

Tax & Legal Newsletter Martie 2024

1. Modificări ale Codului Fiscal

A fost promulgată ordonanța de urgență privind unele măsuri fiscal-bugetare, prin care sunt introduse, printre altele, o serie de modificări fiscale. Principalele modificări fiscale sunt redate succint mai jos:

- Impozitul minim pe cifra de afaceri

Sunt exceptați de la aplicarea impozitului minim pe cifra de afaceri contribuabilii reglementați / licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care obțin venituri din activități de distribuție / furnizare / transport de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din veniturile totale, din care se scad veniturile scutite cuprinse în indicatorul Vs.

- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În sensul aplicării regimului microîntreprinderilor, o persoană juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

- Persoana juridică română deține (direct sau indirect) la o altă persoană juridică română peste 25% din titlurile de participare sau drepturile de vot ale acesteia sau are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație / conducere / supraveghere al acestei alte persoane juridice;
- O altă persoană juridică română deține (direct sau indirect) peste 25% din titlurile de participare / drepturile de vot ale persoanei juridice române care îndeplinește condiția de întreprinderi legate sau aceasta altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație / conducere / supraveghere al persoanei juridice române care îndeplinește condiția de întreprinderi legate;
- Două persoane juridice române sunt legate dacă acestea sunt deținute (direct sau indirect) în proporție de peste 25% de o altă persoană. În situația în care acționarul celor două societăți este o persoană juridică română, atunci verificarea limitei de 500.000 EUR se va face luând în considerare și veniturile acționarului;
- Persoana juridică română îndeplinește condiția de întreprinderi legate dacă are unul sau mai mulți acționari care dețin (direct sau indirect) minimum 25% din titlurile sale de participare sau drepturile sale de vot, și care desfășoară și activități economice prin intermediul unei persoane fizice autorizate / întreprinderi individuale / întreprinderi familiale / altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În acest caz, veniturile acționarilor înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau, după caz, norma anuală de venit, se cumulează cu veniturile realizate de persoana juridică română și de alte întreprinderi legate.

Plafonul de 500.000 EUR se verifică luând în calcul veniturile persoanei juridice române cumulate cu (i) veniturile întreprinderilor sale legate și cu (ii) o pătrime din norma anuală de venit stabilită pentru anul fiscal curent a persoanelor fizice autorizate / întreprinderilor individuale / întreprinderilor familiale / altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, care calculează impozitul pe venit pe baza normei anuale de venit.

Elementele care se iau în calcul pentru determinarea plafonului de 500.000 EUR sunt cele care constituie baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Noile prevederi se aplică inclusiv pentru verificarea încadrării ca microîntreprindere în anul fiscal 2024.

Tax & Legal Newsletter Martie 2024

Prin excepție, pentru anul 2024, termenul pentru comunicarea aplicării regimului microîntreprinderilor se extinde până la 15 aprilie 2024 (în genere, acesta este 31 martie).

Contribuabilii care au comunicat aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv ieșirea din acest sistem, până la 29 martie 2024 depun, după caz, o nouă declarație de mențiuni pentru încadrarea în noile condiții aplicabile regimului microîntreprinderilor.

Sursa: Ordonanță de urgență nr. 31 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în data de 29 martie 2024.

2. Modificări privind sistemul național RO e-Factura

Se introduc următoarele modificări în legătură cu sistemul național RO e-Factura:

- Netransmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura în termenul legal se sancționează cu amenzi de până la 10.000 lei. Sancțiunea se aplică lunar, pentru una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere intervine în cursul respectivei luni calendaristice.
- Perioada de grație pentru care nu se aplică sancțiuni se extinde până la 31 mai 2024 (anterior 31 martie 2024).

Sursa: Ordonanță de urgență nr. 30 privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a art. LIX din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în data de 29 martie 2024.

3. Proiect - Modificarea Ordonanței Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață

Senatul României a adoptat în data de 11.03.2024 proiectul de lege care vizează modificarea Ordonanței Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, sens în care centrele comerciale vor putea fi obligate să instituie centre de prim ajutor pentru acordarea asistenței medicale de urgență.

