



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice - Cluj-Napoca
Activitatea de Colectare
Serviciul asistenta pentru contribuabili

Piața Avram Iancu, nr. 19
Cluj-Napoca, jud. CLUJ
Tel : 0264705628/0264705616
e-mail:Asistenta.CJ@anaf.ro

Către : Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Cluj-Napoca
Compartimentul de Comunicare, Relatii Publice si Mass Media
În atenția : Domnului Radu Alin
Ref. Adresa nr. CJR-DGR 18641/06.09.2019
: D.G.R.F.P. CLUJ-NAPOCA
De la Activitatea de Colectare
Serviciul Asistenta pentru Contribuabili
Str. P-ta Avram Iancu nr. 19
Adresă Tel : 0264 705628,0264705616
Nr. înregistrare/data : CJR_DEC- 4380 / 06.08.2020

Stimate domnule,

Urmare adresei Dvs. nr. CJR-DGR 18641/06.09.2019, prin care ne solicitati sa va transmitem lunar modificarile legislative cu caracter general si specific, pe diferite tipuri de activitati, va transmitem datele solicitate, publicate in Monitorul Oficial, in luna iulie 2020 dupa cum urmeaza:

1. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 107/2020 privind modificarea art. II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene (MO 579 din 01.07.2020)

► Modifică alineatul (1) al articolului II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în sensul că intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, raportează până la data de 28 februarie 2021, potrivit prevederilor art. 291⁴ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, informațiile prevăzute la art. 291⁴ alin. (19) din aceeași lege cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării al căror prim pas în demersul de implementare a fost efectuat în perioada 25 iunie 2018 - 30 iunie 2020;

► Prorogă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, acesta începând să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020;

► Prorogă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (3) din Codul de procedură fiscală, acesta începând să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 în cazul în care intermediarii prevăzuți la al doilea paragraf al art. 286 lit. v) din Codul de procedură

fiscală furnizează, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020;

▶ Intermediarul întocmește primul raport prevăzut la art. 291⁴ alin. (4) din Codul de procedură fiscală până la data de 30 aprilie 2021;

▶ Prorogă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 291⁴ alin. (10) din Codul de procedură fiscală, acesta începând să curgă cel târziu de la 1 ianuarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020;

▶ Prelungește termenul prevăzut la art. 291⁴ alin. (21) din Codul de procedură fiscală în interiorul căruia Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică prin intermediul schimbului automat primele informații până la data de 30 aprilie 2021.

2. Legea nr.104/2020 pentru completarea art. 60 pct. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO nr. 588 din 6 iulie 2020):

▶ Introduce o nouă literă, litera e) la articolul 60 punctul 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează că sunt scutiți de la plata impozitului pe venit contribuabilii persoane fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembărilor acestuia cu titlul de moștenire, prevăzute la art. 111, indiferent de momentul dezbaterii succesiunii.

3. Legea nr. 113/2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative (MO nr. 600 din 8 iulie 2020):

▶ Modifică valoarea-prag care reprezintă cuantumul minim al creanței, pentru a putea fi introdusă cererea de deschidere a procedurii de insolvență. Astfel, valoarea-prag este de 50.000 lei atât pentru creditori, cât și pentru debitori, inclusiv pentru cererile formulate de lichidatorul numit în procedura de lichidare prevăzută de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru creanțe de altă natură decât cele salariale, iar pentru salariați este de 6 salarii medii brute pe economie/salariat;

▶ Introduce noțiunea de convenție de plată, definită ca înțelegerea între debitor și creditor privind stingerea în una sau mai multe tranșe a obligațiilor la alte termene decât cele scadente conform prevederilor contractuale sau legale;

▶ Stabilește că titularul unei creanțe curente, certe, lichide și exigibile ce a fost recunoscută de către administratorul judiciar ori cu privire la care acesta a omis să se pronunțe în termen de 15 zile de la data primirii cererii de plată sau recunoscută de judecătorul - sindic, în cazul în care cuantumul creanței depășește valoarea-prag, poate solicita pe parcursul duratei perioadei de observație deschiderea procedurii de faliment al debitorului dacă aceste creanțe nu sunt achitate în termen de 60 de zile de la data luării măsurii administratorului judiciar de admitere sau omitere a pronunțării asupra cererii de plată ori a hotărârii instanței de judecată;

