504/2117/2024 privind completarea Clasificării ocupaţiilor din România - nivel de ocupaţie (şase caractere), aprobată prin Ordinul ministrului muncii, familiei şi protecţiei sociale şi al preşedintelui Institutului Naţional de Statistică nr. 1.832/856/2011 (MO 47/2024)

Ordinul completează Clasificarea ocupaţiilor din România - nivel de ocupaţie (şase caractere) cu poziţia „Investigator pentru siguranţa aviaţiei civile” – cod COR 242238.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

Cursurile valutare de închidere ale lunii ianuarie 2024

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea lunii ianuarie 2024 pentru evaluarea elementelor monetare de activ 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 = 4,9759 RON; 1 USD = 4,5962 RON; 1 CHF = 5,3190 RON; 1 GBP = 5,8235 RON

Indicatori sociali - 2024

Impozite şi contribuţii 2024 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. 40 lei (de la **1 ianuarie 2024**)	
Salariul minim pe economie (brut)	→ **3.300 lei** (începând cu 1 octombrie 2023) → **4.582 lei** pentru angajaţii din domeniul construcţiilor (începând cu veniturile lunii noiembrie 2023) → **3.436 lei** pentru angajaţii din sectorul agricol şi industria alimentară (începând cu veniturile lunii noiembrie 2023	
Diurnă (în ţară) Pentru angajaţii instituţiilor publice Pentru angajaţii din sectorul privat	 → 23 lei → 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:

→ pentru veniturile de până la 10.000 lei, cota de CAS implicită este redusă la 21,25% (20,25% începând cu 01.01.2024), iar pentru ceea ce depăşeşte plafonul de 10.000 lei se aplica cota de 25%

→ prin opţiune, salariatul poate alege să contribuie şi la pilonul II de pensii, adică i se va reţine cota standard de 25% asupra întregului venit.

© 2024 - Nowium Tax & Finance

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.

© 2024 - 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.