Entitățile vizate de aceste modificări sunt centrele comerciale, parcurile comerciale, hipermagazinele, supermagazinele, precum și orice altă structură de vânzare cu o suprafață mai mare de 2000 mp, utilizată pentru comerț specializat ori nespecializat, care comercializează mărfuri alimentare și/sau nealimentare.

Caracteristicile centrului de prim ajutor:

- Se înființează în funcție de suprafața comercianților enumerați mai sus, astfel încât la fiecare 2000 mp, să existe un astfel de centru.
- Trebuie să fie dotat cu trusă pentru acordarea asistenței medicale de urgență, astfel încât personalul încadrat în respectivul centru să poată acorda asistență medicală până la sosirea ambulanței.
- Să aibă cel puțin un defibrilator în funcție de suprafața comerciantului.
- Personalul încadrat în centrul de prim ajutor trebuie să fie absolvent de cel puțin studii medii și să aibă pregătire în acordarea primului ajutor.

În cazul în care comercianții care intră sub incidența acestei modificări, nu respectă obligația și nu instituie un centru de prim ajutor ar putea fi sancționați cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.

Modificarea nu a intrat încă în vigoare, proiectul se află momentan în dezbatere la Camera Deputaților.

Tax & Legal Newsletter Martie 2024

Sursa: Proiect de Lege, nr.PL-x nr. 165/2024, pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață

4. Regulile de prevenire a spălării banilor pentru consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală au fost oficializate

În data de 18.03.2024 a fost publicată în Monitorul Oficial Hotărârea nr. 4 din 11.03.2024 adoptată de Camera Consultanților Fiscali care prevede setul de reguli pentru prevenirea și combaterea spălării banilor, pe care consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală trebuie să-l respecte.

Prezentele norme stabilesc măsurile și activitățile de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, care trebuie realizate la nivel sectorial de către consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală, entități supravegheate și controlate de Camera Consultanților Fiscali.

Aspecte cheie:

- Conducerea societăților de consultanță fiscală trebuie să desemneze una sau mai multe persoane cu responsabilități în aplicarea Legii 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (Legea 129/2019).
- Persoana sau persoanele desemnate trebuie să aibă acces direct și permanent la toate datele și informațiile deținute la nivelul entităților reglementate, care sunt necesare îndeplinirii obligațiilor și atribuțiilor legale.
- Trebuie să existe mecanisme interne, la nivelul societății, pentru protejarea persoanelor desemnate.
- Camera consultanților fiscali trebuie informată despre această persoană desemnată responsabilă.
- Angajații societăților de consultanță fiscală trebuie instruiți periodic despre existența procedurilor interne de prevenire și combatere a spălării banilor, iar societățile trebuie să se asigure că documentele în cauză sunt puse în aplicare.
- Angajații trebuie instruiți periodic în funcție de rolul și atribuțiile acestora în cadrul entității, inclusiv prin participarea la programe speciale de formare profesională permanentă și evaluarea cunoștințelor și a modului lor de aplicare.
- Consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală trebuie să realizeze și actualizeze periodic evaluări proprii de risc prin care să identifice, evalueze și gestioneze riscul de spălare a banilor la nivelul clienței, la nivelul serviciilor oferite și la nivelul întregii activități desfășurate.
- Consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală trebuie să aplice, după caz, măsuri simplificate, standard sau suplimentare de cunoaștere a clienței, respectiv trebuie să verifice identitatea clienților și a beneficiarilor reali înainte de stabilirea unei relații de afaceri sau de desfășurarea unei tranzacții ocazionale.
- Consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală au obligația să transmită de îndată Oficiului de Național de Prevenire a Spălării Banilor un raport de tranzacții suspecte, atunci când, după aplicarea măsurilor de cunoaștere a clienței și de evaluare a riscurilor, au identificat suspiciuni de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului.
- Modul de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 se supraveghează și se controlează, în cadrul atribuțiilor de serviciu, de către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor și de către Camera Consultanților Fiscali, în calitate de organism de autoreglementare.

