

Video Conferința Națională de Fiscalitate și Contabilitate – ediția 149 –

SUPPORT DE CURS

Lectori:

Gabriel Jinga – Doctor în economie

Conferențiar Catedra de Contabilitate și Audit, ASE București

Gabriel Gheorghe – Tax Associate Partner la Soter & Partners



RENTROP & STRATON
Informații specializate

webinar.rs.ro

Organizator	RENTROP & STRATON
Data	6 august 2024
Lectori	Gabriel Jinga - Doctor în economie Conferențiar Catedra de Contabilitate și Audit, ASE București
	Gabriel Gheorghe - Tax Associate Partner la Soter & Partners
Manager Seminare	Liliana GRIGORE e-mail: oferte@rs.ro
Serviciul Clienți	Tel.: 021.209.45.45 Fax: 021.408.28.99 e-mail: info@rs.ro



Aflați cele mai noi știri despre seminarele care vă interesează!
Accesați:

www.seminare.ro sau pagina de Facebook oficială: Seminare

WBF/WBA149

Foto copertă: Freepik

Toate drepturile rezervate.

Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere ocazionată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.



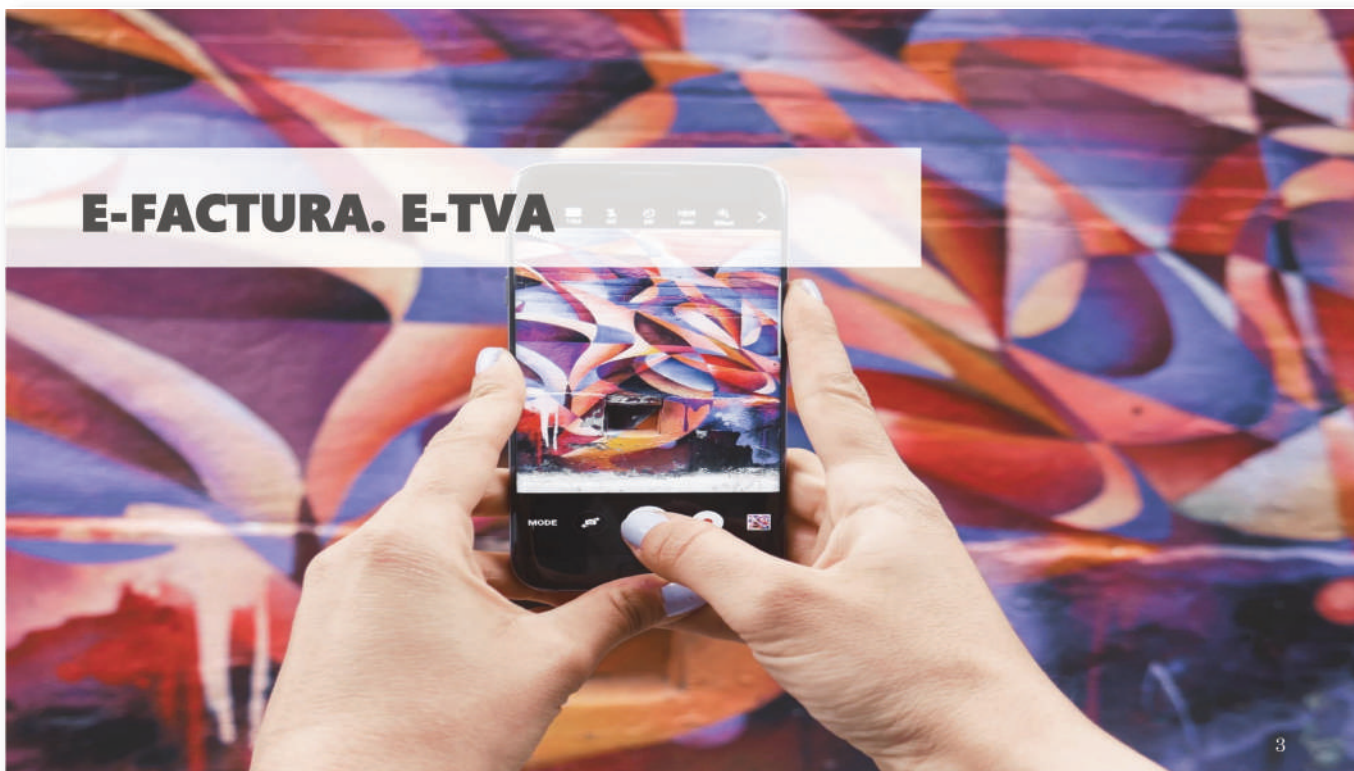
Noutati fiscale

Gabriel Jinga
Conf. univ. dr. Catedra de Contabilitate si Audit
– ASE Bucuresti
gabriel.jinga@cig.ase.ro

