



Noutăți legislative

1. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3851/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 877/2013 privind aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente” a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 41 din 17 ianuarie 2014.

Actul normativ stabilește un nou model al formularului 013 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente”.

Declarația se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2014 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 liniuța a doua din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxă pe valoarea adăugată și a regulamentului de organizare și funcționare a acesteia a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 47 din 21 ianuarie 2014.

Actul normativ aprobă:

- normele privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal;
- componența Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxă pe valoarea adăugată;
- regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxă pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările de bunuri care urmează să fie plasate în regim de antrepozit de taxă pe valoarea adăugată.

Antrepozitul de taxă pe valoarea adăugată trebuie să fie autorizat să funcționeze în această calitate de către Ministerul Finanțelor Publice, cu excepția antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată pentru produsele acizabile, pentru care autorizația de funcționare ca antrepozit fiscal este valabilă în mod automat și pentru funcționarea ca antrepozit de taxă pe valoarea adăugată.

Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată se emite de către Ministerul Finanțelor Publice, prin comisia instituită în acest scop prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În vederea obținerii autorizației, pentru ca o locație să funcționeze ca antrepozit de taxă pe valoarea adăugată, persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat pentru acea locație trebuie să depună o cerere la organul fiscal competent însoțită de documentele prevăzute în norme.

3. Ordinul ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și ministrului sănătății nr. 1977/2757/1580/2013 privind modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății nr. 1.045/2.084/793/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a “Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 57 din 23 ianuarie 2014.

Actul normativ prevede cuprinderea în declarația fiscală unică 112 “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și a informațiilor referitoare la impozitul calculat și reținut, pe fiecare beneficiar de venit. Până în prezent, aceste informații se menționau în formularul 205.

Alte modificări introduse de actul normativ:

- se elimină din Nomenclatorul “Creanțe fiscale”, două tipuri de creanțe, și anume: contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d) din Codul Fiscal, precum și impozitul aferent veniturilor din activități agricole potrivit prevederilor art. 71 lit. d) din Codul Fiscal;

- se completează categoriile de condiții de muncă, din “Anexa Angajator”, cu o nouă categorie, “alte condiții de muncă”;

- se modifică Nomenclatorul “Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului”, eliminându-se tipul de asigurat care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d) din Codul Fiscal și completându-se cu două tipuri de asigurat: „personal militar, polițiști și funcționari publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, fără drept de pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale” și „persoane fizice care realizează venituri sub formă de salarii de la angajatori nerezidenți și care achită contribuțiile sociale individuale”.

- Nomenclatorul “Tip asigurat” se completează cu un nou tip de asigurat “Administratorii societăților comerciale, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație”;

- modificarea instrucțiunilor de completare a declarației.

Prevederile actului normativ se aplică începând cu obligațiile declarative aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial. Prin excepție, actul normativ se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2014, pentru veniturile din arendarea bunurilor agricole, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit.

4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2014 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 Publice a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 70 din 29 ianuarie 2014.

Potrivit actului normativ, entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru sistemul simplificat de contabilitate. Actul normativ precizează că aceste persoane au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime, și anume:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu salariați: 50

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț (cod 10);
- cont de profit și pierdere (cod 20);
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de numerar;
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul “Date informative” (cod 30) și formularul “Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute anterior, întocmesc situații financiare anuale prescurtate care cuprind:

- bilanț prescurtat (cod 10);

- cont de profit și pierdere (cod 20);
- note explicative la situațiile financiare anuale prescurtate.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de numerar. Acestea vor fi însoțite de formularul “Date informative” (cod 30) și formularul “Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Entitățile care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit concomitent următoarele două criterii de mărime:

- cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, și
- totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate.

În acest caz, ele întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț simplificat (cod 10);
- cont de profit și pierdere simplificat (cod 20).

Acestea vor fi însoțite de formularul “Date informative” (cod 30) și formularul “Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Indiferent de mărimea entitatilor, toate situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie trebuie semnate de persoanele abilitate potrivit legii și de către administratorul sau persoana care gestionează entitatea.