▶ Creanțele fiscale constatate printr-un act administrativ fiscal contestat și a cărui executare silită nu a fost suspendată prin hotărâre judecătorească definitivă vor fi admise la masa credală și trecute provizoriu până la finalizarea contestației de către instanța de contencios administrativ;

▶ Dacă debitorul nu se conformează planului sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii de insolvență, oricare dintre creditori sau administratorul judiciar poate solicita oricând judecătorului-sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului. Cererea se judecă de urgență și cu precădere, în termen de 30 de zile de la înregistrarea acesteia la dosarul cauzei. Cererea va fi respinsă de către judecătorul-sindic

în situația în care creanța nu este datorată, este achitată sau debitorul încheie o convenție de plată cu acest creditor;

► Stabilește ordinea plății creanțelor în cazul falimentului entităților prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. a) - d) din Legea nr. 312/2015 privind redresarea și rezoluția instituțiilor de credit și a firmelor de investiții, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul financiar, cu excepția instituțiilor de credit;

► Reglementează ordinea în care se plătesc creanțele în cazul falimentului unei instituții de credit;

► Reglementează posibilitatea pentru creditorul bugetar de a cesiona creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, stabilind următoarele reguli:

- dacă până la data stabilită în anunțul publicitar nu se înregistrează decât o singură ofertă, prețul și celelalte clauze ale contractului de cesiune se stabilesc prin negociere directă. În situația în care există mai mulți ofertanți, cesiunea de creanță se va realiza ca urmare a unei proceduri competitive organizate de către creditorul bugetar bazate pe criteriul celui mai mare preț al cesiunii oferit și pe al celui mai scurt termen de plată a prețului cesiunii;

- în situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, se datorează dobânzi sau majorări de întârziere, după caz, potrivit prezentului cod. Nivelul majorării de întârziere este de 0,5% pe lună sau pe fracțiune de lună, după caz;

- cesionarul creanței bugetare preia, ca urmare a cesiunii de creanță, toate drepturile și garanțiile creditorului bugetar;

- dacă cesionarul nu plătește creditorului bugetar prețul cesiunii, la termenele stipulate în contract, contractul de cesiune reprezintă titlu executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit prezentului cod;

- sumele obținute în urma cesiunii creanțelor bugetare se fac venit la bugetul de stat sau la bugetul local, după caz.

4. Legea nr. 114/2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative(MO nr. 600 din 8 iulie 2020):

► Modifică titlul capitolului I, denumindu-l "Instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31 iulie 2020";

► Modifică alineatele (1), (3) și (4) ale articolului 1 și reglementează următoarele:

- debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 iulie 2020 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii;

- sunt obligații bugetare principale restante la data de 31 iulie 2020 și obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 august 2020 aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 iulie 2020, precum și obligațiile fiscale principale scadente în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare și data de 31 iulie 2020 inclusiv;

- restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 august 2020 până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

► Definește obligațiile bugetare ca fiind obligația de plată a oricăror sume care se cuvin bugetului general consolidat și/sau bugetelor autorităților publice centrale și locale individualizată în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării;

► Reglementează că pentru măsura înlesnirii la plată a obligațiilor bugetare, debitorul trebuie să achite, până la data depunerii solicitării de restructurare, obligațiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între 1 august 2020 și data depunerii solicitării de restructurare. Solicitarea de restructurare se poate depune până la data de 31 decembrie 2020, sub sancțiunea decăderii;

► Pentru debitorii care au depus solicitări privind restructurarea obligațiilor bugetare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative, acestea se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii solicitării sau debitorii pot opta, prin cerere adresată organului fiscal competent, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 114/2020, pentru refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 iulie 2020 și depunerea unei noi cereri în termenul până la 30 octombrie 2020, sub sancțiunea decăderii.