Gabriel Gheorghe
Associate Tax Partner – Soter & Partners
gabriel.gheorghe@soter.ro

Agendă

- e-Factura. e-TVA
- e-Transport
- Noutati contabile
- Salarii
- TVA
- Alte noutati
- Taxare companii



E-TVA - Noutati

07 08 09 10 11 12 2024

OUG 69 si OUG 87

Decontul precompletat RO e-TVA

- **se implementează** cu data de 1 august 2024 **pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024** de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA
- este generat de ANAF pe baza informațiilor preluate din Sistemul național Ro e-Factura, Sistemul național RO e-Transport, Sistemul național RO e-Sigiliu, Sistemul informatic național RO e-SAF-T, Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, sistemul informatic integrat vamal și a altor date și informații relevante existente în sistemele informatice proprii ale MF, inclusiv din declarațiile informative depuse la ANAF de contribuabili
- se transmite către contribuabil, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată (e.g. până pe 5 septembrie pentru perioada de raportare iulie 2024).
- nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Decontul precompletat RO e-TVA - obligatii ANAF

- dacă se identifică *diferențe semnificative* între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către contribuabil în decontul de TVA depus de acesta, ANAF transmite contribuabilului o *notificare de conformare*, prin mijloace electronice, *tot până la data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului prin intermediul formularului electronic "Notificarea de conformare RO e-TVA"* (e.g. până pe 5 septembrie pentru perioada de raportare iulie 2024).
- dacă se identifică diferențe sub pragul de semnificație, ANAF, în baza analizei de risc, poate de asemenea transmite „*Notificarea de conformare RO e-TVA*”.
- **“Notificarea de conformare RO e-TVA” nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal până la data de 1 ianuarie 2025**
- Notificarea de conformare RO e-TVA nu se aplică **in anumite situatii (erori materiale, nu exista suficiente date, etc.)**

Decontul precompletat RO e-TVA - obligatii contribuabil

- **Începând cu 1 ianuarie 2025** (respectiv începând cu **1 august 2025** în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare)
 - Contribuabilii sunt obligați să **răspundă notificării de conformare în termen de 20 de zile de la primirea acesteia**, prin mijloace electronice, și să transmită către ANAF rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin notificare
 - **Neîndeplinirea obligației de a răspunde la notificarea de conformare** constituie contravenție și se sancționează cu aceleași amenzi ca cele pentru netransmiterea e-Factura

Decontul precompletat RO e-TVA – diferente semnificative

- **diferențe semnificative** - valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de:
 - Min. 20% și
 - Min. 5.000 leirezultate din compararea valorilor din rândurile decontului de TVA depus de contribuabil cu cele din decontul precompletat RO e-TVA (cu excepția rândurilor de regularizări).
Pragul de semnificație se poate modifica prin Ordin de președinte al ANAF
- Se compară sumele înscrise în coloana „TVA”, exceptând rândurile unde nu există obligația completării TVA, unde se compară sumele din coloana „Valoare”

Decontul precompletat RO e-TVA – modificare termene declaratii

- Pentru implementarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA pot fi stabilite **termene de depunere pentru declarațiile fiscale**, respectiv declarația recapitulativă VIES **D390** și declarația informativă **D394** înainte de data transmiterii către contribuabili a decontului precompletat RO e-TVA (până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA).
- În acest sens, **cu intrare în vigoare din 1 iulie 2024**, se **modifică** prin aceeași OUG și **prevederile din Codul fiscal referitoare la declarația VIES D390 în sensul eliminării termenului de 25 ale lunii următoare** prevăzut în prezent, împreună cu precizarea că termenul va fi stabilit prin Ordin al Președintelui ANAF. Totodată se precizează faptul că D390 aferentă lunii iunie 2024 rămâne cu termen de depunere 25 iulie 2024

FAZA 1. 1 ian 24 – 30 iun 24Obligație **raportare** facturi emise (e-reporting)

- pentru livrări / prestări cu locul în România,
- efectuate în relația B2B (inclusiv alte institutii publice decât relația B2G),
Irelevant dacă destinatarii sunt în Registrul RO e-Factura

Transmiterea poate rămâne la fel.