De asemenea, situațiile financiare anuale trebuie să fie însoțite ca și până acum de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite totodată și de o declarație scrisă a administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă ca:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

- situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

- persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Actul normativ publicat de MFP mentioneaza ca sistemul simplificat de contabilitate este optional, astfel incat entitatile care indeplinesc criteriile de marime necesare, insa nu opteaza pentru aplicarea sistemului simplificat, vor depune situatiile financiare conform Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009.

De asemenea, MFP stabileste ca entitatile nou-infiintate pot intocmi pentru primul exercitiu financiar de raportare situatii financiare anuale prescurtate sau situatii financiare anuale cu 5 componente, reglementare care exista si pana acum.

"Pentru al doilea exercitiu financiar de raportare, aceste entitati analizeaza indicatorii determinati din situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar precedent si indicatorii determinati pe baza datelor din contabilitate si a balantei de verificare incheiate la sfarsitul exercitiului financiar curent, intocmind situatii financiare anuale in functie de criteriile de marime inregistrate", precizează Ordinul MFP nr. 79/2014.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Entitatile care nu au desfasurat activitate de la constituire pana la 31 decembrie nu intocmesc situatii financiare anuale sau situatii financiare anuale simplificate, insa trebuie sa depuna la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, in termen de 60 zile de la incheierea exercitiului financiar (adica pana la 1 martie 2014), o declaratie pe propria raspundere a persoanei care are obligatia gestionarii entitatii, care sa cuprinda toate datele de identificare a entitatii:

- denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
- adresa si numarul de telefon;
- numarul de inregistrare la registrul comertului;
- codul unic de inregistrare;
- capitalul social.

Si in 2014 situatiile anuale la 31 decembrie se pot depune atat la registratura unitatilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata, cat si pe portalul www.e-guvernare.ro, avand atasata o semnatura electronica extinsa.

5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3851/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 93/2014 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 76 din 31 ianuarie 2014.

Actul normativ aprobă un nou model al formularelor de declarații informative, și anume:

- (392A) “Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul”;

- (392B) “Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul”;

- (393) “Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul”.

De asemenea, se modifică și procedura de gestionare a formularelor de mai sus.

Formularul (392A) “Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul” se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referință, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, erau înregistrate în scopuri de TVA și a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la acea dată, este inferioară sumei de 220.000 lei.

Formularul (392B) “Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul” se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referință, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, nu erau înregistrate în scopuri de TVA și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei.

Formularul (393) “Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul” se completează de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, care în cursul anului precedent au prestat servicii de transport internațional de persoane.

Declarațiile informative se depun până la data de 25 februarie a anului următor celui de raportare, la organul fiscal competent.

6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3851/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. nr. 127/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală a fost publicat Monitorul Oficial al României nr. 85 din 4 februarie 2014.

Actul normativ aprobă Instrucțiunile privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul răspunderii solidare prevăzute de art. 27 și 28 din Codul de procedură fiscală, organele fiscale competente în executarea silită a debitorului principal sunt îndreptățite să ceară oricărui codebitor realizarea integrală a obligației fiscale.

În vederea stabilirii persoanelor fizice și juridice, după caz, care se încadrează în prevederile art. 27 din Codul de procedură fiscală, organele fiscale competente în executarea silită a debitorului principal desfășoară activități ce constau în identificarea, evaluarea și gestionarea tuturor documentelor relevante ce vor sta la baza demarării procedurii de angajare a răspunderii solidare.

Desfășurarea acestor activități se va realiza prin următoarele operațiuni:

- stabilirea surselor de date și informații;
- consultarea bazelor de date deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal pentru a evidenția mișcările patrimoniale ale debitorului ce au avut loc într-o anumită perioadă de timp;
- solicitarea de date și informații de la persoane fizice sau juridice ori alte entități, considerate utile de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, în demararea procedurii de atragere a răspunderii solidare;
- analizarea datelor și informațiilor deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal;
- individualizarea persoanelor fizice și juridice, după caz, precum și stabilirea sumelor de bani care vor face obiectul demarării procedurii de atragere a răspunderii solidare.