

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 4 ● Nr. 78 ● decembrie 2024

Editorial

Actualizări amnistie fiscală

Procedura amnistiei fiscale generale reglementate prin O.U.G. nr. 107/2024 a fost actualizată în cursul acestei luni. Ordinul M.F. nr. 6.410/2024 a intrat în vigoare la 31 octombrie 2024, iar Ordinul M.F. nr. 6.438/2024 este aplicabil din 4 noiembrie 2024.

Principalele modificări aduse procedurii:

- Reguli pentru debitorii aflați în insolvență

Pentru contribuabilii în insolvență, administratorii speciali, judicari sau lichidatorii judicari trebuie să obțină acordul creditorilor pentru a accesa amnistia fiscală. Aceștia au responsabilitatea de a respecta condițiile reglementate pentru facilitățile fiscale (Ordinul 6.410/2024).

- Extinderea aplicabilității pentru persoane fizice

Amnistia fiscală se extinde la persoanele fizice cărora li s-au emis decizii de impunere din oficiu pentru veniturile din anii 2019 și 2020. Această măsură urmărește includerea unei categorii mai largi de contribuabili (Ordinul nr. 6.410/2024 și Ordinul nr. 6.438/2024).

- Anularea amenzilor și altor obligații bugetare

Componenta destinată persoanelor fizice include acum și posibilitatea anulării unor procente din obligațiile bugetare restante la 31 august 2024, inclusiv amenzi și cheltuieli judiciare, exceptând cazurile care derivă din infracțiuni (Ordinul nr. 6.410/2024).

- Declarație suplimentară în notificarea de intenție

Debitorii trebuie să includă în notificarea privind intenția de a beneficia de amnistie o *declarație pe propria răspundere* care atestă dacă se află sau nu în situațiile excluse din aplicarea amnistiei, cum ar fi obligațiile bugetare rezultate din procese penale (Ordinul nr. 6.410/2024).

- Prolungire termen notificare D11

Printre principalele măsuri adoptate de Guvern în cadrul ședinței din 21 noiembrie 2024, se număra prelungirea termenului pentru aplicarea amnistiei fiscale până la data de **19 decembrie 2024**.

- Notificarea intenției de a beneficia de amnistie – termen-limită neschimbat

Deși termenul pentru depunerea cererilor și efectuarea plății a fost extins, contribuabilii care doresc să beneficieze de această facilitate fiscală trebuie să transmită notificarea intenției *până la data de 25 noiembrie 2024, termen care rămâne neschimbat*.

Vera Constantin,
Expert contabil

decembrie 2024

Sinteză legislativă 2

Discuții pe masa Guvernului 4

E-TVA

Diferențe semnificative între valorile precompletate în RO e-TVA și valorile completate prin decontul de TVA 5

MICRO

Leșire prin opțiune de la plata TVA 6

TVA

Înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal, prin opțiune 8

PUNCT DE LUCRU

Plafon numerar punct de lucru 11

Rubrică dedicată abonaților

SPONSORIZARE

Prescriere an 2017 11

Sinteză legislativă

O.U.G. nr. 129/2024 privind modificarea și completarea O.U.G. nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 1.124 din 11.11.2024

Ce prevede: Principalele modificări vizează:

- Introducerea posibilității de modificare a unor informații (denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate) după expirarea termenului de valabilitate a codului UIT, până cel mai târziu la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a finalizat transportul de bunuri. Operațiunea de modificare a acestor date reprezintă însă informație referitoare la profilele de risc specifice contribuabililor persoane fizice și juridice conform prevederilor O.U.G. nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, cu modificările ulterioare.
- Se elimină confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate la prima sancțiune constatată.
- Se introduc noi reglementări privind aplicarea sancțiunilor:
 - În situația în care, în termen de maximum 12 luni de la prima sancționare a faptei, operatorul economic săvârșește a **doua contravenție** privind obținerea codului UIT și datele declarate, pentru care a fost sancționat, contravenția se sancționează cu amendă precum și cu confiscarea a **15% din contravaloarea bunurilor** nedeclarate.