Nou! Termen de **5 zile lucr** de la *data emiterii facturii*
cu sancțiuni de la **1 iunie 2024**

pe luna cu facturi cu termen de transmitere depășit

Exceptate:

Explicit: facturile de export și LIC,
facturile către nestabiliți neînreg
Implicit: op în afara RO, în afara sferei
și B2C

Amenzi	Min	Max
Mari	5000	10000
Mijlocii	2500	5000
Alte PJ și PF	1000	2500

FAZA 2**FAZA 1****FAZA 2. 1 iul 24 – 31 dec 27**Obligație **transmitere** facturi emise (e-invoicing)

- livrări / prestări între persoane stabilite (relație B2B)
- Facturi sunt considerate exclusiv facturile electronice transmise prin e-Factura (nu e nevoie de accept beneficiar).

Aceași amendă pentru netransmitere în 5 zile, dar *calendaristice* (!?)

Nou! Amenda **15%** din *total factură* pentru netransmitere (fz), respectiv înregistrarea unei facturi emisă în afara sistemului e-Factura (cump).

Raportarea facturilor în relația B2C

- Se reglementează transmiterea (raportarea) în sistemul național RO e-Factura a facturilor emise în relația B2C, începând cu data de **1 iulie 2024**, astfel:
 - 1. În perioada **1 iulie 2024 – 31 decembrie 2024** transmiterea în sistemul național RO e-Factura a facturilor emise în relația B2C va fi **opțională**.
 - 2. Începând cu data de **1 ianuarie 2025** transmiterea în sistemul național RO e-Factura a facturilor emise în relația B2C va deveni **obligatorie**.
- Operatorii economici vor avea în continuare obligația de a transmite beneficiarilor facturile în formatul clasic (pe format de hârtie sau în format electronic, după caz)

Raportarea facturilor emise de organele de executare silită

- **Începând cu 1 iulie 2024, se instituie obligația** pentru **organele de executare silită**, inclusiv executorii judecătorești și Agenția Națională de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate, care emit facturi în numele și în contul furnizorilor, persoane impozabile stabilite în România, pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul operațiunilor de executare silită sau de valorificare a bunurilor mobile și imobile sechestrate în cadrul procesului penal, **de a transmite aceste facturi în sistemul național RO e-Factura.**

Raportarea facturilor emise de/către asociații/fundații și agricultori persoane fizice

- Se instituie excepția de la obligația utilizării sistemului național RO e-Factura pentru facturile emise în perioada **1 iulie 2024 - 30 iunie 2025** de:
 - **asociațiile și fundațiile** constituite în baza OG nr. 26/2000, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, **care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA** conform art. 316 din Codul fiscal.
 - **agricultorii persoane fizice** care aplică *Regimul special pentru agricultori*
- Aceștia pot opta pentru a aplica RO e-Factura, caz în care se vor înscrie în *Registrul RO e-Factura opțional*.
- Cei care nu optează dar desfășoară activități economice se vor în *Registrul RO e-Factura obligatoriu* până la data de 1 iulie 2025.
- Persoanele impozabile stabilite în România care livrează bunuri/prestează servicii către categoriile de mai sus **au obligația transmiterii facturilor emise prin sistemul național RO e-Factura doar dacă beneficiarii sunt înscriși în Registrul RO e-Factura opțional** sau, începând cu data de 1 iulie 2025, **în RO e-Factura obligatoriu**.

Notificarea organelor fiscale

- Se instituie posibilitatea beneficiarilor care nu primesc facturile prin sistem în termenul-limită prevăzut, pentru livrări de bunuri/prestări și servicii pentru care plata se face la momentul livrării/prestării, **să notifice organele fiscale competente în acest sens**

Declarare autofacturi pentru livrări/prestări către sine

- **Autofacturile** emise pentru **livrări de bunuri/prestări de servicii către sine** se consideră ca fiind facturi emise în relația B2B și, prin urmare, **vor fi vizate de obligația de transmitere în sistemul RO e-Factura**.

Precizare facturi operațiuni neimpozabile

- Pentru **facturile emise** de persoane impozabile stabilite în România **pentru operațiuni care nu sunt în sfera de aplicare a TVA sau pentru sume care nu se includ în baza de impozitare a TVA** nu există obligația utilizării sistemului național RO e-Factura

Aplicare contravenție 15%

- Se modifică definierea contravenției pentru **nerespectarea termenului-limită** (5 zile calendaristice) de transmitere a facturilor după data de 1 iulie 2024, astfel, va constitui contravenție nerespectarea termenului-limită de transmitere pentru una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura intervine în cursul unei luni calendaristice.

Altfel spus, pentru **nerespectarea termenului-limită** de transmitere a facturilor în sistem (de 5 zile calendaristice de la emitere) **se va aplica o singură amendă pe lună**, indiferent de numărul facturilor pentru care nu s-a respectat termenul-limită de transmitere, care intervine în cursul unei luni calendaristice.

Notă! Amenda de 15% din valoarea facturii se va aplica **pe factură emisă de furnizor**, dar netransmisă prin sistem beneficiarului sau **pe factură primită altfel decât prin sistem și înregistrată de către destinatar**



Obiect declarare

Se declară transporturi rutiere (B2B și B2C)

- neprinse în alta monitorizare (EMCS – accizabile, supraveghere vamală)

A. **interne și internaționale de BRFR*** (+ alte bunuri din partidă)

full ian 23

B. **internaționale pentru orice alte bunuri** (pct plecare+sosire state diferite)

full iulie 2024

Transport monitorizabil – parcursul rutier național

NOU! OUG87 Excepție utilizatori-declaranți AEO pt B

full ian 25

- la inter-modal, doar componenta rutieră

Loc incarcare (PTF / BV / preluare inter-modal)

Loc final descarcare (PTF / BV / predare inter-modal)

Intern	Loc Incarcare			Loc descarcare
AIC		PTF		Loc descarcare
LIC	Loc Incarcare		PTF	
Import		BV		Loc descarcare
Export	Loc Incarcare		BV	

Excepții

07 08 09 10 11 12

2024

Ordin 1337/2024

Vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării Ro e-Transport

- cele cu o *masă maximă autorizată* de **minim 2,5 tone**,
- încărcate cu cel puțin o **partidă**** cu
 - o masă brută totală mai mare de **500 Kg**
sau
 - o valoare totală mai mare de **10.000 lei**.

Excepție livrări curieri
- trimiteri sub 31,5kg
(irelevantă valoarea)

Note!

(1) Nu este relevant nr. de facturi, avize, comenzi.

(2) Pt BRFR se urmăresc limitele pt BRFR din partidă. Pentru bunurile din rutier internațional limitele sunt pentru toată partidă. Caz BRFR + altele din rutier internat (!?)

Exemple eligibilitate partida

Exemple incarcatura camion:

- a. Partida bunuri fara risc, transport local
- b. Partida BRFR, local, 450kg, 9.000 lei
- c. Partida BRFR + alte, local, total 800kg, 8.000 lei, din care BRFR 10 kg
- d. Partida alte bunuri AIC, 300kg, **15.000** lei
- e. Partida BRFR LIC + altele, total **600kg, 11.000** lei
ex. cosuri cadou, alcool si sticle goale / mob. Comercial
- f. Colet curier 5 kg, 20.000 lei.
- g. Colet curier 40 kg, 200 lei.
- h. Partida alte bunuri, aerian Otopeni
- i. Partida alte bunuri, naval C-ta
- j. Grupaj de 10 partide
din care 3 cu valori peste limita

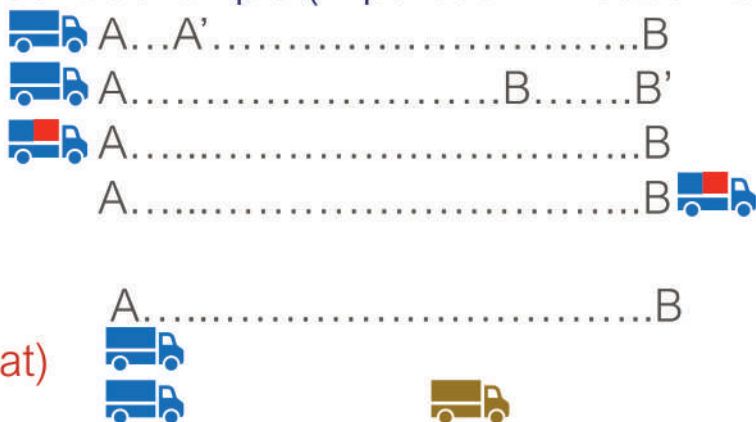


DEFINIRE PARTIDA

**Partida – ansamblu indivizibil de bunuri*

- 1 loc încărcare
- 1 loc descărcare
- 1 utilizator
- 1 destinatar

Contraexemple (N partide = N coduri UIT):