Sursa: Hotărârea nr. 4 din 11 martie 2024 pentru aprobarea Normelor profesionale sectoriale privind instituirea măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, specifice activității de consultanță fiscală

Tax & Legal Newsletter Martie 2024

5. Modificări legislative privind angajarea străinilor în România

Ordonanța de Urgență nr. 25/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul străinilor și al frontierei a fost publicată în data de 22.03.2024 în Monitorul Oficial și stabilește măsurile necesare transpunerii Deciziei (UE) 2024/210 privind aplicarea integrală a dispozițiilor acquis-ului Schengen în Republica Bulgaria și în România, ca urmare a eliminării controalelor la frontierele aeriene și maritime, începând cu 31 martie 2024.

Aspecte cheie:

- Pe durata șederii în România străinii sunt obligați să declare la formațiunea teritorială a Oficiului Român pentru Imigrări, care le-a acordat dreptul de ședere, orice modificare intervenită în legătură cu angajarea sa în muncă, în cel mult trei zile.
- Străinilor intrați în România în scopul încadrării în muncă li se prelungește dreptul de ședere temporară în scop de muncă dacă prezintă contractul individual de muncă cu normă întreagă, încheiat în termen de 15 zile lucrătoare de la intrarea pe teritoriul României sau, după caz, de la obținerea noului aviz de angajare, înregistrat în registrul general de evidență a salariaților, din care rezultă că salariul este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. În cazul lucrătorilor înalt calificați, salariul trebuie să fie la nivelul de cel puțin câștigul salarial mediu brut. Prevederile referitoare la termenul de încheiere a contractului individual de muncă nu se aplică în cazul în care neîncheierea contractului individual de muncă se datorează culpei angajatorului.
- Fiecărui străin pentru care au fost eliberate avize de angajare ori de detașare, căruia i s-a prelungit dreptul de ședere temporară sau căruia i s-a acordat dreptul de ședere pe termen lung, i se atribuie de către Inspectoratul General pentru Imigrări un cod numeric personal, care se înscrie în permisul de ședere sau în avizul de angajare ori de detașare, după caz.
- Angajatorul are obligația de a încheia contractul individual de muncă în termen de 15 zile lucrătoare de la intrarea străinului pe teritoriul României, ori, după caz, de la obținerea noului aviz de angajare, în cazul vizei de lungă ședere pentru angajare în muncă, iar angajatorii care nu vor respecta acest termen vor fi amendați cu sume între 5.000 și 10.000 de lei. Fapta nu constituie contravenție dacă neîncheierea contractului individual de muncă se datorează culpei străinului.
- O nouă condiție pentru obținerea avizului de angajare pentru lucrătorii permanenți prevede că angajatorul trebuie să fi desfășurat efectiv activitate în domeniul de activitate pentru care solicită avizul de angajare de minimum un an.
- În cazul străinilor titulari ai vizelor de lungă ședere în scop de angajare în muncă valabile, avizul de angajare pentru lucrătorii permanenți se eliberează o singură dată.

Sursa: Ordonanță de urgență 25/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul străinilor și al frontierei

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA Romania.



Tax & Legal Newsletter Martie 2024

TPA România

Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196 București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

www.tpa-group.ro

www.tpa-group.com

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#).

Dan Iliescu

Partener Serviciii Juridice

email: dan.iliescu@tpa-group.ro



Daniela ZAR, FCCA

Partener Taxe

email: daniela.zar@tpa-group.ro



IMPRINT Information update: 01 April 2024. This information has been simplified and is not a substitute for individual advice. Responsibility for the content lies with [Dan Iliescu, Legal Partner](#) and [Daniela Zar, Tax Partner](#), of TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania. TPA Romania is an independent member of the Baker Tilly Europe Alliance. Tel: +40 21 3100669. Homepage: www.tpa-group.ro; Concept and design: TPA Romania
Copyright ©2024 TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania