

Tax & Legal Newsletter Martie 2021

A. TAX FLASH

Modificarea unor termene și transparența fiscală a economiei digitale

Autoritățile au introdus recent o serie de modificări / clarificări fiscale, după cum urmează:

Impozit pe profit

- Aplicarea facilităților pentru educația timpurie se suspendă, începând cu data de 1 aprilie 2021, până la data de 1 ianuarie 2022. Amânarea aplicării este corelată și la nivelul impozitării veniturilor de natură salarială.
- Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt deductibile limitat, aplicându-se limitările aferente cheltuielilor sociale.

Impozit specific (sector HoReCa)

- Se prelungește scutirea de la plata impozitului specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 aprilie 2021.

Taxa pe valoare adăugată

- În ceea ce privește declarația recapitulativă, nu se vor menționa operațiunile intracomunitare realizate cu persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, cu excepția operațiunilor intracomunitare care implică transporturi de bunuri în / din Irlanda de Nord.
- Se prelungește termenul până la care contribuabilii pot beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, noul termen fiind 31 ianuarie 2022.

Alte facilități fiscale

- Se prelungește termenul pentru depunerea cererii de restructurare a obligațiilor bugetare prevăzute de OUG 6/2019 de la 30 iunie 2021 la data de 31 ianuarie 2022 (notificarea intenției de restructurare trebuie depusă până la 30 septembrie 2021).
- De asemenea, se prelungește și termenul de depunere a cererii pentru anularea obligațiilor accesorii de la 31 martie 2021 la 31 ianuarie 2022.
- Se prelungește termenul de depunere a cererii referitoare la eșalonarea la plată (forma simplificată) până la 30 septembrie 2021.
- Accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterior datei de 31 martie 2020 apărute ca urmare a unor inspecții fiscale aflate în derulare la 29 martie 2021 sau a unor inspecții fiscale începute după 29 martie 2021 dar nu mai târziu de 31 ianuarie 2022 se pot anula, în anumite condiții.

Sursă: Ordonanța de urgență nr. 19 /2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal, în forma publicată la 29 martie 2021

Tax & Legal Newsletter Martie 2021

Case de marcat electronice

- S-a publicat procedura de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale
- Conectarea caselor de marcat se va realiza la următoarele termene:
 - Până la 30 iunie 2021 pentru contribuabilii mari;
 - Până la 30 noiembrie 2021 pentru contribuabilii mici și mijlocii;
 - La data instalării caselor de marcat electronice, pentru achizițiile care au loc ulterior datei de 01 decembrie 2021.

Sursă: *Ordinul nr. 435 / 2021 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în forma publicată la 30 martie 2021*

Noutăți legislative la nivelul UE

Consiliul Uniunii Europene a adoptat noi reguli de transparență fiscală aplicabile platformelor digitale (DAC7), în legătură cu activitățile economice desfășurate de vânzători (persoane fizice și juridice) pe acele platforme, cum ar fi vânzări de bunuri, închirieri de bunuri imobile etc.

Prevederile vor trebui implementate în legislația națională până la 31 decembrie 2022 și vor intra în vigoare începând cu 01 ianuarie 2023.

Sursă: *Comunicatul de presă al Consiliului European publicat la data de 22 Martie 2021*

B. LEGAL FLASH

Norme de aplicare noi privind prevenirea și combaterea spălării banilor

În data de 09.03.2021 a intrat în vigoare *Ordinul nr. 37/2021 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (denumite în continuare "Normele")* prin care au fost abrogate normele de aplicare existente, principalele modificări vizând:

I. Entitățile raportoare

Au fost incluse în categoria entităților raportoare și următoarele categorii:

- **evaluatorii autorizați** înregistrați la Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România, **consultanții fiscali** înregistrați la Camera Consultanților Fiscali, **entități** care se angajează să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane cu care persoana respectivă este afiliată, ajutor material, asistență sau consiliere cu privire la aspectele fiscale, financiare, ca activitate economică sau profesională principală (prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. e) din Lege). Sunt incluse și entitățile care desfășoară efectiv activitățile de la art. 5 alin. (1) lit. e) din Lege conform codului CAEN 7022;
- **agenții și dezvoltatorii imobiliari**, inclusiv atunci când acționează în calitate de intermediari în închirierea de bunuri imobile, dar numai în ceea ce privește tranzacțiile pentru care valoarea chiriei lunare reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro sau mai mult, inclusiv entitățile care desfășoară efectiv activitățile de la art. 5 alin. (1) lit. h) din Lege conform codurilor CAEN 6831 și CAEN 4110 - entități prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. h) din Lege;

Tax & Legal Newsletter Martie 2021

- **furnizorii de portofele digitale**, autorizați/înregistrați de Ministerul Finanțelor;
- **furnizorii de servicii de schimb între monede virtuale și monede fiduciare** autorizați/înregistrați de Ministerul Finanțelor;
- **profesiile liberale** atunci când furnizează **servicii pentru societăți sau fiducii**;
- **persoanele care comercializează opere de artă sau care acționează ca intermediari în comerțul de opere de artă**, inclusiv atunci când această activitate este desfășurată de galerii de artă și case de licitații, în cazul în care valoarea tranzacției sau a unei serii de tranzacții legate între ele reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro sau mai mult (art. 5 alin. (1) lit. j) din Lege). Sunt incluse și entitățile care desfășoară efectiv activitățile de la art. 5 alin. (1) lit. j) din Lege conform codurilor CAEN 4778, CAEN 4779, CAEN 4791, CAEN 4799 și CAEN 9003;
- **persoanele care depozitează sau comercializează opere de artă sau care acționează ca intermediari în comerțul cu opere de artă**, atunci când această activitate este desfășurată în zone libere, în cazul în care valoarea tranzacției sau a unei serii de tranzacții legate între ele reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro sau mai mult (art. 5 alin. (1) lit. k) din Lege). Sunt incluse și entitățile care desfășoară efectiv activitățile de la art. 5 alin. (1) lit. k) din Lege.