E-Transport01 02 03 04 05 06 **2023**

OUG 41/22 OUG 132/22

Cine declară

- furnizorul din România, **pentru tranzacții interne sau LIC**
- beneficiarul din România, **în cazul AIC**
- destinatarul înscris în DVI / expeditorul înscris în DVE, **pentru import/export**
- depozitarul, **pentru intracomunitare în tranzit**
 - descărcări în RO spre depozitare sau formarea unui nou transport,
 - încărcări după depozitare sau după formarea unui nou transport
- prestatorul / beneficiarul (nontransferuri)
- furnizorul / clientul (stocuri la disp cl)
- operatorul economic - pt bunuri deținute și transportate între locul de încărcare și locul de descărcare situate pe teritoriul național

E-Transport01 02 03 04 05 06 **2023**OUG 41/22 **Ordin 1337/24***Codul UIT – efecte și condiționări*

Codul UIT **identifică o partidă** de bunuri pentru **toată** perioada transportului, de la locul de încărcare inițial la punctul final de destinație*. La grupaje, atâtea coduri UIT câte partide.

Acelasi cod UIT la fiecare mutare, (de)consolidare (ex. în puncte intermediare, în situații neprevăzute, etc.).

Condiționări obtinere

MAX... **3 zile** înainte de Data Declarată de Incep Transport
MIN.... prezentare PTF/BV sau punerea în mișcare vehicul.
!Nu (mai) trebuie înscris pe doc transp

Valabilitate

5 zile de la Data Declarată de Incep Transport
15 zile pentru cele cu parcurs extern prealabil în UE și nontransferuri **!!!5 zile** pentru import

Se pot actualiza toate datele. DDIT poate fi decalată

Interdicție de modificare, cu o excepție (date vehicul)

Efecte obtinere

- **Notificare** părți implicate prin SPV cu privire la transportul declarat: declarantul, transportatorul, **organizatorul**, partenerul comercial, data declarată pentru începerea transportului, nr. vehicul și codul UIT.

E-Transport

01 02 03 04 05 06

2023

Ordin 1337/2024*Cod UIT – retururi*

- **RETUR IMEDIAT (pe același UIT).** Dacă bunurile nu au fost recepționate sau au fost recepționate parțial la destinație, **bunurile nerecepționate vor reveni la expeditor deponat în baza codului UIT inițial.**

Tehnic, la recepție bunuri, din zona *Confirmare Transport* se selectează *Infirmat / Confirmat parțial*, iar cantitățile primite se trec în *Comentariu confirmare*.

Notă! Confirmarea integrală a transportului nu este impusă la acest moment. confirmare implicita

- **RETUR ULTERIOR (UIT nou).** O nouă partidă de bunuri pentru care este necesară obținerea unui cod UIT nou de către partea care returnează bunurile.

Cod UIT – expirare (și erori)

- Dacă în mod **excepțional**, transportul declarat nu e finalizat în termen de 5/15 zile, declarantul va infirma transportul și va obține un nou cod UIT.

Tehnic, cât încă e valabil codul vechi, din zona *Confirmare Transport* se optează pt "Infirmat". Cauza se trece în *Comentariu confirmare*, urmând ca pentru respectivul transport să fie obținut un nou cod UIT în funcție de noile date.

Notă! Ar putea funcționa și în erori excepționale (ex. bunuri încărcate eronat pentru o comandă, comenzi încurcate) constatate de contribuabil după începerea transportului. Scop: să poată exista totuși posib de corecție fără sancțiuni / una modică.

E-Transport

01 02 03 04 05 06

2023

OUG 132/2022*Procedură de declarare în situații de nefuncționalitate a sistemului*

Dacă Sistemul RO e-Transport este nefuncțional:

- obligația de declarare/actualizare se suspendă până la repunerea în funcțiune a sistemului,
- datele trebuie actualizate până la sfârșitul următoarei zile lucrătoare repunerii în funcțiune a sistemului, inclusiv pentru transporturile încheiate.