– În situația în care operatorul economic săvârșește a **treia contravenție** privind obținerea codului UIT și datele declarate, pentru care a fost sancționat, contravenția se sancționează cu amendă precum și cu confiscarea a **50% din contravaloarea bunurilor nedeclarate**.

– **Începând cu săvârșirea celei de-a patra contravenții** din categoria celor privind obținerea codului UIT și datele declarate, pentru care operatorul economic a fost sancționat, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice, precum și cu confiscarea a **100% din contravaloarea bunurilor nedeclarate**.

– În situația în care, într-un termen mai mare de 12 luni de la prima sancționare a faptei, operatorul economic săvârșește a doua contravenție din categoria celor prevăzute la alin. (1) lit. a) și b), pentru care a fost sancționat, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice.

– Prin excepție, sancțiunea complementară a confiscării nu se aplică în cazul constatării rezultate din verificări ulterioare încheierii transportului rutier de bunuri, când acestea au fost înregistrate în documentele justificative care stau la baza înregistrărilor contabile, precum și în contabilitatea utilizatorilor, după caz, în perioada la care se referă operațiunile respective.

- Suspendarea aplicării sancțiunii operatorilor de transport pentru nerespectare prevederilor art. 8² cu privire echiparea vehiculelor de transport cu dispozitive de tip ter-

minal de telecomunicații și transmiterea informațiilor, până la data de **31 martie 2025**.

H.G. nr. 1.393/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, precum și pentru modificarea art. 9 alin. (1) din H.G. nr. 1.342/2024 privind aprobarea schemei "Ajutor de minimis pentru aplicarea Programului de susținere a producției de legume cultivate în spații protejate", pentru perioada 2024-2025

Publicată în: M.Of. nr. 1.125 din 11.11.2024

Ce prevede: Principalele modificări aduse normelor de aplicare a Codului fiscal vizează:

- introducerea normelor în aplicarea impozitului minim prevăzut la art. 18² din Codul fiscal: clarificări + exemple de calcul;
- modificarea normelor de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, adaptarea acestora la modificările aduse Codului fiscal de la 01 ianuarie 2024: clarificări privind deținerile indirecte, aplicarea condiției privind deținerile asociațiilor, exemple;
- prevederi privind activitatea de producție a produselor supuse accizelor nearmonizate prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal.

O.U.G. nr. 128/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și măsuri specifice pentru digitalizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 1.125 din 11.11.2024

Ce prevede: Principalele modificări aduse Codului fiscal vizează:

1. Mențiuni privind înregistrarea contractelor de închiriere deținute în comun (prin contractul de închiriere sau, după caz, prin actul de modificare a acestuia, se desemnează proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal care îndeplinește obligația înregistrării contractului încheiat între părți). Aceste prevederi nu se aplică în cazul contractelor de închiriere, aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2025, precum și în cazul actelor de modificare a acestora, înregistrate la organul fiscal anterior acestei date.

2. Pentru veniturile din activități agricole, în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile, declarația unică nu se va mai depune în 30 de zile ci până la termenul legal de depunere prevăzut la art. 122 alin. (3).

3. Se elimină obligația depunerii declarației unice estimative (capitolul II).

4. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se va depune în următoarele condiții:

● Pentru următoarele categorii de venit:

- a) activități independente;
- b) drepturi de proprietate intelectuală;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții;
- e) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) alte surse.

● Se completează și se depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

● Sunt exceptați de la obligația depunerii contribuabilii care realizează:

- a) venituri pentru care impozitul se reține la sursă și reprezintă impozit final;
- b) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru

care informațiile sunt cuprinse în declarațiile specifice;

- c) venituri din pensii;
- d) venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;
- e) venituri din premii și din jocuri de noroc;
- f) venituri din vânzarea energiei electrice în calitate de prosumatori exceptați/scutiți, potrivit legii, de la plata obligațiilor fiscale aferente cantității de energie electrică produse pentru autoconsum, precum și pentru excedentul vândut furnizorilor.

● Contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă și care datorează contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor titlului V – Contribuții sociale obligatorii, au obligația, după caz, de a depune declarația în vederea stabilirii, declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

5. la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară.

6. Modificări în materie de CAS:

● Adaptarea prevederilor privind plata CAS la eliminarea obligației de depunere a declarației privind contribuțiile estimate. Termenul de declarare și plată este dată de 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor, inclusiv în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal încep o activitate independentă și/sau încep să realizeze venituri

din drepturi de proprietate intelectuală, precum și în cazul celor care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie ori își încetează activitatea.

● Pentru contribuabilii care datorează contribuția de asigurări sociale și care în cursul anului de realizare a venitului se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit dispozițiilor art. 150, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât echivalentul salariului minim brut pe țară înmulțit cu numărul de luni calculat de la începutul anului în care se produce evenimentul până la luna în care contribuabilul se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției. Dacă venitul anual realizat corespunzător lunilor de activitate luate în calcul, cumulat, conform dispozițiilor art. 148 alin. (3), din una sau mai multe surse de venituri, este sub nivelul plafonului minim astfel recalculat, contribuabilul nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru anul respectiv.

● În situația în care persoanele fizice care realizează veniturile din activități independente ori drepturi de autor au efectuat plăți înainte de termenul legal prevăzut de lege în contul contribuției de asigurări sociale datorate pentru anul în care sunt realizate veniturile, iar venitul realizat cumulat din una sau mai multe surse de venituri este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, precum și în cazul persoanelor care au optat pentru plata contribuției sau al celor care se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit art. 150, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării dreptului de pensie, potrivit legii.

● Se pot acorda bonificații de până la 10% din contribuția de asigurări sociale, datorată și plătită. Nivelul bo-

nificației, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat, procedura de aplicare urmând a fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor emis în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a legii anuale a bugetului de stat prin care stabilește acordarea bonificațiilor.

7. Modificări în materie de CASS:

- adaptarea prevederilor privind plata CAS la eliminarea obligației de depunere a declarației privind contribuțiile estimate;
- persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente,

altele decât cele realizate în baza contractelor de activitate sportivă și au înregistrat pierdere fiscală sau un venit net anual egal cu zero nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, acestea pot opta pentru plata acesteia;

- noi reglementări pentru persoanele care optează pentru plata CASS;
- se pot acorda bonificații de până la 10% din contribuția de asigurări sociale, datorată și plătită. Nivelul bonificației, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat, procedura de aplicare urmând a fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor emis în termen de 60 de zile de la data publicării în Mo-

onitorul Oficial al României, Partea I, a legii anuale a bugetului de stat prin care stabilește acordarea bonificațiilor.

8. Dispoziții tranzitorii:

- Pentru veniturile realizate în anul fiscal 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării venitului.
- În cazul persoanelor fizice care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cursul anului 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în anul 2024.

9. Noile prevederi se aplică începând cu veniturile aferente anului 2025.

Discuții pe masa Guvernului

Formular inteligent pentru Declarația 112

Anul 2025 vine cu o schimbare majoră pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, drepturi de autor, dividende, dobânzi sau din alte surse, în sensul că digitalizarea promisă de ANAF se va extinde și asupra declarației unice (D 212).

Recenta O.U.G. nr. 128/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și măsuri specifice pentru digitalizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial din 11 noiembrie 2024, prevede faptul că, începând cu veniturile aferente anului 2025, Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite contribuabilului Declarația unică privind impozitul

pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formular 212), **precompletată**. Noul formular inteligent va conține datele privind veniturile realizate și impozitul pe venit datorat, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și cuantumul contribuțiilor datorate, pentru anul de realizare a venitului, conform informațiilor disponibile în bazele de date de care dispune ANAF.

Procedura de precompletare, verificare și transmitere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se emite în termen de 180 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordonanței de urgență.

Începând cu 01.01.2025 nu se va mai depune Declarația unică estimativă (art. 120 Cod fiscal) – „*Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*”.

