



[În acest număr:](#)

Guvernul a adoptat Ordonanța de Urgență pentru modificarea și completarea Codului Fiscal și a Legii contabilității

În data de 26 februarie 2021 a fost adoptată Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 13/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991, ținând cont de necesitatea efectuării unor corelări legislative în vederea asigurării aplicării unitare a reglementărilor fiscale.

Guvernul a adoptat Ordonanța de Urgență pentru modificarea și completarea Codului Fiscal și a Legii contabilității

Impozit pe profit

- Se modifică articolul 25 alin. (4), litera f¹) și se clarifică faptul că regula privind nedeductibilitatea cheltuielilor efectuate ca urmare a unor tranzacții efectuate cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene **se aplică doar acelor jurisdicții din Anexa I**, pentru **tranzacțiile efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2021, numai în situația în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții care nu au un scop economic**;
- De asemenea, se prevede expres faptul că pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în **anexa II din Lista Uniunii Europene a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale**, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, **reprezintă cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul I al anului 2021**, respectiv pentru determinarea rezultatului fiscal al anului 2021 în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Aceste prevederi se aplică în mod corespunzător și în cazul contribuabililor cu an fiscal modificat care intră sub incidența art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015.

Taxa pe valoarea adăugată

- În acord cu modificările aduse anterior Codului fiscal prin Legea nr. 296/2020 care a prevăzut printre altele și **majorarea plafonului cifrei de afaceri pentru aplicarea TVA la încasare**, începând cu 1 ianuarie 2021, modificările aduse de prezenta OUG au rolul de a stabili în mod uniform faptul ca plafonul pentru aplicarea TVA la încasare este de **4.5 milioane RON** în toate cazurile.
- Astfel, devin eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, inclusiv persoanele cu sediul activității în România care optează pentru aplicarea sistemului, însă ulterior înregistrării în scopuri de TVA, în cursul anului înregistrării. În acest caz, sistemul TVA la încasare devine aplicabil începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-au exercitat opțiunea.
- Un alt aspect relevant este cel cu privire la aplicarea **cotei de TVA 5%** asupra bazei de impozitare pentru livrarea de locuințe cu o suprafață utilă de maximum 120 m². Se revine la vechiul plafon, astfel încât valoarea acestor locuințe nu trebuie să depășească suma de **450.000 lei** (exclusiv TVA).
Această modificare apare după ce anterior, în luna decembrie 2020, s-a stabilit prin Legea nr. 296/2020, o majorare a plafonului de până la 140.000 EUR (exclusiv TVA).

Impozitarea persoanelor fizice

- Clarificarea obligațiilor de raportare și plată aplicabile veniturilor din salarii pentru avantajele în bani și/sau natură acordate de terți, indiferent de existența unui sediu permanent în România.

Modificări ce vizează Legea Contabilității – 82/1991

- Se introduce obligativitatea organizării și conducerii contabilității proprii, potrivit prevederilor contabilității, pentru persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.
- Se aduce o clarificare și completare a prevederilor referitoare la entitățile pentru care reglementările contabile sunt emise de către Banca Națională Română ("BNR"), astfel:
 - Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar și a schemelor de garantare a depozitelor supravegheate de BNR;
 - Orice alte entități care intră în sfera sa de reglementare contabilă.

- Se introduce obligativitatea efectuării inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute pentru persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.
- De asemenea înregistrările în contabilitate a operațiunilor determinate de fuziunea, divizarea sau transformarea ori lichidarea, potrivit legii, a activității persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și a persoanelor juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România se fac pe baza documentelor corespunzătoare întocmite în asemenea situații.
- Se introduce obligativitatea pregătirii și auditării statutare a situațiilor financiare anuale și în cazul altor forme de reorganizare juridică (altele decât fuziune și divizare sau lichidare).
- Se include obligativitatea păstrării pentru o perioadă de zece ani a următoarelor documente financiare:
 - situațiile financiare și raportările contabile întocmite și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar;
 - situațiile financiare anuale consolidate;
 - situațiile financiare interimare.
- Se aduce o clarificare și completare a prevederilor în ceea ce privește documentele care însoțesc situațiile financiare anuale. În speță, se adaugă pe lângă raportul administratorului următoarele:
 - raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori după caz;
 - raportul privind plățile către guvern, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia;
 - propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- Se include o nouă prevedere referitoare la situațiile financiare consolidate, acestea necesitând a fi însoțite de:
 - raportul consolidat al administratorilor;
 - raportul de audit;
 - raportul consolidat privind plățile către guvern, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia.

De asemenea, nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea și depunerea acestora în termenul legal, constituie contravenție, fiind sancționată cu amendă astfel:

- cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;
- cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;
- cu amenda de la 1.500 lei la 4.500 lei, perioada de întârziere care depășește 30 de zile lucrătoare.
- Se completează lista persoanelor juridice de interes public prin adăugarea Fondului de garantare a depozitelor bancare și a schemelor de garantare a depozitelor supravegheate de BNR.
- Se introduc prevederi care stabilesc categoriile de informații cu caracter public, cuprinse în situațiile financiare/raportările contabile anuale. Aceste categorii, precum și modalitatea de transmitere și periodicitatea cu care aceste informații vor fi transmise, se stabilesc prin ordinul Ministrului Finanțelor. Informațiile vor fi extrase din situațiile financiare/raportările contabile anuale depuse de către contribuabili. De asemenea Ministerul Finanțelor poate încheia protocoale de colaborare cu alte instituții, direct sau indirect prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, având ca obiect schimbul de informații atunci când actul de înființare/reglementare al acestora prevede necesitatea utilizării informațiilor incluse în situațiile financiare/raportările contabile anuale, respectând cadrul legal aplicabil în ceea ce privește confidențialitatea datelor.
- Se aduce o completare a contravențiilor referitoare la nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea, depunerea în termen legal și obligația privind auditarea situațiilor financiare interimare, inclusiv nedepunerea acestora potrivit prezentei legi;

- Se aduce o clarificare cu privire la persoanele care constată contravențiile și aplică amenziile din prezenta lege, acestea fiind persoane din cadrul direcțiilor Ministerului Finanțelor, respectiv ale ANAF, stabilite prin ordin al Ministrului Finanțelor, respectiv al președintelui ANAF.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Alexandra Smedoiu
Partner
Deloitte Tax
asmedoiu@deloitteCE.com



Raluca Bâldea
Partner
Deloitte Tax
rbaldea@deloitteCE.com



Raluca Bontaș
Partner
Global Employer Services
rbontas@deloittece.com



Maria Butcu
Director
Business Process Solutions
mbutcu@deloitteCE.com



Andreea Geacu
Senior Manager
Deloitte Tax
ageacu@deloitteCE.com



Alexandru Stancu
Senior Manager
Deloitte Tax
alstancu@deloitteCE.com



Mihaela Vechiu
Manager
Global Employer Services
mvechiu@deloittece.com



Cristina Stancu
Manager
Business Process Solutions
cstancu@deloitteCE.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2021. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România