Cod UIT - Actualizare date

- **obligație** în sarcina **organizatorului transportului** sau a **operatorului de transport**, după caz, de a **actualiza**, în perioada de valabilitate a codului UIT, informațiile privind ID vehicul ori de câte ori se modifică, înainte de repunerea în mișcare.
- Organizatorul transportului este cf definiției:
 - op economic care transportă în nume propriu
 - op economic care încheie comanda de transport direct cu operatorul de transport rutier
 - terț (ex. casa de expediție), care preia comanda de transport și o transmite operatorului de transport rutier

E-Transport

07 08 09 10 11 12

2024

OUG 115 / Ordin 1337/2024

Obligații noi - amânate prin Comunicat (!?) până la 1 septembrie

În sarcina operatorului de transport:

1. transmiterea de date de poziționare în timp real pe toată durata traseului de transport al bunurilor care fac obiectul monitorizării e-Transport.

În acest scop se pot utiliza (ca dispozitive GPS):

- tahografele inteligente aflate deja în dotarea operatorilor sau
- dispozitive de tip terminal de telecomunicații care utilizează tehnologii de poziționare și transmisie de date prin satelit, având instalate module informatice puse la dispoziție de MF, care vor trebui să intre în echiparea vehiculelor de transport.
(pot fi telefoane cu GPS pornit, cu aplicație MF preinstalată)

2. Punerea la dispoziție către conducătorul auto a codului UIT primit.

În sarcina conducătorului auto

1. Trebuie să aibă pornite dispozitivele GPS pentru tot parcursul național al transportului.
2. trebuie să prezinte codul UIT împreună cu documentele însoțitoare ale bunurilor în cazul în care transportul este verificat de organele competente (ANAF, ANV, poliție).

E-Transport

Sanctiuni

- Nedecararea,
- Declararea unor cantități diferite
- Utilizare cod UIT expirat
- descărcarea pe teritoriul României a bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracom aflate în tranzit, cu excepția celor care fac obiectul depozitării sau formării unui nou transport din 1 sau mai multe partide de bunuri.

cu 10 – 50.000 RON (PF), 20-100.000 RON (PJ)

+ confiscare C/V bunuri

OUG 43/2024! NU se aplica confiscarea pt constatări rezultate din verificări ulterioare încheierii transportului, când s-au înregistrat în documente justificative și în contabilitate în perioada la care se referă operațiunile.

- Netransmiterea codului UIT către operatorul de transport
- modificarea datelor înregistrate în Sistemul RO e-Transport după prezentarea în vamă, respectiv după punerea efectivă în mișcare a vehiculului, după caz.
- Nedecararea altor bunuri din partidele BRFR.
- (organizatorul transportului) neactualizarea datelor privind vehiculul de transport
- (transportator) netransmiterea către șofer a codului UIT (iulie 2024)
- (transportator) dotare cu dispozitive de transmitere date GPS (iulie 2024)

Cu amenda de mai sus (fără confiscare C/V bunuri)

- (șofer) neprezentarea codului UIT (15 dec 2023) sau a documentelor însoțitoare,
- (șofer) transport cu dispozitivele de transmitere date GPS oprite. (iulie 2024)

Cu amendă de la 5.000 - 10.000 RON.



Raportări contabile 30.06

- se aplică entităților cărora care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei al 1.000.000 euro
- pentru întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2024, încadrarea în criteriile prevăzute mai sus se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent utilizând cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent
- raportările contabile la 30 iunie 2024 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor până cel mai târziu la data de 19 august 2024

Proiect 16.07 ajustare criterii mărime entități – creștere cu 25% a pragurilor.

OMF 981/2024

01 02 03 04 05 06

2024

- Ordinul vizează **introducerea în planul de conturi a următoarelor conturi contabile:**
 - Contul **6351 „Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice”** în care se va ține evidența cheltuielilor cu impozitele suplimentare reglementate la art. 18² și art. 18³ din Codul fiscal.
 - Contul **697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”** în care se va ține evidența cheltuielilor cu impozitul minim pe cifra de afaceri reglementat la art. 18¹ din Codul fiscal.
 - Contul **4417 „Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”**.