5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2020 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru completarea art. 218 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru completarea art. 12 alin. (5) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare (MO nr. 620 din 15 iulie 2020):

► Transpune Directiva (UE) 2018/843 a Parlamentului European și a Consiliului din 30 mai 2018 de modificare a Directivei (UE) 2015/849 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, precum și de modificare a Directivelor 2009/138/CE și 2013/36/UE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 156 din 19 iunie 2018.

► La articolul 2 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, după litera r) se introduce o nouă literă, litera r¹), iar după litera t) se introduce o nouă literă, litera t¹) care definesc următoarele noțiuni:

"r¹) monedă electronică înseamnă moneda electronică astfel cum este definită la art. 4 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 210/2019 privind activitatea de emisie de monedă electronică, mai puțin valoarea monetară prevăzută la art. 3 din respectiva lege."

"t¹) monede virtuale înseamnă o reprezentare digitală a valorii care nu este emisă sau garantată de o bancă centrală sau de o autoritate publică, nu este în mod obligatoriu legată de o monedă instituită legal și nu deține statutul legal de monedă sau de bani, dar este acceptată de către persoane fizice sau juridice ca mijloc de schimb și poate fi transferată, stocată și tranzacționată electronic";

► Modifică alineatul (4) al articolului 6 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative după cum urmează:

Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite de îndată un raport pentru tranzacții suspecte Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, atunci când, în aplicarea Regulamentului (UE) 2018/1.672 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind controlul numerarului care intră sau iese din Uniune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1.889/2005, din datele deținute, cunoaște, suspectează sau are motive rezonabile să suspecteze că bunurile/fondurile

provin din săvârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului sau persoana a încălcat obligațiile stabilite prin acest regulament."

► Modifică alineatul (6) și introduce un nou alineat alineatul (8), la articolul 7 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative după cum urmează:

Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite Oficiului rapoarte privind informațiile cuprinse în declarațiile persoanelor fizice privind numerarul în valută și/sau în monedă națională, care este egal sau depășește limita stabilită prin Regulamentul (CE) 2018/1.672.

Raportul se transmite Oficiului în termenul prevăzut în Regulamentul (CE) 2018/1.672 privind controlul numerarului care intră sau iese din Uniune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1.889/2005, conform unei metodologii aprobate prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor.

► Modifică și se completează Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1. Articolul 61 se modifică și are denumirea "Obligația instituțiilor de credit, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică de a furniza informații"

- Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică au obligația ca, la solicitarea organului fiscal central, să comunice, pentru fiecare titular care face subiectul solicitării, toate rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea, precum și informațiile și documentele privind operațiunile derulate prin respectivele conturi.

- Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică sunt obligate să comunice organului fiscal central, zilnic, următoarele informații:

a) lista titularilor persoane fizice, juridice sau altor entități fără personalitate juridică ce deschid ori închid conturi bancare sau de plăți, persoanelor care dețin dreptul de semnătură pentru conturile deschise la acestea, persoanelor care pretind că acționează în numele clientului, beneficiarilor reali ai titularilor de cont, împreună cu datele de identificare, sau cu numerele unice de identificare atribuite fiecărei persoane/entități, după caz, precum și cu informațiile privind numărul IBAN și data deschiderii și închiderii pentru fiecare cont în parte;

b) lista persoanelor care au închiriat casete de valori, însoțite de datele de identificare, sau de numerele unice de identificare atribuite fiecărei persoane/entități, după caz, împreună cu datele referitoare la încetarea contractelor de închiriere.

- Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor transmite lunar către A.N.A.F. rapoartele pentru tranzacții cu sume în numerar, rapoartele privind transferurile externe în și din conturi și rapoartele privind activitățile de remitere de bani primite de la entitățile raportoare care au obligația transmiterii informațiilor respective către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor.

- informațiile obținute sunt utilizate doar în scopul îndeplinirii atribuțiilor specifice ale organului fiscal central.

-Instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică păstrează informațiile pentru o perioadă de 10 ani de la data încetării relației de afaceri cu clientul ori de la data efectuării tranzacției ocazionale.

2. Introduce un nou articol, articolul 61¹ denumit "Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare" și reglementează următoarele:

- Pe baza datelor și informațiilor primite, A.N.A.F. organizează și operaționalizează Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN care permite identificarea, în timp util, a tuturor persoanelor fizice sau juridice care dețin sau controlează conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN, astfel cum sunt definite în Regulamentul (UE) nr. 260/2012 al Parlamentului European și al Consiliului sau casete de valori deținute la o instituție de credit de pe teritoriul României.

- Organul fiscal central, la cererea justificată a organului fiscal local sau a altei autorități publice centrale și locale, transmite informații privind titularul de cont-client și privind contul bancar sau de plăți, respectiv, numărul IBAN și data deschiderii și închiderii contului, în scopul îndeplinirii de către aceste autorități a atribuțiilor prevăzute de lege.

- Solicitarea și transmiterea de informații precum și accesul la informații se fac prin intermediul unui sistem informatic, pe bază de protocol încheiat de autoritățile și instituțiile respective cu A.N.A.F. Informațiile cu privire la încheierea protocoalelor vor fi publicate atât pe pagina proprie de internet a instituțiilor/autorităților respective, cât și pe pagina de internet a A.N.A.F.

- Informațiile prevăzute în Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare sunt păstrate pentru o perioadă de zece ani de la încetarea relației de afaceri dintre aceste entități și clienți.

► Dispune că în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică au obligația de a transmite organului fiscal central lista titularilor persoane fizice, juridice sau a altor entități fără personalitate juridică care au deschise conturi la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, precum și celelalte informații prevăzute la art. 61 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta ordonanță de urgență, privitoare la identitatea persoanelor și la numărul IBAN.

6. Legea nr. 131/ 2020 pentru completarea alin. (8) al art. 270 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pentru modificarea Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare (MO nr. 623 din 15 iulie 2020):

► Introduce o nouă literă, litera d), la alineatul (8) al articolului 270 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, și dispune că nu constituie livrare de bunuri în sensul transferului dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar, transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare.

► modifică articolul 4 din Legea nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 103 din 11 februarie 2019 și dispune că operatorii economici care transferă alimente prin donare beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. c) pct. 4-6 și la art. 270 alin. (8) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7. Ordinul ministrului finanțelor publice 2148/2020 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 103/2016 (MO nr. 628 din 17 iulie 2020):

► Modifică și completează OMFP nr. 103/2016, cu privire la următoarele aspecte:

- revizuirea definiției exportatorului din perspectiva TVA, precum și clarificarea modalității de justificare a scutirii de TVA pentru exportul de bunuri;

- corelarea cu noile dispoziții ale art. 45a din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată,

astfel cum au fost introduse prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Consiliului nr. 2018/1912, referitoare la justificarea transportului intracomunitar al bunurilor în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri;

- corelarea cu modificarea Codului fiscal ca urmare a transpunerii Directivei (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre, prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020.

8. Legea nr. 141/2020 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 67/2020 privind modificarea unor acte normative și prelungirea unor termene(MO nr. 647 din 22 iulie 2020):

► Modifică art.3 din OUG nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 260 din 30 martie 2020, cu modificările ulterioare și reglementează că prin certificatul pentru situații de urgență, emis potrivit metodologiei aprobate prin ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri, se constată, în baza declarațiilor pe propria răspundere, diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie și/sau aprilie 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020 sau întreruperea parțială sau totală a activității ca efect al deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență decretate.

► Modifică lit.a) a art.6 din OUG nr.37/2020 privind acordarea unor facilități pentru creditele acordate de instituții de credit și instituții financiare nebancare anumitor categorii de debitori, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 261 din 30 martie 2020 și reglementează că pentru a beneficia de suspendarea rambursării ratelor, dobânzilor și comisioanelor acordate debitorilor de către creditori, debitorii, cu excepția persoanelor fizice, inclusiv persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale ce funcționează potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, profesiile liberale și cele care se exercită în baza unor legi speciale, indiferent de forma de exercitare a profesiei și persoanele juridice din contractele de credit, respectiv leasing, cu excepția instituțiilor de credit definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006, trebuie să își întrerupă activitatea total sau parțial ca efect al deciziilor emise de autoritățile publice competente potrivit legii, pe perioada stării de urgență decretate, și să dețină certificatul de situații de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri sau dețină certificatul pentru situații de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, prin care se constată, în baza declarațiilor pe propria răspundere a debitorilor, diminuarea veniturilor sau a încasărilor cu minimum 25% în luna martie, aprilie sau mai 2020 prin raportare la media lunilor ianuarie și februarie 2020 sau întreruperea parțială sau totală a activității ca efect al deciziilor emise de autoritățile publice competente pe perioada stării de urgență decretate.

9. Legea nr. 153/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități (MO nr. 659 din 24 iulie 2020):

► Modifică și completează Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- Reglementează dreptul operatorilor economici(persoane juridice și fizice), plătitori de impozit pe profit, de impozit pe venitul microîntreprinderilor sau, după caz, de impozit pe venit, să deducă din impozitul datorat contravaloarea caselor de marcat achiziționate și puse în funcțiune, instituind unele derogări de la prevederile Codului fiscal, astfel:

- contribuabilii care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul lor de achiziție din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în cazul în care aceștia datorează impozit pe profit trimestrial, sau din impozitul pe profit anual, în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit potrivit prevederilor prezentei litere se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

- microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale, scad costul de achiziție aferent lor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul datorat pe veniturile microîntreprinderilor se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

- la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate din care se deduce contribuția de asigurări sociale datorată și la care se adaugă costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul respectiv.

- din suma determinată ca fiind impozitul anual datorat de persoanele fizice se deduce costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv

- aceste prevederi se aplică începând cu luna următoare intrării în vigoare a prezentei legi.

- Reglementează dreptul operatorilor economici să scadă din impozitul pe profit și costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, achiziționate și puse în funcțiune, instituind unele derogări de la prevederile Codului fiscal, astfel:

- contribuabilii care datorează impozit pe profit, la data determinării impozitului pe profit pentru anul 2020, scad din impozitul pe profit și costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, în anul 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a prezentei legi, cu condiția ca la data achiziției respectivelor aparate de marcat electronice fiscale contribuabilii să fi fost plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut de art. 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

- Aceste prevederi se aplică în mod corespunzător și de către contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru impozitul pe profit aferent anului 2020, determinat pentru activitățile desfășurate, altele decât cele corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de lege.

- contribuabilii care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, la data determinării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru trimestrul 4 al anului 2020, scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, în anul 2019, precum și al celor puse în funcțiune în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a prezentei legi, cu condiția ca la data achiziției respectivelor aparate de marcat electronice fiscale contribuabilii să fi fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- contribuabilii care datorează impozit pe venit, la data determinării impozitului pe venit aferent anului 2020, adaugă la venitul net anual impozabil costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, precum și în anul 2019.

► Completează articolul 6 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 812 din 14 octombrie 2016, în sensul că după alineatul (7) se introduc două noi alineate, alineatele (8) și (9), care reglementează următoarele:

- contribuabilii obligați la plata impozitului specific care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul de achiziție aferent lor din impozitul specific în anul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului specific datorat pentru anul respectiv.

- sumele care nu sunt scăzute din impozitul specific se reportează în anul următor, pe o perioadă de 7 ani consecutivi.

10. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2100/2020 pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii (MO nr. 635 din 20 iulie 2020):

► Aprobă Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii, conform cap. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale

► Definiște obligațiile bugetare administrate de organul fiscal central, care pot face obiectul Capitolului II din ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020, astfel:

- Prin obligații bugetare administrate de organul fiscal central se înțelege obligații fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații accesorii aferente acestora, stabilite prin:

a) declarații fiscale;

b) decizii de impunere;

c) decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

d) orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat.