II. Auditul intern

Conform noilor dispoziții din norme, entitățile reglementate au obligația de a asigura o funcție de audit independent în scopul testării eficienței și modalităților concrete de aplicare a politicilor, normelor, procedurilor și mecanismelor, atunci când, în ultimul exercițiu financiar încheiat, depășesc cel puțin două dintre următoarele criterii:

- a) total active: 16.000.000 lei;
- b) total cifră de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați: 50.

III. Persoana desemnată

A fost eliminată obligația de transmitere a informațiilor referitoare la datele de identificare ale persoanei desemnate către Oficiu, toate aceste informații privind numirea și atribuțiile persoanei desemnate se vor păstra doar în evidențele societății.

Entitățile raportoare au obligația de a crea mecanisme de protejare a persoanelor desemnate, precum și proceduri corespunzătoare privind raportarea încălcărilor de orice natură ale reglementărilor legale în domeniu de către angajați și persoanele aflate într-o poziție similară, printr-un canal specific, independent și anonim. Aceste mecanisme trebuie să includă, după caz, cel puțin:

- a) o protecție corespunzătoare a angajaților sau a persoanelor aflate într-o poziție similară în cadrul entităților reglementate, care raportează încălcări de orice natură ale Legii 129/2019;
- b) protecția adecvată a persoanelor desemnate/ ofițerilor de conformitate;
- c) protecția datelor cu caracter personal ale persoanei care raportează încălcarea de orice natură a Legii, precum și ale persoanei fizice suspectate că este responsabilă de încălcare, în conformitate cu principiile stabilite în Regulamentul (UE) 2016/679;
- d) norme clare care să asigure faptul că este garantată confidențialitatea în toate cazurile în ceea ce privește identitatea persoanei care raportează încălcările de orice natură ale Legii 129/2019, comise în cadrul entității reglementate, cu excepția cazului în care divulgarea este impusă de alte prevederi legale.

Tax & Legal Newsletter Martie 2021

De asemenea, entitățile reglementate au obligația să asigure protecția din punct de vedere juridic a angajaților și a reprezentanților lor care raportează, fie la nivel intern, fie către Oficiu, suspiciuni de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului, față de expunerea la amenințări, la represalii sau la acțiuni ostile, în special la acțiuni nefavorabile sau discriminatorii la locul de muncă, inclusiv să asigure confidențialitatea cu privire la identitatea acestora.

IV. Controlul Oficiului

Normele introduc o noutate cu privire la posibilitatea entităților reglementate ca, după primirea notificării, înainte de începerea controlului, aceasta poate solicita în scris Oficiului, letric sau electronic, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a controlului.

Motivele justificate sunt: lipsa reprezentantului legal/împuternicitului entității controlate, în cazuri temeinic justificate de sănătate sau situații deosebite familiale, deces, căsătorie etc.

Totodată, normele prevăd că orice modalități de împiedicare cu intenție a realizării controlului constituie contravenția de obstrucționare a activității de control și, fără a fi limitative, pot consta în:

- a) îngrădirea sub orice formă a desfășurării controlului la data, ora și sediul menționate în notificarea prealabilă;
- b) împiedicarea accesului personalului cu atribuții de control al Oficiului în sediul entității;
- c) nefurnizarea, furnizarea cu întârziere sau furnizarea de date și informații eronate personalului cu atribuții de control al Oficiului;
- d) absența unui reprezentant legal/împuternicit al entității la inițierea/închiderea controlului.

Sursă: Ordinul 37/2021 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru entitățile raportoare supravegheate și controlate de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor; Norma din 2021 de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru entitățile raportoare supravegheate și controlate de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, publicate în Monitorul Oficial cu numărul 240 din data de 9 martie 2021

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipele TPA



Tax & Legal Newsletter Martie 2021

Contact:

TPA România

46 Grigore Cobălcescu st, Sect.1, 010196 București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

www.tpa-group.ro

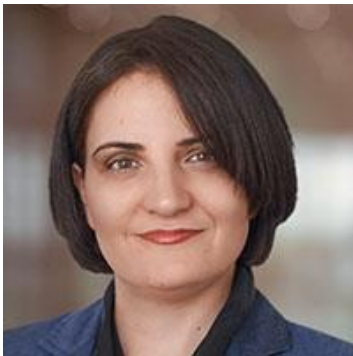
www.tpa-group.com

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

Cristina Gheorghită

Partener Servicii Juridice

email: cristina.gheorghita@tpa-group.ro



Daniela Zar, FCCA

Partener Taxe

email: daniela.zar@tpa-group.ro



IMPRINT Actualizare informații: 31 martie 2021. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut [Cristina Gheorghita, Legal Partner](#), [Daniela Zar, Tax Partner TPA Romania](#), Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: www.tpa-group.ro; Concept și design: TPA România

Copyright © 2020 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România
All rights reserved.