MONOGRAFIE SGR ACTUALIZATA

01 02 03 04 05 06

2024

Link site MF: Tratatamentul contabil aferent garanțiilor reținute de comercianți în cazul sistemului de garanție-returnare (SGR) aplicabil pentru ambalaje primare nereutilizabile - Acasa - MF (gov.ro)

Aspectele contabile prezentate vizează numai tratamentul contabil general aplicabil garanțiilor și nu au caracter de reglementare. Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație

- Valoarea garanțiilor încasate de entitate se înregistrează în contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, iar rambursarea de către entitate - în numerar prin voucher sau prin transfer bancar, în condițiile legii, a garanției primite se înregistrează în debitul contului 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”.
- În mod corespunzător, valoarea garanțiilor plătite de entitate se urmărește prin intermediul contului 267 „Creanțe imobilizate” art. 14 alin. (2) din HG nr. 1.074/2021

MONOGRAFIE SGR ACTUALIZATA

01 02 03 04 05 06

2024

Monografia cuprinde doua sectiuni:**■ *Sectiunea A pentru producatori; particularitati:***

- Tariful de administrare platit catre SGR se contabilizeaza in contul 628;
- garanția aferente produselor în ambalaje SGR introduse pe piața națională platita catre SGR se contabilizeaza in contul 267;
- perceperea de la clienți, a garanției aferente produselor în ambalajele SGR introduse pe piața națională și achiziționate de către aceștia se va evidentia in contul 167 sau 462, daca nu se suporta de entitate
- suportarea costului garanției în cazul produselor ambalate în ambalaje SGR, scoase din evidenta fara contrapartida din diverse motive (casare, gratuitati, lipsa la inventar, etc), se va evidentia in contul 6588

MONOGRAFIE SGR ACTUALIZATA

01 02 03 04 05 06

2024

Monografia cuprinde doua sectiuni:**■ *Sectiunea B pentru comercianti; particularitati, printre altele:***

- plata garanției operatorilor economici de la care achiziționează produse ambalate în ambalaje SGR se va evidentia in contul 267 sau 461, daca nu se suporta de entitate;
- încasarea de la clienți a garanției aferente produselor în ambalaje SGR se va evidentia in contul 167 sau 462, daca nu se suporta de entitate;
- suportarea costului garanției în cazul produselor ambalate în ambalaje SGR scoase din evidenta fara contrapartida din diverse motive (casare, gratuitati, lipsa la inventar, etc), se va evidentia in contul 6588
- încasarea de la SGR a tarifului de gestionare se va evidentia in contul 708;
- încasarea de la SGR a garantiilor pentru ambalajele preluate de la punctul de returnare se va evidentia in contul 267 sau 461



MODIFICARE SALARIUL MINIM

07 08 09 10 11 12 2024

HG 598/2024

- **salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată**, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Codul Muncii, se stabilește în bani, fără a include indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.700 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 168 ore pe lună, reprezentând 22,024 lei/oră
- Pentru plafoanele aplicabile contribuțiilor sociale aferente veniturilor extrasalariale se va utiliza salariul minim 3.300 lei;
- Creștere contribuție pentru protecția persoanelor cu handicap cu aprox 12%

MODIFICARE SALARIUL MINIM

07 08 09 10 11 12 2024

OUG 59/2024

- **300 lei/luna** sunt scutiti de taxe salariale pentru angajatii care au salariul de incadrare de 3.700 lei;
 - Conditia ca venitul brut sa nu fie mai mare de 4.000 lei se mentine, dar nu va mai include tichetele de masa respectiv indemnizatia de hrana
 - Se mentine in continuare restrictia ca salariatii care au avut timp de 24 de luni salariul minim sa nu mai poata fi incadrati cu salariul minim, drept urmare nu vor beneficia de aceasta scutire

TAXARE SALARII

Noi elemente in baza CASS – OUG 115

- Se introduc în baza de calcul a CASS sumele reprezentând indemnizații de asigurări sociale de **sănătate**, acordate în baza OUG nr. 158/2005

Coduri de concedii scoase din baza de calcul CASS incepand cu 12 aprilie 2024 – OUG 34

- Eliminarea contribuției de sănătate pentru codurile 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 se aplică și pentru indemnizațiile de concediu medical a căror perioadă de acordare încetează după data de 12.04.2024
- Practic, raman în baza de calcul a CASS 3 coduri de CM: 01, 07 si 10

Monografia cuprinde doua sectiuni:■ *Sectiunea B pentru comercianti; particularitati, printre altele:*

- plata garanției operatorilor economici de la care achiziționează produse ambalate în ambalaje SGR se va evidenta în contul 267 sau 461, dacă nu se suporta de entitate;
- încasarea de la clienți a garanției aferente produselor în ambalaje SGR se va evidenta în contul 167 sau 462, dacă nu se suporta de entitate;
- suportarea costului garanției în cazul produselor ambalate în ambalaje SGR scoase din evidenta fara contrapartida din diverse motive (casare, gratuitati, lipsa la inventar, etc), se va evidenta în contul 6588
- încasarea de la SGR a tarifului de gestionare se va evidenta în contul 708;
- încasarea de la SGR a garantiilor pentru ambalajele preluate de la punctul de returnare se va evidenta în contul 267 sau 461