Referitor la operațiunile de închiriere bunuri efectuate de persoanele fizice, actul normativ menționat mai sus reiterează obligația contribuabililor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și cele din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, de a înregistra contractul încheiat între părți, precum și modificările survenite ulterior, în termen de cel mult 30 de zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent. În situația în care bunul este

deținut în comun, prin contractul de închiriere sau, după caz, prin actul de modificare a acestuia, se desemnează proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal care îndeplinește obligația înregistrării contractului încheiat între părți.

În privința contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care ob-

țin venituri din categoria celor menționate mai sus, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ia-

nuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară.

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Diferențe semnificative între valorile precompletate în RO e-TVA și valorile completate prin decontul de TVA

E-TVA

Problemă fiscală

Am primit o notificare din partea ANAF cu privire la o necorelare pe poziția de livrări 19% între decontul de TVA depus și decontul precompletat de TVA, RO e-TVA.

În urma analizei interne, credem că diferența vine de la faptul că noi emitem facturi în euro către clienți din România, pe factură apare la poziția de TVA atât valoarea în euro cât și valoarea în lei. Bănuiala noastră este că ANAF a adunat valorile în lei de la facturile emise numai în lei, iar pentru facturile emise în euro și lei cu TVA, pentru clienți interni, a adunat valorile în euro. E posibil să fie aceasta eroarea din partea ANAF?

Cadrul legal:

În acest caz, eroarea nu provine de la ANAF, ci de la societatea care a emis facturile. Conform **art. 319 alin. (20) lit. j) și alin. (23)** din Codul fiscal, valoarea TVA trebuie să fie indicată în lei, chiar dacă restul valorilor de pe factură pot fi exprimate într-o altă monedă. Lipsa respectării acestei cerințe

a dus la discrepanțe în raportarea TVA.

Conform **art. 319 alin. (20) lit. j) și alin. (23)** din Codul fiscal, TVA trebuie să fie indicată pe factură exclusiv în lei. Deși facturile pot fi emise în alte monede, pentru valoarea totală a bunurilor sau serviciilor, TVA colectată trebuie să fie întotdeauna exprimată în

lei, utilizând cursul de schimb stabilit conform **art. 290** din Codul fiscal.

Faptul că facturile emise de dvs. prezentau TVA în euro poate explica necorelarea dintre decontul de TVA și decontul precompletat RO e-TVA.

Temei legal

O.U.G. nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific, precum și alte măsuri fiscale

„Art. 2 –

(1) Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și ANAF, respectiv:

a) Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut la art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România

(.....)

Art. 5 –

(1) În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea

adăugată, ANAF notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice. Prin diferențe semnificative se înțeleg valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei, rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.”

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

„Art. 319 – Facturarea
(20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(...)

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

(23) Sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția că valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 290. “

Răspuns oferit de:
Laura Profeanu, consultant fiscal

leșire prin opțiune de la plata TVA

MICRO

Problemă fiscală

O societate plătitoare de impozit micro și TVA la încasare, dorește să iasă de la plata TVA. Dacă are un leasing în desfășurare, când trebuie să facă ajustare de TVA? Când iese sau când devine proprietara mijlocului de transport, odată cu facturarea ratei reziduale? Dar în cazul unui mobilier de birou (scaune birou) încă neamortizat?

Cadrul legal:

În ceea ce privește ieșirea prin opțiune de la plata TVA

Retragerea opțională din evidența plătitorilor de TVA se efectuează conform art. 310 alin. (7) din Codul fiscal „(7) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 care în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) poate solicita scoaterea din evidența persoanelor în-

registrate în scopuri de TVA conform art. 316, în vederea aplicării regimului special de scutire, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs...”

Prin același alineat se prevede că:

- solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă;

- anularea codului de TVA este valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA;
- organul fiscal competent are obligația să soluționeze solicitarea cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea;
- până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316;
- persoana impozabilă care a solicitat retragerea din evidența plătitorilor de TVA este obligată să depună ultimul decont de taxă cod 300 până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, indiferent de perioada fiscală aplicată, lunară sau trimestrială;