- Prin obligații bugetare administrate de organul fiscal central se înțelege inclusiv obligațiile bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central competent în vederea recuperării.

► Enumeră categoriile debitorilor care pot beneficia de facilitățile fiscale și reglementează cine acordă aceste facilități

► Reglementează care sunt facilitățile fiscale care se acordă, respectiv:

- amânarea la plată a obligațiilor de plată accesorii rămase nestinse la data emiterii certificatului de atestare fiscală, până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2020 inclusiv, în cazul nedeunerii acestei cereri, pentru debitorii care notifică organul fiscal;

- anularea obligațiilor de plată accesorii.

► Reglementează categoriile de obligații de plată accesorii care intră sub incidența Ordinului, respectiv:

a) dobânzi/majorări de întârziere;

b) penalități de întârziere/penalități de nedeclarare/penalități;

c) orice alte obligații de plată accesorii.

► Reglementează atât procedura de acordare a amânării la plată, cât și procedura de acordare a anulării obligațiilor de plată accesorii sau procedura de retragere a notificării/cererii de anulare a accesoriilor.

► Prevede și situația anulării obligațiilor accesorii în cazul persoanelor pentru care s-a atras răspunderea precum și în cazul persoanelor care au în derulare o eșalonare la plată.

► Reglementează colaborarea între organul fiscal central și autoritățile/instituțiile publice care transmit organului fiscal central titluri executorii spre recuperare.

11. Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3011/2020 privind modificarea anexei nr. 4 „Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», cod

14.13.01.99/bs“ la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă(MO nr. 651 din 23 iulie 2020):

► Modifică subpunctul 3.1.11 din capitolul II "Completarea declarației" Instrucțiunile de completare a formularului 100 din Anexa nr. 4 „Instrucțiuni de completare a formularului 100 «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat», , în sensul în care contribuabilii care îndeplinesc condiția prevăzută la art.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, respectiv, contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, pot beneficia de bonificația reglementată la art.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.33/2020, pentru plata la termen a impozitului datorat pentru trimestrul II și trimestrul III al anului 2020, potrivit reglementărilor în vigoare. Aceștia completează suma reprezentând bonificația reglementată la art.1 din aceeași ordonanță, la rândul 1.2. «Bonificație».”

12. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile (MO nr. 675 din 30 iulie 2020):

► Reglementează că sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2020 se aplică operatorilor economici care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei

► Reglementează detaliat conținutul de informații al formularelor de raportare contabilă la data de 30 iunie 2020 întocmite de entități în funcție de reglementările contabile aplicabile

► Stabilește că pentru raportările contabile la 30 iunie nu se aplică unele reguli contabile, cum sunt inventarierea obligatorie și evaluarea tuturor elementelor bilanțiere, iar nivelul de detaliere a informațiilor prezentate este mai redus, prin comparație cu situațiile financiare anuale

► Reglementează că raportările contabile la 30 iunie 2020 trebuie să fie depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel mai târziu la data de 30 septembrie 2020

► În ceea ce privește amortizarea immobilizărilor se clarifică următoarele aspecte:

- entitățile care decid ca în cazul immobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor determina cheltuiala cu amortizarea pe baza valorii activului, corectată cu ajustările impuse de modificarea respectivei politici contabile

- amortizarea immobilizărilor nu este nici întreruptă, nici diminuată pe perioada neutilizării acestora

► Reglementează că pentru diferențele de impozit pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale raportarea se face distinct în cadrul formularului „Situația veniturilor și cheltuielilor”, astfel încât indicatorul respectiv să fie prezentat distinct de impozitul pe profit curent, determinat potrivit legislației fiscale.

13. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2197/2020 pentru modificarea Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 2.007/2008 privind aprobarea componentei Comisiei pentru autorizarea operatorilor economici din domenii cu reglementări specifice și a Regulamentului de organizare și funcționare a acesteia, precum și a Criteriilor referitoare la autorizarea funcționării unităților emitente de tichete, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.909/2019 pentru aprobarea criteriilor referitoare la autorizarea funcționării unităților emitente de bilete de valoare, a componentei și procedurii de lucru a Comisiei pentru autorizarea unităților emitente de bilete de valoare, precum și a componentei echipei de specialiști prevăzute la art. 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, aprobate prin Hotărârea Guvernului

nr. 1.045/2018, precum și pentru modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 228/2014 pentru stabilirea componenței Comisiei de autorizare a distribuitorilor pentru aparate de marcat electronice fiscale avizate tehnic(MO nr. 680 din 30 iulie 2020):

► Înlocuiește în componența Comisiilor pentru/de autorizare aprobate prin ordinele sus-menționate denumirea Direcției Generale de Legislație Cod Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale și Contabile, cu denumirea direcției nou înființată, respectiv Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile.

14. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3039/2020 privind modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.737/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 și art. 315 din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare(MO nr. 684 din 31 iulie 2020):

► Modifică și completează anexa la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.737/2016, reglementând următoarele:

-Persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană care optează pentru utilizarea regimului non-UE trebuie să depună și o declarație prin care se confirmă că persoana nu și-a stabilit sediul activității economice pe teritoriul Uniunii Europene și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia

-Pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România și pentru care s-a acceptat utilizarea regimului UE, informația privind calitatea de persoană impozabilă care utilizează regimul UE trebuie să se menționeze în registrul contribuabililor. Calitatea de persoană impozabilă care utilizează regimul UE nu anulează obligațiile de declarare și plată a taxei rezultate din calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

-Informațiile care permit identificarea persoanelor impozabile care utilizează regimul UE sau regimul non-UE, având România ca stat de înregistrare, se transmit de către organul fiscal celorlalte state membre, prin intermediul rețelei CCN/CSI, conform specificațiilor tehnice transmise de Comisia Europeană și implementate de Centrul Național pentru Informații Financiare

-Persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special de TVA și în situația în care aceasta utilizează regimul UE și îndeplinește condițiile prevăzute la art. 278 alin. (8) din Codul fiscal, dar nu optează ca locul prestării să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar. În acest sens, organul fiscal competent identifică, cu ajutorul aplicației informatice, persoanele impozabile care utilizează regimul Mini One Stop Shop și care, în declarațiile speciale de TVA, depuse în România au declarat prestări de servicii a căror valoare totală, fără TVA, nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro (46.337 lei) și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent. Persoanele selectate sunt înscrise în Lista persoanelor impozabile care utilizează regimul special Mini One Stop Shop și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278 alin. (8) din Codul fiscal. Selecția se face anual, în perioada 20 aprilie-1 mai, pe baza declarațiilor speciale de TVA depuse pentru anul precedent și pentru trimestrul I al anului în care se face selecția. Aceste persoane sunt notificate de organul fiscal prin intermediul mesajelor electronice în legătură cu dreptul acestora de a opta ca locul prestării serviciilor să fie stabilit la beneficiar.

-Opțiunea se exercită prin depunerea formularului (085) «Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal», în termen de 15 zile de la primirea notificării.

-Persoanele impozabile care, în urma notificării, optează să aplice prevederile art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv prestează servicii pentru care locul prestării este la beneficiar, sunt eligibile pentru utilizarea în continuare a regimului special

-Persoanele impozabile care, în urma notificării, nu depun formularul (085) în termenul de 15 zile nu mai îndeplinesc condițiile pentru utilizarea regimului special. În această situație, locul prestării de servicii se consideră a fi la prestator, situație în care informațiile privind valoarea și taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor se înscriu în formularul (300) «Decont de taxă pe valoarea adăugată».

Cu deosebită considerație,

**Director executiv colectare,
Maria Muresan**

**Șef Serviciu,
Stelia Irimies**

Elaborat de: Laura Stoica, inspector asistent , D.G.R.F.P. Cluj Napoca