TVA

07 08 09 10 11 12 2024

OUG 78/2023

Aplicare teritorială

- teritoriul României reprezintă teritoriul delimitat de frontiera de stat a României, conform cu OUG nr. 105/2001 privind frontiera de stat a României

Notă! se abrogă prevederea din Norme potrivit căreia zona contiguă a României și zona economică exclusivă a României se consideră că fac parte din teritoriul României din punct de vedere al TVA.

Practic, teritoriul României din punct de vedere al TVA, care anterior depășea teritoriul vamal, se restrânge la nivelul teritoriului vamal.

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

- Se abrogă prevederile potrivit cărora nu se efectuează ajustarea TVA dacă suma care rezultă ca urmare a ajustărilor este neglijabilă (mai mică de 1.000 lei) => se va efectua ajustarea taxei și atunci când e mai mică de 1000 lei.

Regim TVA sistem garanție-returnare (1 ianuarie 2025)

Se reglementează regimul TVA aplicabil în cazul SGR pentru ambalajele primare nereutilizabile:

- Garanția** aferentă produselor în ambalaje SGR percepută de producători, distribuitori și comercianți în cadrul sistemului SGR nu reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri / prestări de servicii în sfera TVA.
- Ajustare TVA pentru administrator SGR în contul sumelor de garanții nerestituite.



Noi prevederi procedură

- reincluse obligațiile cu reținere la sursă pt eşalonarea la plată în formă simplificată
- Posibilitatea plății obligațiilor fiscale în conturile de venituri bugetare aferente fiecărui tip de obligație fiscală
- Plafoane zilnice totale de plăți/încasări pentru debitori PJ care înființate popriri semnificative.
 (5.000 / 2.500 / 1.000 lei) (40.000 / 20.000 / 10.000 lei)
- Introducerea numărului de identificare digitală, alternativ CNP; o persoană fizică poate alege să își dovedească identitatea în relația cu organul fiscal utilizând numărul de identificare digitală în locul CNP-ului.

Modificarea Legii privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Au fost introduse noi infracțiuni

1. nereținerea impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea nr. 241/2005 :

- impozitul pe veniturile din dividende,
- impozit pe venit și contribuții pt alte venituri realizate de PF cu reținere (ex. salarii, drepturi de proprietate intelectuală, venituri din dobânzi, arendă, venituri din lichidarea unei persoane juridice, premii și jocuri de noroc, activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, etc.),
- impozit pe venituri nerezidenți atunci când impunerea se realizează conform Codului fiscal, cât și atunci când aplicăm o convenție de evitare a dublei impuneri și cota de impunere este mai redusă (pentru cazul veniturilor care ar fi impozabile conform convențiilor).

Săvârșirea acestor fapte se pedepsește cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă.

Modificarea Legii privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Au fost introduse noi infracțiuni

2. creditarea efectuată în mod direct sau indirect de către orice persoană fizică, având drept scop efectuarea unor plăți cu sume de bani care provin din omisiunea evidențierii în actele contabile a operațiunilor comerciale efectuate și/sau a veniturilor realizate a unuia sau mai multor contribuabili.

Aceste fapte se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă.

Condiții speciale pentru anularea reducerii pedepselor

In anumite condiții (ex. Prag 1.000.000 euro prejudiciu, achitare integrală + %indexare în funcție de stadiu procedura + accesorii)

DECLARARE IMPOZIT SPECIAL PE IMOBILE SI AUTOTURISME

07 08 09 10 11 12

2024

Ordin 3738/2024

Formular nou Declaratia 216**Cine depune?**

- **persoanele fizice** care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au în proprietate/prorietate comună clădiri rezidențiale situate în România, dacă valoarea impozabilă a clădirii, calculată potrivit art. 457 din Codul fiscal depășește 2.500.000 lei;
- **persoanele fizice și persoanele juridice** care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei

Termen de depunere

- a) în cazul cladirilor declarația se depune la organul fiscal central competent până la data de 30 septembrie inclusiv a anului fiscal curent;
- b) în cazul autoturismelor declarația se depune la organul fiscal central competent până la data de 31 decembrie inclusiv a anului fiscal curent